



**FACULTAD DE NEGOCIOS**

**TESIS**

**LA MODERNIZACIÓN Y LA DIGITALIZACIÓN DE DOCUMENTOS  
CONTABLES EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS,**

**IQUITOS 2024**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO**

**BACH. CLAYRE TAPULLIMA AMASIFUEN**

**Y**

**LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**BACH. MARISSA JUNETH, ROMERO VÁSQUEZ**

**DRA. KETTY ALARCON RAMIREZ**

**ORCID: 0000-0003-0542-3814**

**LINEA DE INVESTIGACION: DESARROLLO  
SOSTENIBLE DE ORGANIZACIONES PÚBLICAS Y  
PRIVADAS**

**LORETO, IQUITOS- PERÚ**

**2 025.**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo con gran amor a mis padres quienes con su esfuerzo y apoyo incondicional me ayudaron a terminar mi carrera profesional. les agradezco con todo mi corazón

*Clayre*

Quiero dedicar mi tesis a mis padres, por estar siempre a mi lado dando sus sabios consejos y su apoyo incondicional.

A Dios por darme sabiduría y paciencia para estudiar y trabajar al mismo tiempo, por acompañarme y levantarme cuando tropecé.

**Marissa Juneth**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiarme espiritualmente en este largo camino y darme la fortaleza para llegar al final y completar mi carrera. También doy gracias a mis padres por confiar en mí, amarme y apoyarme incondicionalmente.

*Clayre*

Agradezco a la Universidad Científica del Perú por permitirme estudiar en sus aulas

A mis padres por apoyarme incansablemente para lograr este éxito,

A mi asesor de tesis por ayudarme con su experiencia,

A mis profesores por enseñarme,

A mis compañeros por los buenos momentos en clase,

.

**Marissa Juneth**

## ACTA DE SUSTENTACIÓN

FACULTAD DE  
NEGOCIOS



26

### ACTA DE SUSTENTACIÓN

Con Resolución Decanal N° 802-2024-UCP-FAC.NEGOCIOS, del 16 de octubre del 2024 se designó jurado.

Con Resolución Decanal N° 280-2025-UCP-FAC.NEGOCIOS, del 09 de abril del 2025, se autorizó la sustentación.

Siendo las 9:00 horas del día 14 de abril se constituyó de modo virtual el Jurado para escuchar la presentación y defensa de la Tesis LA MODERNIZACIÓN Y LA DIGITALIZACIÓN DE DOCUMENTOS CONTABLES EN LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS, IQUITOS 2024.

Presentado por:

TAPULLIMA AMASIFUEN CLAYRE  
Para optar el título profesional de Contador Público

ROMERO VASQUEZ MARISSA JUNETH  
Para optar el título profesional de Licenciada en Administración de Empresas

Asesora: Dra. Ketty Alarcon Ramirez

Luego de escuchar la sustentación y defensa ante las preguntas, el Jurado pasó a la deliberación en forma reservada, llegando a la siguiente conclusión:

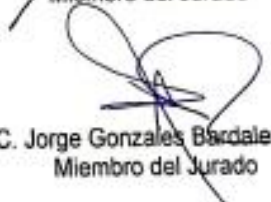
La sustentación es: APROBADO POR UNANIMIDAD

A las 11:30 horas culminó el acto público.

En fe de lo cual los miembros del Jurado firman el acta y comunican en acto público.

  
Dr. Julio Oswaldo Gericochea Espino  
Presidente del Jurado

  
Lic. Adm. Enrique Alvan Mori, Mag.  
Miembro del Jurado

  
CPC. Jorge Gonzales Barzales, Mag.  
Miembro del Jurado

## CONSTANCIA DE SIMILITUD



*"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"*

### CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

DE LA UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL PERÚ - UCP

El presidente del Comité de Ética e Integridad Científica

Hace constar que:

La Tesis titulada:

**"LA MODERNIZACIÓN Y LA DIGITALIZACIÓN DE DOCUMENTOS  
CONTABLES EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS,  
IQUITOS 2024"**

De las alumnas: **CLAYRE TAPULLIMA AMASIFUEN Y MARISSA JUNETH ROMERO VÁSQUEZ**, de la Facultad de Negocios, pasó satisfactoriamente la revisión por el Software Antiplagio, con un porcentaje de **16% de similitud**.

Se expide la presente, a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

San Juan, 17 de febrero del 2025.

  
\_\_\_\_\_  
Presidente del Comité de Ética e  
Integridad Científica  
Mgr. Arq. Jorge L. Tapullima Flores



UCP\_ADMINISTRACION\_2024\_TESIS\_CLAY  
RE TAPULLIMA MARISSA ROMERO V1



Nombre del documento: UCP\_ADMINISTRACION\_2014\_TESIS\_CLAYSE\_TAPULLAMA\_MARCELA\_201406\_V1.pdf  
ID del documento: d751c16d1b16f4d0c563bdc07a72b67bae4  
Tamaño del documento original: 271,52 MB  
Autor(es): ()

Depositante: Chris Angela Ramirez Flores  
Fecha de depósito: 13/2/2025  
Tipo de carga: Interface  
Fecha de fin de análisis: 13/3/2025

Número de palabras: 4650  
Número de caracteres: 32.110

Libricación de las similitudes en el documento



## Fuentes principales de insectos

| Nº | Descripciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------------------------|
| 1  | <a href="#">adelsa.sanchez.gelape</a>   Descripción: Digitalización de documentos de pago en una...<br>El pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas.<br>2 Fuentes similares      | 3%          |             | Coincidencias: 3% (3 de 100)     |
| 2  | <a href="#">adelapay.una.py</a><br>El pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas.<br>2 Fuentes similares                                                                          | 2%          |             | Coincidencias: 2% (2 de 100)     |
| 3  | <a href="#">adelapay.una.py</a>   Efectos de la transformación digital en el sector contable y financ...<br>El pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas.<br>2 Fuentes similares | 2%          |             | Coincidencias: 2% (2 de 100)     |
| 4  | <a href="#">regulatorio.una.edu.gub.py</a><br>El pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas.<br>2 Fuentes similares                                                               | 1%          |             | Coincidencias: 1% (1 de 100)     |
| 5  | <a href="#">regulatorio.una.edu.gub.py</a><br>El pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas. Adelapay es el pago de adelas en el sistema de pago de adelas.<br>2 Fuentes similares                                                               | < 1%        |             | Coincidencias: < 1% (< 1 de 100) |

Fuentes con similitudes fortuitas

| Nº | Descripción                                                                                                                                                                  | Similitudes | Ubicaciones | Datos adicionales                                |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------------------------|
| 1  | <b>alicia.concepcion.gelpe   Documentación y actualización de datos...</b><br>El presente documento tiene como objetivo actualizar los datos de la base de datos de la zona. | < 1%        |             | (2) Puntuación de calidad: < 70% (3) Puntuación: |
| 2  | <b>Documento de otro usuario</b><br>Este documento es propiedad de otro grupo.                                                                                               | < 1%        |             | (2) Puntuación de calidad: < 70% (3) Puntuación: |
| 3  | <b>Informe   Transmisión de datos en la contabilidad de las cuentas y medidas am-</b>                                                                                        | < 1%        |             | (2) Puntuación de calidad: < 70% (3) Puntuación: |

