



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA



“La tecnología blockchain y sus implicaciones en la evaluación de riesgos de control conforme lo establece las NIAs”

Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

**Autoras:**

Campoverde Lema, Ginevra Suhey

Vilaña Lugmania, Cintia Paola

**Directora:**

Ing. Benavides Echeverría, Iralda Eugenia Msc.

**Latacunga, 2025**



**“Es posible recuperarse de una derrota, pero cuesta más perdonarse a uno mismo por no haberlo intentado” George Edward Woodberry.**



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

# AGENDA DE PRESENTACIÓN

## Capítulo 1

- Introducción y estado del arte

## Capítulo 2

Marco Teórico / Marco Conceptual

## Capítulo 3

Metodología / Técnicas / Diseño

## Capítulo 4

Resultados

## Capítulo 5

Conclusiones y Recomendaciones



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

### Mundial

- Estas plataformas internacionales influyen de manera directa en las operaciones contables y de auditoría en un futuro cada vez más cercano (Parrondo, 2018).
- “La unión europea está adaptando esta tecnología de la Blockchain de una manera un poco compleja ya que existe una ley la cual trata de regular lo que es la innovación de la Blockchain con la seguridad y protección de los datos almacenados” (Antoniucci et al.,

### Latinoamérica

- Orzco, L. (2018). *Impacto sectorial de la tecnología blockchain*. Tesis de Licenciatura (Universidad Nacional Autónoma de México). México. <https://repositorio.unam.mx/contenidos/347105>
- Mesén, V. (2013). El Riesgo de Auditoría y sus Efectos sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *Tec Empresarial*, 3(1-2), Pág. 9–12. [https://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec\\_empresarial/article/view/657](https://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/657)

