

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ÁNDRES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y AUDITORÍA
UNIDAD DE POSTGRADO
MAESTRIA EN AUDITORÍA GUBERNAMENTAL Y CONTROL DE GESTIÓN



TALLER DE INVESTIGACIÓN I
PERFIL DE TESIS

DISEÑO DE UNA METODOLOGÍA PARA LA EJECUCIÓN DE
AUDITORÍAS ESPECIALES PARA EMPRESAS PÚBLICAS: CASO YPFB

Postulante : **Sonia Susana Cuarita Ajno**
Docente : **M.Sc. Álvaro Javier Mostajo Otasevic**

LA PAZ - BOLIVIA

2017

DEDICATORIA

A Dios

A mis padres

A mi hermana

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por estar siempre a mi lado, por darme todo su amor, paz, salud y paciencia para vencer todos los obstáculos y a poder alcanzar mi meta.

A mis padres Roberto y Juana por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida. A mi hermana Lucy porque gracias a su apoyo y consejos he logrado alcanzar esta meta.

INDICE

	Página
DEDICATORIA _____	2
AGRADECIMIENTOS _____	3
1. TITULO DEL TRABAJO _____	1
2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA _____	1
3. JUSTIFICACIÓN _____	3
4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN _____	5
4.1 Objetivo general _____	5
4.2 Objetivos específicos _____	5
5. MARCO REFERENCIAL _____	6
5.1 Bibliografía del marco referencial _____	7
6. DISEÑO METODOLOGICO _____	10
6.1 Diseño de la investigación _____	10
6.2 Hipótesis _____	11
6.3 Tipo de la investigación _____	11
6.4 Pasos para la elaboración del trabajo _____	12
7. POBLACION Y MUESTRA _____	14
7.1 Estimación del tamaño de la población _____	14
7.2 Estimación del tamaño de la muestra _____	14
8. RECOLECCIÓN DE DATOS _____	14
8.1 Instrumentos para recolectar la información _____	15
9. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN _____	15
10. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS _____	15
10.1 Recursos Humanos _____	15
10.2 Presupuesto _____	16
10.3 Cronograma _____	16
11. BIBLIOGRAFIA _____	16

PERFIL DE TESIS

1. TITULO DEL TRABAJO

Diseño de una metodología para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas: Caso YPFB.

2. DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

La Auditoría Interna es una función de control posterior de la organización que se realiza a través de una unidad especializada (Unidades de Auditoría interna), cuyos integrantes no participan en las operaciones y actividades administrativas, su propósito es contribuir al logro de objetivos institucionales mediante la evaluación periódica de los sistemas de gestión y administrativos incluyendo los controles internos.

Asimismo, es un acto de evaluación independiente dentro de una organización para la revisión de las operaciones contables, financieras y otras, como base de un servicio constructivo y protector para las organizaciones. Es un tipo de control que funciona midiendo y evaluando la efectividad de otros tipos de control.

La Unidad de Auditoría Interna de YPFB, para dar cumplimiento a la normativa técnica de auditoría toma en cuenta las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y realiza una constante evaluación de las principales áreas críticas, a través de la aplicación de programas y procedimientos de auditoría. Sobre la base de la normativa técnica aplicable, actualiza el proceso diseñado para evaluar el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo implementado en Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB).

La Contraloría General del Estado como órgano rector del Sistema de Control Gubernamental, no ha emitido una guía para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas; por lo que, la Unidad de Auditoría Interna de YPF, no cuenta con un procedimiento que contenga los principales procesos y actividades para desarrollar Auditorías Especiales en el marco de las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), que permita cumplir con el propósito de expresar un opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales, y si corresponde establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

Una guía para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas es importante para Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), que es una empresa pública estatal de gran envergadura en sus operaciones y única en el rubro, cuya competencia se encuentra establecida en el artículo 361 de la Constitución Política del Estado del 7 de febrero de 2009, YPF es una empresa autárquica de derecho público, inembargable, con autonomía de gestión administrativa, técnica y económica, en el marco de la política estatal de hidrocarburos, bajo la tuición del Ministerio de Hidrocarburos y como brazo operativo del Estado, es la única facultada para realizar las actividades de la cadena productiva de hidrocarburos y su comercialización; por lo que, es necesario evaluar el cumplimiento de los procedimientos aplicados en la empresa para el correcto cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo.

