

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**La revolución digital de la contabilidad por efectos de la crisis  
del COVID-19 en el Perú año 2020**

Trabajo de Investigación para obtener el Grado Académico de  
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

Por:

Flor de María Brigitte Yucra Quispe

Asesor:

Mg. Richard Zegarra Estrada

Juliaca, diciembre de 2020

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Richard Zegarra Estrada, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

### **DECLARO:**

Que el presente trabajo de investigación titulado: **“LA REVOLUCIÓN DIGITAL DE LA CONTABILIDAD POR EFECTOS DE LA CRISIS DEL COVID-19 EN EL PERÚ AÑO 2020”** constituye la memoria que presenta la estudiante Flor de María Brigitte Yucra Quispe para obtener el Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 22 días del mes de noviembre del año 2020.



---

Mg, Richard Zegarra Estrada  
Asesor

«007»

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 22 día(s) del mes de noviembre del año 2020 siendo las 10:40 horas, se reunieron los miembros del jurado en sala virtual de la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del Señor Presidente del jurado: Dr. Jorge Alejandro Sánchez Garcés, el secretario: Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte Alcántara y los demás miembros: CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva y el(la) asesor(a) Mtro. Richard Zegarra Estrada, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación del trabajo de investigación titulado: La revolución digital de la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 en el Perú año 2020 del(los)/la(las) egresados/as: a) Yucra Quispe Flor de María Brigitte conducente a la obtención del grado académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria.

El Presidente inició el acto académico de sustentación bajo la modalidad virtual – Zoom, invitando al (los)/a(la)(las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por el(los)/la(las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Candidato (a): Yucra Quispe Flor de María Brigitte

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	19	A	Con nominación de Excelente	Excelencia

Candidato (b):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(\*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al(los)/a(la)(las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

\_\_\_\_\_  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Secretario

\_\_\_\_\_  
Asesor

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Miembro

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (a)

\_\_\_\_\_  
Candidato/a (b)

# **La revolución digital de la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 en el Perú año 2020**

## **The digital revolution of accounting due to the effects of the COVID-19 crisis in Peru in 2020**

Yucra Quispe Flor de Maria Brigitte 1<sup>a</sup>, Zegarra Estrada Richard 2<sup>a\*</sup>

<sup>a</sup>EP Contabilidad, Facultad Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

### **Resumen**

En un mundo globalizado y cambiante no hay mejor opción que sumergirnos en el conocimiento y aplicación de las nuevas tecnologías contables, por tal motivo se ha visto conveniente y de mucho interés desarrollar este artículo en medio de una crisis que está afectando a la economía de nuestro país, orientándose en el análisis de tres aspectos fundamentales que abarca la contabilidad actual como son: aplicación digital, educación digital y gobierno digital. El objetivo es analizar la revolución digital de la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 en Perú. Este artículo es de enfoque fenomenológico, y se ha desarrollado un análisis hermenéutico en base a la revisión bibliográfica de los constructos ya mencionados, para estudiar los beneficios y amenazas de la revolución digital en la que estamos inmersos. Se ha concluido que la revolución digital en la contabilidad traerá grandes oportunidades de desarrollo, tanto para los contadores, las empresas y el gobierno.

*Palabras clave: revolución digital, TIC, COVID-19, e-commerce, e-gobierno, e-educación*

### **Abstract**

In a globalized and changing world there is no better option than to immerse ourselves in the knowledge and application of the new accounting technologies, for this reason it has been considered convenient and of great interest to develop this article in the midst of a crisis that is affecting the economy of our country. country, focusing on the analysis of three fundamental aspects that current accounting encompasses such as: digital application, digital education and

---

\*Autor de correspondencia: Yucra Quispe Flor de María  
Km. 6 Carretera Arequipa. Villa Chullunquiani.  
Teléfono 940066737  
E-mail: flordemariayucra@upeu.edu.pe

digital government. The objective is to analyze the digital revolution in accounting due to the effects of the COVID-19 crisis in Peru. This article has a phenomenological approach, and a hermeneutical analysis has been developed based on the bibliographic review of the aforementioned constructs, to study the benefits and threats of the digital revolution in which we are immersed. It has been concluded that the digital revolution in accounting will bring great development opportunities, both for accountants, companies and the government.

Keywords: *digital revolution, TIC, COVID-19, e-commerce, e-gobernment, e-education*

---

## **1. Introducción**

Estamos inmersos en una crisis sanitaria causada por un virus llamado COVID-19, una pandemia que ha paralizado la economía a nivel mundial, sin embargo, se están realizando grandes e importantes esfuerzos para mitigar el impacto en la recesión económica global y nacional.

El COVID-19 es una enfermedad infecciosa producida por el coronavirus o conocida también como “síndrome respiratorio agudo grave”, el mismo que se ha ocasionado debido al (SARS-CoV-2), el cual se inició en Wuhan- China en el año 2019. Esta enfermedad se propaga de persona a persona a través de gotículas que salen despedidas de la nariz o la boca al toser, estornudar o hablar. Sin embargo, se ha descubierto que hay otras formas de contagio y que lamentablemente hay personas que tienen un alto riesgo de llegar a estar gravemente enfermos y perder la vida. (Organización Mundial de la Salud, 2020).

En el Perú las medidas de aislamiento o “cuarentena” han sido rigurosas puesto que durante los primeros meses de la pandemia solo se podían comercializar productos que son de uso esencial para el consumo humano. Sin embargo, ahora el Poder Ejecutivo ha establecido un decreto D.S.N° 094-2020-PCM (El Peruano, 2020) el cual indica que las actividades se irán restableciendo gradualmente y por fases o etapas, según el progreso en el control de la propagación del COVID-19. De esta forma las empresas volverán a operar siguiendo un protocolo estricto de bioseguridad que garantice la salud de sus trabajadores, colaboradores y clientes. Esta reactivación se llevará a cabo en cuatro fases que serán constantemente evaluadas por las autoridades.

