



Nombre del alumno:

Blanca Nabora Gomez Velasco

Nombre del profesor:

Yaneth Del Rocio Espinosa Espinosa

Nombre del trabajo:

Mapa conceptual

Materia:

Contabilidad intermedia

Grado:

Quinto cuatrimestre

Grupo:

LCF26SDC0120-B

Efectivo e inversiones temporales

Las inversiones temporales son excedentes de efectivo que sobrepasan los requerimientos de operación de una entidad y son aplicados a la adquisición de valores negociables, de los no cotizables en bolsa o a depósitos bancarios convertibles en efectivo en el corto plazo.

Efectivo

Representa un recurso propiedad de la entidad

las monedas de metal o billetes de curso corriente, los saldos en las cuentas bancarias cheques a favor de la empresa, giros postales telegráficos o bancarios, fondos de caja de cualquier tipo, caja chica, caja variable, oportunidades, las monedas extranjeras, los metales preciosos amonedados, así como las inversiones disponibles a la vista

Un sistema abierto se preocupa por lo que sucede con sus clientes, proveedores y competidores ;no le tiene miedo al cambio

NIF C-1, Efectivo y equivalentes de efectivo, aprobada por una unidad por el Consejo Emisor del CINIF en noviembre de 2009 y en vigor a partir del 1 de enero de 2010,

>Efectivo,
>Equivalentes de efectivo
>Efectivo y equivalentes de efectivo, restringidos.

Fondo Fijo, Arqueos y control interno.

La caja:La cuenta donde se registran los aumentos y disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica como consecuencia de las operaciones realizadas

Ajustes por arqueos

El arqueo de caja es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado

Es frecuente que en los arqueos de caja aparezcan faltantes o sobrantes, con respecto a la cuenta de control del libro mayor

Se le cargan los faltantes como pérdidas y se abonan los sobrantes como ingresos.

El arqueo de caja, que consiste en el recuento físico de la existencia del efectivo y sus equivalentes en poder del cajero.

Al comparar el saldo del arqueo contra el saldo que muestra el libro mayor pueden presentarse dos situaciones:

1. Que el importe del arqueo sea igual al importe registrado en el mayor

2. Que el importe del arqueo sea diferente al registrado en el mayor
a) Que el importe del arqueo sea mayor al saldo según libros.
b) Que el importe del arqueo sea menor al saldo según libros

Normas de evaluación(NIF)

Mundo de caja chica

Fondo fijo de caja chica.

Este fondo está destinado a efectuar pagos menores en efectivo

Fondo variable de caja chica.

Se establece para cubrir los gastos recurrentes

Bancos: Conciliación, ajustes, principios y control interno.

las cantidades de efectivo que la compañía deposita en cuentas de cheques corresponden a las partidas de efectivo denominadas como Bancos.

El cheque sólo puede ser expedido por quien, teniendo fondos disponibles en una institución de crédito, sea autorizado por ésta para librar cheques a su cargo

Efectivo y equivalente de efectivo

el monto de los cheques emitidos con anterioridad a la fecha de los estados financieros, que estén pendientes de entrega a los beneficiarios, debe reincorporarse al rubro de efectivo reconociendo el pasivo correspondien

Normas de revelación

La NIF C-1 precisa que en las notas a los estados financieros debe revelarse información acerca de la integración del efectivo y equivalentes de efectivo.

conciliacion bancaria

La cuenta Bancos registra los aumentos y disminuciones del efectivo depositado en instituciones del sistema financiero

la NIF C-1, el efectivo debe evaluarse a su valor nominal; por tanto, la existencia de efectivo en caja se valorará a su valor nominal

la NIF C-1, en el estado de posición financiera, el efectivo y los equivalentes de efectivo deben presentarse en un solo renglón como el primer rubro del activo a corto plazo incluyendo el efectivo y equivalentes de efectivo restringidos

La NIF C-1 precisa que en las notas a los estados financieros debe revelarse información acerca de la integración del efectivo y equivalentes de efectivo.

