



Lista de verificación de cierre mensual de cripto

Una secuencia de cierre para entidades que poseen activos digitales, en el orden en que los pasos realmente deben ocurrir. Cada paso depende del anterior: valorar las tenencias antes de confirmar que la población está completa produce un número que cambiará, y registrar asientos de diario antes de que las transferencias coincidan produce ganancias que nunca se obtuvieron.

CryptaCount

www.cryptacount.com

General information, not accounting, legal or tax advice

Lista de verificación de cierre mensual de cripto

Una secuencia de cierre para entidades que poseen activos digitales, en el orden en que los pasos realmente deben ocurrir. Cada paso depende del anterior: valorar las tenencias antes de confirmar que la población está completa produce un número que cambiará, y registrar asientos de diario antes de que las transferencias coincidan produce ganancias que nunca se obtuvieron.

Antes de comenzar

Dos cosas deberían estar resueltas antes del primer cierre del período. Primero, las **convenciones documentadas** de la entidad: la base de medición, la fuente de precios y la convención de tiempo utilizadas para valorar las tenencias, y el método de base de costos aplicado a las disposiciones. Segundo, el **inventario de plataformas**: una lista mantenida de cada dirección de billetera, cuenta de intercambio y acuerdo de custodia que la entidad controla. Un cierre es tan completo como esa lista, y una billetera que nadie conocía es la causa más común de un saldo que no concilia.

La secuencia de cierre

1. **Conecte y sincronice cada billetera e intercambio.** Ejecute la sincronización en todo el inventario de plataformas y confirme que cada fuente informa datos hasta el corte del período. Anote cualquier plataforma que falló o devolvió datos parciales en lugar de dejar pasar una conexión obsoleta silenciosamente.
2. **Confirme que no falten transacciones.** Compare la cantidad de cierre por activo por plataforma contra el saldo observable de forma independiente en la cadena o en el intercambio. Una diferencia significa que una transacción falta, está duplicada o tiene una fecha incorrecta. Investigue la diferencia antes de calcular cualquier cosa posterior.
3. **Resuelva transferencias no coincidentes entre billeteras propias.** Iguale cada salida de una plataforma controlada con la entrada correspondiente en otra. Estas **no son disposiciones**: el activo conserva su base de costos y la lleva a la nueva ubicación, y no surge ninguna ganancia o pérdida. Cualquier tarifa de red pagada para realizar el movimiento se contabiliza por separado. Una pierna no coincidente que quede en la población inventa una disposición fantasma en un lado y una adquisición de base cero en el otro.
4. **Clasifique la actividad restante.** Todo lo que no sea una transferencia interna debe identificarse como adquisición, disposición, tarifa, evento de ingresos o remediación. No deje nada sin clasificar al entrar en la valoración.

5. **Precio y valoración de tenencias bajo la convención documentada.** Aplique la fuente de precios y la convención de tiempo establecidas por la entidad de manera consistente en cada activo y plataforma. Registre de dónde provino cada precio y la marca de tiempo en que se fijó, para que el valor pueda ser evidenciado en lugar de afirmado.
6. **Aplique el método de base de costos a las disposiciones.** Ejecute el [método de base de costos](#) elegido por la entidad en cada disposición del período, de manera consistente y determinista. Confirme que el método coincida con la política documentada y que las tarifas se incorporen en el lado correcto: las tarifas de adquisición generalmente aumentan la base, las tarifas de disposición generalmente reducen el producto.
7. **Registre los asientos de diario.** Produzca los asientos del período para adquisiciones, disposiciones con ganancia o pérdida realizada, tarifas, eventos de ingresos y remediación, asignados al plan de cuentas de la entidad. El [generador de asientos de diario de crypto](#) y la [guía de asientos de diario](#) cubren los patrones estándar de registro.
8. **Concilie el subledger con el libro mayor.** Confirme que cada asiento resumido del libro mayor se descomponga nuevamente en el detalle a nivel de transacción subyacente y que los saldos de activos en los libros sean iguales a las tenencias observables en el corte. Aclare cada elemento conciliatorio o documento por qué permanece.
9. **Revise ganancias, pérdidas e ingresos.** Observe el movimiento del período analíticamente antes de firmar: ¿la cifra de ganancia realizada tiene sentido en relación con el volumen de disposiciones? ¿Hay ganancias de una sola línea desproporcionadas que sugieran una transferencia no coincidente? ¿Se reconocen los ingresos al valor de recepción y se llevan como base?
10. **Documente cualquier aspecto discrecional.** Anote cada decisión discrecional tomada este período: una reclasificación manual, un precio tomado de una fuente alternativa, una conclusión de deterioro o remediación, una decisión de alcance. Las decisiones discrecionales no documentadas son los elementos que cuestan más tiempo en la auditoría.

