



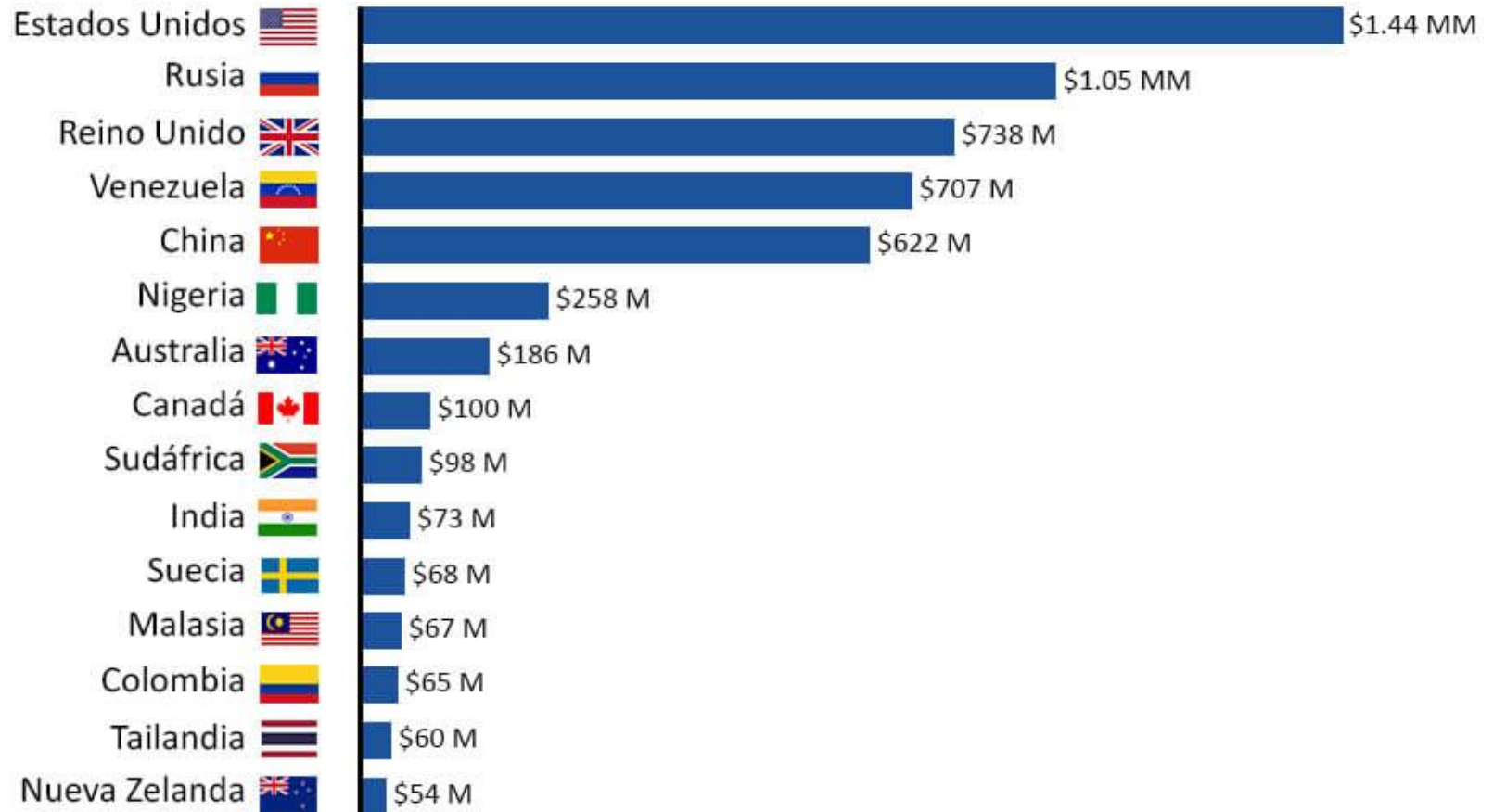
AUDITORIA



Algunas Firmas se adelantaron, incluso, algunos colegas localmente.