La primera fase inició en el mes de mayo con la reactivación de las actividades económicas relacionadas a los sectores de minería, industria, construcción, servicios, consumo

y comercio. La segunda fase arrancó a finales de junio donde otras actividades han reiniciado labores, como por ejemplo las del rubro de manufactura, comercio y servicios. Entre ellas se encuentran los grandes centros comerciales, los salones de belleza, las fábricas productoras, entre otras. Siendo la meta que al final de esta fase se haya reactivado el 85% de la economía nacional. Finalmente se tiene previsto reactivar las fases 3 y 4 en el mes de agosto. Aunque ello dependerá de la evaluación y análisis que efectúen las autoridades para evitar posibles rebrotes del COVID-19.

La contabilidad está relacionada directamente con toda actividad económica, por ello que es importante realizar un análisis sobre el impacto que se tiene ante estas circunstancias, que dicho sea de paso nunca se habían registrado en lo que va de esta era. Este escenario coincide con el desarrollo de la revolución digital que estamos viviendo, la misma que también es denominada “Tercera Revolución Industrial” o “Revolución científico-tecnológica”, y que se refiere a la evolución y/o cambio de la tecnología mecánica, eléctrica y analógica hacia la tecnología digital. La misma que dio inicio en el año 1980 y en la actualidad se ha desarrollado con mayor impacto.

Para Naser (2015) Las TIC's son un conjunto de actividades de investigación, desarrollo, fabricación, integración, instalación, comercialización y mantenimiento de componentes, subconjuntos, productos y sistemas físicos y lógicos, fundamentados en la tecnología electrónica, como también en la explotación de servicios basados en dichas tecnologías, la producción y difusión de contenidos soportados electrónicamente y las aplicaciones de Internet. Además, menciona que las TIC's contribuyen en un 50% al crecimiento económico de un país (p.12).

Debemos tener presente lo que dice Settineri (2020) La crisis producida por el COVID-19 presentará una serie de desafíos para las empresas, relacionados con la continuidad de negocio, a la gestión de recursos y la transformación del negocio. Todas las decisiones que se tomen en este periodo impactarán a la compañía y deberá evaluarse si incorporarlas como divulgaciones o si estas acciones constituyen eventos que se deben incorporar a la contabilidad para luego ser presentados en los Estados Financieros (p.01).

Consecuentemente, la mayoría de las grandes, medianas y pequeñas empresas tendrán que adecuarse al lineamiento que dicte el Poder Ejecutivo, deberán implementar o mejorar sus plataformas e-commerce para realizar sus ventas, la forma en la que emiten sus comprobantes de pago, sus declaraciones de impuestos, registros contables, financieros, haciendo uso de aplicativos contables si quieren sobrevivir a la crisis mundial.

**Figura 1**

*¿Cuál es el factor que más está afectando a su empresa hasta el momento?*



*Nota:* El índice de confianza VISTAGE, consta de un cuestionario que se realiza trimestralmente a los líderes empresariales en todo el mundo para conocer sus proyecciones de confianza en los negocios, en Perú ha comenzado desde el año 2017 publicándose en The Wall Street Journal. Tomado de Gestión (2020) Encuesta elaborada por Vistage a 72 empresarios peruanos sobre el impacto del COVID-19 en sus negocios.

Debemos mencionar que los contadores de profesión que desarrollan sus labores de manera presencial e independiente, es decir, no son contratados por alguna entidad pública o privada, y se dedican a asesorar y declarar los impuestos de las empresas, están siendo víctimas del desempleo ya que muchas de ellas, la gran mayoría, no tienen flujo económico y por ende ellos no tienen trabajo por tal motivo la profesión contable tendría que dar un giro rotundo

sumándose a la revolución digital del trabajo o de lo contrario no serán contratados para realizar su labor.

Así lo afirma Sarmiento Pavas (2020) Esta grave crisis es a la vez una oportunidad para nuestra profesión y para nosotros de manera individual. Si estábamos atrasados en el uso de herramientas tecnológicas, esta circunstancia nos fuerza a utilizarlas de manera ineludible, so pena de no poder ejercer y perder nuestros clientes, que tanto trabajo nos cuesta conseguir. Con base en nuestra propia experiencia, y considerando que todos estamos tratando de trabajar desde nuestra casa (p.06).

Por otro lado, es imperativo mencionar que el Gobierno Digital se ha implementado con obligatoriedad para las entidades públicas a raíz del COVID-19 debido a que el Poder Ejecutivo (2020) promulgo el (Decreto Legislativo N°1497, 2020) el cual establece medidas para promover y facilitar condiciones regulatorias que contribuyan a reducir el impacto en la economía peruana por la emergencia producida por el covid-19 (El Peruano, 2020).

La revolución digital mundial está transformando nuestra economía, nuestra sociedad y la forma como prestamos el servicio público. Por ello, los procesos de transformación digital desplegados a nivel de la administración pública, están tomando cada vez mayor relevancia y su liderazgo se convierte en un factor crítico de éxito para estos procesos”. (Presidencia del Consejo de Ministros, 2020, p.26).

Sin embargo, al hablar de Gobierno Digital la carrera contable está relacionada con el ente fiscalizador en Perú, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT), puesto que implica todos los procedimientos tributarios, esta entidad ha simplificado y digitalizado sus procesos administrativos, tributarios y Aduaneros, como lo menciona Ramos (2015) en una entrevista, lo siguiente: “la institución a su cargo está aplicando los cambios necesarios para modernizarse y simplificar los procedimientos tributarios de los contribuyentes”. Acercándose a ellos para facilitar sus declaraciones e interacción con todos los servicios que brinda.

Podemos ver diariamente como se han implementado plataformas de e-commerce, e-educación y teletrabajo. Los sistemas informáticos han tenido que adaptarse y migrar a

plataformas portátiles como: aplicaciones móviles accesibles desde cualquier ubicación los mismos ganando más terreno que nunca y es que en tiempos de “cuarentena” se ha hecho cada vez más estrecha la relación de las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC’s) con las actividades cotidianas y la forma de hacer los negocios.