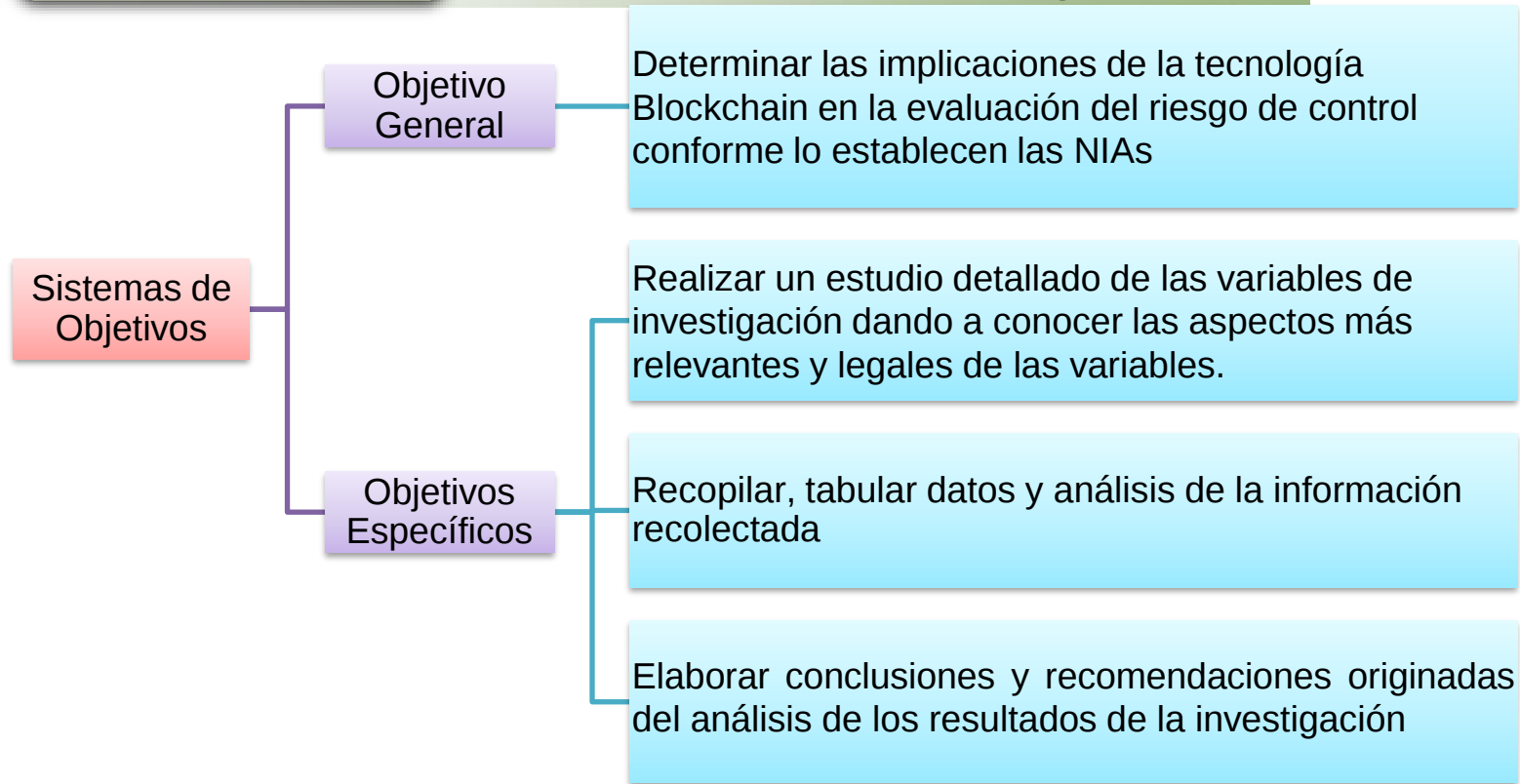
### Ecuador

- Villacís Naranjo, R. X. (2019). La legislación ecuatoriana en el uso de Blockchain. *ETIC, Soluciones Legales*, 1(18), 80-97. <https://yura.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2019/04/18.5-La-legislaci%C3%B3n-ecuatoriana-en-el-uso-de-Blockchain.pdf>
- Los principales riesgos que rodean esta tecnología es la privacidad de los datos en el entorno de la Cadena de Bloques, aunque la Cadena de Bloques garantiza una inmutabilidad y transparencia en su registro (Pérez, 2023).



**Formulación del problema**

¿La tecnología blockchain tiene implicaciones en la evaluación de riesgos de control conforme lo establecen las NIA's?



# Justificación e Importancia

En la actualidad por la aplicación de la nueva tecnología.

- Actividad del profesional

La implementación favorece la mejora:

- Gestión
- Control de los procesos financieros.



