



# **KPMG *Accounting Insights***

**KPMG en Venezuela**

**Mayo 2025**



## Criptoactivos

# Gestionando los riesgos del mercado

En los últimos años, hemos visto a empresas poner criptoactivos en sus balances e inversores minoristas comprarlos en un *Exchange*.

La aceptación de los criptoactivos se ha acelerado a un ritmo increíble, lo que ha llevado a una capitalización en el mercado de billones de dólares. Pero, **¿qué son exactamente los criptoactivos?**

**En términos generales, son unidades de cuenta digitales en las que se utilizan la criptografía y el software de código abierto para regular la generación y distribución de unidades, que se rastrean en un libro de contabilidad público, conocido como *blockchain*.**

## Blockchain

Un sistema en el que se mantiene un registro de transacciones a través de múltiples computadoras que están vinculadas en una red. Esto permite la confianza digital y, por lo tanto, elimina la necesidad de intermediarios, como bancos o corredores, de actuar como un tercero de confianza.



**Esta edición describirá algunos de los rasgos básicos de los criptoactivos, los diferentes participantes dentro del ecosistema y algunos de los riesgos clave a los que se enfrentan las empresas de criptomonedas.**

## **Consideraciones sobre el riesgo de los criptoactivos**

Son muchos los retos a los que se enfrentan las organizaciones a la hora de institucionalizar los criptoactivos.

Las lecciones aprendidas de los modelos de negocio tradicionales siguen siendo aplicables, pero las organizaciones tendrán que desafiarlas en función de los matices que presentan las criptomonedas.

Las empresas necesitarán un marco integral y capacidades específicas de las criptomonedas para respaldar esta transformación y prepararse para un futuro cambiante.

# Protección de los criptoactivos

Dado el valor potencialmente alto de los criptoactivos y su naturaleza nativamente digital, las empresas de criptomonedas y sus clientes son los principales objetivos de los ciberdelincuentes. La posesión de criptomonedas se basa en la propiedad o el conocimiento de las claves privadas. Dado que no hay intermediarios involucrados en la transferencia de criptoactivos, todas las transacciones son definitivas y no se pueden revertir. La protección adecuada de los criptoactivos suele considerarse el mayor riesgo que las empresas deben abordar.



## Cumplimiento de las obligaciones reglamentarias

Las empresas de criptoactivos han estado bajo una cantidad considerable de escrutinio regulatorio a lo largo de los años. Las empresas deberán hacer un inventario adecuado de todas sus obligaciones regulatorias para ayudar a garantizar el cumplimiento adecuado y, posteriormente, crear un marco de gestión de riesgos adecuado.



# Procedencia de criptoactivos

Los propietarios de criptomonedas no se identifican por nombres o números de cuenta, sino por direcciones criptográficas que pueden ser creadas en cualquier momento, por cualquier persona, en cualquier parte del mundo. Esto presenta un desafío único para los programas de Conozca a su cliente (KYC). ¿Cómo determina una empresa de criptomonedas la procedencia de los activos y construye su programa KYC para evitar transacciones con personas políticamente expuestas (PEP) y países sancionados por la OFAC?



## Contabilidad e informes financieros

Los criptoactivos desafían los límites tradicionales de los informes financieros, y actualmente no existen una Norma de contabilidad NIIF específica para las criptomonedas. La contabilidad de estos activos es un área emergente, y los criptoactivos tradicionales, suelen contabilizarse como activos intangibles de vida indefinida o inventarios, según aplique, bajo las Normas de Contabilidad NIIF. Esto significa que las empresas que tienen estos activos en su balance deben tenerlos al costo, sujeto a una evaluación continua del deterioro. Sin embargo, estos activos no se vuelven a valorar una vez que los precios del mercado suben. **Bajo US GAAP una entidad mide los criptoactivos a valor razonable en el estado de situación financiera en cada período que informa y reconoce los cambios por cambio en el valor razonable en el estado de resultados.**

Para los estados financieros de conformidad con los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela para las Grandes Entidades (VEN-NIF GE) y los Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela para las Pequeñas y Medianas Entidades (VEN-NIF PYME) la norma aplicable es la BA VEN NIF N° 12 *Tenencia de Criptoactivos propios* emitida por la Federación de Colegios de Contadores Públicos en Venezuela, con el propósito de establecer el criterio para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la tenencia de criptoactivos en los estados financieros de acuerdo con VEN-NIF.

## Implicaciones fiscales

La información sobre el tratamiento fiscal de las criptomonedas sigue siendo limitada. Las empresas de criptomonedas pueden enfrentarse a considerables obligaciones fiscales incurridas en la venta o el intercambio de criptomonedas y soportar importantes cargas contables fiscales con respecto a sus tenencias.



**KPMG ofrece un amplio conjunto de servicios para ayudarlos a identificar, gestionar y mitigar los riesgos que presentan los criptoactivos**



# Contactos



## Sorielma Carballo

**Socia de Auditoría**  
scarballo@kpmg.com



## Giovanni Della

**Socio Líder de Auditoría**  
gdella@kpmg.com



## Yanelly Márquez

**Socia de Accounting  
Advisory Services.**  
ymarquez@kpmg.com



**[kpmg.com/ve](https://kpmg.com/ve)**

La información aquí contenida es de naturaleza general y no tiene el propósito de abordar las circunstancias de ningún individuo o entidad en particular. Aunque procuramos proveer información correcta y oportuna, no puede haber garantía de que dicha información sea correcta en la fecha que se reciba o que continuará siendo correcta en el futuro. No se deben tomar medidas con base en dicha información sin el debido asesoramiento profesional después de un estudio detallado de la situación en particular.

© 2025 Ostos Velázquez & Asociados, una sociedad venezolana y firma miembro de la organización global de KPMG de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Ltd., una entidad privada inglesa limitada por garantía. Todos los derechos reservados. RIF: J-00256910-7.

El nombre y el logotipo de KPMG son marcas comerciales utilizadas bajo licencia por las firmas miembro independientes de la organización global KPMG.