## **1.1 Aplicación digital**

Según el aporte de Martínez Buleo J. (2016) en su investigación titulada: “Transformación digital y su repercusión en las empresas” que tiene como objetivo determinar y conocer los cambios tecnológicos y sociales a través de las ideas más relevantes, así como la presentación de las herramientas de gestión empresarial.

Por otro lado, Maldonado Guzmán, Martínez Serna, García Perez, Aguilera Enríquez, & González Adame (2015) manifiestan que: “Actualmente, el uso de Tecnologías de Información y Comunicación (TIC’s) en las PyMEs (Pequeñas y Medianas Empresas), son un elemento esencial en la integración de las actividades básicas de operación, ya que su actividad económica requiere de sistemas que les permitan mantenerse en el mercado”. En la actualidad hay muchas empresas que están fracasando debido a la falta de conocimiento e implementación de las TIC’s, ya que al no utilizar la tecnología se encuentran en desventaja con el mercado y competidores. La única manera de subsistir es impregnándose de los nuevos conocimientos y evolucionar la contabilidad ancestral que manejaban por la contabilidad de nuestra nueva era.

Por su parte Bocanegra Gastelum & Vázquez Ruiz (2015) menciona que: “La discusión ya no se centra en si las TIC proporcionan ventajas competitivas sostenibles, sino en cómo las pequeñas empresas pueden incorporarlas para competir, queda claro que las TIC’S se utilizan como instrumentos o medios para la automatización en el producto o el proceso de producción, o bien como tecnología de vigilancia o control del proceso de trabajo” (p.02). Para poder incorporar las nuevas tecnologías contables en las pequeñas y medianas empresas es importante aprender sobre ellas y tener en claro cuáles son los beneficios que su uso nos brindaría.

## **1.2 Educación digital**

Hernández Pérez (2019) en su ensayo titulado “El impacto de los procesos tecnológicos en la profesión contable” menciona lo siguiente

La contabilidad electrónica es un tema muy importante que debe tratar un profesionalista para poder brindar un servicio con la calidad y precios justos que demande el mercado, también, debe ser responsable de aportar valor a su trabajo, es por ese motivo que debe implementar la tecnología lo antes posible en su negocio, ya que, de no hacerlo los competidores en algún momento lo harán y los clientes decidirán encargar sus asuntos contables a la persona que brinde mejor servicio basado en la calidad y el precio (p.12).

Según Franco (2020) en su artículo titulado “La Digitalización está cambiando las profesiones y el contador público no escapa a este paradigma” afirma que las armas del contador futuro son la visión estratégica y el marketing digital ya que se debe tener en cuenta los cambios legislativos en las diferentes áreas y cultivar una relación cercana y abierta con su cliente. (p.01).

Por su parte Anders Lau (2019) dice: “La profesión contable tiene una excelente oportunidad de beneficiarse gracias a la transformación digital que está teniendo lugar en la sociedad actual. El papel de los contadores profesionales como asesores de confianza combinado con empresas digitales, abre nuevas brechas y oportunidades de negocio, si los contadores logran captar las oportunidades que ofrece la tecnología” (p.01).

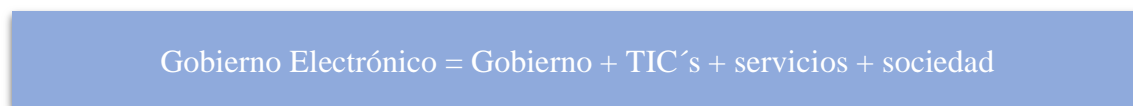
## **1.3 Gobierno digital**

Según la comisión económica para América Latina y el Caribe - CEPAL (2016) El Gobierno Electrónico no solo se refiere a automatizar todos los procedimientos que hoy se hacen manualmente sino también en determinar si es necesario agregar, eliminar o reformular los procesos en base a los lineamientos que tenga la planificación estratégica de la organización. (p.08).

El Gobierno Electrónico se refiere a la innovación continua de los servicios públicos y la participación de los ciudadanos mediante el uso de las tecnologías de la información y comunicación (TIC's).

## Figura 2

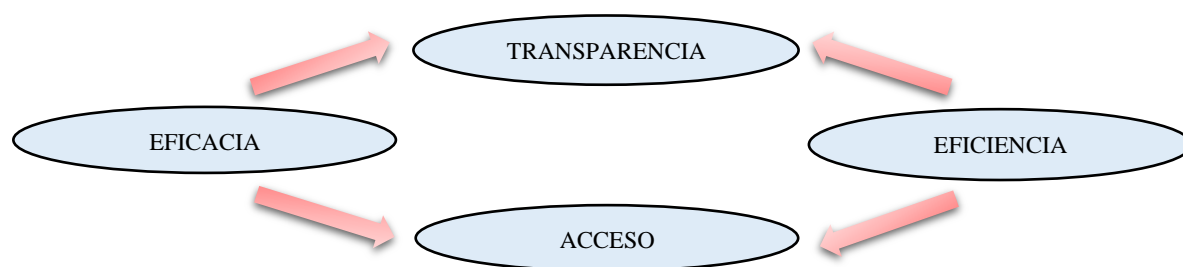
*Fines públicos por medios digitales*



*Nota:* El gráfico muestra los componentes del gobierno electrónico Tomado de (Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL, 2016, p.07).

## Figura 3

*Funciones básicas de acción gubernamental*



*Nota:* En el gráfico se muestra la relación que tienen la eficiencia y la eficacia con la transparencia y el acceso como base del Gobierno Electrónico. Tomado de (Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL, 2016, p.32).

La Presidencia del Consejo de Ministros – PCM a través de La Oficina Nacional de Gobierno Electrónico e Informática –ONGEI, se encarga de normar, coordinar, integrar y promover el desarrollo de la actividad informática en la Administración Pública (DS N° 066-2003-PCM, DS N° 067-2003-PCM). Y según como lo han definido, el Gobierno Electrónico es el uso Intensivo de las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC's) para redefinir la relación del Estado con los ciudadanos, mejorar la gestión y los servicios, garantizar la transparencia y la participación, apoyar la integración y el desarrollo de los distintos sectores y regiones.