Países con mayor comercio de bitcoin

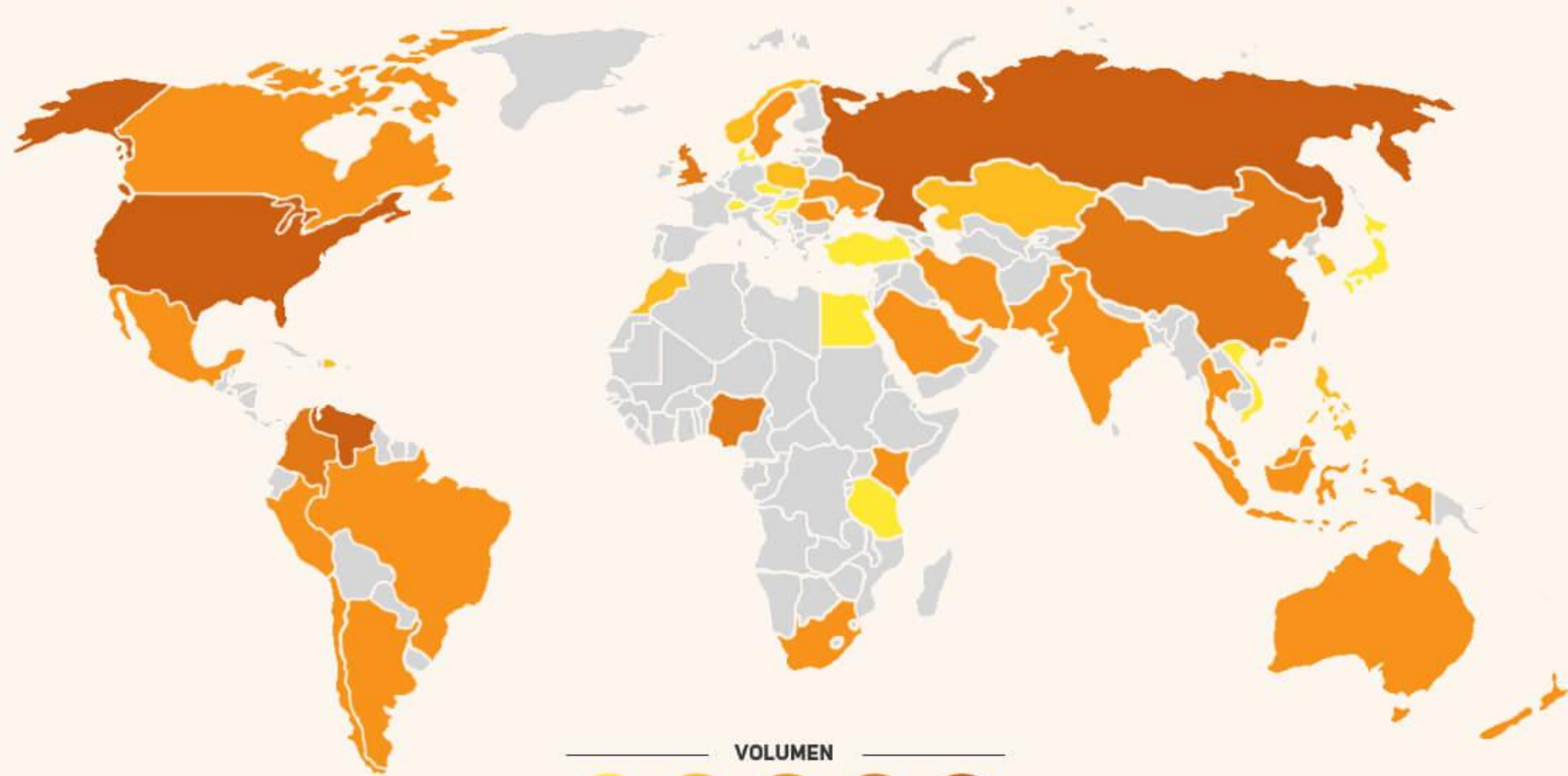
Volumen de transacciones de bitcoin en LocalBitcoins



Fuente: Coin Dance (27 de julio 2018).

