

Tecnología Blockchain en auditoría: adaptación, regulación y capacitación

Blockchain Technology in Audit: Adaptation, regulation and training

Evelyn Magaly Almachi Guachamin, Lourdes Vanesa Monge Yasig, Mariela Cristina Chango Galarza, Iralda Eugenia Benavides Echeverría

Resumen

La tecnología blockchain sugiere la transformación del trabajo que realiza el auditor, en cuanto a la obtención, verificación y revisión de los registros contables y financieros de las organizaciones. El objetivo de este trabajo es determinar los cambios que sufrirá el trabajo de auditoría tras la implementación de la tecnología blockchain en Latinoamérica. Esta investigación se realizó a través de una revisión bibliográfica, que permitió analizar el cambio en la realización de auditorías en las empresas que han implementado la tecnología blockchain. presento una mejora en la transparencia y seguimiento de la transacción es otorgando un repositorio seguro y simplicidad de procesos de auditoría. El estudio finiquitó que la implementación aprobada e implementada del blockchain en el campo de la auditoría requiere estándares internacionales actualizados, inversión en capacitación y un enfoque global que combine aspectos tecnológicos, de personal y reglamentaria. En esencia, blockchain se destacó como una oportunidad para ampliar enfoques de calidad y eficiencia de los procedimientos de auditoría, sin dejar de lado que su eficacia recae en la adaptación que la empresa logre presentar.

Palabras clave: Blockchain; Auditoría; Normas Internacionales de Auditoría; Transformación digital.

Evelyn Magaly Almachi Guachamin

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | emalmachi@espe.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0007-8885-5140>

Lourdes Vanesa Monge Yasig

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | lvmonge@espe.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0007-2786-6903>

Mariela Cristina Chango Galarza

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | mcchango@espe.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-2996-9718>

Iralda Eugenia Benavides Echeverría

Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE | Sangolquí | Ecuador | iebenavides@espe.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-7806-9257>

<https://doi.org/10.46652/runas.v6i13.257>

ISSN 2737-6230

Vol. 6 No. 13, 2025, e250257

Quito, Ecuador

Enviado: febrero 27, 2025

Aceptado: mayo 30, 2025

Publicado: noviembre 27, 2025

Continuous Publication



Abstract

The blockchain suggests to be a viable alternative for the transformation of the auditable practice methodology the transformation of auditable practice, so the objective of this work is to analyze the impact of the transformation of the impact of the transformation of the audit methodology under the light of the ISAs after implementing blockchain technology in Latin America the ISAs after implementing blockchain technology in Latin America. The article examines the change in the conduct of audits in Latin America through the application of blockchain technology, studies the improvement of transparency and monitoring of transactions by providing a secure repository and simplified audit processes. It is framed that, although blockchain automates various tasks, the professional role of auditors is not neglected even when they must adapt to this new reality. The study found that the approved and implemented implementation of the blockchain in the field of auditing requires updated international standards, investment in training and a global approach that combines technological, personnel and regulatory aspects. In essence, blockchain is an opportunity to expand quality and efficiency approaches to audit procedures, without neglecting that its effectiveness falls on the adaptation that the company manages to present.

Keywords: Blockchain; Audit; International Audit Standards; Digital Transformation.

Introducción

La transformación digital continúa siendo un motor clave en la evolución de las prácticas empresariales y profesionales a nivel global, la blockchain ha surgido como una tecnología que ofrece ventajas significativas en términos de transparencia, trazabilidad y seguridad de la información; en los campos de la contabilidad, las finanzas y la administración. La blockchain puede definirse como una base de datos digital descentralizada que asegura las transacciones económicas. Se trata de una herramienta programable que permite registrar no solo transacciones financieras, sino también cualquier otro activo valioso donde los bloques permanecen vinculados y protegidos, permitiendo una participación limitada y controlada a ciertos usuarios en el registro y seguimiento de transacciones (Uno y Sánchez, 2023).