En la investigación realizada por Calista & Melitski (2007) titulada “E-Government and e-governance: Converging constructs of public sector information and communications technologies”. menciona que la implementación de las tecnologías de la información y comunicación (TIC’s) en el ámbito de las administraciones públicas ha venido a favorecer el proceso de reformas y modernización de estas entidades fortaleciendo, asimismo, la democracia de los gobiernos” (p.01).

Este tema es de interés académico y social ya que genera investigaciones continuas y muy diversas en todas las disciplinas académicas, es un tema que viene generando impacto en toda la sociedad y es necesario estudiarlo puesto que la continuidad parece ser capaz de abarcar rápidamente y emprender estudios de e-commerce, e-gobierno, e-educación todos estos desde diferentes puntos de vista. Este artículo es novedoso debido a que describe el gran impacto que producen los cambios que estamos afrontando, cambios necesarios para subsistir en esta nueva era tecnológica, y más aún en medio de esta coyuntura.

### **1.3 Objetivos**

Analizar la revolución digital en la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 en el Perú año 2020.

El cual se divide en los siguientes objetivos específicos

- ✓ Analizar la aplicación digital en la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 en el Perú año 2020.
- ✓ Analizar la educación digital en la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 en el Perú año 2020.
- ✓ Analizar el gobierno digital en la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 en el Perú año 2020.

## **2. Desarrollo y etapas de la revisión**

### **2.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación a emplear es cualitativo porque se enfoca en comprender y profundizar los fenómenos, explorándolos desde la perspectiva de los participantes en un ambiente natural y en relación con el contexto según Hernandez Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014). Además, se empleará un nivel de investigación descriptiva porque consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento según manifiesta (G. Arias F. , 2006).

## **2.2 Diseño de investigación**

El diseño de investigación que se empleara es no experimental de enfoque fenomenológico porque se realizará sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos (The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sci, 2016).

## 2.1 Fase descriptiva

**Tabla 1**

### 2.1.1 Fase descriptiva de la aplicación digital

Autor	Fuente	Objetivo del autor	Categorías	Subcategorías	Observación
Martines Buleo J. (2016)	Transformación digital y su recuperación en las empresas.	conocer los cambios tecnológicos y sociales a través de las ideas más relevantes, así como la presentación de las herramientas de gestión empresarial.	<p>Conocer los hechos que están afectando a las empresas hoy en día.</p> <p>Conocer las oportunidades que se derivan de los avances tecnológicos</p> <p>Conocer la situación empresarial y social de España.</p>	<p>Situación de partida de la organización.</p> <p>Ámbitos en los que afecta en una organización empresarial.</p> <p>Casuística de análisis y definición del modelo final bajo el entorno SAP (Systems, Applications, Products in Data Processing).</p>	<p>Método inductivo</p> <p>Método histórico</p> <p>Esta amalgama de información se ha contrastado con información para verificar su fiabilidad.</p>
Pauline Henrique (2020)	COVID-19: ¿Una oportunidad para la transformación digital de las pymes?	Implementar el uso intensivo de herramientas digitales para implementar el teletrabajo, realizar compras y ventas online, así como gestionar procesos de producción de forma remota.	<p>Destacar la importancia del diagnóstico digital para pymes.</p> <p>Implementar estrategias para apoyar a las pymes en la digitalización.</p>	<p>En medio de esta crisis es indispensable seguir generando ingresos para sostenerse en el mercado y una vía para ello es la digitalización de los procesos.</p> <p>Diseminación de soluciones digitales y sus beneficios.</p> <p>Asistencia técnica y financiamiento por parte de los gobiernos.</p>	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones de Colombia
Erik Escudero	La transformación digital en América	Analizar el rezago en el uso de tecnologías	Analizar la falta de inversión debido a la crisis económica.	Analizar los cambios económicos globales.	Revista É-Logística

(2020)	Latina tras el COVID-19	digitales para la operación de empresas en países de América Latina en vías de desarrollo	<p>Analizar el exceso de capacidad debido a las previsiones globales sobre la disminución de la actividad logística.</p> <p>Analizar la lucha de precios entre empresas debido a los efectos de la pandemia en la demanda de servicios logísticos.</p>	<p>Peor conexión de banda ancha en comparación con países desarrollados.</p> <p>Baja conectividad. Falta de talento digital. Diversidad cultural.</p>
--------	-------------------------	---	--	---

*Nota: Elaboración Propia*

## Tabla 2

### 2.1.2 Fase descriptiva de la educación digital

Autor	Fuente	Objetivo del autor	Categorías	Subcategorías	Observación
Hernández Pérez (2019)	El impacto de los procesos tecnológicos en la profesión contable	Analizar la forma en la que impacta la utilización de nuevas herramientas en diferentes aspectos contables.	<p>Importancia de la implementación tecnológica</p> <p>Revolución tecnológica</p> <p>Almacenamiento de la nube</p>	<p>ha permitido que las prácticas y ejercicios sean más eficientes, por tanto, el resultado obtenido es más provechoso y exacto.</p> <p>La inteligencia artificial ha empezado a hacer presencia en algunas empresas de consultoría contable y ha puesto en riesgo el empleo de muchas personas alrededor del mundo.</p> <p>sistema de almacenamiento y consulta en línea, permite realizar operaciones de trabajo desde cualquier sitio, en cualquier parte del mundo , siempre y cuando haya conexión a internet</p>	ensayo

Franco (2020)	Digitalización está cambiando las profesiones y el contador público no escapa a este paradigma.	Determinar la importancia del contador público como asesor y socio de gerentes y empresarios para apoyar en la toma de decisiones	Una profesión digital  Relación cercana y abierta con los clientes	visión estratégica y marketing digital  La mejor publicidad de los contadores públicos es hacer su trabajo privilegiando los valores de calidad y lealtad.  Crear alianzas estratégicas entre los contadores y los clientes.	entrevista
Anders Lau (2019)	Transformación digital ofrece nuevas oportunidades de negocio para los contadores.	Reflexionar sobre las oportunidades y amenazas para los contadores por transformación digital.	Conclusiones optimistas  Conclusiones pesimistas	El contador se enfocara en tareas de asesoramiento y de valor añadido a su trabajo.  Automatización del 86% de las actividades realizadas por los auditores y contadores.	Artículo de Internet