## ÍNDICE DE CONTENIDO

|                                               | Página |
|-----------------------------------------------|--------|
| PORTADA                                       |        |
| DEDICATORIA .....                             | ii     |
| AGRADECIMIENTO .....                          | iii    |
| ACTA DE SUSTENTACIÓN.....                     | iv     |
| CONSTANCIA DE SIMILITUD .....                 | v      |
| ÍNDICE DE CONTENIDO .....                     | vii    |
| ÍNDICE DE TABLAS.....                         | ix     |
| RESUMEN .....                                 | 1      |
| ABSTRACT .....                                | 2      |
| INTRODUCCIÓN .....                            | 3      |
| CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO.....                | 4      |
| 1.1. Antecedentes del estudio.....            | 4      |
| 1.2. Bases teóricas.....                      | 6      |
| 1.3. Definición de términos básicos.....      | 7      |
| CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA. .... | 8      |
| 2.1. Descripción del problema. ....           | 8      |
| 2.2. Formulación del problema. ....           | 11     |
| 2.2.1. Problema general: .....                | 11     |
| 2.2.2. Problemas específicos:.....            | 11     |
| 2.3. Objetivos.....                           | 12     |
| 2.3.1. Objetivo general.....                  | 12     |
| 2.3.2. Objetivos específicos. ....            | 12     |
| 2.4.Hipótesis.....                            | 12     |
| Hipótesis alternativa.....                    | 12     |
| Hipótesis nula:.....                          | 12     |
| 2.5.Variables. ....                           | 13     |

|                                                                       |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.5.1. Identificación de las variables. ....                          | 13        |
| 2.5.2. Operacionalización de variables .....                          | 13        |
| <b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....</b>                                 | <b>14</b> |
| 3.1. Tipo y diseño de investigación.....                              | 14        |
| 3.2. Población y muestra.....                                         | 14        |
| 3.3. Técnicas, instrumentos y procedimiento de recolección .....      | 16        |
| <b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS. ....</b>                                  | <b>17</b> |
| 4.1. Los resultados se muestran por objetivos .....                   | 17        |
| <b>CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y<br/>RECOMENDACIONES.....</b> | <b>21</b> |
| 5.2. Conclusiones. ....                                               | 23        |
| 5.3. Recomendación. ....                                              | 24        |
| <b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>                                | <b>25</b> |
| <b>ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA .....</b>                       | <b>28</b> |
| <b>ANEXO N° 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....</b>          | <b>29</b> |
| <b>ANEXO 3: CONSENTIMIENTO INFORMADO .....</b>                        | <b>32</b> |

## ÍNDICE DE TABLAS

|                                                                                                                                                                                 | Página |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Tabla N° 1: Valoración</b> de los gerentes respecto a la contabilidad tradicional, gestión contable, y la reforma contable en las Micro y Pequeñas empresas de Iquitos 2024. | 17     |
| <b>Tabla N° 2:</b> Valoración de los gerentes respecto a la gestión electrónica, usabilidad web, almacenamiento virtual, en las Micro y Pequeñas empresas de Iquitos 2024       | 18     |
| <b>Tabla 3.</b> Correlación Tau -b de Kendall de las dimensiones de la modernización contable con digitalización en las micro y pequeñas empresas de Iquitos, 2024              | 19     |
| <b>Tabla 4.</b> Relación de la modernización con la digitalización contable de las micro y pequeñas empresas 2024                                                               | 20     |

## RESUMEN

### **La modernización y la digitalización de documentos contables en las micro y pequeñas empresas, Iquitos 2024**

**Clayre Tapullima Amasifuén**

**Marissa Janeth, Romero Vásquez**

**El objetivo** es determinar la relación entre la modernización y la digitalización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas en Iquitos.

**Metodología:** estudio básico, de diseño no experimental, transversal, , correlacional.

**Muestra:** constituida por 41 gerentes y/o administradores de las micro o pequeñas empresas

**Resultados:** el estudio determinó que la modernización contable (actualización de la contabilidad), los gerentes están totalmente de acuerdo con la contabilidad tradicional un 9,8%, con la gestión contable un 12,2%, y con la reforma contable el 24,4% del total. Lo mismo con la digitalización los gerentes están totalmente de acuerdo con la gestión electrónica un 22,0%, con la usabilidad web un 7,1%, y con el almacenamiento de datos contables el 22,0%. Respecto a la relación de las dimensiones de las variables se determinó que: la **contabilidad tradicional** está relacionada con la usabilidad web( $P=0,004$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,004$ ).

**La gestión contable** está relacionada con la gestión electrónica ( $p=0,000$ ).

**La reforma contable está** relacionada con la usabilidad web( $P=0,047$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,000$ ).

**Se concluyo** que la Modernización contable está relacionada con la digitalización en las micro y pequeñas empresas en Iquitos( $p=0,001$ )

**Palabras claves:** Modernización, digitalización, elementos contables.

## **ABSTRACT**

The modernization and digitization of accounting documents in micro and small enterprises, Iquitos 2024

Clayre Tapullima Amasifuén

Marissa Janeth, Romero Vásquez

The objective is to determine the relationship between the modernization and digitization of accounting documents in Micro and Small Enterprises in Iquitos.

Methodology: basic study, non-experimental, cross-sectional, correlational design.

Sample: made up of 41 managers and/or administrators of micro or small enterprises

Results: The study determined that accounting modernization (updating of accounting), managers are in total agreement with traditional accounting 9.8%, with accounting management 12.2%, and with accounting reform 24.4% of the total. The same with digitalization, managers are in total agreement with electronic management (22.0%), with web usability (7.1%), and with accounting data storage (22.0%). Regarding the relationship of the dimensions of the variables, it was determined that: traditional accounting is related to web usability ( $P=0.004$ ), and to virtual storage ( $p=0.004$ ). Accounting management is related to electronic management ( $p=0.000$ ). The accounting reform is related to web usability ( $P=0.047$ ), and to virtual storage ( $p=0.000$ ). It was concluded that accounting modernization is related to digitalization in micro and small enterprises in Iquitos ( $p=0.001$ )

Keywords: Modernization, digitalization, accounting elements.

## INTRODUCCIÓN

La modernización y digitalización de documentos contables en las micro y pequeñas empresas (MYPE) de Lima enfrenta diversas dificultades que afectan su gestión administrativa y tributaria. Entre ellas destacan la resistencia al uso de nuevas tecnologías, el desorden documentario por la sobrecarga de tareas de los empresarios y el alto costo de los servicios de almacenamiento digital, lo que los lleva a conservar archivos físicos con riesgo de pérdida o deterioro.

A esto se suma el incremento de gastos en alquiler de espacios, papel y tóners, además del impacto ambiental derivado de su uso. En este contexto, la digitalización de documentos se presenta como una alternativa que mejora la organización, reduce costos y contribuye a la sostenibilidad, siendo necesario impulsar estrategias que faciliten su implementación en las MYPE para fortalecer su competitividad.

## **CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO**

### **1.1. Antecedentes del estudio.**

En el 2020 en se desarrolló la investigación La Contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática en Venezuela se determinó que la contabilidad ha cambiado mucho a lo largo de los años y con todos los cambios que enfrenta continuaremos participando en estos desarrollos como el mundo globalizado en el que nos encontramos hoy. La contabilidad a través de la teleinformática, puede brindar información útil para que los usuarios tomen decisiones. Otro factor importante a considerar para el avance de la ciencia contable está relacionado con la internacionalización de la contabilidad, su propósito es asegurar que la información financiera utilizada por los usuarios de los estados financieros sea comparable a nivel nacional o internacional. **(Rodríguez, J. De Freitas, S. Zaá, J.)**

En el 2020 en Lima se desarrolló la investigación Contabilidad digital en las empresas industriales de la zona norte de Lima, de tipo descriptiva, nivel cuantitativo y diseño no experimental que incluyo como población de 19 empresas que cumplen los criterios de inclusión , la investigación determino que la contabilidad digital es una herramienta que nos permite mejorar y simplificar la gestión impactando en la toma de decisiones, Sin embargo se cuenta con el sistema pero los factores como desconocimiento de tecnología y competencias laborales destacan ya que no se utiliza la herramienta tecnológica al 100%.**(Regalado Sánchez, N. Ríos Flores, A)**

En el 2020, en Checoslovaquia se desarrolló la investigación cuyo objetivo fue evaluar los efectos de la digitalización de las operaciones contables a través de los datos económicos corporativos. El estudio de caso. Para el procesamiento se utilizaron los datos comerciales de una empresa determinada y los datos de la Oficina Estadística Checa. Se

determinaron que los principios de la industria 4.0 se están incorporando progresivamente a la contabilidad. El proceso de las actividades contables, desde la introducción de los documentos contables hasta su contabilización, está ahora totalmente automatizado. Gracias a la digitalización y la inteligencia artificial, las facturas se leen y registran automáticamente en las cuentas. La digitalización de las facturas se basa en la conversión del formato papel mediante el uso de escáneres de documentos al formato digital. A esto le sigue la lectura automática de las facturas mediante inteligencia artificial que utiliza redes neuronales. (Stefanovová, Z., Bartková, H. y Peterková, J)

En el 2024 en Ecuador se desarrolló la investigación Efectos de la transformación digital en el sector contable y financiero en Ecuador. Su objetivo fue analizar los efectos de la transformación digital en el sector contable y financiero en Ecuador. se utilizó un diseño de investigación no experimental de tipo transversal y se aplicó un cuestionario a 150 contadores y financieros de diferentes empresas de Ecuador. Los resultados de la investigación indican que la transformación digital ha tenido un impacto positivo en el sector contable y financiero en Ecuador, ya que ha permitido una mayor eficiencia en los procesos, reducción de costos y mejora en la toma de decisiones. (Ocampo **Alvarado, A.**)

En el 2023 en Lima se desarrolló la investigación Digitalización de documentos de pago en una entidad gubernamental, con el objetivo de Analizar desde la percepción de los funcionarios públicos la digitalización de documentos de pago en una entidad gubernamental, Lima. La metodología fue de enfoque cualitativa, tipo básica; los participantes en el estudio fueron 10 funcionarios de una entidad gubernamental de Lima, se implementó como técnica la entrevista y el instrumento fue una guía de entrevista semiestructurada. Se concluyó que, la digitalización de documentos de pago, es un proceso de transformación de documentos de

físico a digital, donde la oficina de contabilidad recepción a través del Sistema de Gestión Documental (SGD) **(Hilares Mediano, N)**

## **1.2. Bases teóricas.**

### **1.2.1. Digitalización de documentos.**

La digitalización de documentos contables se ha transformado significativamente la manera en que las empresas gestionan sus operaciones financieras. Este proceso no solo implica la conversión de documentos en papel a formatos digitales, sino también la automatización de tareas contables mediante el uso de tecnologías avanzadas como la inteligencia artificial y las redes neuronales. La adopción de estas tecnologías ha permitido a las empresas mejorar la eficiencia, reducir costes y minimizar los errores humanos en la gestión contable

### **1.2.2. Modernización Contable:**

La modernización contable es un tema crucial en el contexto de la evolución económica y tecnológica. Este proceso implica la adaptación de los sistemas contables a nuevas normativas, la digitalización y la integración de estándares internacionales para mejorar la eficiencia y la transparencia. A continuación, se presentan los principales hallazgos de la investigación reciente sobre este tema.

### **1.2.3. Digitalización y Modernización:**

La digitalización es un vector clave para la modernización de los sistemas contables, mejorando el soporte material, técnico y electrónico, y desarrollando competencias digitales y éticas en los contadores **(Bilous, O., y Kundeus, O. 2023)**

la digitalización en todas las esferas del desarrollo de la sociedad y la economía ha determinado la necesidad de la transformación de la auditoría y de las tecnologías de auditoría basadas en modelos de negocio digitales y tecnologías de la información actualizadas periódicamente, para superar los riesgos y problemas, y activar el proceso de

implementación de la digitalización en las condiciones modernas.  
(Kurnykina, O, 2023)

### **1.3 Definición de términos básicos.**

#### **Medios de pagos digitales**

Son medios de pago por internet que permiten a las empresas procesar en línea los pagos recibidos con mínimo riesgo **(Andrade et al., 2020)**

#### **Redes Sociales**

Son sistemas que permiten establecer relaciones de diversas maneras, espacios en los que se dan un intercambio de información. Son un conjunto de comunidades organizadas para interactuar que se comunican con la ayuda del Internet. **(Barón Pulido et al., 2021)**

#### **Cobranzas**

Son el valor de las ventas al crédito generadas mediante la aprobación de créditos, siguiendo los lineamientos de una política de créditos. Regularmente los créditos aprobados responden a criterios establecidos en la política de créditos. La oportuna gestión de las cobranzas esta dado por el desarrollo de notificaciones digitales, que es una verdadera realidad en la transformación digital de las empresas **(Ramírez et al., 2020)**

#### **Sistemas de pagos a proveedores.**

Son un conjunto de sistemas creados dentro de un sistema integral contable- financiero para controlar el flujo de pagos a los proveedores desde la generación de la orden de compra, su programación en Tesorería hasta su cancelación final. **(Ramírez et al., 2020)**

## **CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

### **2.1. Descripción del problema.**

**López y Ortún (2022)** menciona que, en España se implementó un sistema de gobernanza, organización y digitalización en el área del sistema sanitario. Afirma que la digitalización afecta a casi todos los sectores de la asistencia sanitaria y la salud de la población, lo que dará lugar a importantes cambios organizativos y requerirá nuevas metodologías de evaluación, que variarán en función del grado de intervención en la salud individual. es preciso destacar la importancia de utilizar las tecnologías digitales como instrumentos para gestionar los procesos de forma más eficiente.

**Da Silva (2021)** indica que en Brasil existe una competencia desleal de las grandes compañías con de las pequeñas empresas en cuanto a la digitalización. Puesto, que ellos incluyen dentro de sus procesos desde el inicio de sus operaciones, la digitalización de la economía, el modelo de negocio de plataforma y la explotación extensiva de datos presentan oportunidades para las empresas y los gobiernos mexicanos. En conclusión, la evolución digital, las nuevas tecnologías y las plataformas digitales han determinado los modelos de negocio, mediante propuesta de valor en sus productos o servicios facilitando una mejor interacción entre dos o más usuarios.

