

CARRERA: Contaduría pública

MODALIDAD: Semiescolarizada

CUATRIMESTRE: 5°

MATERIA: Contabilidad Intermedia

ALUMNA: Jaqueline Hernández Silvano

CATEDRÁTICO: CP. Julio Cesar

ACTIVIDAD: Ensayo

FECHA DE ENTREGA: 6 de marzo del 2022

## **INTRODUCCION**

En esta actividad se trata sobre los puntos más relevantes del efectivo y el arqueo de caja como por ejemplo el efectivo es de suma importancia porque representa un recurso de propiedad en la entidad se le denomina efectivo a todos los metales y billetes de curso corriente por su naturaleza el efectivo debe presentarse como la primera partida el estado de posición financiera y se requiere contabilizar de forma adecuada las transacciones del efectivo para tener una información confiable.

Por ello se realiza el arqueo de caja y consiste en un análisis de las transacciones de efectivo tiene como objetivo contabilizar todo el efectivo y verificar si el saldo de esta cuenta corresponde con lo que se encuentra en la caja en efectivo los auditores y ejecutivos se les asigna esta tarea para realizar el arqueo de caja en fechas no previstas, es normal que en los arqueos de caja hay faltantes y sobrantes, se le carga a los faltantes como perdidas y a los sobrantes como ingresos. En cuanto a las inversiones temporales están destinadas a convertirse en efectivo cuando se necesite y que sea negociable esto quiere decir que el valor de la inversión se pueda vender con facilidad.

## UNIDAD 1

### EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

El efectivo tiene representa un valor grande para las empresas ya que se puede usar de diferente manera en lo contable se le denomina efectivo a todas las monedas, billetes o cuentas bancarias entre otros medios de cambio como la caja chica y la caja variable y se debe presentar como la primera partida del estado financiero y es necesario que la empresa busque salvaguardar su efectivo para evitar fraudes o robos.

Es de suma importancia tener una buena administración ya que el efectivo es un medio aceptado por la adquisición de bienes por ello se requiere contabilizar de manera correcta el efectivo para tener una información confiable sobre las transacciones. La moneda en curso legal es parte del efectivo, se le denomina a caja a todos los registros de aumentos y disminuciones que sufre el efectivo.

El arqueo de caja es el análisis de todas las transacciones del efectivo tiene como objetivo verificar si se ha contabilizado todo el efectivo y si el saldo en dicha cuenta corresponde con lo que se encuentra en la caja físicamente en efectivo los auditores por lo general realizan arqueos de caja para asegurar que todo esté en orden.

En los arqueos de caja suelen ser frecuente que haya faltantes y sobrantes y se contabilizan en una cuenta denominada diferencia de caja, se le carga a los faltantes como perdidas y a los sobrantes como como ingresos una vez echo lo anterior se le deberá ajustar el saldo contable al importe que arroja el arqueo.

Hay dos alternativas por la cual la empresa puede optar:

- Designar un cajero que se haga responsable de las diferencias de arqueo.
- Asumir como propias las diferencias de arqueo

Al comparar el saldo de arqueo de caja con la del saldo del libro mayor puede presentarse en dos situaciones.

- Que el importe del arqueo de caja se igual al importe registrado en el libro mayor

- Que el importe del arqueo de caja sea diferente al registro del libro mayor
  - A. Que el importe del arqueo sea mayor que el saldo del libro mayor
  - B. Que el importe del arqueo sea menor que el saldo del libro mayor

Las cantidades de efectivo que la compañía deposita en cuentas de cheques corresponde a las partidas de efectivo denominadas bancos.

- ❖ Normas de valuación: se define como la cantidad de unidades monetarias expresadas en billetes, monedas, títulos e instrumentos
- ❖ Normas de presentación: el efectivo y el equivalente de efectivo deben presentarse en un solo reglón como el primer rubro del activo a corto plazo incluyendo el efectivo y los equivalentes de efectivo restringidos

Las inversiones temporales son dadas a corto plazo no más de un año por ejemplo valores negociables de capital, bonos de tesorería, certificado de depósitos estas inversiones son adquiridas en efectivo en caso de necesitar efectivo se puede convertir en efectivo. Las inversiones deben ser negociables o realizables quiere decir que son destinadas a convertirse en efectivo cuando se requiera y que sea negociable quiere decir que se pueden vender con facilidad.

## **CONCLUSION**

El efectivo es muy importante para las empresas ya que uno lo puede manejar de diferente manera se le denomina efectivo a todas las monedas, billetes o cuentas bancarias, el efectivo se presenta como la primera partida del estado de posición financiera incluye el efectivo y los equivalentes de efectivo.

Se requiere contabilizar de manera correspondiente a fin de tener una información confiable para luego identificar las malas inversiones, el arqueo de caja es de suma importancia ya que con ella se hace un análisis a profundidad de las transacciones de efectivo con el objetivo de saber si lo que arroja esa cuenta corresponde a con la que se encuentra en caja en efectivo. Las inversiones son todas aquellas efectuadas a corto plazo son considerados como documentos, pero con valor negociable cuando se requiera de efectivo esta se puede vender con facilidad y convertirse en efectivo cuando se necesite.