*Nota: Elaboración Propia*

### Tabla 3

#### 2.1.3 Fase descriptiva del gobierno digital

Autor	Fuente	Objetivo del autor	Categorías:	Subcategorías	Observación:
Carlos Cabrera Delgado - Director General	Una mirada al gobierno electrónico en el Perú.	Conocer la importancia del Gobierno digital para el desarrollo	Tipologías de Gobierno Electrónico	Gobierno a Gobierno (G2G) Gobierno a empresas (G2B) Gobierno a ciudadano (G2C)	Informe

de la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico e Informática (ONEI)	La oportunidad de acercar el Estado a los ciudadanos a través de las TIC.	sostenible e inclusivo del país.	Desarrollo histórico del Gobierno Electrónico	Gobierno a empleados (G2E)	1ra etapa fundacional (2000 al 2003): Los primeros pasos. 2da etapa institucional (2004 al 2005): Institucionalización y organización. 3ra etapa (2006 al 2011): Consolidación. 4ta etapa(2012- adelante ): Gobierno Electrónico en marcha.
SUNAT	Gobierno Electrónico	Facilitar la actividad económica y comercial, aumentar la eficacia y la eficiencia de la gestión pública, la transparencia y la participación ciudadana.	Los beneficios de la tecnología y del Gobierno Electrónico	Beneficios para el estado, para los ciudadanos, para las empresas.	1ra etapa (1994-1997): Presencia. 2da etapa (2000-2015): Interacción. 3ra etapa (1995-2008): Transacción. 4ta etapa (2010-2014): Transformación
			Evolución de nivel de madurez en el Gobierno Electrónico desarrollado por la SUNAT.	desde 1996-1997 con "sitio Web SUNAT y sitio web Aduanas (antes de la fusión) hasta 2015 con app SUNAT-Servicios Móviles y Nube Privada SUNAT.	SUNAT Web
			Evolución de los servicios electrónicos en SUNAT	SOL-SUNAT Operaciones en Línea. Sistema de despacho Aduanero. Importa y Exporta Fácil.	
			Principales Servicios Electrónicos		

Nota: Elaboración Propia

## 2.2 Fase interpretativa

**Tabla 4**

### 2.2.1 Fase interpretativa de la aplicación digital

Autor	Fuente	Comentario
Martines Buleo J. (2016)	Transformación digital y su recuperación en las empresas.	Este trabajo es importante puesto que muestra las ventajas competitivas al implementar recursos digitales, los mismos que favorecen a las empresas ya que les permite controlar todo de forma más rápida y reducir costes. Además, promueve la digitalización en la contabilidad y la auditoría.
Pauline Henrique (2020)	COVID-19: ¿Una oportunidad para la transformación digital de las pymes?	El COVID-19 ha llegado para darle un empujón al ámbito digital en las empresas, si bien es cierto ya se hablaba de digitalización, sin embargo parecía un "extra" para aumentar la productividad, pero hoy en día es un requisito indispensable para aquellas empresas que quieren sobrevivir.
Erik Escudero (2020)	La transformación digital en América Latina tras el COVID-19	El impacto en la crisis económica que estamos enfrentando por causa del COVID-19 ha obligado a las empresas a acelerar sus procesos de transformación digital, sin embargo, es notorio que, en los países latinos como Perú, hubo una baja inversión en TIC, por lo cual ahora muchas empresas del país se encuentran en aprietos, puesto que deben evolucionar, pero no cuentan con liquidez, por otro lado, hay una gran demanda y competencia en cuanto a los precios por los mismos servicios logísticos.

*Nota: Elaboración Propia*

### Similitudes

Los tres autores apoyan su teoría de revolución y progreso empresarial en la transformación digital, también mencionan los beneficios de implementar estas tecnologías en las empresas teniendo en cuenta la crisis actual por la que estamos pasando.

## Diferencias

Para Martínez Buleo J. (2016) el centro de su estudio se basa en cómo la transformación digital repercute en las empresas, como es que las mismas se están adaptando teniendo en cuenta su situación empresarial y social, asimismo analiza las oportunidades de progreso que se derivan de los avances tecnológicos.

Por su parte Pauline Henrique (2020) la crisis de emergencia sanitaria por la que estamos atravesando es una gran oportunidad para la transformación digital, las empresas tienen que salir de su zona de confort y generar cambios positivos puesto que estamos a puertas de la tercera revolución digital.

Finalmente Erik Escudero (2020) en América Latina no estábamos preparados para atravesar una crisis económica, sin embargo gracias a los avances tecnológicos es posible afrontar la problemática con éxito, por otro lado él menciona que es imperativo ponernos a la vanguardia global en cuanto a tecnologías.

**Tabla 5**

*2.2.2 Fase interpretativa de la educación digital*

<b>Autor</b>	<b>Fuente</b>	<b>Comentario</b>
Hernández Pérez (2019)	El impacto de los procesos tecnológicos en la profesión contable	El uso de las nuevas herramientas tecnológicas en los diferentes aspectos de la contabilidad son clave para que un contador siga ejerciendo su profesión ya que le permitirá optimizar los procesos y proyectar información con mayor rapidez. Un contador debe brindar un servicio de calidad y precio justo con relación a la demanda del mercado, pero también debe darle valor agregado implementando nuevas tecnologías, ya que de lo contrario perderán clientes potenciales que preferirán ir con la competencia que si les brinda aquel valor agregado.
Franco (2020)	Digitalización está cambiando las profesiones y el	La digitalización en la contabilidad está dando un giro rotundo a nuestra profesión, en la actualidad se ve al contador más como un asesor financiero para las empresas,

contador público no escapa a este paradigma.

---

los cumplimientos tributarios han pasado a segundo plano debido a que hay sistemas que pueden automatizar dichas tareas. Coincido en que las armas del contador son la visión estratégica y el marketing digital, puesto que podremos comunicarnos menos y tener una buena relación con nuestros clientes.