COMERCIALIZACIÓN DE BITCOINS EN EL MUNDO

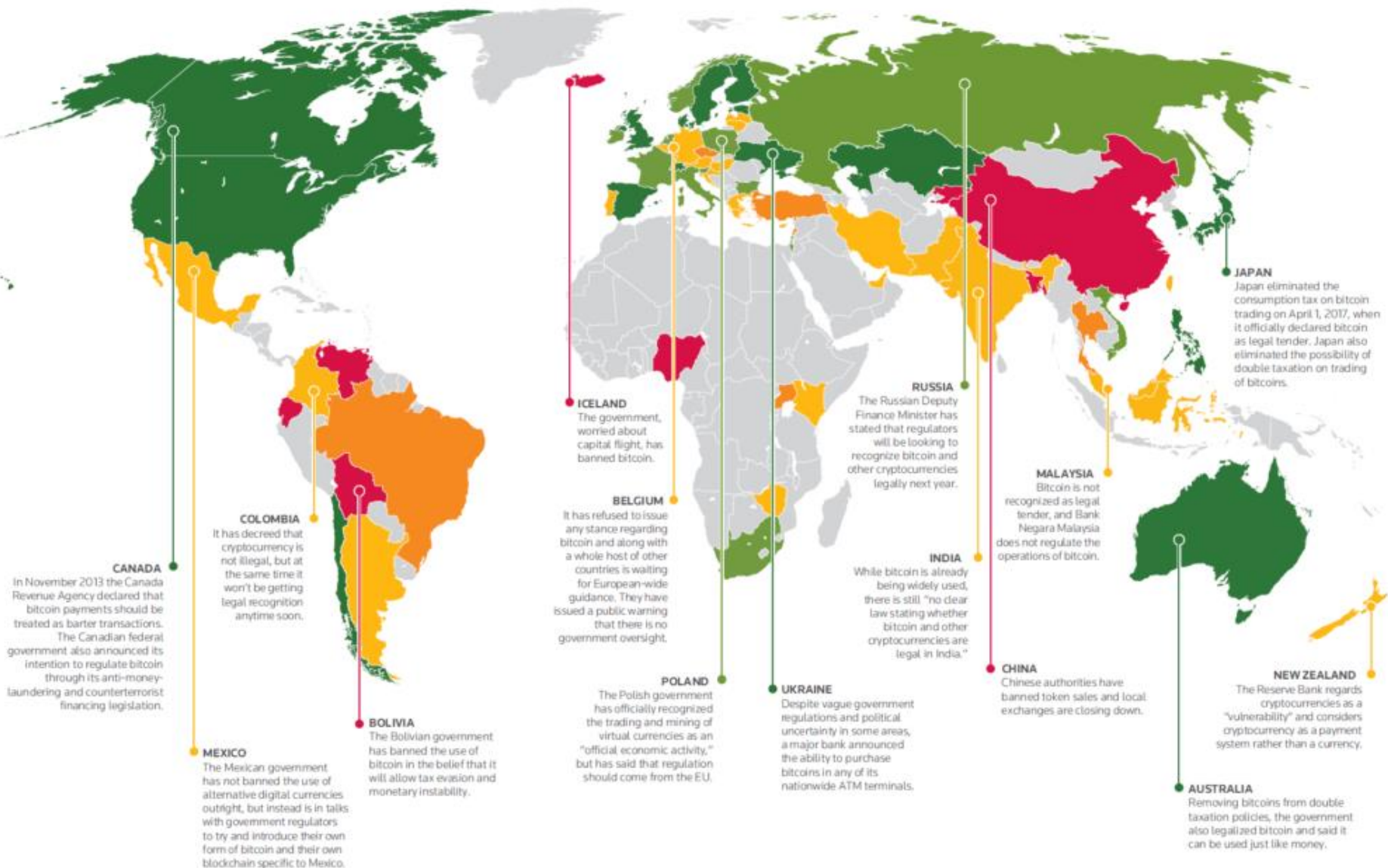
VOLUMEN DE TRANSACCIONES A TRAVÉS DE LOCALBITCOINS



FUENTE: COIN DANCE. DATOS HASTA LA SEMANA DE 1 DE NOVIEMBRE.