En razón de lo anterior se convierte en una necesidad latente la implementación de una herramienta para la ejecución de auditorías especiales que facilite al personal de auditoría interna de YPF, efectuar su trabajo con calidad y oportunidad, a fin de evitar la devolución de informes por parte del Contraloría General del Estado.

Por lo tanto, el enunciado del problema se plantea de la siguiente manera:

¿La falta de una metodología para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas como YPF, afecta la calidad y oportunidad en la emisión de informes de auditoría con hallazgos de control interno e informes con indicios de responsabilidad por la función pública?.

3. JUSTIFICACIÓN

La complejidad de las operaciones que actualmente llevan a cabo las empresas ya sean privadas o estatales para un adecuado funcionamiento, requieren de una administración que actúe para cumplir con los objetivos para los cuales fue creada, así como la competencia que deben enfrentar, sin importar su tamaño o giro; por tal razón, la labor de vigilancia cada vez adquiere mayor importancia ante la necesidad de proteger al estado de los malos manejos que pudiera hacer la administración, y que en la empresa exista una unidad especializada de control (Auditoría Interna) que se encargue de garantizar la veracidad de las actividades jurídicas y financieras de la misma.

La Auditoría Interna es una actividad de evaluación independiente y objetiva para agregar valor y mejorar las operaciones contables, financieras y administrativas de una organización, coadyuvando a cumplir sus objetivos, por medio de la evaluación y mejora de la eficacia de sus procesos, proporcionando así un servicio efectivo a los más altos niveles de la administración. La finalidad de la auditoría interna es prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la empresa o un cumplimiento más eficaz de sus objetivos institucionales, comprende la revisión evaluación e información de aspectos administrativos, contables, financieros y operativos de la empresa y la revisión de aspectos legales, fiscales y de normatividad.

Para cumplir con este propósito, en las Normas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, se han definido cinco (5) tipos de auditorías, como ser: *i)* Auditoría Financiera, *ii)* Auditoría Operacional, *iii)* Auditoría Ambiental, *iv)* Auditoría Especial, *v)* Auditoría de Proyectos de Inversión Pública y *vi)* Auditoría de Tecnologías de la Información y la Comunicación.

Específicamente, la Auditoría Especial¹, permite examinar casos especiales u operaciones específicas, asimismo, coadyuva a reducir los niveles de corrupción de las entidades públicas, permitiendo establecer errores o irregularidades por vulneraciones a normas jurídica administrativas o contratos, con evidencia competente y suficiente, para concluir, si corresponde, indicios de responsabilidad administrativa, civil, penal y/o ejecutiva, y que los presuntos responsables sean juzgados mediante un proceso interno (sumariante), en el juzgado coactivo civil, en juzgados de índoles penal y/o destitución del ejecutivo y/o dirección colegiada respectivamente

Por lo tanto, la auditoría especial es importante para las entidades y empresas públicas, porque es el instrumento de control independiente para evaluar el manejo correcto de los recursos públicos en las entidades públicas y establecer si los mismos han sido captados y administrados correctamente y de conformidad con el ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales, y, si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública.

¹ Según las Normas de Auditoría Especial emitidas por la Contraloría General del Estado, la auditoría especial únicamente pueden ser realizadas por las *i)* Unidades de Auditoría interna de las entidades públicas y *ii)* Contraloría General del Estado. Los auditores externos o Firmas Privadas, a partir de noviembre de 2012, de acuerdo a la citada Norma, no están habilitadas para realizar Auditorías Especiales en entidades del Sector Público.