A su vez, estas características revolucionarias suponen un reto y una oportunidad para el trabajo que desarrolla el profesional contable, en su praxis en el campo de la auditoría, donde las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), son los marcos normativos, que necesitan adaptarse a la adopción tecnológica en las organizaciones donde presta sus servicios. Esta tecnología ofrece una extensa variedad de posibilidades, que van a modificar el método convencional del trabajo del auditor.

Por un lado, Paz y Miño (2021), indica que las NIAs pretenden abarcar un mayor campo de entendimiento para la evaluar los riesgos a los que la empresa está expuesta, en conjunto con los componentes que determinan la medida de la evaluación y detección. Por otro lado, Pardo (2020), discute que el manejo de las nuevas tecnologías en especial el tipo “blockchain” podría contribuir en los procedimientos profesionales tradicionales al automatizar la revisión y comprobación de datos, lo que permite tomar muestras masivas sin esfuerzo ni costos adicionales, ayudando a los auditores en gran medida.

Bajo este contexto, nace la necesidad de la presente revisión sistemática, que busca ampliar la perspectiva de los lectores con respecto a la tecnología blockchain, señalando sus aportaciones hacia los procedimientos de auditoría y su relación eficaz con las NIAs.

Metodología

El presente estudio se fundamenta en la revisión bibliográfica sobre la incidencia de la tecnología blockchain (BC) en el trabajo del auditor, para ello se consultaron bases de datos académicos, Normas Internacionales de Auditoría y datos científicos reconocidos. La jerarquización de evidencia recopilada se consideró por la confiabilidad y el rigor metodológico de cada fuente. De la misma forma se aplicaron criterios de inclusión y exclusión para seleccionar documentos relevantes considerando estudios recientes y de alta calidad, posteriormente se llevó a cabo un análisis crítico de las fuentes, organizando la información en categorías.

Esta metodología nos permitió establecer un análisis fundamentado sobre la aplicación del Blockchain en el proceso de auditoría bajo la normativa NIA.

La estrategia de recolección de datos constó de 3 fases; la primera fase consistió en una revisión literaria digital, donde se investigaron distintas fuentes científicas enfatizando artículos e investigaciones de los últimos cinco años para certificar la contemporaneidad de la información. La segunda fase se centró en el estudio de documentos técnicos y normativos, incluyendo la revisión de las NIAs y sus más recientes reformas, así como también los pronunciamientos de organismos reguladores regionales; por último, se procedió analizar experiencias documentadas sobre la correcta implementación de blockchain en firmas auditadoras.

Este proceso se complementa con el uso de herramientas tecnológicas especializadas como Zotero Echeverry et al. (2022), menciona que Zotero ofrece la posibilidad de organizar las búsquedas de diversos tipos de materiales y su estructura, facilitando no solo el seguimiento de nuestras lecturas, sino también respaldando el proceso de redacción, lo que facilitó la gestión bibliográfica y la organización sistemática de las referencias.

Resultados

Una vez revisada la información relativa a la BC y las NIAs, en la tabla 1 se muestran los escritos considerados en el estudio.

Tabla 1. Artículos revisados y sistematizados sobre la Blockchain y las Normas Internacionales de auditoría (NIA).