ProEconomía

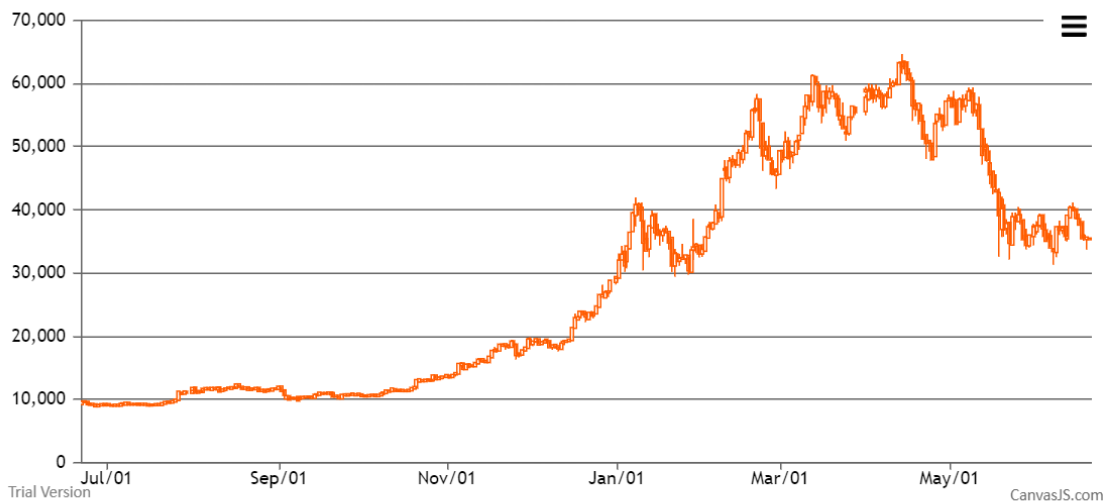
A WORLD OF CRYPTOCURRENCIES



Currency exchange rate Bitcoin against the US Dollar

On this page, you can always find detailed information about the Bitcoin currency exchange rate against the US Dollar currency: currency exchange rate history, background information and more about BTC/USD

History of changes in the BTC/USD exchange rate



BTC/USD exchange rate

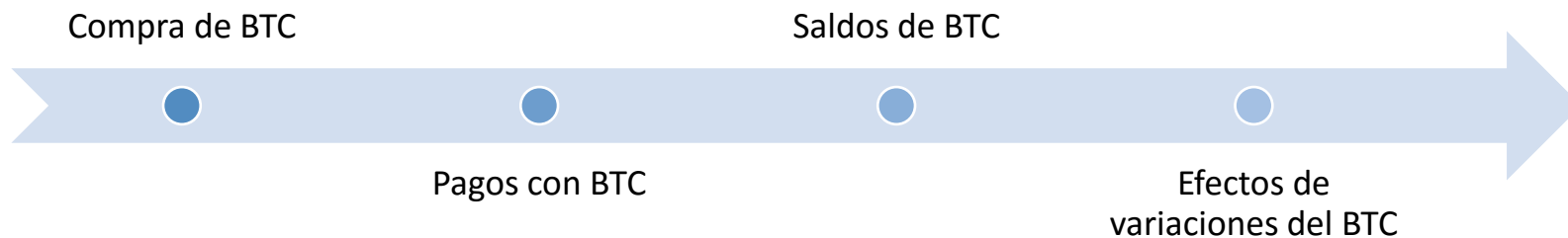
06 21, 2021
1 BTC = 35,417 USD
▼ -0.5 %

<https://es.bitcoinonair.com/what-really-happens-inside-bitcoin-audit>

¿AUDITORIA A BLOCKCHAIN?



¿AUDITORIA A TRANSACCIONES CON BTC?