Controles de conciliación

La secuencia anterior produce números. Los controles siguientes son lo que le permiten afirmar que son correctos. Ejecute cada uno cada período y registre el resultado en lugar de la intención.

Control	Qué compara	Evidencia a conservar	Señal de fallo
Integridad de la plataforma	El inventario de plataformas contra el conjunto de fuentes conectadas y sincronizadas.	Lista de inventario fechada con estado de sincronización por plataforma.	Una plataforma en el inventario sin datos hasta el corte.

Conciliación de cantidades	Cantidad de cierre por activo por plataforma en el subledger contra el saldo observable en la cadena o en el intercambio.	Comparación de cantidades por plataforma con diferencias explicadas.	Cualquier diferencia de cantidad no explicada, por pequeña que sea.
Coincidencia de transferencias	Salidas de plataformas controladas contra entradas en plataformas controladas.	Lista de pares coincidentes y de cualquier pierna no coincidente, con el motivo.	Una pierna no coincidente, o una transferencia tratada como disposición.
Consistencia de valoración	Precios aplicados contra la fuente de precios y la convención de tiempo documentadas.	Fuente de precio, marca de tiempo y valor por activo.	Un activo valorado desde una fuente alternativa sin documentación.
Integridad de la base de costos	Base inicial más adiciones menos base liberada en disposiciones contra base final.	Desglose de base por activo.	Un desglose que no cuadre, o cantidad restante negativa.
Cierre de subledger a libro mayor	Asientos resumidos del libro mayor contra el detalle a nivel de transacción subyacente.	Programa de cierre por cuenta con elementos conciliatorios enumerados.	Un saldo del libro mayor que no se puede descomponer en transacciones de origen.
Revisión de ganancias y pérdidas	Ganancia y pérdida realizada del período contra el volumen de disposiciones y las expectativas.	Nota de revisión analítica con explicaciones para valores atípicos.	Una ganancia desproporcionada atribuible a un lote de base cero.
Registro de decisiones discrecionales	Ajustes manuales y decisiones discrecionales contra una justificación documentada.	Entrada de registro fechada por decisión, con preparador y revisor.	Un ajuste manual sin nota de respaldo.

Dónde fallan los cierres

- **Transferencias de billeteras propias contabilizadas como ventas.** El error más dañino y más común. Crea ganancias que nunca existieron y destruye la continuidad de la base.
- **Una billetera agregada tarde.** Agregar una plataforma a mitad del período sin reexpresar la población anterior deja la base y las cantidades incorrectas desde el punto de adición hacia atrás.
- **Tarifas omitidas o mal registradas.** Las tarifas de adquisición pertenecen a la base, las tarifas de disposición reducen el producto, y las tarifas de red pagadas en el token nativo son

en sí mismas una pequeña disposición de ese token.

- **Precios improvisados por activo.** Una convención, documentada, aplicada a todo. La selección de precios ad hoc es indefendible en la revisión.
- **Conciliar con un ajuste de compensación.** Una diferencia forzada a cero con un ajuste inexplicado es un problema diferido, no cerrado.

Cómo CryptaCount ejecuta esto

El [subledger de cripto](#) ingiere la actividad de billeteras y cuentas de intercambio juntas, reconoce los movimientos entre las plataformas propias de una entidad como transferencias internas en lugar de disposiciones, aplica el método de base de costos documentado de manera determinista en cada disposición y registra asientos de diario resumidos del período al libro mayor mientras conserva cada transacción de origen debajo de cada línea. Cuando los datos se corrigen o se agrega una plataforma tarde, el motor se vuelve a ejecutar y los asientos afectados se actualizan de manera determinista, de modo que los libros convergen en una sola respuesta en lugar de acumular parches manuales.

Información general, no asesoramiento legal, contable o fiscal. Aplique las políticas documentadas de su propia entidad y confirme el tratamiento con un asesor calificado.

Disclaimer. Información general, no asesoramiento legal, contable o fiscal. Aplique las políticas contables documentadas de su entidad y confirme el tratamiento con un asesor calificado.



Put your crypto books on a real sub-ledger at app.cryptacount.com

© 2026 CryptaCount. All rights reserved.