En este contexto y en virtud a que la Contraloría General del Estado (CGE) no emitió guías para la ejecución de la auditoría especial para las empresas públicas, es necesario que se proponga un metodología para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas, como YPFB, que contemple las etapas o fases de una auditoría, como planificar una auditoría con enfoque especial, los principales programas y procedimientos ejecutables en una auditoría, así como los papeles de trabajo y el producto final que es el informe final de auditoría, que puede ser:

- Informe con hallazgos de control interno relevantes
- Informe con indicios de responsabilidad por la función pública

Con todo lo anterior se pretende que la Unidad de Auditoría Interna de YPFB, cuente con una herramienta técnica para poder realizar auditorías especiales con calidad y oportunidad, en la primera empresa del país y minimizar el riesgo de que la Contraloría General del Estado (CGE), pueda encontrar deficiencias en la ejecución de auditorías especiales y evitar devoluciones que conllevan el insumo de tiempo adicional del equipo de auditores, afectando la eficiencia de la dicha Unidad.

4. OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Objetivo general

Proponer una metodología para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas, como Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB), para garantizar la calidad y oportunidad de los informes con hallazgos de control interno e informes con indicios de responsabilidad por la función pública.

4.2 Objetivos específicos

- Diseñar un Manual de Procedimientos que contenga una metodología especializada para la ejecución de auditorías especiales para las empresas públicas, como YPFB.

- Desarrollar los tipos de informes de auditoría especial establecidos en las Normas de Auditoría Gubernamental: *i*) Informe con hallazgos de auditoría que dan lugar a indicios de responsabilidad por la función pública; *ii*) Informe con hallazgos de auditoría relevantes al control interno; y *iii*) Informe con pronunciamiento del auditor que demuestre, el cumplimiento de los objetivos y alcance de auditoría previstos en el Memorándum de Planificación de Auditoría.
- Establecer los procedimientos para la notificación de los informes de auditoría con indicios de responsabilidad por la función pública.
- Desarrollar un sistema de control de calidad del proceso de auditoría especial.

5. MARCO REFERENCIAL

El marco referencial será obtenido de la normativa emitida por la Contraloría General del Estado, tal como se describe a continuación:

- **Normas Básicas de Control Interno:** Son normas generales de carácter principista que define el nivel mínimo de calidad para desarrollar adecuadamente las políticas, los programas, la organización, la administración y el control de las operaciones de las entidades públicas.
- **Normas Secundarias de Control Interno:** Esta comprendido por:
 - i*) Las técnicas y procedimientos de control incluidos en las normas básicas de los sistemas de administración.
 - ii*) Los instructivos, guías de aplicación general dictados por la Contraloría General del Estado.

- iii)* Los reglamentos específicos y las técnicas y procedimientos de autorización, procesamiento, clasificación, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección física de las operaciones o actividades.
 - iv)* Las técnicas, instrumentos o procedimientos establecidos en cada entidad pública por la unidad de auditoría interna.
- **Normas Básicas de Control Externo Posterior:** Compuesta por las Normas de Auditoría Gubernamental y los reglamentos emitidos por la Contraloría General del Estado.

Asimismo, es importante conocer los procesos sustantivos o de mayor relevancia de YPF; por lo tanto, también se obtendrá información del Plan Estratégico Corporativo 2015-2019 y 2016-2021 de YPF, Programa Operático Anual 2018 e informes de seguimiento y evaluación.

Finalmente, se contará con información de la Unidad de Auditoría Interna de YPF, específicamente sobre la ejecución de auditoría especiales, de los últimos cinco años, para evaluar la calidad y oportunidad de los mismos.

5.1 Bibliografía del marco referencial

La bibliografía a ser utilizada en la presente investigación, principalmente será la normativa relacionada con el control gubernamental y la práctica profesional de la auditoría interna, tal como se describe a continuación:

- Ley N°1178, de Administración y Control Gubernamentales de 20 de julio de 1990.

