

BLOCKCHAIN EN LOS PROCESOS DE AUDITORÍA FINANCIERA EN VENEZUELA

Adriana Carora¹

Angela Brión²

 <https://orcid.org/0000-0003-2266-6884>

Recibido: 24/10/2025

Aceptado: 28/11/2025

Resumen

El presente estudio analizó el impacto de la integración del *Blockchain* en los procesos de auditoría financiera en Venezuela, frente a las limitaciones de transparencia y fiabilidad que presentan los procedimientos tradicionales vigentes. Se empleó un enfoque cuantitativo de tipo documental, basado en la revisión sistemática de literatura especializada, leyes, normativas y publicaciones digitales. Para el procesamiento de la información, se aplicaron técnicas de análisis, resumen analítico y notas de contenido. El análisis revela que la tecnología de registros distribuidos ofrece una arquitectura capaz de automatizar la verificación de datos y garantizar la inmutabilidad de los registros contables. Se concluye que el *Blockchain* representa un avance disruptivo que puede optimizar significativamente la precisión y el control en el ecosistema financiero venezolano. No obstante, su éxito depende de la actualización técnica de los profesionales y de la adaptación de los marcos normativos actuales para aprovechar las ventajas en seguridad y transparencia que esta tecnología ofrece.

Palabras clave: auditoría financiera; blockchain, transparencia, tecnologías emergentes, Venezuela.

BLOCKCHAIN IN FINANCIAL AUDIT PROCESSES IN VENEZUELA

Abstract

This study analyzed the impact of integrating blockchain into financial auditing processes in Venezuela, given the limitations of transparency and reliability presented by current traditional procedures. A quantitative documentary approach was used, based on the systematic review of specialized literature, laws, regulations and digital publications. For the processing of information, critical analysis techniques, analytical summaries, and content notes were applied. The analysis reveals that distributed ledger technology offers an architecture capable of automating data verification and guaranteeing the immutability of accounting records. It is concluded that blockchain represents a disruptive advance that can significantly optimize accuracy and control in the Venezuelan financial ecosystem. However, its success depends on the technical updating of professionals and the adaptation of current regulatory frameworks to take advantage of the security and transparency benefits that this technology offers. However, its success depends on the technical updating of professionals and the adaptation of current regulatory frameworks to take advantage of the security and transparency benefits that this technology offers.

Keywords: financial auditing; blockchain; transparency; emerging technologies; Venezuela.

1 Estudiante de Contaduría Pública, en espera de acto de grado. Universidad Yacambú. adrianacarora@gmail.com

2 Directora de Carrera en la Facultad de Ciencias Administrativas. Universidad Yacambú. angela.brion@uny.edu.ve

Introducción

En la era de la cuarta revolución industrial, la integridad de la información financiera se ha convertido en el pilar fundamental de los mercados globales. Sin embargo, la auditoría tradicional enfrenta actualmente una crisis de eficacia debido a su naturaleza reactiva y basada en muestreos, lo que resulta insuficiente ante la complejidad de los entornos digitales modernos. En este contexto, las tecnologías emergentes han dejado de ser una opción para convertirse en una necesidad operativa, especialmente en ecosistemas donde la transparencia y la confiabilidad son vulnerables.

Una de las innovaciones más disruptivas es el Blockchain o tecnología de registros distribuidos (DLT). Esta herramienta ha captado la atención de la contaduría pública global gracias a sus propiedades intrínsecas: inmutabilidad, descentralización y verificabilidad. A diferencia de los métodos convencionales, el permite transitar de una auditoría periódica que deja márgenes temporales para el error o la irregularidad hacia un modelo de auditoría continua, donde la validación de transacciones ocurre en tiempo real.

Pese a este potencial, la adopción del Blockchain en el campo de la auditoría financiera enfrenta barreras significativas. Existe una brecha considerable entre la disponibilidad tecnológica y el conocimiento técnico de los profesionales, sumado a marcos regulatorios que aún no terminan de asimilar la evidencia digital como prueba fehaciente. En el caso particular de Venezuela, esta situación se agudiza por el uso persistente de procedimientos manuales que carecen de los niveles de transparencia exigidos por los estándares internacionales actuales.