### Variables de Investigación

#### Variable Independiente

- Riesgo de Control

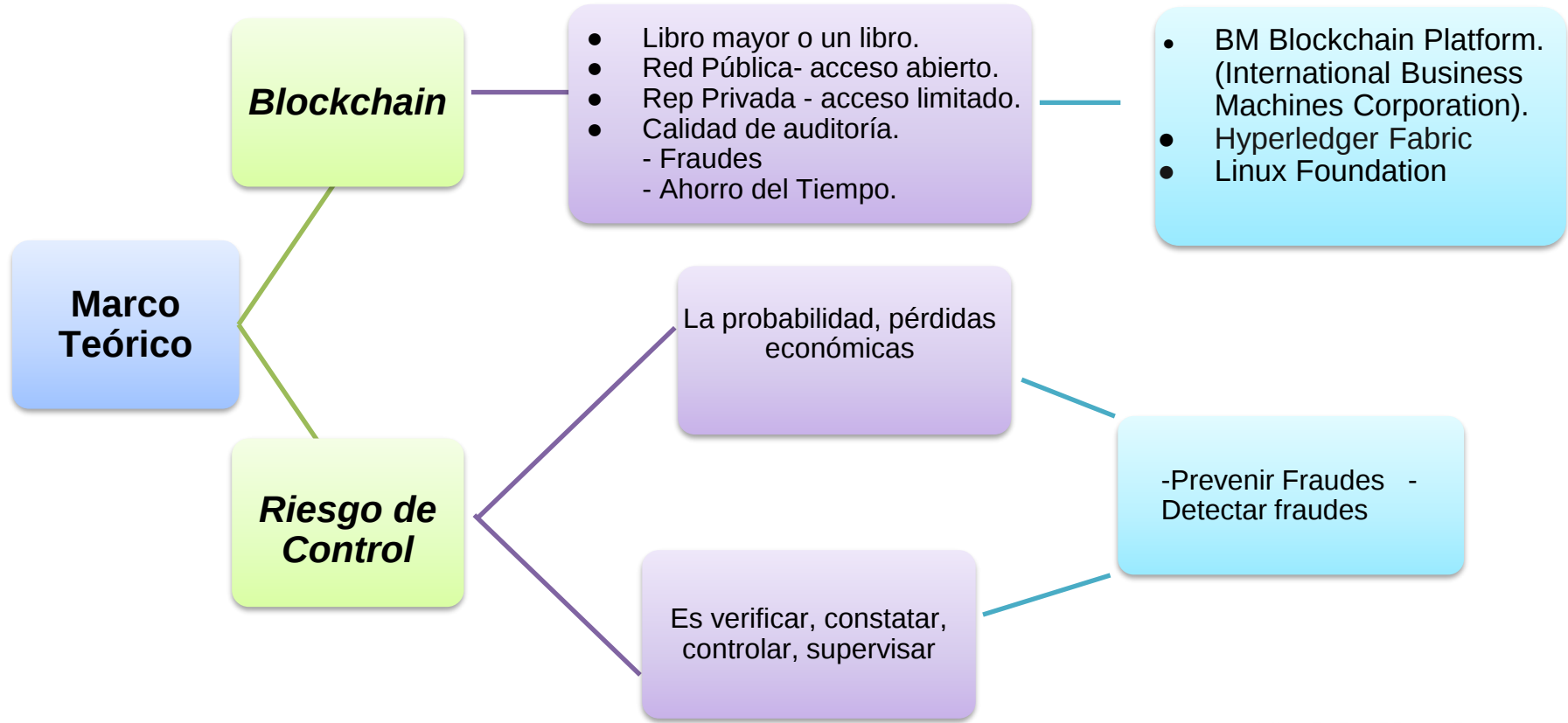
#### Variable Dependiente

- Blockchain

### Planteamiento de Hipótesis

**Hipótesis nula (H0):** La tecnología blockchain no tiene implicaciones en la evaluación de riesgos de control conforme lo establece las NIAs

**Hipótesis alternativa (H1):**  
La tecnología blockchain tiene implicaciones en la evaluación de riesgos de control conforme lo establece las NIAs



