

## ACTA No. 009

### COMITÉ TÉCNICO DE EXPERTOS EN CRIPTOACTIVOS (CTEC)

FECHA: Junio 24 de 2022  
HORA: 7:00 a.m.  
LUGAR: Reunión virtual Microsoft Teams

La reunión virtual a través de la herramienta Microsoft Teams dio inicio las 7:02 a.m. del día 24 de junio de 2022, en reunión de sesión de instalación **Comité Técnico de Expertos en Criptoactivos - CTEC** Ad-Honórem, conformado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCP, previa convocatoria nacional abierta realizada por el CTCP, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5 del reglamento vigente de los comités técnicos ad-honórem y de expertos, conformados por el CTCP.

### ORDEN DEL DÍA

Se dio inicio a la sesión y solicitó la lectura del orden del día, el CTCP procedió a leer el Orden del Día, el cual se puso en consideración de los asistentes a la reunión:

1. Verificación del quórum.
2. Aprobación actas 6 y 7
3. Análisis del documento: Guía contable para el manejo de criptoactivos
4. Propositiones y varios

El orden del día presentado fue aprobado por unanimidad por los asistentes presentes en la reunión.

### DESARROLLO DEL ORDEN DEL DÍA

#### 1. Verificación del quórum

Se da inicio a la sesión verificando la asistencia de los miembros del comité y se establece que hay Quorum para toma de decisiones. Los asistentes son:

No.	NOMBRES	ENTIDAD (*)
1	Natalia Arrubla Gómez	Bancolombia
2	Óscar Opayome	Visión Contable & Financiera Ltda.
3	Rene Mauricio Castro Vaca	RICS Management
4	Eliana Bernal Morales	Contador Público
5	Sandra Muñoz	Contmuro SAS
6	Carlos Alberto Nuñez Maestre	Contador público
7	Juan Pablo Rodríguez Cárdenas	RICS Management

<b>No.</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>ENTIDAD (*)</b>
8	Omar Benítez	Gran Thornton - Perú
9	Adriana García	Jas Auditoria
10	Carlos Humberto Galvis Peñaranda	Profesional
11	Olson Ortiz	Certika
12	Marlén Tocarruncho	Contador Público
13	Luis Eduardo Olaya A.	KPMG

#### **Consejo técnico de la Contaduría Pública:**

<b>No.</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>Cargo</b>
1	Carlos Augusto Molano Rodríguez	CTCP - Consejero
2	Jesús María Peña Bermúdez	CTCP - Consejero
3	Paola Andrea Sanabria González	CTCP - Asesor

## **2. Aprobación de las actas 6 y 7**

Las actas 6 y 7 de las reuniones de mayo 6 y mayo 20 respectivamente, enviadas con anterioridad y ajustadas según recomendaciones recibidas se someten a consideración para su aprobación. Los presentes manifiestan su aprobación.

## **3. Análisis del documento: Guía contable para el manejo de cryptoactivos**

La secretaria técnica presenta un informe sobre las presentaciones de temas que se han dado hasta la fecha y sus responsables.

### **Informe sobre guía contable para el manejo de cryptoactivos**

- Definiciones y aspectos legales: Enviado por grupo de Carlos Giovanni Rodríguez, pendiente comentarios. (A la fecha uno de Oscar Opayome)
- Activos intangibles, activos virtuales y activos criptográficos: Documento enviado por Olson Ortiz, revisión con Omar Benítez
- Manejo contable de activos criptográficos, documento enviado por Luis Eduardo Olaya, Natalia Arrubla para revisión
- Auditoria de activos criptográficos: Presentación Olson Ortiz
- Sagrilaft de activos criptográficos: Presentación Juan Pablo Rodríguez. Envío documentos para comentarios

Analizando, la información presentada, se menciona por parte de los asistentes la necesidad de verificar el envío de los documentos que han sido enviados para comentarios. Así mismo ante una pregunta de la señora Marlen Tocaruncho si hay alguna recopilación de conceptos de la DIAN en relación con cripto, que sirva como recomendaciones, será revisado.

Se precisa sobre el plan de trabajo del comité presentado y aprobado para el 2022 por parte de la secretaria técnica.

El siguiente tema tratado es la ley de Criptoactivos presentados en la anterior legislatura. El consejero Jesús María Peña, menciona que vale la pena que el proyecto que fue compartido se estudie y analice para que haya un pronunciamiento antes de se convierta en Ley y aclara al comité que se tenga en cuenta que la parte tributaria debe separarse de lo contable tal como lo ordena la Ley 1314 de 2009.

El consejero Carlos Augusto Molano Rodríguez, complementa, indicando que, quienes lo presentaron no están en esta legislatura y hay un nuevo gobierno y hay que estar atentos y si se va a presentar un nuevo proyecto, se debe solicitar copia a la Superintendencia para su evaluación.

Así mismo, la secretaria técnica, precisa que aunque un tema a tratar es el tema tributario, definiendo los alcances de cada comité, menciona que el tema tributario es de otro comité de apoyo al Concepto Técnico de la Contaduría Pública. Olson Ortiz menciona que participo como invitado en el para dar unos aspectos que sirvan para sus análisis dentro de dicho comité.

El presidente del comité Olson Ortiz, hace la aclaración que como ya se mencionó, el documento y presentación no tratará tema tributario y solo incluirá aspectos contables y de auditoría sobre Criptoactivos y este aspecto tributario solo serán complementarios los aportes en esta materia. Menciona como el documento enviado por la UIAF, trata sobre criptomonedas y el comité debe ampliar los conceptos a Criptoactivos.

Se menciona de la presentación que algunos miembros del comité harán sobre criptoactivos en el Congreso de Lavado de Activos programada para los días 14 a 16 Julio en Cartagena y estarán acompañados por algunos de los miembros de Consejo Técnico de Contaduría

Juan Pablo Rodríguez, hace una explicación del lavado de activos, precisa el cómo se necesita identificar el delito fuente y como conecta esto con los delitos como el blanqueo de capitales y la aplicación sobre los NNFP. Como se debe probar que son fuente de los sesenta y siete delitos base y la revisión que se está relacionando sobre estos. Lo relevante desde el comité es identificar y entender cuando se establece el delito.

Omar Benítez, compartirá documento sobre conductas atípicas que ya están ocurriendo casos en el mundo de NFT, para tomarlos como referencia.

Olson Ortiz preciso que hoy era la entrega del borrador que enviará a todos para que realicen sus comentarios. Y espera recibir las propuestas adicionales para complementar el documento.

### **3. Propositiones y varios**

Se confirma la fecha de la próxima reunión para su realización ocho (8) de julio en donde se entregaría por la presidencia del comité – Olson Ortiz el borrador preliminar, para el envío del documento para ser revisado por todos los miembros y se aclara que es el compilado con lo enviado por todos los grupos.

No teniendo más temas que considerar, finaliza la reunión a las 8:05 a.m.



**OLSON ORTIZ TOVAR**  
Presidente CTEC



**SANDRA CONSUELO MUÑOZ.**  
Secretaría Técnica CTEC