Según la NIF C-1, el efectivo debe evaluarse a su valor nominal; por tanto, la existencia de efectivo en bancos se valorará a su valor nominal

BANCOS

El cheque sólo puede ser expedido por quien, teniendo fondos disponibles en una institución de crédito, sea autorizado por ésta para librar cheques a su cargo

Datos que debe contener el cheque

- I. La mención de ser cheque, inserta en el texto del documento.
- II. El lugar y la fecha en que se expide.
- III. La orden incondicional de pagar una suma determinada de dinero.
- IV. El nombre del librado.
- IV. El lugar de pago.
- V. La firma del librador

El banco enviara a la empresa los movimientos realizados

- a) El saldo inicial
- b) Los cheques pagados y demás cantidades restaron de la cuenta.
- c) Los depósitos y demás cantidades que se sumaron a la cuenta.
- d) El saldo final

cada vez que efectuemos un depósito, representará un aumento del activo para la empresa, es decir, un cargo, y para el banco la misma operación representará un aumento, pero en el pasivo, o sea, un abono.

En caso contrario, para el banco esta operación representa una disminución en su pasivo, registrada como un cargo

Diferencias entre el saldo según el auxiliar de bancos y el estado de cuenta. Es que rara vez sucede coinciden con el saldo del estado de cuenta

La conciliación es un procedimiento que tiene por objeto determinar razonablemente las diferencias entre dos cantidades que teóricamente deben ser iguales

Inversiones temporales

Son todas aquellas inversiones efectuadas en el corto plazo (por un período no mayor al año)

Negociables o realizables rápidamente.
El que sea negociable rápidamente quiere decir que el valor se puede vender con facilidad.

Instrumentos financieros

El hecho de que las empresas decidan invertir sus excedentes de efectivo en instrumentos financieros se debe a que éstos generan ganancia en efectivo

Instrumentos financieros

El boletín C-2 tiene como objetivo establecer las normas generales de valuación, presentación y revelación en la información financiera que deben seguir los emisores o los inversionistas en instrumentos financieros.

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital de otra entidad.

Los activos financieros son:

- efectivo
- Un derecho contractual para recibir de otra entidad efectivo
- Un derecho contractual para intercambiar con otra entidad
- Un instrumento de capital de otra entidad.

un pasivo financiero es cualquier compromiso que sea una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

Un pasivo financiero

Es cualquier compromiso que sea una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

Instrumentos financieros de deuda

Son contratos celebrados para satisfacer las necesidades de financiamiento temporal en la entidad emisora; pueden dividirse en:

- Instrumentos de deuda
- Instrumentos de deuda con cláusula de interés

Instrumentos de capital

Es cualquier contrato, documento o título referido a un contrato que evidencie la participación en el capital contable de una entidad

Instrumentos financieros combinados

Son contratos que incluyen un instrumento financiero de deuda junto con un instrumento de capital

Los instrumentos financieros pueden clasificarse en :

- Los instrumentos financieros primarios
- Los instrumentos financieros de deuda

Reglas de presentación.

Todos los activos financieros resultantes de cualquier tipo de instrumento financiero en el cual participa una entidad deben registrarse en el balance general de dicha entidad.

Bibliografía básica y complementaria:

- María Concepción Mendoza Mendoza. (2017). Contabilidad intermedia. IMCP.
- MORENO FERNANDEZ. (2011). Contabilidad intermedia I. PATRIA.
- ROMERO (2012). Contabilidad Intermedia. MC GRAW HILL.
- Álvaro Javier Romero López. (2015) Contabilidad intermedia. MC GRAWW HILL
- . • Niño Álvarez, Raúl. (2015). Contabilidad Intermedia I. Trillas.
- Niño Álvarez, Raúl. (2017). Contabilidad Intermedia II. Trillas.