- Ley N°466 de la Empresa Pública del 26 de diciembre de 2013.
- Decreto Supremo N°23215 del 22 de julio de 1992, aprueba el “Reglamento para el Ejercicio de las Atribuciones de la Contraloría General de la República”.
- Decreto Supremo N°23318-A del 3 de noviembre de 1992, aprueba el Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública.
- Decreto Supremo N°718 del 1 de diciembre de 2010, sobre independencia de Auditoría Interna.
- Decreto Supremo N°1978 del 16 abril de 2014 que reglamenta la Ley 466
- Resoluciones de la Contraloría General del Estado que aprueban los instrumentos normativos (Normas de Auditoria Gubernamental), para realizar los diferentes tipos de auditoría, aprobado con Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012.
- Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental emitida por la Contraloría General de la Republica, aprobado mediante Resolución CGR-1/070/2000 del 21 de septiembre de 2000.
- Guía para la aplicación de los Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, emitida por la Contraloría General de la Republica, aprobado mediante Resolución CGR-1/173/2002 del 31 de octubre de 2002.
- “Marco para la práctica profesional de la Auditoria Interna”, emitida por el Instituto de Auditores Internos.

Asimismo, se consultará libros relacionados con el tema de investigación, como ser:

- Rocha C., Juan. (2015). *Auditoría Especial o de cumplimiento y aplicación práctica (1ra. Ed.)*. Cochabamba – Bolivia: Editora Nacional S.R.L.
- Paiva, Q., Walker. (2012). *Diccionario de Auditoría (2da. Ed.)*. Cochabamba – Bolivia: Educación y Cultura.
- Ortiz Ibañez, L.O.(2010). *Manual de procesos y procedimientos. Bases estratégicas y organizacionales*: Edición electrónica.
- Gonzales P., Jesús. (2002). *Manual de Procedimiento Administrativo (2da. Ed.)*. España: S.L. Civitas.
- Paiva, Q., Walker. (2017). *Control Interno Fraude y Corrupción (1ª. Ed.)*. Cochabamba – Bolivia: Educación y Cultura.
- Mukay M., Erick. (2016). *Síntesis Didáctica de las Normas de Auditoría y Contabilidad vigentes en Bolivia (1ra. Ed.)*. Pando - Bolivia: “Gramma Impresión”.
- Estupiñañ G., Rodrigo. (2008). *Control Interno y Fraudes (2da. Ed.)*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Aliendre E., Freddy (2014), *GOVERNANCE Simbiosis de la política y el Management, (3ra. Ed.)*. Bolivia: Santin.
- Cámara Boliviana de Hidrocarburos. (2008). *Introducción a la Industria de los Hidrocarburos (1ra. Ed.)*. Bolivia: Plural Editores.

- Dermizaky P., Pablo. (2008). *Derecho Administrativo (6ta. Ed.)*. Cochabamba – Bolivia: Editora J.V.
- Paiva, Q., Walker. (2017). *Guía de Auditoría (2da. Ed.)*. Cochabamba – Bolivia: Educación y Cultura.
- Coronel T., Carlos. (2016). *Auditoría en base a riesgos y modelos de negocio (1ra. Ed.)*. La Paz – Bolivia: Diseño Gráfico Oscar Zelada Roja.
- Bell, Timothy; Peecher, Mark; Solomon Ira; Marrs, Frank. (2008). *Auditoría basada en riesgos (1ra. Ed.)*. Colombia: Ecoe Ediciones.

6. DISEÑO METODOLOGICO

6.1 Diseño de la investigación

En la presente investigación se utilizará el método analítico descriptivo, debido a que se presenta la problemática que afronta el auditor interno al momento de realizar una Auditoría Especial basada en las Normas de Auditoría Gubernamental. El tipo de investigación es de carácter descriptivo en tanto que ella busca la aplicación de procedimientos por parte de la Unidad de Auditoría Interna para la evaluación de las operaciones propias de la estatal petrolera.

La investigación se fundamentará en datos obtenidos de fuentes primarias que “Son todas aquellas de las cuales se obtiene información directa, es decir, de donde se origina la información.” Información de fuentes secundarias “Es aquella información que se obtiene sobre el tema por investigar, pero que no son una fuente de la situación actual de los hechos del objeto de estudio si no que sirven como referencia”

6.2 Hipótesis

El diseño de una metodología para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas como YPFB, contribuirá a la calidad y oportunidad en la emisión de informes de auditoría con hallazgos de control interno e informes con indicios de responsabilidad por la función pública.

Variable independiente

Metodología para la ejecución de auditorías especiales.

Variable Dependiente

Calidad en la emisión de informes de auditoría.

Oportunidad en la emisión de informes de auditoría

6.3 Tipo de investigación

La metodología a ser aplicada para la investigación será el método inductivo que es el razonamiento que conduce de lo particular a lo general, toda vez que se realizará una propuesta de una metodología para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas, como la estatal petrolera YPFB.

Las técnicas que se utilizarán para la elaboración del trabajo estarán basadas en el conocimiento de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos, identificación de áreas críticas y los procedimientos de las áreas sustantivas y mayor riesgo. Asimismo, se tomará conocimiento de la Unidad de Auditoría Interna de YPFB, si cuentan con los recursos suficientes para la ejecución de auditorías especiales.

Para la obtención de la información se ocuparan disposiciones legales como la Ley N° 1178, Derecho Supremo N° 23318-A, Decreto Supremo N° 23215, Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado,

Se utilizaran fuentes primarias o directas, que proporcionaran a la investigación datos de primera mano y también la información rescatada de la descripción de la normativa relacionada con la investigación.

6.4 Pasos para la elaboración del trabajo

Los pasos para la elaboración del presente trabajo de investigación, se detalla a continuación:

- **Planificación:** En esta etapa se determinara los cursos de acción a seguir para cumplir con el trabajo objetivo de la investigación.
- **Obtención de información:** Se recopilara toda la información que sustente el marco teórico del trabajo de investigación, es decir que obtendrá información de fuentes primarias y secundarias.
- **Investigación y trabajo de campo:** En esta etapa, se aplicaran encuestas y cuestionarios, en la ciudad de La Paz, toda vez que la Unidad de Auditoria interna de YPFB, tiene sede en esa Ciudad.

Asimismo, se efectuaran las entrevistas al personal de la Subcontraloria de Empresas Públicas dependiente de la Contraloría General del Estado, cuya sede se encuentra en la Ciudad de La Paz.

- **Análisis y evaluación de resultados:** En etapa se efectuará el análisis y procesamiento de los datos obtenidos a través de las encuestas y cuestionarios aplicados a la población determinada.
- **Compatibilización de resultados con normas:** Una vez que se tengan los datos procesados se verificarán si no son contrarias a la normativa emitida por la Contraloría General del Estado u otras disposiciones legales aplicables a la presente investigación.
- **Resultados y conclusiones:** Con toda la información obtenida y en base a los resultados se emitirán las respectivas conclusiones del presente trabajo de investigación.
- **Redacción de tesis:** En esta etapa se consolidará toda la información e investigación realizada y se efectuará la redacción de acuerdo a los parámetros establecidos por la Unidad de Postgrado.
- **Revisión de la tesis:** La redacción de la tesis en una primera versión, será remitida al tutor para su respectiva revisión y posterior corrección cuando corresponda.
- **Impresión y entrega de la tesis:** Una vez concluida la tesis y con el visto bueno del tutor, se imprimirá en los ejemplares solicitados por la Unidad de Postgrado de la Carrera de Auditoría de la Universidad Mayor de San Andrés y posterior entrega formal del trabajo de investigación.
- **Presentación del trabajo:** Una vez fijada la fecha de defensa del trabajo de investigación se hará una exposición del trabajo, ante un Tribunal designado para el efecto.

7. POBLACION Y MUESTRA

7.1 Estimación del tamaño de la población

La población sujeta a la investigación es el personal de la Unidad de Auditoria Interna a nivel nacional, considerando que en el desarrollo de sus actividades efectúan auditorías especiales; por lo que, su criterio y aporte al presente trabajo será muy importante, más aun cuando el personal en promedio tiene alrededor de (7) siete años de antigüedad en Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos.

7.2 Estimación del tamaño de la muestra

El personal de la Unidad de Auditoria Interna de YPFb, está compuesto por un total de 15 servidores públicos, conformados de la siguiente forma:

- 1 Director
- 2 Jefes de Unidad
- 4 Supervisores
- 8 Auditores

Considerando que la población es limitada, no es necesario determinar muestras, toda vez que se aplicarán una entrevista al Director y se hará una encuesta para los restantes catorce (14) servidores públicos de YPFb.