### BASE LEGAL



**Constitución de La República del Ecuador.**  
**Art. 92.** Difusión de información archivada.



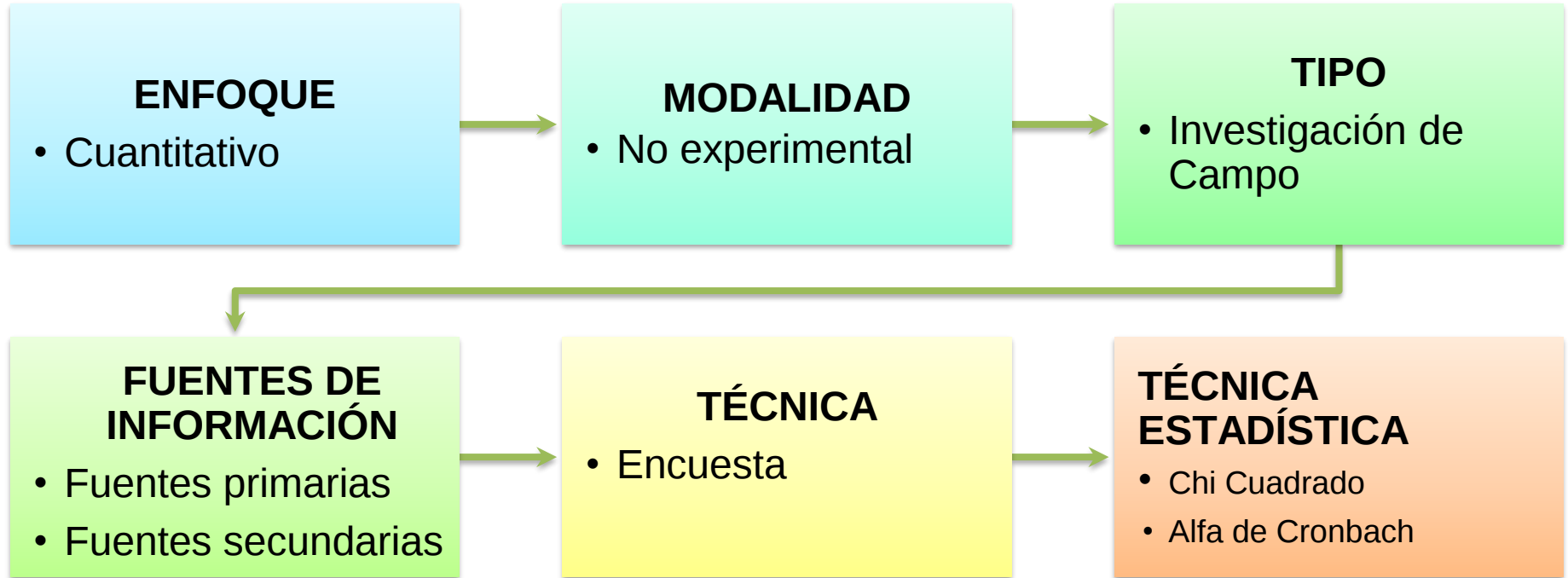
**Junta de Regulación Monetaria Financiera**  
**Art 98.** Transacciones en Criptomonedas



**Ley de Comercio Electrónico, firmas y mensajes de datos**  
**Art. 57.** Infracciones Informáticas



**Ley de Protección de Datos Personales**  
**Art 34.** Acceso a datos personales por parte del encargado

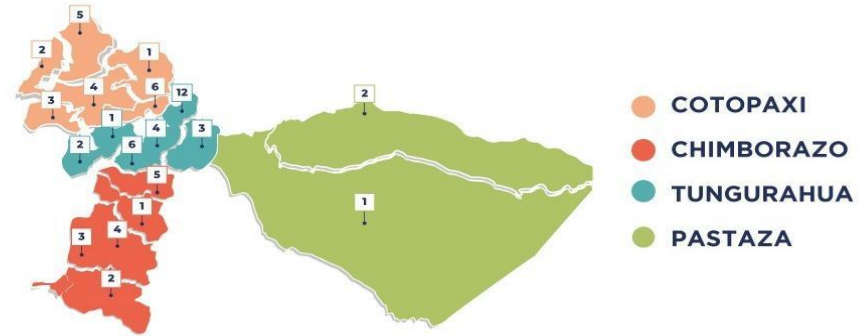


## CAPÍTULO III

# Población y Muestra de auditores y contadores de la zona tres del país

### Población

| Provincia    | Nº de empresas |
|--------------|----------------|
| Cotopaxi     | 1518           |
| <b>Total</b> | <b>1518</b>    |



### Cálculo de la Muestra

#### Muestreo no Probabilístico.

Intención o a un criterio preestablecido

- Muestra por expertos

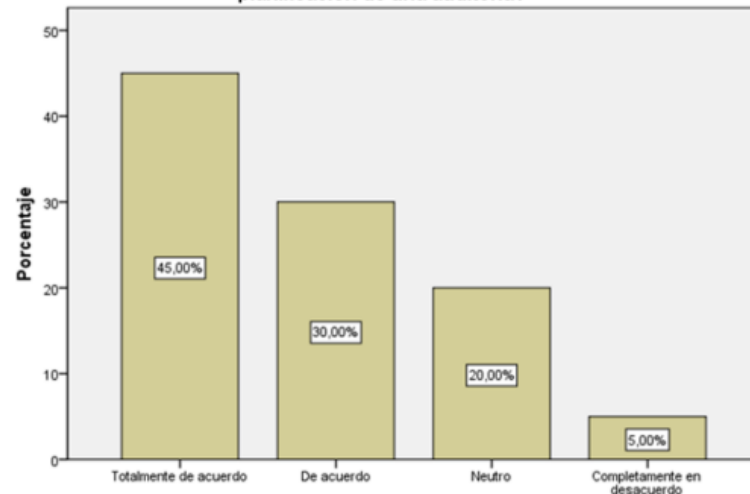
### Muestra

| Provincia    | Nº de empresas |
|--------------|----------------|
| Cotopaxi     | 20             |
| <b>Total</b> | <b>20</b>      |