Basamento Teórico

El Cambio de Paradigma en la Auditoría Financiera

La auditoría financiera se concibe como un proceso sistemático y objetivo para evaluar la razonabilidad de la información contable (Ruiz, 2024). No obstante, el modelo tradicional opera bajo una "seguridad razonable", limitada por el juicio profesional y el uso de muestreos que pueden no detectar la totalidad de errores materiales o fraudes (Equipo Auditool, 2024). Ante esto, la digitalización impulsa una transición hacia la auditoría continua, donde la verificación deja de ser un evento periódico para convertirse en un monitoreo constante y en línea.

Blockchain: Arquitectura de la Confianza Digital

El *Blockchain* se define como un registro digital descentralizado y distribuido que garantiza la inmutabilidad de los datos mediante criptografía (Academy Binance, 2023). Esta tecnología

permite registrar y administrar activos reduciendo drásticamente los costos de transacción (Manlú et al., 2022). En el contexto auditor, su funcionamiento basado en nodos y cadenas de bloques asegura que cada transacción posea una huella única e inalterable (Villanueva, 2024), trasladando la base de la confianza desde la institución hacia el algoritmo.

Sinergia entre Blockchain y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

La integración de tecnologías de registro distribuido (DLT) fortalece el cumplimiento de los estándares internacionales emitidos por el IAASB. El basamento normativo de esta investigación se articula bajo las siguientes normas:

- **NIA 200 y 500 (Evidencia de Auditoría):** El *Blockchain* provee una fuente de evidencia directa y verificable que cumple con los criterios de suficiencia y adecuación, permitiendo que la opinión del auditor se sustente en datos íntegros.
- **NIA 315 y 330 (Evaluación de Riesgos):** La trazabilidad total facilita la identificación de anomalías en tiempo real, permitiendo al auditor responder de manera inmediata ante riesgos de incorrección material.
- **Marco de las NIIF:** Al asegurar la representación fiel y la verificabilidad, el uso de registros inmutables contribuye directamente a la calidad de la información financiera exigida por los estándares contables globales.

4. Adaptación Regulatoria y el Rol del IAASB: El avance tecnológico ha obligado a los organismos reguladores a evolucionar. La Declaración de Posición sobre Tecnología del IAASB (2024) subraya la necesidad de eliminar las barreras para la adopción de innovaciones. Este enfoque proactivo busca que las normas no solo respondan a las demandas actuales, sino que anticipen los desafíos de un ecosistema donde la automatización y el Blockchain son piezas clave para salvaguardar la coherencia de las auditorías a nivel mundial (Seidenstein, 2024).

Metodología

La investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo con un diseño de investigación documental-descriptiva. El estudio se centró en el análisis crítico de la convergencia entre la tecnología *Blockchain* y los estándares de auditoría financiera, utilizando como unidades de análisis documentos normativos (NIA, NIIF), literatura académica indexada y marcos regulatorios del IAASB emitidos entre 2014 y 2024.

Fases del Procedimiento Investigativo:

1. **Heurística y Recolección:** Se ejecutó una búsqueda sistemática en bases de datos científicas y repositorios institucionales. Se empleó la técnica de observación documental para identificar fuentes primarias y secundarias relevantes al contexto de la auditoría digital y el entorno financiero venezolano.

2. **Organización y Procesamiento:** La información fue procesada mediante técnicas operacionales de subrayado y notas de referencia, permitiendo la categorización de los datos según su relevancia con las variables de estudio: inmutabilidad, trazabilidad y seguridad razonable.

3. **Análisis e Interpretación:** Se aplicó el Análisis de Contenido y el Resumen Analítico de Investigación (RAI) para descomponer las estructuras lógicas de los textos. Finalmente, a través de un análisis crítico, se contrastaron los beneficios técnicos del *Blockchain* con los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría (específicamente NIA 200, 315, 330 y 500). Este diseño permitió una triangulación teórica entre la capacidad técnica de los registros distribuidos (DLT) y la necesidad de transparencia en los procesos de fiscalización, garantizando la validez científica de las conclusiones obtenidas.

Conclusión

La investigación permite concluir que la integración de la tecnología *Blockchain* representa el cambio de paradigma más significativo para la auditoría financiera en Venezuela en las últimas décadas. Al contrastar los procedimientos tradicionales con las capacidades de los registros distribuidos, se determinan tres ejes conclusivos fundamentales:

Fortalecimiento del Marco de Confianza: El *Blockchain* resuelve la vulnerabilidad de la auditoría basada en muestreos manuales. Su arquitectura garantiza la inmutabilidad y trazabilidad de los registros contables, lo que permite alcanzar una seguridad razonable de mayor nivel, alineada con las exigencias de las NIA 315 y 500. En el contexto venezolano, esto constituye una herramienta crítica para mitigar la opacidad informativa y el fraude.