8. RECOLECCIÓN DE DATOS

Para llevar a cabo el desarrollo de presente trabajo y la recopilación se obtendrá información de los sujetos de estudio a través de una encuesta “técnica que consiste en recopilar información sobre parte de la población denominada muestra”, que en este caso será aplicada al personal de la Unidad de Auditoria Interna de Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos y se tomara como instrumento el cuestionario, la entrevista.

En el cuestionario se formularan preguntas de carácter cerrado, y contendrá preguntas respecto a la ejecución de auditorías especiales, donde se mencionaran alternativas de respuestas a la pregunta, que serán fácilmente contestadas por el entrevistado, con el fin de obtener datos para el trabajo de investigación.

Se aplicará a través de la entrevista, al Director de Auditoria Interna de YPFB, así como a dos (2) servidores públicos de la Contraloría General del Estado, dependientes de la Sub Contraloría de Empresas Publicas, con el objetivo de conocer su criterio respecto del diseño de una metodología para la ejecución de auditorías especiales para empresas públicas, como YPFB y obtener aportes para la elaboración del procedimiento.

8.1 Instrumentos para recolectar la información

Los instrumentos que se utilizará para la recolección de información, serán apuntes y grabaciones, previa autorización de los entrevistados.

9. TÉCNICAS DE ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Las encuestas con preguntas cerradas, se traducirán gráficos que permitan mostrar los resultados de las mismas.

Asimismo, los cuestionarios serán mostrados en graficas que representen los resultados obtenidos.

10. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

10.1 Recursos Humanos

En la presente investigación la participación será solamente del investigador, no siendo necesaria la participaran de otro personal.

10.2 Presupuesto

El presupuesto estimado para la presente investigación es de aproximadamente de Bs3.000, tal como se detalla en siguiente cuadro:

N°	Descripción	Importe en Bs
1.	Material de escritorio	300.-
2.	Fotocopias	400.-
3.	Impresión de documentos	600.-
4.	Alquiler de computadoras e impresoras	500.-
5.	Empastado de tesis	500.-
6.	Varios	700.-
	Total	3.000.-

Fuente: Elaboración Propia

10.3 Cronograma

El cronograma de plazos a ser aplicado en la presente investigación, se muestra en Anexo N°1.

11. BIBLIOGRAFIA

- Rocha, C., Julio. (2016-2017). *Metodología de la investigación (1ª. Ed.)*, Santa Cruz - Bolivia: Grafica SIMMER.
- Paiva, Q., Walker, (2017). *Metodología de la investigación en las áreas: Contable, Financiera y Auditoría (1ª. Ed.)*. Cochabamba – Bolivia: Educación y Cultura.
- Hernández S., Roberto (2010). *Metodología de la Investigación (5ta edición)*, México: Mc Graw Will.

- Vargas, Arturo (s.f.): *Guía teórico práctico para la elaboración de perfil de tesis (Editado por el autor)*: La Paz, Bolivia.
- Luz (1998): *Guía práctica para la elaboración del protocolo o Proyecto de Tesis.*, México D.F: Ediciones Taller Abierto.
- Cárdenas, Faustino. (1991). *Proyecto de tesis*. La Paz-Bolivia: Hepta.
- Delgado, Juan Manuel y Gutiérrez, Juan (1994): *Métodos y técnicas cualitativas de investigación en ciencias sociales*. Madrid, España: Síntesis psicológica.
- Eco, Umberto (1986). *Cómo se hace una tesis (9na. Ed.)*. Trad. Lucía Baranda. Barcelona, España: Gedisa.
- España, Raúl y Carranza, Juan Carlos (1999): *Metodologías de planificación departamental. Guía metodológica para la formulación del diagnóstico y la propuesta de desarrollo*. La Paz, Bolivia: Edit. Ministerio de Desarrollo Sostenible y Planificación.
- Mejía I, Raúl L. (2001). *Metodología de la investigación. Editado por el autor en (2da. Ed.)*. La Paz, Bolivia: Artes Gráficas Sagitario.
- SABINO, Carlos A. (1995). *El proceso de investigación (2da. Ed.)*. Bogotá, Colombia: Panamericana.