Pregunta 6 : ¿Piensa que la evaluación del control interno es un proceso fundamental en la planificación de una auditoría?

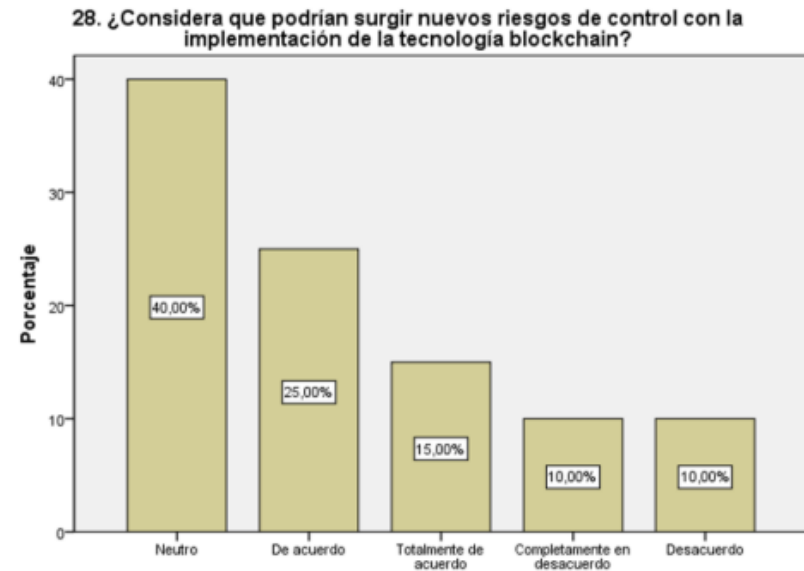
|         |                             | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|-----------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Totalmente de acuerdo       | 9          | 45,0       | 45,0              | 45,0                 |
|         | De acuerdo                  | 6          | 30,0       | 30,0              | 75,0                 |
|         | Neutro                      | 4          | 20,0       | 20,0              | 95,0                 |
|         | Completamente en desacuerdo | 1          | 5,0        | 5,0               | 100,0                |
|         | Total                       | 20         | 100,0      | 100,0             |                      |

6. ¿Piensa que la evaluación del control interno es un proceso fundamental en la planificación de una auditoría?



Pregunta 28 ¿Considera que podrían surgir nuevos riesgos de control con la implementación de la tecnología blockchain?

|         |                             | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------|-----------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válidos | Neutro                      | 8          | 40,0       | 40,0              | 40,0                 |
|         | De acuerdo                  | 5          | 25,0       | 25,0              | 65,0                 |
|         | Totalmente de acuerdo       | 3          | 15,0       | 15,0              | 80,0                 |
|         | Completamente en desacuerdo | 2          | 10,0       | 10,0              | 90,0                 |
|         | Desacuerdo                  | 2          | 10,0       | 10,0              | 100,0                |
|         | Total                       | 20         | 100,0      | 100,0             |                      |