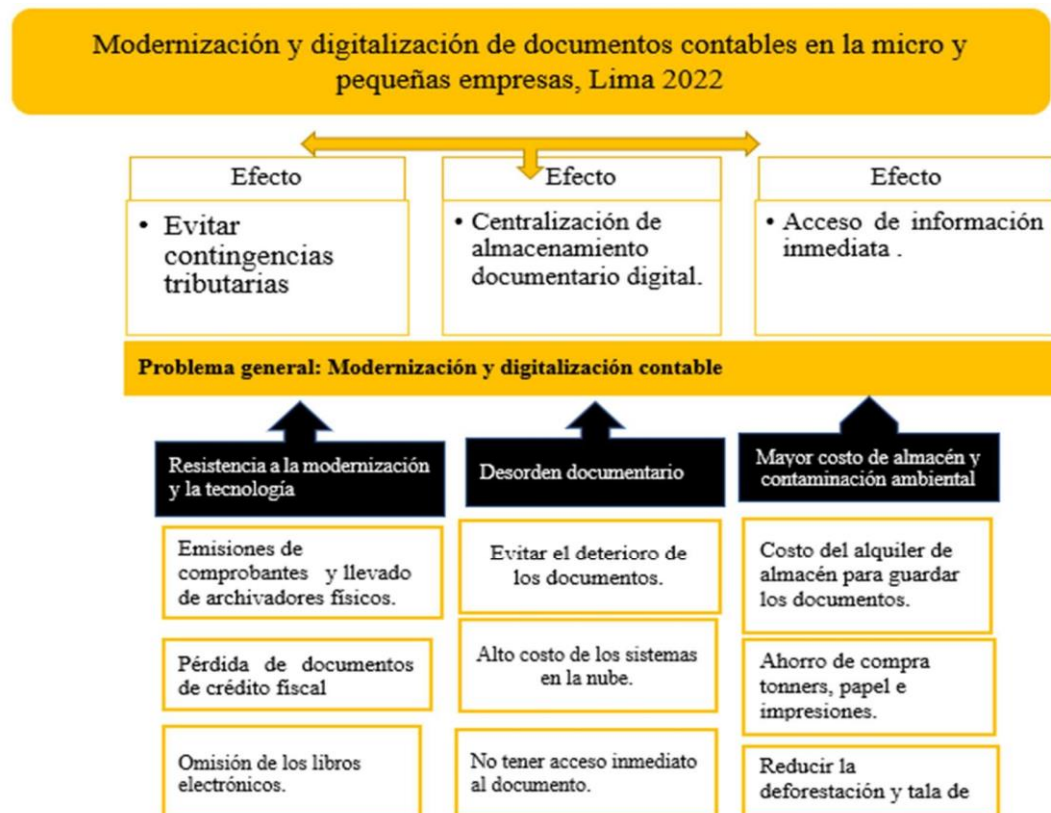
En el contexto nacional, de acuerdo el Ranking de Competitividad Digital Mundial (2022), ubica a Perú en un puesto no muy alentador. en la reciente evaluación; nuestro país subió cinco puntos. De 63 naciones, Perú ocupa el puesto 57 según, este estudio. Llegando con un puntaje de 52.1 de una escala que considera puntajes de 0 a 100. en el mundo la tecnología se redirecciona de manera constante, , aprovechando los beneficios para ser más competitivos en el mercado, informa Centrum PUCP (Del Carpio, 2022).

En el Perú de 2'700 mil empresas que registra el INEI a nivel nacional, 99,4% son micro y pequeñas empresas y cerca del 80% constituyen empresas “familiares”. Al 26 de enero de 2024, por lo se concluye que este nicho empresarial tiene una participación significativa en la economía peruana,

La SUNAT en las fronteras de Perú incorporó la digitalización mediante su control digital para fortalecer la lucha contra el contrabando. Es así que, el transportista presenta el Código QR del registro generado, para iniciar su verificación durante la inspección, la cual se realiza utilizando información anticipada, previamente revisada y basada en la gestión de riesgos del sector (Sunat, 2022). Es interesante, como este ente recaudador del estado peruano haya implementado mayor control apoyándose en la digitalización de documentos para su fiscalización en estos últimos años.

La resistencia a la modernidad se muestra en el árbol de problemas

Figura 1 Árbol de problemas en las micro y pequeñas empresas



Como se aprecia en el árbol de problemas se analiza la problemática que existe entre la modernización y digitalización de documentos contables en las micro y pequeñas empresas, Lima 2022, en la cual se identificó que tienen dificultad en el proceso de modernización y digitalización contable de documentos físicos al formato digital. Debido a diversas causas como: (i) la resistencia a la modernidad y al uso de la tecnología, por lo que prefieren llevar sus documentos de manera antigua en formatos físicos, seguir teniendo archivadores físicos con los documentos y muchas veces al tener procesos antiguos los documentos físicos se extravían o simplemente se les olvidó en el taxi, por lo que no se incluirán en los libros electrónicos, que a la larga ante una fiscalización el empresario puede tener contingencias tributarias; (ii) el desorden documentario es muy común de los dueños de las micro y pequeñas empresas. Ya que, muchos de ellos mismos, se encargan a diferentes tareas, por lo que es común que se pierdan los comprobantes físicos. El alquilar un sistema en la nube tiene un alto costo en el mercado, por lo que prefieren guardar sus documentos de forma tradicional, y esto a larga se deteriora el papel y otra dificultad es no tener acceso inmediato de sus documentos, el cual les permitiría la centralización de almacenamiento documentario digital; (iii) mayor costo de almacén y contaminación ambiental, en efecto al tener archivadores físicos requiere espacios de almacenamiento para guardar, el cual genera mayor coste del alquiler, así mismo también el coste de compra de tonner y papel para las impresiones, en consecuencia, más contaminación ambiental, deforestación con la tala de árboles. Con la digitalización de los documentos la idea es ayudar a reducir la contaminación ambiental.

En el estudio se pretende investigar la relación de la modernización y la digitalización de documentos contables en la micro y pequeñas empresas en Iquitos.

## **2.2. Formulación del problema.**

### **2.2.1. Problema general:**

¿Cuál es la relación entre la modernización y la digitalización de documentos contables en la Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024?

### **2.2.2. Problemas específicos:**

Pe1. ¿Cuál es la apreciación de los gerentes respecto a la modernización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas en Iquitos 2024?

Pe2. ¿Cuál es la apreciación de los gerentes respecto a la digitalización de documentos contable en las Micro y Pequeñas empresas en Iquitos 2024??

Pe3. ¿Como se relacionan las dimensiones de modernización contable con las dimensiones de digitalización en las Micro y Pequeñas empresas de Iquitos 2024?

## **2.3. Objetivos.**

### **2.3.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre la modernización y la digitalización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024

### **2.3.2. Objetivos específicos.**

Oe1.Determinar la apreciación de los gerentes respecto a las dimensiones de la modernización de documentos contables en las micro y pequeñas empresas de Iquitos 2024.

Oe2.Determinar la apreciación de los gerentes respecto a las dimensiones de la digitalización de documentos contables en las micro y pequeñas empresas de Iquitos 2024

Oe3. Determinar la relación las dimensiones de modernización contable con las dimensiones de digitalización en las micro y pequeñas empresas de Iquitos 2024

## **2.4. Hipótesis.**

### **Hipótesis alternativa.**

La modernización está relacionada con la digitalización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024

### **Hipótesis nula:**

La modernización No está relacionada con la digitalización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024