Nombre del artículo	Autor	Resultados	Conclusión/es
“La importancia de las normas internacionales de auditorías para la correcta aplicación de los papeles de trabajo de la auditoría externa supervisada por los organismos de control.”	Loor Quimiz & Concha-Ramirez (2021).	<p>Se identificaron procedimientos, procesos y actividades que determinan la eficacia y eficiencia de las auditorías externas.</p> <p>Se destacó la importancia de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y su aplicación en entidades sin fines de lucro bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).</p> <p>Se mencionaron los papeles de trabajo necesarios para una auditoría efectiva.</p>	<p>La correcta aplicación de las normas internacionales es esencial para evitar la mala praxis en auditorías financieras.</p> <p>La implementación adecuada de los procesos de auditoría permite medir riesgos inherentes y garantizar la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>La auditoría externa es crucial para cumplir con las regulaciones y mejorar la gestión empresarial.</p>
“Las normas internacionales de auditoría, herramienta fundamental en las firmas de auditoría.”	Ruiz Diaz (2020).	<p>La implementación de los estándares de Auditoría (NIA) en las empresas auditadoras garantiza el cumplimiento, creando como una herramienta importante para proporcionar servicios de calidad, mejorando el trabajo y el rendimiento profesional.</p>	<p>La aplicación de las NIA en las firmas de auditoría contribuye a elevar la eficacia de sus servicios, fortalecer sus procesos internos y ampliar el desarrollo profesional de los equipos de trabajo, logrando así una alineación con las normativas globales.</p>
“Blockchain: un nuevo desafío para la contabilidad auditoría.”	Arias Suárez (2020).	<p>Blockchain es considerado como una de las Tecnologías de Libro Mayor Distribuido (DLT). En un enfoque técnico, esta tecnología opera con una base de datos descentralizada logrando la conexión entre dispositivos o nodos que conforman la red.</p>	<p>La naturaleza del blockchain en las Tecnologías de Libro Mayor Distribuido (DLT) permite una conectividad sólida entre nodos, garantizando la integridad de la información en las redes dispersadas.</p>
“¿Como Blockchain y la convergencia en las tecnologías 4RI configuran la sociedad y la economía?”	Salgado Reyes (2023).	<p>La tecnología blockchain se aplica de manera eficaz con el Big Data facilitando el almacenamiento y el análisis de información asegurando la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los datos.</p>	<p>La correlación de blockchain y Big Data abre nuevas fronteras para analizar y manipular datos de alto interés.</p>
“Introducción a la auditoría.”	Manrique Plácido (2024).	<p>La auditoría es una profesión única que conlleva una responsabilidad con la sociedad, el auditor tiene la autoridad para expresar opiniones sobre los estados financieros que el analiza. Su desenvolvimiento se realiza con un amplio nivel que avala su calidad de trabajo logrando obtener la confianza de sus beneficiarios con la información financiera.</p>	<p>La auditoría es una práctica fundamental que requiere altos elementos personales y esenciales para garantizar credibilidad y confianza en la información financiera.</p>

Nombre del artículo	Autor	Resultados	Conclusión/es
“Blockchain, criptoactivos e inteligencia artificial (BCIA): desafíos para la contabilidad y la auditoría 4.0.”	Mota Sánchez (2020).	Blockchain impulsa la adopción de un “libro mayor” que asegura registros con transparencia y protección de datos personales, combinando tecnologías como inteligencia artificial, digitalización y Big Data, redefiniendo la auditoría tradicional al convertirla en un proceso en tiempo real, garantizando una mayor seguridad en los procedimientos de auditoría.	La implementación de blockchain en auditoría tiene el potencial de transformar la supervisión tradicional en tiempo real, asegurando la transparencia, la seguridad de los datos y una mayor eficiencia en la evaluación de actividades.
“Blockchain: características y estado actual. Posible efecto sobre la auditoría.”	De León Torres (2020).	El efecto más notable de blockchain se manifestará en la etapa de ejecución de las auditorías, debido a las características de esta tecnología, se modificará significativamente la forma de obtener evidencias externas y se ampliará la cantidad de datos financieros que podrán ser auditados.	Se redefine la forma en que se obtiene evidencia externa y se amplía las posibilidades de auditar información financiera, marcando un punto de inflexión en las prácticas de auditoría modernas.
“Contabilidad digital: los retos del blockchain para académicos y profesionales.”	Macias et al. (2020).	La integración de blockchain con los contratos inteligentes tiene el potencial de revolucionar la auditoría, automatizando procesos y optimizando tanto los flujos de trabajo como los informes en el futuro, se realizarían auditorías de estados financieros a través de cadenas de bloques externas que implementen procedimientos inteligentes de auditoría.	La fusión de estas dos nuevas modalidades de trabajo permite automatizar flujos de trabajo y puede llevar a auditorías más efectivas y ágiles, consolidando su papel como herramienta clave para los procesos financieros del futuro.
“Impacto del blockchain en la inclusión financiera para América Latina.”	Corredor Higuera & Ríos Moreno (2021).	Para fomentar una economía digital es fundamental contar con acceso a internet, dispositivos inteligentes y una amplia gama de servicios financieros digitales que incluyan diversas operaciones bancarias, como el uso de plataformas de pago tales como Google Pay, PayPal o DaviPay.	El acceso a internet, dispositivos inteligentes y servicios financieros digitales son esenciales para la consolidación de una economía digital firme y asequible.
“Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría.”	Del Valle, (2021).	La calidad de la auditoría se sustenta en las competencias y la conducta profesional del auditor y su equipo de trabajo, en la validez y suficiencia del examen realizado, en la claridad, integridad y veracidad del informe emitido como resultado del examen, y en la implementación de procedimientos de control de calidad que supervisen los aspectos mencionados.	La calidad de la auditoría radica en la correcta aplicación de procedimientos, la ética profesional y el cumplimiento de estándares que aseguren resultados confiables y útiles para la toma de decisiones estratégicas.
“Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera.”	Valderrama et al. (2021).	Los procedimientos de auditoría que garantizan la obtención de evidencia suficiente y apropiada se dividen en dos categorías: los procedimientos aplicados a los sistemas contables y los dirigidos a la información generada por dichos sistemas.	Los procedimientos de auditoría funcionan en dos ejes: el análisis de los del sistema contable y el otro realiza una revisión de si información generada.
“Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo.”			

Nombre del artículo	Autor	Resultados	Conclusión/es
“El impacto de la blockchain y los activos digitales en el enfoque de auditoría.”	Rumitti (2021).	En cuanto al examen de auditoría, el IAASB enfatizó la importancia de que los auditores mantengan un escepticismo profesional al utilizar el análisis de datos como evidencias, destacó la necesidad de asegurar calidad y la confiabilidad de las fuentes de datos, tanto internas como externas.	El IAASB destaca que el uso de análisis de datos en auditoría requiere un enfoque riguroso y crítico, donde el escepticismo profesional y la calidad de las fuentes de información se convierten en elementos fundamentales para las evidencias.
“Blockchain y su implicancia en la contabilidad.”	Moncada Tillca & Villalobos Calle (2020).	La incorporación de la tercera entrada contable en blockchain permite desarrollar un sistema de información contable transparente, seguro mediante criptografía y con capacidad de autoverificación, lo que facilita potencialmente el intercambio de datos entre las partes y la elaboración constante de informes para los accionistas.	La inclusión de la tercera entrada contable en blockchain mejora la transparencia, seguridad y eficiencia en el intercambio de datos favoreciendo la generación continua de informes confiables para los accionistas.
“Blockchain en auditoría.”	Repositorio Comillas	La tecnología blockchain se distingue de las bases de datos tradicionales tanto en su diseño como en su operación, la información no se almacena en un único punto central, como sucede con herramientas como Excel o las bases de datos bancarias, sino que se generan varias copias idénticas de los datos en distintos puntos de la red.	Esta tecnología tiene se caracteriza por transformar los modelos comúnmente usados de almacenamiento centralizado, puesto que genera una estructura descentralizada que refuerza la seguridad de la información
“Blockchain en auditoría.”	Samaniego Caballero (2023).	El blockchain mejora la eficiencia y transparenta la práctica auditada en el marco empresarial.	La capacidad del blockchain para proporcionar registros inalterables refuerza su valor como herramienta esencial en las auditorías.
“La tecnología blockchain en la auditoría y la contabilidad: desafíos de su implementación en el Perú.”	Moncada Tillc & Villalobos Calle (2023).	La incorporación del blockchain en el ámbito de la contabilidad y la auditoría conlleva gastos considerables para su desarrollo, puesta en marcha y conservación dado que se requiere personal competente para administrar y manejar esta tecnología.	A pesar de los costos asociados a su implementación y mantenimiento, la blockchain ofrece beneficios reveladores que justifican su implementación en la contabilidad y auditoría, siempre que se cuente con personal calificado.
“Inteligencia Artificial en la Auditoría Externa: Análisis de las nuevas tecnologías en el diseño de la documentación para la gestión del auditor financiero de la nueva era.”	Mojica (2023).	Disponer de información detallada previamente preparada proporciona una base para iniciar procedimientos y optimizar los procesos.	Para una realización más eficiente de los procesos auditables es indispensable, de forma previa, poseer información con detalle y analizada.
“La auditoría interna en las entidades públicas y privadas de Ecuador.”	Vásquez Flores (2023).	Para que las empresas puedan alcanzar el éxito deben contar prácticas de gestión efectivas basadas en valores encaminados al cumplimiento de los objetivos y metas corporativas.	Una organización exitosa es sinónimo de la forma sólida en la que se ejecutan sus prácticas de gestión puesto que esto facilita su direccionamiento al crecimiento exponencial.

Nombre del artículo	Autor	Resultados	Conclusión/es
“Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones.”	Erazo-Castillo (2023).	Las organizaciones públicas y privadas deben contar con un control adecuado para gestionar riesgos, ya que incluso con una gestión eficiente siempre existen amenazas operativas.	El control adecuado en las organizaciones actúa como una protección asegurando que los riesgos no desestabilicen el funcionamiento hacia el cumplimiento de sus objetivos.
“El impacto de Blockchain en la contabilidad.”	Cruz-Yapura (2024).	En el tema contable, una de las aplicaciones más destacadas de blockchain es el sistema de triple entrada o Tecnología de Libro Mayor Distribuido (DLT), este modelo agrega un tercer registro en la cadena de bloques, a diferencia del sistema de doble entrada que se limita al debe y el haber este libro mayor distribuido está gestionado por múltiples nodos de la red, lo que asegura su transparencia e inmutabilidad.	El sistema de triple entrada del blockchain da como efecto un progreso considerable en la contabilidad asegurando su transparencia a través de registros dispersos.
“Impacto de la Automatización en la Auditoría: Ventajas y Desafíos.”	Hurtado-Guevara (2024).	La automatización en la auditoría implica un incremento en la observación de errores e irregularidades simplificando el estudio de grandes volúmenes de datos y logrando la detección de desviaciones inusuales.	La automatización en la auditoría mejora la precisión al permitir el análisis de grandes volúmenes de datos y la detección de anomalías que podrían no ser vistas manualmente.

Fuente: elaboración propia

Discusión

Diferencias con otras bases: Se resalta la diferenciación fundamental entre blockchain y las bases digitales habituales, destacando la manera en que la información se produce en múltiples copias similares en diferentes puntos de la red y no se almacena de manera única y central (Samaniego, 2023).

Tecnología de Libro Mayor Distribuido: Hay quienes profundizan la Tecnología de Libro Mayor Distribuido (DLT) resaltando que la conexión entre distintos nodos que conforman la red y su naturaleza descentralizada aportan mayor apoyo a los profesionales (Argañaraz et al., 2019). Además, Mota et al. (2020), destacan cómo esta tecnología impulsa la adopción de un “libro mayor” distribuido que asegura registros combinándolo con otras tecnologías como la inteligencia artificial y el Big Data.

Oportunidad y confidencialidad: La transformación del blockchain introducido en los procesos de auditoría se analiza desde diferentes ángulos, tal como lo planteado por Restrepo y Correa (2019), quienes señalan específicamente la forma que el blockchain se complementa con el Big Data para facilitar el almacenamiento y análisis de información oportuna, asegurando confidencialidad de la información.

Infraestructura digital: un aspecto fundamental en la adopción del blockchain que es señalado por Corredor y Ríos (2021), quienes enfatizan la necesidad de contar con una infraestructura

digital adecuada, incluyendo acceso a internet, dispositivos inteligentes y servicios financieros digitales lo cual es apoyado con la percepción de Cruz (2024), respecto a quien introduce la noción del sistema de triple entrada o Tecnología de Libro Mayor Distribuido como una aplicación precisa en el ámbito contable, extendiendo las limitantes del contexto tradicional de dualidad de entradas.

Evidencia de auditoría: Torres (2020) y Rumitti et al. (2021), coinciden en indicar que Blockchain modifica los métodos tradicionales de obtención de evidencia de manera masiva. **Escepticismo profesional:** Por su parte, Rumitti et al. (2021), enfatizan que el escepticismo profesional sigue siendo de suma importancia al utilizar estas nuevas fuentes de evidencia, alineándose con los requerimientos esenciales de estándares internacionales.

Calidad de la auditoría: se fundamenta en varios factores: las competencias del auditor, la validez del examen ejecutado, la claridad del informe y la implementación de procedimientos de control de calidad, es decir, en el ámbito de las NIA, se ha venido observando una evolución significativa tanto en su comprensión como en la aplicación de las mismas (Valle, 2021). Dicha visión se complementa con la opinión de Ruiz (2016), quien recalca cómo la adopción de las NIA en las firmas auditadoras certifica el cumplimiento de esquemas mundiales y optimiza el desempeño, además de fortalecer el ejercicio profesional.

NIA: La trayectoria contable estudiada por Abbate et al. (2000), ofrece un entendimiento de la evolución de las NIA marcando el paso de un enfoque documental de datos a uno más investigativo en la búsqueda de verdad económica única, este cambio se revela en las prácticas actuales detalladas por Manrique (2019), quien recalca la responsabilidad social del auditor y la importancia de preservar la calidad profesional.

Triple entrada: la implementación del sistema de triple entrada contable facilita el acatamiento de los estándares de documentación y evidencia requeridos por las normas internacionales, dicho punto fue analizado por Dimartino et al. (2022) y Cruz (2024), indican que la innovación fortalece la capacidad del auditor para cumplir con los requerimientos de las NIA relacionados con la verificación y documentación de transacciones.

Proceso de Auditoría: Valderrama et al. (2021), proporcionan una teoría al catalogar los procesos de auditoría en dos: los encaminados a la información generada y los aplicados a sistemas contables donde la tecnología facilita ambos procedimientos manteniendo el cumplimiento de las NIA.

Inversión: para integrarlas según Moncada y Villalobos (2023), se necesita una inversión en infraestructura y capacitación donde los beneficios se ordenen en el cumplimiento de las NIA para justificar la inversión, para Hurtado (2024), la sistematización mejora significativamente la capacidad del auditor para detectar incoherencias y analizar grandes cantidades de datos asegurando así el cumplimiento de los estándares internacionales de auditoría.

Esta evolución tecnológica está creando un nuevo paradigma donde el auditor mantiene una aportación profesional de manera más efectiva respaldado por herramientas que aumentan la precisión y confiabilidad de su trabajo.

Conclusiones

De manera concluyente, se evidencia que la implementación del blockchain está transformando las prácticas de auditoría, los diversos artículos analizados justifican que dicha tecnología además de representar un cambio en las herramientas y metodologías a utilizar también implica una revolución en la forma de ejecutar los procesos de auditoría.

Se destaca cómo la naturaleza del blockchain está actualizando los métodos tradicionales de recopilación y verificación de evidencia de auditoría, los autores coinciden en señalar que, aunque esta evolución tecnológica automatizar ciertos procesos, el profesionalismo del auditor mantiene su relevancia crítica, adaptándose para incorporar nuevas competencias que permitan aprovechar eficazmente las capacidades de esta tecnología emergente.

Con las Normas Internacionales de Auditoría, estas revelan la necesidad de una actualización continua del marco normativo para responder a las exigencias del entorno tecnológico actual, la investigación plantea que el éxito está en una alineación estratégica entre la innovación tecnológica y el desarrollo de habilidades específicas en los auditores.

Las dimensiones primordiales del blockchain que definirán el futuro de la auditoría latinoamericana son, la asimilación del blockchain como el pionero tecnológico, la evolución de las NIA para afrontar escenarios imprevistos y el fortalecimiento profesional para preservar los principios éticos y morales.