---

Anders Lau  
(2019)

Transformación digital ofrece nuevas oportunidades de negocio para los contadores.

Los contadores podemos evolucionar gracias a la transformación digital, ahora nuestro trabajo debe orientarse a ser asesores de confianza combinado con empresas digitales, debemos captar la oportunidades de negocio y usar nuestros conocimientos puesto que de lo contrario corremos el riesgo de ser desplazados, si bien es cierto que tenemos dos escenarios, siendo pesimistas podríamos decir que en un mediano plazo seremos reemplazados por equipos electrónicos, sin embargo analizando la realidad que estamos viviendo en medio de esta crisis podemos decir que los contadores podremos enfocarnos en asesoramientos que será el valor añadido de nuestro trabajo.

---

*Nota: Elaboración Propia*

### **Similitudes**

La idea central es el cambio necesario para la profesión contable en cuanto al desarrollo de sus actividades, el uso de las nuevas tecnologías es imprescindible para un contador, ya que de lo contrario sería desplazado de su labor. Por otro lado, mencionan que la tecnología podría reemplazar algunas actividades que suelen hacer los contadores.

### **Diferencias**

Para Hernández Pérez (2019), los procesos tecnológicos han permitido que la contabilidad sea más eficiente y genere resultados y datos más exactos, asimismo analiza la importancia del almacenamiento en la nube para los datos generados en la contabilidad y así minimizar el uso de papel que a su vez reducirá la deforestación mundial.

Por su parte Franco (2020) es importante que el contador público sea un asesor para la toma de decisiones en una empresa, puesto que las tecnologías están cambiando y un contador debe tener una visión estratégica y conocer sobre marketing digital.

Finalmente, Anders Lau (2019) la transformación digital ha llegado para favorecer a los contadores ofreciéndoles nuevas oportunidades de negocio orientado al asesoramiento que sería el valor añadido a ofrecer a los clientes, sin embargo, también debemos tener en cuenta que hay una fuerte amenaza hacia la profesión contable, debido a que una gran cantidad de actividades que realizan los contadores podría ser reemplazadas por equipos electrónicos.

**Tabla 6**

*2.2.3 Fase interpretativa del gobierno digital*

Autor	Fuente	Comentario
Carlos Cabrera Delgado - Director General de la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico e Informática (ONGEI)	Una mirada al gobierno electrónico en el Perú. La oportunidad de acercar el Estado a los ciudadanos a través de las TIC.	El gobierno digital no es un tema nuevo en nuestro país, como vemos en el reporte elaborado por la ONGEI, podemos ver la evolución que ha tenido en el transcurso de los años, sin embargo, hay aún muchas falencias, las cuales en una gran mayoría se han mejorado e implementado debido al COVID-19. Ya no hablamos solamente de automatización, transparencia e inclusión, ahora el gobierno se ha visto obligado a implementar portales virtuales en sus diferentes instituciones públicas para que la población pueda hacer sus trámites desde sus casas sin tener que ir a las oficinas. En simultáneo, todo esto ha favorecido el desarrollo de nuestro país, se han automatizado muchos procesos que fomentan el desarrollo social, económico e institucional del Perú.
Superintendencia Nacional de Aduanas y	Gobierno Electrónico	La SUNAT como ente fiscalizador de nuestro país, ha evolucionado de forma favorable en los últimos años, debido a las exigencias que ameritan los procesos tributarios y aduaneros. A consecuencia

Administración  
Tributaria.

---

de la implementación de las TIC muchos procesos y tramites se han automatizado, generando transparencia y confianza para la población y las empresas. Asimismo, hay muchos procesos que aún no se estaban generando, pero a causa del COVID-19 se han venido implementando, mejorando aún más la labor de la SUNAT. Ya no es necesario hacer largas colas para realizar un trámite puesto que podemos hacerlo desde nuestras computadoras o celulares. Si analizamos nuestra realidad en años anteriores, es evidente que todo esto es más que favorable para un país en miras al desarrollo.

---

*Nota: Elaboración Propia*

### **Similitudes**

Ambas fuentes hacen referencia a la importancia de un Gobierno Digital, y como en todo proyecto, tenemos un proceso que se ha venido mejorando en el transcurso de los años, como resultado podemos ver que en la actualidad tenemos acceso a varias entidades públicas desde la comodidad de nuestro hogar, haciendo uso de las TIC.

### **Diferencias**

La principal diferencia es que la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico e Informática es el órgano especializado que depende el Presidente del Consejo de Ministros y está encargada de dirigir como ente rector. Una de sus actividades permanentes es el desarrollo de proyectos emblemáticos en tecnologías de la información y las comunicaciones TIC, brindar asesoría técnica e informática a las entidades públicas.

Mientras que la SUNAT es una de la entidad pública que tiene como principal actividad recaudar los impuestos de las actividades económicas en Perú.

## *2.2 Construcción teórica global*

### **Tabla 7**

#### *2.3.1 Construcción teórica global de la aplicación digital*

---

<b>Objetivo específico</b>	Aplicación digital
----------------------------	--------------------

---

<b>Síntesis</b>	
-----------------	--

---

La similitud en las investigaciones es con respecto a los beneficios que ocasionará el uso de las tecnologías contables en las empresas.

La diferencia está en el enfoque y el grado de aplicación en empresas, pymes y América Latina.

El vacío que podemos encontrar es el e-commerce como parte fundamental de la aplicación digital.

---

### **Discusiones**

Mi posición respecto al tema que abordan los tres autores mencionados con relación al constante avance de las TIC y el impacto en la crisis sanitaria por el COVID-19, es que cada empresa debe procurar gestionar la logística necesaria para acceder a las nuevas tecnologías y no esperar que el Gobierno les brinde asistencia, ya que podrían quedar estancados. Asimismo, pienso que una empresa puede adaptarse a los cambios tecnológicos cualquiera fuera la situación que esté atravesando, si está en pleno auge, las tecnologías harán que mejore aún más su productividad. Pero si por algún motivo la empresa se encuentra en riesgo, las TIC podrían ayudar mucho a salir del riesgo en que se encuentran. Es lo que está pasando en la actualidad, hay muchas empresas que estaban en riesgo en el área de ventas, sin embargo en plena pandemia han implementado el e-commerce y gracias a eso ahora están surgiendo.