## 2.5. Variables.

### 2.5.1. Identificación de las variables.

**Variable independiente:** Modernización

**Variable dependiente:** Digitalización

### 2.5.2. Operacionalización de variables

| VARIABLES                                    | DEFINICION CONCEPTUAL                                                                                                     | DIMENSIÓN                | INDICADOR                                                                                                  | ESCALA                                                                                                                    |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Variable independiente:<br><br>Modernización | La modernización ayuda a través a las MYPES a tener mayor control y orden para la disposición inmediata de sus documentos | Contabilidad tradicional | Comprobantes<br>Libros contables<br>Almacén de documentos                                                  | Likert<br><br>1: Totalmente en desacuerdo<br>2: En desacuerdo<br>3. Indeciso<br>4. De acuerdo<br>5. totalmente de acuerdo |
|                                              |                                                                                                                           | Gestión contable         | Sistema contable<br>Normativa tributaria<br>Procesos                                                       |                                                                                                                           |
|                                              |                                                                                                                           | Reforma contable         | Normas internacionales de información financiera<br>Armonización contable<br>La globalización              |                                                                                                                           |
| Variable dependiente:<br><br>Digitalización  | Integración de los elementos organizativos de la gestión integrada de procesos y el uso de herramientas digitales         | Gestión electrónica      | Adjuntara comprobantes<br>Elaboración de documentos<br>Visualización documental<br>Monitoreo de documentos | Likert<br><br>1: Totalmente en desacuerdo<br>2: En desacuerdo<br>3. Indeciso<br>4. De acuerdo<br>5. Totalmente de acuerdo |
|                                              |                                                                                                                           | Uso web                  | Automatización de información<br>Ejecución de reportes<br>Exportación Excel<br>Consulta de documentos      |                                                                                                                           |
|                                              |                                                                                                                           | Almacenamiento o virtual | Archivo de documentos<br>Facilidad de manejo de datos<br>Seguridad y confiabilidad                         |                                                                                                                           |

## CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

### 3.1. Tipo y diseño de investigación.

#### Tipo de investigación

El estudio corresponde a la investigación básica, porque el estudio consiste en recopilar datos con el fin de modernizar y digitalizar los documentos contables en microempresas y pequeñas empresas.

#### Diseño de investigación

El diseño de la investigación es la estrategia para describir la recopilación de datos empleada para abordar el tema de investigación, alcanzar los objetivos y confirmar las hipótesis del estudio (Hernández et al. (2018, p.150). El estudio se ha diseñado; (i) no experimental porque las variables se examinan en sus entornos naturales sin ninguna modificación. (ii) transversal porque examina y recoge datos a lo largo de un tiempo específico (Hernández, 2014), (iii) es correlacional. En el estudio se desea evidenciar las relaciones entre las variables. Y es prospectivo porque los datos se recopilarán por los mismos investigadores.

### 3.2. Población y muestra.

#### Población

La población objetivo conformada por 52 personas que trabajan en microempresas y pequeñas empresas con cargos directivos generales, Administrador y contador en el año 2024 en Iquitos

#### Muestra:

Para la determinación del tamaño de muestra se emplea la formula con marco muestral conocido

$$n = \frac{N * Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}$$

### Valores

|                                  |                      |              |
|----------------------------------|----------------------|--------------|
| Marco muestral                   | N =                  | <b>52</b>    |
| Alfa (Máximo error tipo I)       | $\alpha =$           | <b>0,050</b> |
| Nivel de Confianza               | $1 - \alpha/2 =$     | 0,975        |
| Z de $(1 - \alpha/2)$            | $Z (1 - \alpha/2) =$ | 1,960        |
| Prevalencia de la digitalización | p =                  | <b>0,500</b> |
| Complemento de p                 | q =                  | 0,500        |
| Precisión                        | d =                  | <b>0,070</b> |
|                                  |                      |              |
| Tamaño de la muestra             | n =                  | <b>41,26</b> |

El tamaño de muestra optimo es 41 profesionales que trabajan en microempresas y pequeñas empresas con cargos directivos generales, Administrador y contador en el año 2024 en Iquitos

**Muestreo:** el tipo de muestreo a utilizar en la investigación es el muestreo aleatorio simple cumpliendo con los criterios de inclusión y exclusión de las unidades de análisis

#### 3.2.2. Criterios de inclusión

Profesionales que ocupan cargos directivos

Aceptación del consentimiento informado para participar en la investigación

#### 3.2.3. Criterios de exclusión

Profesionales que no ocupan cargos directivos

No Aceptación del consentimiento informado para participar en la investigación

### 3.3. Técnicas, instrumentos y procedimiento de recolección

#### Técnicas

La técnica es la encuesta mediante la entrevista estructurada

**El instrumento** es el cuestionario

El anexo 1, denominado “**Ficha de recolección de datos**”, es el instrumento de investigación, tiene la siguiente estructura:

**Presentación:** permite mostrar el saludo y el objetivo de la investigación al entrevistado.

**El contenido:**

**Variable Independiente: Modernización: Dimensiones:** contabilidad tradicional, Gestión contable, reforma contable.

**Variable Dependiente: Digitalización: Dimensiones:** Gestión electrónica, Uso Web, almacenamiento virtual.

**El procedimiento** fue:

- o Se solicitó permiso al administrador de las micro y pequeña empresa para realizar la encuesta.
- o Con la aceptación del consentimiento se procedió a recopilar datos hasta completar las muestras especificadas en el estudio.
- o Los datos se recopilaron en las fichas elaboradas para este caso
- o Se elaboró una base de datos, una vez auditada, se procedió al procesamiento y análisis de datos para verificar las hipótesis y ver el cumplimiento de los objetivos de la investigación

### 3.4. Procesamiento y análisis de datos.

Los datos se procesarán en SPSS-V 26, los resultados se presentarán en tablas estadísticas, el análisis descriptivo en promedios y porcentajes, el análisis para verificar las hipótesis se utilizará la tau-b-de Kendall

## CAPÍTULO IV: RESULTADOS.

### 4.1. Los resultados se muestran por objetivos

Oe1.Determinar la apreciación de los gerentes respecto a la modernización contable en las Micro y Pequeñas empresas en, Iquitos

**Tabla N° 1: Valoración** de los gerentes respecto a la contabilidad tradicional, gestión contable, y la reforma contable en las Micro y Pequeñas empresas de Iquitos 2024.

| Modernización / Dimensiones | Valor                 | Gerentes  | Porcentaje |
|-----------------------------|-----------------------|-----------|------------|
| Contabilidad tradicional    | En desacuerdo         | 1         | 2,4        |
|                             | Indiferente           | 10        | 24,4       |
|                             | De acuerdo            | 26        | 63,4       |
|                             | Totalmente de acuerdo | 4         | 9,8        |
|                             | <b>Total</b>          | <b>41</b> | <b>100</b> |
| Gestión contable            | Indiferente           | 14        | 34,1       |
|                             | De acuerdo            | 22        | 53,7       |
|                             | Totalmente de acuerdo | 5         | 12,2       |
|                             | <b>Total</b>          | <b>41</b> | <b>100</b> |
| Reforma contable            | Indiferente           | 9         | 22,0       |
|                             | De acuerdo            | 22        | 53,6       |
|                             | Totalmente de acuerdo | 10        | 24,4       |
|                             | <b>Total</b>          | <b>41</b> | <b>100</b> |

Fuente: encuesta realizada por los investigadores.

Respecto a la modernización contable (actualización de la contabilidad), los gerentes están totalmente de acuerdo con la contabilidad tradicional un 9,8%, con la gestión contable un 12,2%, y con la reforma contable el 24,4% del total.

En promedio los gerentes están totalmente de acuerdo con la modernización el 15,5 %, mostrando una brecha del 84.5% (Tabla 1)

Oe2. Determinar la apreciación de los gerentes respecto a la digitalización contable en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024.

**Tabla N° 2:** Valoración de los gerentes respecto a la gestión electrónica, usabilidad web, almacenamiento virtual, en las Micro y Pequeñas empresas de Iquitos 2024

| <b>Digitalización / Dimensiones</b> | <b>Valor</b>          | <b>Gerentes</b> | <b>Porcentaje</b> |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Gestión electrónica                 | Indiferente           | 11              | 26,8              |
|                                     | De acuerdo            | 21              | 51,2              |
|                                     | Totalmente de acuerdo | 9               | 22,0              |
|                                     | <b>Total</b>          | <b>41</b>       | <b>100</b>        |
| Usabilidad Web                      | Indiferente           | 7               | 17,1              |
|                                     | De acuerdo            | 27              | 85,8              |
|                                     | Totalmente de acuerdo | 7               | 7,1               |
|                                     | <b>Total</b>          | <b>41</b>       | <b>100</b>        |
| Almacenamiento virtual              | Indiferente           | 7               | 17,1              |
|                                     | De acuerdo            | 25              | 60,9              |
|                                     | Totalmente de acuerdo | 9               | 22,0              |
|                                     | <b>Total</b>          | <b>41</b>       | <b>100</b>        |

Fuente: encuesta realizada por los investigadores.

Respecto a la digitalización contable, los gerentes están totalmente de acuerdo con la gestión electrónica un 22,0%, con la usabilidad web un 7,1%, y con el almacenamiento de datos contables el 22,0% del total.

En promedio los gerentes están totalmente de acuerdo con la digitalización contable el 17,1 %, mostrando una brecha del 82,9% del total (Tabla 2)

**Oe3:** Determinar la relación de las dimensiones de modernización contable con las dimensiones de digitalización en las Micro y Pequeñas empresas de Iquitos 2024

Tabla 3. **Correlación Tau -b de Kendall** de las dimensiones de la modernización contable con digitalización en las micro y pequeñas empresas de Iquitos, 2024

| MODERNIZACIÓN            |                            | DIGITALIZACIÓN      |                |                        |
|--------------------------|----------------------------|---------------------|----------------|------------------------|
| DIMENSIONES              | VALOR                      | Gestión electrónica | Usabilidad Web | Almacenamiento Virtual |
| Contabilidad Tradicional | Coeficiente de correlación | -0,083              | ,416**         | ,406**                 |
|                          | Sig. (bilateral)           | 0,563               | 0,004          | 0,004                  |
|                          | N                          | 41                  | 41             | 41                     |
| Gestión contable         | Coeficiente de correlación | ,646**              | 0,180          | 0,086                  |
|                          | Sig. (bilateral)           | 0,000               | 0,219          | 0,553                  |
|                          | N                          | 41                  | 41             | 41                     |
| Reforma contable         | Coeficiente de correlación | -0,127              | ,288*          | ,779**                 |
|                          | Sig. (bilateral)           | 0,376               | 0,047          | 0,000                  |
|                          | N                          | 41                  | 41             | 41                     |

\*: significativo al 95%

\*\*.: altamente significativo al 99% de confianza

**La contabilidad tradicional** está relacionada con la usabilidad web( $P=0,004$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,004$ )

**La gestión contable** está relacionada con la gestión electrónica ( $p=0,000$ )

**La reforma contable** está relacionada con la usabilidad web( $P=0,047$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,000$ ) (Tabla 3)

**No tienen relación:** la contabilidad tradicional con la gestión electrónica. La gestión contable con la usabilidad Web y el almacenamiento virtual, y la reforma contable con la gestión electrónica.

**OG. Determinar la relación de la modernización con la digitalización contable**

**Verificación de hipótesis**

**Hipótesis alternativa:** La modernización contable está relacionada con la digitalización en las micro y pequeñas empresas de Iquitos

**Hipótesis Nula:** La modernización contable no está relacionada con la digitalización en las micro y pequeñas empresas de Iquitos 2024

**Tabla 4.** *Relación de la modernización con la digitalización contable de las micro y pequeñas empresas 2024*

| Calidad de servicio   | Digitalización |            |            |             |                       |             |           | Total      | chi cuadrado | Sig. Bilateral |
|-----------------------|----------------|------------|------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------|------------|--------------|----------------|
|                       | Indiferente    |            | De acuerdo |             | Totalmente de acuerdo |             |           |            |              |                |
|                       | N              | %          | n          | %           | N                     | %           | N         |            |              |                |
| Indiferente           | 3              | 7,3        | 3          | 7,3         | 0                     | 0           | 6         | 14,7       | 19,778       | 0,001          |
| De acuerdo            | 1              | 2,4        | 27         | 65,9        | 4                     | 9,8         | 32        | 78         |              |                |
| Totalmente de acuerdo | 0              | 0          | 1          | 2,4         | 2                     | 4,9         | 3         | 7,3        |              |                |
| <b>Total</b>          | <b>4</b>       | <b>9,7</b> | <b>31</b>  | <b>75,6</b> | <b>6</b>              | <b>14,7</b> | <b>41</b> | <b>100</b> |              |                |

**Nivel de significación:** 0.05

**Estadística de prueba:** Chi cuadrado de Pearson

**Decisión:**  $p=0.001 < 0.05$ , se rechaza la hipótesis nula.

**Conclusión:** con el 0.01% de error se acepta la hipótesis que existe relación entre la Modernización contable con la digitalización en las micro y pequeñas empresas en Iquitos 2024. (Tabla 4)

## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

### 5.1. Discusión.

En la investigación se se determinó que la modernización contable (actualización de la contabilidad), los gerentes están totalmente de acuerdo con la contabilidad tradicional un 9,8%, con la gestión contable un 12,2%, y con la reforma contable el 24,4% del total. Al respecto **Bilous et al (2023)** afirma que la digitalización es un vector clave para la modernización de los sistemas contables, mejorando el soporte material, técnico y electrónico, y desarrollando competencias digitales y éticas en los contadores

En el estudio se determinó los gerentes están totalmente de acuerdo con la digitalización, en sus dimensiones gestión electrónica un 22,0%, con la usabilidad web un 7,1%, y con el almacenamiento de datos contables el 22,0%. **Da Silva (2021)** en su investigación determinó que la evolución digital, las nuevas tecnologías y las plataformas digitales han determinado los modelos de negocio, mediante propuesta de valor en sus productos o servicios facilitando una mejor interacción entre dos o más usuarios.. Lo mismo **Rodríguez, et al (2020)** determino que La contabilidad a través de la teleinformática, puede brindar información útil para que los usuarios tomen decisiones. Otro factor importante a considerar para el avance de la ciencia contable está relacionado con la internacionalización de la contabilidad, su propósito es asegurar que la información financiera utilizada por los usuarios de los estados financieros sea comparable a nivel nacional o internacional. **Regalado et al (2020)** en su investigación determino que la contabilidad digital es una herramienta que nos permite mejorar y simplificar la gestión impactando en la toma de decisiones. Lo mismo **Stefanovová et al (2020)** en su estudio determinaron que Gracias a la digitalización y la inteligencia artificial,

las facturas se leen y registran automáticamente en las cuentas. La digitalización de las facturas se basa en la conversión del formato papel mediante el uso de escáneres de documentos al formato digital. A esto le sigue la lectura automática de las facturas mediante inteligencia artificial que utiliza redes neuronales.