Los hallazgos determinaron que esta transformación permitirá ampliar los estándares de calidad y confiabilidad en los servicios de auditoría, estos beneficios solo podrán lograrse si se consideran características empresariales como el desarrollo profesional en la aplicación normativa para asegurar una aplicación eficaz en la auditoría.

Referencias

- Abbate, E., Miletí, M., & Vázquez, C. (2000). La necesidad de investigar en contabilidad. *Invenio: Revista de investigación académica*, 3(4-5), 115-124.
- Amber, D., & Domingo, J. (2021). Triple Triangulación Compleja: Análisis de discursos de formación y empleo. *Educação & Realidade*, 46(1). <https://doi.org/10.1590/2175-6236106754>
- Argañaraz, A., Mazzuchelli, A., Albanese, D., & López, M. A. (2019). *Blockchain: un nuevo desafío para la contabilidad y auditoría*. XV Simposio Regional de Investigación Contable y XXV Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. <http://repositoriodigital.uns.edu.ar/handle/123456789/5135>

- Corredor, J., & Ríos, D. (2021). Impacto del blockchain en la inclusión financiera para América Latina. En Universidad Externado de Colombia (ed.). *Los mercados financieros ante la disrupción de las nuevas tecnologías digitales* (pp. 599–629).
- Cruz, L. (2024). El impacto de Blockchain en la contabilidad. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 18, 133–152.
- Del Valle, F. (2021). Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría. *Audit. AR*, 1(1). <https://doi.org/10.24215/27188647e002>
- Dimartino, C., Lafuente, S., & Barbei, A. (2022). Blockchain y su implicancia en la contabilidad. *Documentos de Trabajo del CECIN*, (70).
- Gómez, J., & Abadía, J. (2019). *¿Como Blockchain y la convergencia en las tecnologías 4RI configuran la sociedad y la economía?* Comando Grupo Académico Escuela Militar de Aviación “Marco Fidel Suárez”.
- Hurtado, R. (2024). Impacto de la Automatización en la Auditoría: Ventajas y Desafíos. *Revista Científica Zambos*, 3(3), 30-43. <https://doi.org/10.69484/rpz/v3/n3/56>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Moncada, C., & Villalobos, J. (2023). La tecnología blockchain en la auditoría y la contabilidad: Desafíos de su implementación en el Perú. *Revista Lidera*, 18, 84-102.
- Mota, E., Fraile, V., & Balbi, D. (2020). *Blockchain, criptoactivos e inteligencia artificial (BCIA): Desafíos para la contabilidad y la auditoría 4.0.* XVI Simposio Regional de Investigación Contable y XXVI Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable.
- Pardo, S. (2020). *Las blockchain en la evolución de la auditoría*. Universidad Externado de Colombia.
- Ruiz, Y. (2016). *Las normas internacionales de auditoría, herramienta fundamental en las firmas de auditoría*. Universidad Militar Nueva Granada. <https://hdl.handle.net/10654/15260>
- Rumitti, C., Castiglioni, G., & Villar, J. (2021). *El impacto de la blockchain y los activos digitales en el enfoque de auditoría*. XVII Simposio Regional de Investigación Contable.
- Samaniego, V. (2023). *Blockchain en auditoría*. [Trabajo de grado, Comillas Universidad Pontificia]
- Torres, A. (2020). *Blockchain: Características y estado actual. Posible efecto sobre la auditoría* [Titulación de grado, Universidad de La Laguna].
- Uno, M., & Sánchez, M. (2023). Tecnología blockchain y su aplicación en la administración financiera. *Revista FAECO Sapiens*, 6(2), 7-18. <https://doi.org/10.48204/j.faeco.v6n2.a4005>
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad - ASFACOP*, 9(17). <https://doi.org/10.56241/asf.v9n17.197>

Declaración

Conflicto de interés

No tenemos ningún conflicto de interés que declarar.

Financiamiento

Sin ayuda financiera de partes externas a este artículo.

Nota

El artículo es original y no ha sido publicado previamente.