---

### **Recomendaciones**

Es necesario e imprescindible en estos tiempos conocer las oportunidades y beneficios de la transformación digital en las empresas, la evolución y los cambios tecnológicos que traen consigo, ya que de ese modo no habrá incertidumbre y se podrán tomar decisiones racionales.

---

*Nota: Elaboración Propia*

## **Tabla 8**

### *2.3.2 Construcción teórica global de la educación digital*

---

**Objetivo específico**Educación digital

---

**Síntesis**

La principal similitud en el argumento de los autores es la evolución de la profesión contable a raíz de la revolución digital. La diferencia es que Pérez se centra en los beneficios de la implementación de tecnologías en la contabilidad, mientras que Franco resalta que un contador debe tener visión estratégica y saber de marketing digital. Por otro lado, Lau dice que la transformación digital hará que los contadores dejen las actividades básicas de declaración de impuesto, si no que ahora serán asesores financieros, dándole valor agregado a su trabajo. Sin embargo he notado que ninguno de los autores menciona el cambio acelerado del uso de las TIC, debido al COVID-19, ya que muchos contadores no están preparados para seguir trabajando en medio de esta recesión económica.

---

**Discusiones**

No podemos negar que la tecnología ha avanzado tanto que ya no podemos imaginar nuestra vida sin equipos digitales, sin embargo, la profesión contable podría correr el riesgo de desaparecer ya que se han inventado aplicativos contables inteligentes que sin ninguna dificultad hacen registros y procesan información exacta y confiable en cuestión de segundos. La tarea de un contador que pretende posicionarse en el ámbito laboral es saber cómo usar aquellas tecnologías e interpretar y asesorar a las empresas generando un valor agregado a sus servicios.

---

**Recomendaciones**

Debemos tomar conciencia de que la educación digital es una realidad, en todos los ámbitos y niveles; los contadores debemos acudir a ella para obtener mayores conocimientos y que consecuentemente lleven a nuestra profesión a otro nivel, con mucha más razón ahora que estamos en medio de una crisis sanitaria por causa del COVID-19 que ha transformado todos los paradigmas existentes.

---

*Nota: Elaboración Propia*

**Tabla 9**

*2.3.3 Construcción teórica global del gobierno digital*

<b>Objetivo específico</b>	<b>Gobierno digital</b>
<b>Síntesis</b>	La similitud radica en el enfoque del desarrollo del Perú a través de las tecnologías de la información y las comunicaciones. La principal diferencia está en el grado de evolución que ha tenido cada una de ellas. Por otro lado cabe mencionar que la ONGEI vela por todo el gobierno electrónico nacional, incluso también por el de la SUNAT.
<b>Discusiones</b>	Si bien es cierto que un Gobierno Digital está siendo favorable tanto para las empresas como para los ciudadanos, no podemos negar que en nuestro país hay muchas realidades económicas, sociales y culturales, por lo tanto, pienso que se deberían implementar los canales, plataformas web y aplicativos que incluyan los diversos lenguajes que se utilizan y son nativos de nuestro país, de ese modo seremos más inclusivos y todas las personas podrán beneficiarse con el uso de las TIC.
<b>Recomendaciones</b>	Implementar plataformas digitales enfocadas en la inclusión social fortalecerá el desarrollo de nuestro país puesto que brindará las mismas oportunidades a toda la población. Se espera que en los próximos años esto sea una realidad por lo que es recomendable desarrollar investigaciones periódicas para medir el impacto socioeconómico a causa de la implementación de las TIC.

*Nota: Elaboración Propia*

### **3. Conclusiones**

- ✓ El análisis de la aplicación digital en la contabilidad por efectos de la crisis del COVID-19 nos ha permitido conocer la realidad que viene atravesando nuestro país, además nos hace visualizar un horizonte donde seguramente las tecnologías de la información y

comunicaciones serán parte indispensable para la realización de cualquier actividad económica.

- ✓ El análisis de la educación digital en la contabilidad nos alerta a seguir aprendiendo, capacitarnos y prepararnos para afrontar todo tipo de crisis con éxito. La contabilidad no será la misma en algunos años y debemos adaptarnos a los cambios y evoluciones sino seremos desplazados.
- ✓ En este artículo se ha analizado el impacto del Gobierno Digital con respecto a la contabilidad a causa del COVID-19, obteniendo resultados alentadores, ya que se ha revelado la política inclusiva del gobierno, lo que será de mucho beneficio para el desarrollo de la población de un país como el nuestro.

#### **4. Agradecimientos**

En primer lugar, agradezco a Dios por su inmenso amor y por regalarme cada día de mi existencia, ya que a pesar de las limitaciones fue Él quien me inspiró para realizar este trabajo.

Asimismo, agradezco a mis padres, pues considero que son ellos quienes me impulsan a superarme cada día, ellos son mi motor y motivo.

Agradezco a mi mentor Renato Pinazzo Valdivia, ya que su ejemplo y consejos fueron fundamentales para el aprovechamiento de cada una de las actividades que realicé en mi formación académica.

Agradezco al Mg. Richard Zegarra Estrada quien fue mi docente del curso de Tesis, por la vocación de enseñanza con la que nos transmitió sus conocimientos. Por el gran aporte que realizó para llevar a cabo este artículo.

Por último, agradezco a cada uno de los docentes, quienes me enseñaron en todo el transcurso de mi educación superior, pues gracias a ellos aprendí no solo conocimientos de mi carrera, sino que también me impartieron valores éticos y fomentaron mi desarrollo espiritual.

#### **5. Referencias**

Alcaide Muñoz, L., Rodríguez Bolívar, M., & Garde Sánchez, R. (2013). Estudio cuantitativo de la investigación en transparencia informativa, participación ciudadana y prestación de servicios públicos mediante la implementación del e-Gobierno. *Elsevier España SLU*. doi:<http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2014.05.001>

- Anders Lau. (10 de mayo de 2019). *BKF*. Obtenido de LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL OFRECE NUEVAS OPORTUNIDADES DE NEGOCIO PARA LOS CONTADORES: <https://bkf.com.co/oportunidades-de-negocio-para-los-contadores/>
- Bocanegra Gastelum, C., & Vázquez Ruiz, M. (2015). *El uso de tecnología como ventaja competitiva en el micro y pequeño comercio minorista*. Estudios Fronterizos.
- Calista, D., & Melitski, J. (2007). E-Government and e-governance: Converging constructs of public sector information and communications technologies. *Public Administration Quarterly*, 31.
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL. (2016). Gobierno Electronico y Gestión Publica.
- El Peruano. (2020). Decreto Legislativo N°1497. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/decreto-legislativo-que-establece-medidas-para-promover-y-fa-decreto-legislativo-n-1497-1866211-4/>
- El Peruano. (23 de 05 de 2020). Normas legales. Recuperado el 03 de 06 de 2020, de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/730522/Decreto\\_Supremo\\_N%C2%BA\\_094-2020-PCM.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/730522/Decreto_Supremo_N%C2%BA_094-2020-PCM.pdf)
- Franco, P. (19 de febrero de 2020). *Actualícese*. Obtenido de Digitalización está cambiando las profesiones y el contador público no escapa a este paradigma: <https://actualicese.com/digitalizacion-esta-cambiando-las-profesiones-y-el-contador-publico-no-escapa-a-este-paradigma/>
- G. Arias, F. (2004). *El proyecto de Investigación - Introducción a la metodología científica* (Quinta Edición ed.). Caracas, Venezuela: Episteme, C.A. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de <https://es.slideshare.net/vcorreabalza/fidias-g-arias-el-proyecto-de-investigacin-5ta-edicin-edicin-edicin>
- G. Arias, F. (2006). *El proyecto de Investigación - Introducción a la metodología científica* (6ta edición ed.). Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Editorial Episteme, C.A. Recuperado el 15 de Junio de 2020, de <http://evidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACI%C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Gestión. (24 de 03 de 2020). Índice de Confianza VISTAGE. Perú. Obtenido de <https://gestion.pe/fotogalerias/impacto-de-coronavirus-que-opinan-los-lideres-empresariales-en-peru-noticia/?ref=gesr>
- Hernández Pérez, J. (12 de febrero de 2019). *Colegio de contadores publicos de Mexico*. Obtenido de Impacto de los procesos tecnologicos en la profesión contable: <https://veritasonline.com.mx/el-impacto-de-los-procesos-tecnologicos-en-la-profesion-contable/>
- Hernandez Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Vol. 6ta edición). México: McGraw Hill Education. Recuperado el 14 de Junio de 2020, de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Maldonado Guzmán, G., Martínez Serna, M., García Perez, M., Aguilera Enríquez, L., & González Adame, M. (2015). La influencia de las TICs en el rendimiento de la PyME de Aguascalientes. *Investigación y Ciencia*, 18, 57. Recuperado el 10 de 06 de 2020, de <http://www.redalyc.org/pdf/674/67413393008.pdf>
- Martinez Buleo, F. (julio de 2016). LA TRANSFORMACIÓN DIGITAL Y SU REPERCUSIÓN EN LAS EMPRESAS. Valencia. Obtenido de

- <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/68911/MART%C3%8DNEZ%20-%20LA%20TRANSFORMACI%C3%93N%20DIGITAL%20Y%20SU%20REPERCUSI%C3%93N%20EN%20LAS%20EMPRESAS.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Martinez Buleo, J. (2016). *Transformación digital y su recuperación en las empresas*. Valencia. Recuperado el 10 de 06 de 2020, de <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/68911/MART%C3%8DNEZ%20-%20LA%20TRANSFORMACI%C3%93N%20DIGITAL%20Y%20SU%20REPERCUSI%C3%93N%20EN%20LAS%20EMPRESAS.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Naser, A. (2015). Gobierno Electronico.
- Oficina Nacional de Gobierno Electronico - ONGEI. (2017). Plan Nacional de Gobierno Electrónico 2013-2017. Perú. Recuperado el 23 de 08 de 2020, de <file:///C:/Users/LENOVO/Downloads/10492a55-a315-453e-8fdc-2c908b422d18.pdf>
- Poder ejecutivo. (2020). *Decreto Legislativo N° 1497*. Oficina de Prensa e Imagen Institucional, Perú. Recuperado el 03 de 06 de 2020, de <https://www.gob.pe/institucion/pcm/noticias/154677-ejecutivo-acelera-transformacion-digital-del-estado-para-hacer-frente-a-emergencia-producida-por-el-covid-19>
- Presidencia del consejo de ministros. (2020). *Lienamientos del Líder de Gobierno digital*. Secretaria de Gobierno Digital, Lima, Perú. Recuperado el 03 de 06 de 2020, de [https://www.peru.gob.pe/normas/docs/SGD\\_Lineamientos\\_Lider\\_Gobierno\\_Digital.pdf](https://www.peru.gob.pe/normas/docs/SGD_Lineamientos_Lider_Gobierno_Digital.pdf)
- Ramos, M. (15 de 12 de 2015). Digitalización de SUNAT simplificará procedimientos tributarios. (E. TCI, Entrevistador) Perú. Obtenido de <https://efacturacion.pe/digitalizacion-de-sunat-simplificara-procedimientos-tributarios/>
- Salud, O. M. (2020). *Brote de enfermedad por coronavirus (COVID-19)*.
- Sarmiento Pavas, D. (27 de 03 de 2020). Ejercer en tiempos de COVID-19. *ACTUALÍCESE*. Obtenido de <https://actualicese.com/ejercer-en-tiempos-de-covid-19/>
- Settineri, S. (2020). *¿Cómo impacta el COVID-19 al reporte financiero?* Obtenido de [pwe.pe: https://www.pwc.pe/es/assets/document/ArticuloCMAAS.pdf](https://www.pwc.pe/es/assets/document/ArticuloCMAAS.pdf)
- The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sci. (2016). *The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sci*. Alemania: The science.