En la investigación se determinó que la relación de las dimensiones de las variables: la **contabilidad tradicional** está relacionada con la usabilidad web( $P=0,004$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,004$ ). **La gestión contable** está relacionada con la gestión electrónica ( $p=0,000$ ). **La reforma contable está** relacionada con la usabilidad web( $P=0,047$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,000$ ). lo mismo **Ocampo (2024)** en su estudio determinó que la transformación digital ha tenido un impacto positivo en el sector contable y financiero en Ecuador, ya que ha permitido una mayor eficiencia en los procesos, reducción de costos y mejora en la toma de decisiones. (Ocampo

La investigación determino que la Modernización contable está relacionada con la digitalización en las micro y pequeñas empresas en Iquitos( $p=0,001$ ). Al respecto **Hilares(2023)** determino que la digitalización de documentos de pago, es un proceso de transformación de documentos de físico a digital, donde la oficina de contabilidad recepciona a través del Sistema de Gestión Documental (SGD)

## 5.2. Conclusiones.

Con los resultados de la investigación se concluye que:

1. La modernización contable (actualización de la contabilidad), los gerentes están totalmente de acuerdo con la contabilidad tradicional un 9,8%, con la gestión contable un 12,2%, y con la reforma contable el 24,4% del total
2. Los gerentes respecto a la digitalización, están totalmente de acuerdo con la gestión electrónica un 22,0%, con la usabilidad web un 7,1%, y con el almacenamiento de datos contables el 22,0% del total.
3. Respecto a la relación de las dimensiones de las variables: la **contabilidad tradicional** está relacionada con la usabilidad web( $P=0,004$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,004$ ). **La gestión contable** está relacionada con la gestión electrónica ( $p=0,000$ ). **La reforma contable está** relacionada con la usabilidad web( $P=0,047$ ), y con el almacenamiento virtual ( $p=0,000$ ).
4. La Modernización contable esta relacionada con la digitalización en las micro y pequeñas empresas en Iquitos( $p=0,001$ )

### 5.3. Recomendación.

1. En promedio los gerentes están totalmente de acuerdo con la modernización el 15,5 %, mostrando una brecha del 84.5%, por lo que se recomienda a la Cámara de comercio, Colegio de contadores socializar la importancia de la modernización contable en las Micro y Pequeñas empresas de Iquitos
2. En promedio los gerentes están totalmente de acuerdo con la digitalización contable el 17,1 %, mostrando una brecha del 82,9% del total , se recomienda a la Cámara de comercio, Colegio de contadores socializar la importancia de la digitalización de documentos contables
3. **No tienen relación:** la contabilidad tradicional con la gestión electrónica. La gestión contable con la usabilidad Web y el almacenamiento virtual, y la reforma contable con la gestión electrónica., **se recomienda** que se realice seminarios de información para mejorar la relación de las dimensiones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Rodríguez, J. De Freitas, S. Zaá, J. (2020) La Contabilidad en el contexto de la globalización y la revolución teleinformática. Revista Venezolana de Análisis de Coyuntura ISSN: 1315-3617. Universidad Central de Venezuela. Disponible en : <https://www.redalyc.org/pdf/364/36424414008.pdf>

Regalado Sánchez, N. Ríos Flores, A. (2020) Contabilidad digital en las empresas industriales de la zona norte de Lima. Tesis para título. Universidad Privada del Norte., Lima. Disponible en: [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33851/Regalado%20Sanchez%20Lagomarsino%20Norbil%20Alberto%20-%20Rios%20Flores%](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33851/Regalado%20Sanchez%20Lagomarsino%20Norbil%20Alberto%20-%20Rios%20Flores%20)

Stefanovová, Z., Bartková, H. y Peterková, J. (2020). Evaluación de los efectos de la digitalización en el proceso de operaciones contables en una empresa manufacturera seleccionada. *SHS Web of Conferences* . <https://doi.org/10.1051/shsconf/20207402016> .

Ocampo Alvarado, A.(2024). Efectos de la transformación digital en el sector contable y financiero en Ecuador. *Acad. (Asunción)* [online]. 2024, vol.11, n.3, pp.233-241. ISSN 2414-8938. <https://doi.org/10.30545/academo.2024.set-dic.2>

Hilares Mediano, N(2023) Digitalización de documentos de pago en una entidad gubernamental, Lima. Tesis para título. Universidad Cesar Vallejo disponible en: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/122902/Hilares\\_MNS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/122902/Hilares_MNS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

- Kurnykina, O. (2023). Auditoría en el contexto de la digitalización: problemas y perspectivas. *Auditor* . <https://doi.org/10.12737/1998-0701-2023-9-5-8-14> .
- Andrade, G., Bagolle, A., & Tejerina, L. (2020). Los mecanismos de pago digitales: Una guía para los proyectos de protección social durante pandemias. *Los Mecanismos de Pago Digitales: Una Guía Para Los Proyectos de Protección Social Durante Pandemias*. <https://doi.org/10.18235/0002293>
- Barón Pulido, M., Duque Soto, Á., Mendoza Lozano, F., & Quintero Peña, W. (2021). Redes sociales y relaciones digitales, una comunicación que supera el cara a cara. *Revista Internacional de Pedagogía e Innovación Educativa*, 1(1), 123–148. <https://doi.org/10.51660/ripie.v1i1.29>
- Ramírez, V. M., Caselín, E. E., Gonzalo, J., Xicoténcatl, A., & Vázquez, A. G. (2020). *Notificaciones digitales para la oportuna gestión de servicios de facturación y cobranza*. 42(137), 422–440.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación (Sexta edición ed.).

## **ANEXOS**

## ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

### La Modernización y la digitalización de documentos contables en las micro y pequeñas empresas de Iquitos, 2024.

| PROBLEMA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | OBJETIVO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | HIPÓTESIS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | VARIABLE                            | DIMENSIÓN                | INDICADOR                                                                                               | ÍNDICE                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>PROBLEMA GENERAL:</b><br>¿Cuál es la relación entre la modernización y la digitalización de documentos contables en la Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024?<br><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b><br>Pe1. ¿Cómo se relaciona la modernización y la gestión electrónica de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos, 2024?<br>Pe2. ¿Cómo se relaciona la modernización y la usabilidad web de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024?<br>Pe3. ¿Cómo se relaciona la modernización y el almacenamiento virtual de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024? | <b>OBJETIVO GENERAL</b><br>Determinar la relación entre la modernización y la digitalización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024<br><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS.</b><br>Oe1. Determinar la relación de la modernización y la gestión electrónica de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024.<br>Oe2. Determinar la relación de la modernización y la usabilidad web de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024.<br>Oe3. Determinar la relación de la modernización y el almacenamiento virtual de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024. | <b>Hipótesis alternativa:</b><br>La modernización está relacionada con la digitalización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024<br><br><b>Hipótesis nula:</b><br>La modernización No está relacionada con la digitalización de documentos contables en las Micro y Pequeñas empresas, Iquitos 2024 | Variable independiente              | Contabilidad tradicional | Libros contables<br>Comprobantes<br>Almacén de documentos                                               | 1=Totalmente en desacuerdo<br>2= En desacuerdo<br>3= Indeciso<br>4= De acuerdo<br>5=Totalmente de acuerdo |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                     | Gestión contable         | Procesos<br>Norma tributaria<br>Sistema contable                                                        |                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                     | Reforma contable         | Normas internacionales de información financiera<br>Armonización contable<br>La globalización           |                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Variable dependiente Digitalización | Gestión electrónica      | Adjuntar comprobantes<br>Elaboración de documento<br>Visualización documental<br>Monitoreo de documento | 1=Totalmente en desacuerdo<br>2= En desacuerdo<br>3= Indeciso<br>4= De acuerdo<br>5=Totalmente de acuerdo |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                     | Usabilidad web           | Realización de reportes<br>Generación de libros en txt<br>Exportación en Excel                          |                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                     | Almacenamiento virtual   | Archivo de documentos<br>Descargar documentos<br>Evitar deterioro                                       |                                                                                                           |