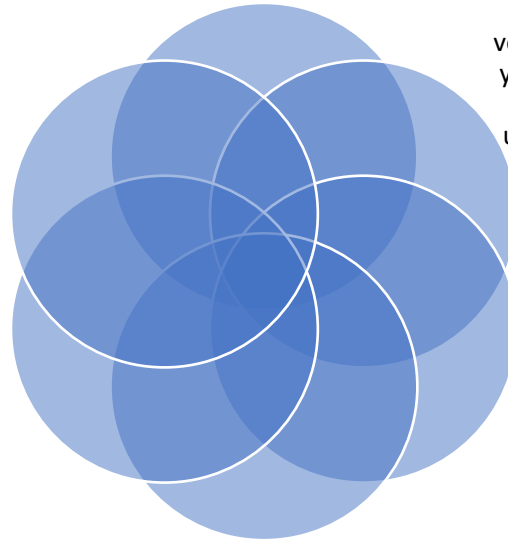


[https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-es-necesario-auditar-un-entorno-basado-en-blockchain-/](https://auditoria-audidores.com/articulos/articulo-auditoria-es-necesario-auditar-un-entorno-basado-en-blockchain/)

Entonces, si tenemos un libro contable que se genera automáticamente, que es inmutable, perpetuo y global (las máquinas están repartidas por toda la geografía), ¿será necesaria la presencia de un auditor de sistemas para dar confianza en un entorno IT basado en blockchain?

Adicionalmente, y desde un punto de vista no tan técnico, también se debería de incluir una auditoría, para verificar los riesgos que conllevan cualquier tipo de operación no regulada.

Como en cualquier infraestructura, es necesario verificar el procedimiento de cambios y la segregación de función y privilegios en el acceso a los datos, ya que son controles que afectan directamente en la integridad de cualquier sistema.



La respuesta es **SÍ**, porque a pesar de todas las ventajas de un sistema basado en blockchain, y tal como nos indica ISACA (Asociación de Auditoría y Control de Sistemas de Información), existen una serie de riesgos, que precisan la figura de un auditor para dar confianza en el entorno:

La plataforma software sobre la que se ejecuta blockchain afecta a la integridad de los datos, es decir, si la plataforma no es fiable, este hecho afecta directamente al blockchain.

Ningún software está exento de ataques y por lo tanto, la infraestructura que permite blockchain está sujeta a todas las amenazas y vulnerabilidades habituales. A lo largo de 2017, de los 41 casos registrados de ataques en blockchain, 14 correspondieron a vulnerabilidades en los servidores, bien por falta de configuración o fallos en su diseño.

Todo lo expuesto, pone de manifiesto la necesidad de crear estándares de seguridad o adopción de algunos ya existentes, dentro del área financiera tradicional y que un auditor revise el sistema, para ofrecer confianza en entornos de este tipo.

Retomo material publicado en:

<https://www.youtube.com/watch?v=vv29WvJSxbg>

Del colega Manuel Rejón (España)

Riesgos de incorrección material

Wallet



Exchange

Riesgos de Incorrección Material en Criptomonedas: ¿qué puede ir mal?

Será más bajo cuanto más conocimiento del mundo blockchain tenga y en caso de un número elevado de transacciones, del funcionamiento de los procedimientos implementados de control interno



Algunos Riesgos:

Quienes están designados para transacciones con BTC dentro de la empresa

Requisitos sobre uso de claves (Seguridad)

Redes que se utilizan

Reporte de transacciones (Historial)

Disponibilidad y valuación

Registro de variaciones (Conforme normas que se definan)

Limitaciones hoy:
Falta de normativa

**Limitaciones en el futuro
cercano:**

¿Confirmaciones externas?

Consideraciones sobre NIA

NIA 210

NIA 220

NIA 315

NIA 330

NIA 505

NIA 540

NIA 560

NIA 580

NIA 620

NIA SERIE 700 (Considerar NIA 701)

+

Posibles pronunciamientos locales

El uso de BTC y su implicación en los estados financieros, y la auditoría misma, debe verse como una OPORTUNIDAD

“El que no cambia con el cambio, el cambio lo cambiará”

Gracias!