Transición hacia la Auditoría Continua: Se confirma que esta tecnología desplaza el modelo de revisión periódica hacia un sistema de validación en tiempo real. Esta evolución no solo mejora la eficiencia operativa del auditor, sino que eleva la calidad del dictamen financiero, permitiendo una detección temprana de anomalías que los métodos convencionales suelen omitir debido a la temporalidad de sus procesos.

Imperativo de la Evolución Profesional: La implementación exitosa del *Blockchain* en Venezuela no depende únicamente de la infraestructura tecnológica, sino de una reconfiguración de las competencias del contador público. El juicio profesional debe evolucionar hacia la supervisión de algoritmos y la gobernanza de datos. Se concluye que existe una necesidad urgente de actualizar los marcos regulatorios nacionales y los planes de estudio académicos para armonizar la práctica contable con estas tecnologías emergentes. En definitiva, el *Blockchain* no sustituye la figura del auditor, sino que la potencia, proporcionando una plataforma de transparencia que es indispensable para la reconstrucción de la confianza en los mercados financieros y la rendición de cuentas en la sociedad venezolana.

Reflexiones

La investigación revela que la modernización de la auditoría financiera en Venezuela a través del *Blockchain* ha dejado de ser una opción tecnológica para convertirse en una urgencia estratégica. La viabilidad de este cambio de paradigma no depende exclusivamente de la infraestructura técnica, sino de una reconfiguración profunda del perfil profesional. Se requiere un compromiso sistemático entre la academia, las firmas de auditoría y los entes reguladores para cerrar la brecha de conocimiento que impide la adopción de registros distribuidos.

Asimismo, la implementación de esta tecnología en el contexto nacional debe entenderse como un imperativo ético. En un entorno económico que demanda mayores niveles de transparencia, el *Blockchain* ofrece la arquitectura necesaria para blindar la integridad de la información financiera frente a riesgos de manipulación. En conclusión, la evolución hacia sistemas inmutables y trazables es una respuesta necesaria para fortalecer la confianza pública y garantizar la competitividad del ejercicio profesional contable ante las exigencias de transparencia del siglo XXI.

Referencias

- Academy Binance. (2023). *¿Qué es la tecnología Blockchain? Guía completa sobre registros descentralizados*.
- Asesor de Tesis. (2023). *La importancia de las bases teóricas en la investigación científica*.
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3.^a ed.). Grupo Editorial Patria.
- Balestrini Acuña, M. (2005). *Cómo se elabora el proyecto de investigación* (7.^a ed.). Consultores Asociados.

Cumana, A. (2019). *Técnicas de redacción y resumen de textos académicos*. Editorial Educativa.

Educación Digital. (2023). *El resumen analítico como herramienta de aprendizaje y análisis de datos*.

Equipo Auditool. (2024). *Objetivos y limitaciones de la auditoría de estados financieros*. Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno.

International Auditing and Assurance Standards Board [IAASB]. (2024). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. IFAC.

Manlú, L., Robin, R., Wu, Y., & Xu, J. (2022). *Blockchain Technology in Accounting and Auditing: A Systematic Review*. Journal of Emerging Technologies in Accounting.

Mata, S. (2019). *El enfoque cualitativo en las ciencias sociales: Significados y realidades*. Editorial Horizonte.

Meneses, J. (2024). Blockchain: Versatilidad y seguridad en el futuro de las finanzas. *Revista de Tecnología y Negocios*.

Molina, A. (2008). *Técnicas operacionales para el manejo de fuentes documentales*. Universidad Central de Venezuela.

Morales, F. (2016). *La técnica de notas y el registro de información en la investigación*. Universidad de Los Andes.

Ruiz, M. (2024). *Auditoría financiera: Herramientas para la transparencia y confianza empresarial*. Editorial Gestión 2000.

Seidenstein, T. (2024). *La tecnología en la auditoría y el aseguramiento: Una visión del IAASB*. International Federation of Accountants (IFAC).

Universidad Yacambú. (2024). *Manual de Escritos Académico Normas para la Elaboración y Presentación de Trabajos de Grado, Especialización y Maestrías*. Rectorado UNY.

Vásquez, J., & Carrera, E. (2007). *Estrategias de estudio y comprensión lectora: El subrayado y las notas marginales*. Editorial Académica.