## ANEXO N° 2: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### FACULTAD DE NEGOCIOS

Señor(a), buenos días(tardes), estamos realizando una investigación con fines académicos para conocer la relación de la modernización y digitalización de los documentos contables en las micro y pequeñas empresas en Iquitos, para lo cual pedimos su apreciación respondiendo las siguientes preguntas, cabe indicarle que es confidencial y anónima

Datos generales

1. Edad:
2. Sexo (M) (F)
3. Cargo:

Instrucción: A continuación, se presentan los ítems, los cuales deberán ser llenados de acuerdo con lo solicitado, para ello se le pide su sinceridad. Teniendo en consideración el puntaje que corresponda de acuerdo con lo siguiente:

| Escala                   |               |          |            |                       |
|--------------------------|---------------|----------|------------|-----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | En Desacuerdo | Indeciso | De acuerdo | Totalmente de acuerdo |
| 1                        | 2             | 3        | 4          | 5                     |

#### INSTRUMENTO 1: ENCUESTA SOBRE LA MODERNIZACIÓN (VARIABLE 1)

| Dimensiones-indicadores-ítems                                                                                          | Valores de la escala |   |   |   |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|---|---|---|
| Dimensión1: Contabilidad tradicional                                                                                   |                      |   |   |   |   |
| Libros Contables                                                                                                       | 1                    | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. ¿Considera usted que el sistema contable computarizado es más eficiente que llevar la contabilidad de forma manual? |                      |   |   |   |   |
| Comprobantes                                                                                                           |                      |   |   |   |   |
| 2. ¿Para usted es más fácil la emisión de los comprobantes electrónicos que los físicos?                               |                      |   |   |   |   |
| Almacén de documentos                                                                                                  |                      |   |   |   |   |
| 3. ¿Para usted el costo que involucra en el almacenamiento de documentos contables debe reducirse?                     |                      |   |   |   |   |
| Dimensión2 : gestión contable                                                                                          |                      |   |   |   |   |

|                                                                                                                                                    |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| <b>Procesos</b>                                                                                                                                    |  |  |  |  |  |
| <b>Normativa tributaria</b>                                                                                                                        |  |  |  |  |  |
| 7. ¿Recibe usted las constancias de sus liquidaciones de impuestos y sus libros electrónicos declarados de forma mensual por parte de su contador? |  |  |  |  |  |
| <b>Sistema contable</b>                                                                                                                            |  |  |  |  |  |
| 8. ¿Está de acuerdo con acceder al sistema contable que utiliza su contador para una mejor información de sus operaciones?                         |  |  |  |  |  |
| <b>Dimensión 3: Reforma contable</b>                                                                                                               |  |  |  |  |  |
| <b>Normas internacionales de información financiera</b>                                                                                            |  |  |  |  |  |
| 9. ¿Usted lleva su contabilidad aplicando el plan contable general actualizado?                                                                    |  |  |  |  |  |
| <b>Armonización contable</b>                                                                                                                       |  |  |  |  |  |
| 10. ¿Le gustaría acceder de forma inmediata a su información contable, tributaria y financiera en la web?                                          |  |  |  |  |  |
| <b>La Globalización</b>                                                                                                                            |  |  |  |  |  |
| 11. información contable y financiera cada vez es más exigente en una economía globalizada?                                                        |  |  |  |  |  |
|                                                                                                                                                    |  |  |  |  |  |

## INSTRUMENTO 2: ENCUESTA SOBRE DIGITALIZACIÓN -(VARIABLE 2)

| Dimensiones e indicadores                                                                                                                                                            | Valores |   |   |   |   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---|---|---|
|                                                                                                                                                                                      | 1       | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <b>Dimensión 1: Gestión electrónica</b>                                                                                                                                              |         |   |   |   |   |
| Adjuntar comprobantes                                                                                                                                                                |         |   |   |   |   |
| 1. ¿La empresa cuenta con un plan de digitalización que permita mejorar la gestión de sus documentos contables?                                                                      |         |   |   |   |   |
| <b>Elaboración de documentos</b>                                                                                                                                                     |         |   |   |   |   |
| 2. ¿El titular de la empresa está de acuerdo con la implementación de un archivador virtual?                                                                                         |         |   |   |   |   |
| <b>Visualización documental</b>                                                                                                                                                      |         |   |   |   |   |
| 3. ¿Sería más fácil acceder a sus documentos contables a través de la web?                                                                                                           |         |   |   |   |   |
| <b>Monitoreo de documentos</b>                                                                                                                                                       |         |   |   |   |   |
| 4. ¿Usted puede monitorear los documentos contables a través de los sistemas o aplicaciones de gestión documental electrónica?                                                       |         |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 2: Usabilidad web</b>                                                                                                                                                   |         |   |   |   |   |
| <b>Realización de reportes</b>                                                                                                                                                       |         |   |   |   |   |
| 5. ¿Le gustaría que además de archivar y procesar sus documentos, el sistema genere de forma automática los reportes de compras y ventas?                                            |         |   |   |   |   |
| <b>Generación de libros en txt</b>                                                                                                                                                   |         |   |   |   |   |
| 6. ¿Estaría de acuerdo que también el sistema genere de forma automática los libros electrónicos que se envía a la SUNAT en el formato txt?                                          |         |   |   |   |   |
| <b>Exportación en Excel</b>                                                                                                                                                          |         |   |   |   |   |
| 7. ¿Está de acuerdo que el sistema permita generar los reportes en formatos de Excel?                                                                                                |         |   |   |   |   |
| <b>Dimensión 3: Almacenamiento virtual</b>                                                                                                                                           |         |   |   |   |   |
| <b>Archivo de documentos</b>                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |
| 8. ¿Los documentos recibidos en soporte papel y digital, son almacenados haciendo uso de equipos de captura de imágenes y procedimientos informáticos apropiados de manera conforme? |         |   |   |   |   |
| <b>Descargar comprobantes</b>                                                                                                                                                        |         |   |   |   |   |
| 9. ¿La accesibilidad de los documentos es de manera inmediata y fácil?                                                                                                               |         |   |   |   |   |
| <b>Evitar deterioro</b>                                                                                                                                                              |         |   |   |   |   |
| 10. ¿Se tiene implementadas medidas para la conservación de los documentos electrónicos de forma digital?                                                                            |         |   |   |   |   |
| 11. ¿Está de acuerdo con la digitalización de sus documentos contables para una mejor gestión de sus procesos y almacenamiento de información?                                       |         |   |   |   |   |

**Muchas gracias**

### **ANEXO 3: CONSENTIMIENTO INFORMADO**

#### **UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL PERÚ**

#### **FACULTAD DE NEGOCIOS**

#### **PROGRAMA ACADÉMICO DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.**

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La presente investigación es elaborada por Clayre y Marissa de la Universidad científica del Perú. El objetivo del estudio es: determinar la relación de modernización y la digitalización de documentos contables en las micro y pequeñas empresas de Iquitos 2024.

Mi participación en este estudio es estrictamente voluntario, así mismo la información que se recoja será confidencial y no se usará para ninguna otra finalidad que no sean los de esta investigación. También tengo conocimiento que tengo que responder los cuestionarios de una encuesta, lo cual me tomara un tiempo de aproximadamente 3 minutos.

-----  
Firma Participante

-----  
Firma Investigador(a)

-----  
Firma Investigador(a)

Lugar y fecha: .....