## CAPÍTULO IV

## RESULTADOS PRUEBA DE CHI CUADRADO

Tabla de distribución Chi Cuadrado

| v/p | 0,001   | 0,0025  | 0,005   | 0,01    | 0,025   | 0,05    | 0,1     | 0,15    | 0,2     |
|-----|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 1   | 10,8274 | 9,1404  | 7,8794  | 6,6349  | 5,0239  | 3,8415  | 2,7055  | 2,0722  | 1,6424  |
| 2   | 13,8150 | 11,9827 | 10,5965 | 9,2104  | 7,3778  | 5,9915  | 4,6052  | 3,7942  | 3,2189  |
| 3   | 16,2660 | 14,3202 | 12,8381 | 11,3449 | 9,3484  | 7,8147  | 6,2514  | 5,3170  | 4,6416  |
| 4   | 18,4662 | 16,4238 | 14,8602 | 13,2767 | 11,1433 | 9,4877  | 7,7794  | 6,7449  | 5,9886  |
| 5   | 20,5147 | 18,3854 | 16,7496 | 15,0863 | 12,8325 | 11,0705 | 9,2363  | 8,1152  | 7,2893  |
| 6   | 22,4575 | 20,2491 | 18,5475 | 16,8119 | 14,4494 | 12,5916 | 10,6446 | 9,4461  | 8,5581  |
| 7   | 24,3213 | 22,0402 | 20,2777 | 18,4753 | 16,0128 | 14,0671 | 12,0170 | 10,7479 | 9,8032  |
| 8   | 26,1239 | 23,7742 | 21,9549 | 20,0902 | 17,5345 | 15,5073 | 13,3616 | 12,0271 | 11,0301 |
| 9   | 27,8767 | 25,4625 | 23,5893 | 21,6660 | 19,0228 | 16,9190 | 14,6837 | 13,2880 | 12,2421 |
| 10  | 29,5879 | 27,1119 | 25,1881 | 23,2093 | 20,4832 | 18,3070 | 15,9872 | 14,5339 | 13,4420 |
| 11  | 31,2635 | 28,7291 | 26,7569 | 24,7250 | 21,9200 | 19,6752 | 17,2750 | 15,7671 | 14,6314 |
| 12  | 32,9092 | 30,3182 | 28,2997 | 26,2170 | 23,3367 | 21,0261 | 18,5493 | 16,9893 | 15,8120 |

$X^2_{calc} < \text{Valor Crítico} - \text{Acepta } H_0$

$X^2_{calc} \geq \text{Valor Crítico} - \text{Rechaza } H_0$

Chi-Cuadrado SPSS ( $X^2_c$ ) = 19,31

Chi- Cuadrado tabla ( $X^2_t$ ) = 21,03

|                              | Valor               | gl | Sig. asintótica<br>(bilateral) |
|------------------------------|---------------------|----|--------------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson      | 19,306 <sup>a</sup> | 12 | ,081                           |
| Razón de verosimilitudes     | 18,097              | 12 | ,113                           |
| Asociación lineal por lineal | 8,132               | 1  | ,004                           |
| N de casos válidos           | 20                  |    |                                |



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

1

Una vez concluida la investigación, lo cual dio como resultado que la tecnología Blockchain no tiene implicaciones en la evaluación de riesgo de control dicha relación se dio para conocer cómo, tanto el auditor y el contador se encuentran capacitados para enfrentar esta nueva tecnología.

2

Mediante la encuesta realizada se pudo observar que la mayoría de respuestas dadas por los profesionales, fueron “neutras”, es decir no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo. Esto se debe al desconocimiento que existe de esta tecnología entre auditores y contadores de la provincia de Cotopaxi. Sin embargo, se mostró que la incidencia de la tecnología Blockchain en la auditoría es limitada, no solamente a nivel nacional, sino a nivel de Latinoamérica son pocos los países y empresas que ocupan esta tecnología, por ende, el auditor no ve la necesidad de capacitarse en el tema.



1

este trabajo como una línea base y motivar a las nuevas generaciones a seguir investigando sobre esta tecnología y su incidencia en la profesión.

2

A los auditores, mantenerse actualizados y capacitados sobre las nuevas tecnologías emergentes ya que a pesar de que en el país no se utilice dicha tecnología, esto le da un valor agregado a sus conocimiento como auditor y por ende le da más competitividad en el campo laboral. De igual manera las organizaciones, si cuentan con los recursos económicos suficientes para poder implementar esta tecnología la implementen, dado que proporciona ventajas para la seguridad de la información de la empresa

# *GRACIAS*



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA