



**Nombre de alumno: Maritza Arabeli Pérez Santiz**

**Nombre del profesor: Yaneth Del Roció Espinosa Espinosa**

**Nombre del trabajo: Mapa Conceptual.**

**Materia: Contabilidad intermedia**

**Grado: 5to. cuatrimestre.**

**Grupo: sábado**

PASIÓN POR EDUCAR

Comitán de Domínguez Chiapas a 09 de marzo de 2023.

## EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

Son excedentes de efectivo que sobrepasan los requerimientos de operación de una entidad y son aplicados a la adquisición de valores negociables.

### EFFECTIVO.

- ✓ Es la moneda de curso legal en caja y en depósitos bancarios.
- ✓ Son valores de corto plazo, de gran liquidez.
- ✓ Son el efectivo y los equivalentes de efectivo que tienen ciertas limitaciones.

### ARQUEOS Y CONTROL INTERNO.

Es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

### BANCOS

Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica, depositado en instituciones del sistema financiero como consecuencia de las transacciones realizadas.

### CONCILIACION.

Registra los aumentos y disminuciones del efectivo depositado en instituciones del sistema financiero, por ello resulta claro que la empresa debe abrir una cuenta de cheques en tales instituciones.

### INVERSIONES TEMPORALES.

Son todas aquellas inversiones efectuadas en el corto plazo, consiste en documentos a corto plazo, como por ejemplo valores negociables de capital.

### REGLAS DE VALUACION Y PRESENTACION.

Son todas aquellas inversiones efectuadas en el corto plazo, consiste en documentos a corto plazo, como por ejemplo valores negociables de capital.

# CUENTAS POR COBRAR.

Deben

Registrarse al valor pactado originalmente del derecho exigible.

Deberá

Modificarse para reflejar

Esto

Lo que

En forma razonable se espera obtener

En

Efectivo, especie, crédito o servicios

Requiere efectos a descuentos, bonificaciones

Así como a

Estimaciones por ir recuperabilidad o difícil cobro.

Los

Incrementos o reducciones

Se clasifican como

De exigencia inmediata o a corto plazo

A largo plazo

Deberán

Mas de un año.

Indicarse los vencimientos y las tasas de interés.

Aquellas

Cuya disponibilidad es inmediata, no mayor a un año posterior a la fecha del balance.

Deben

Presentarse en el balance general.

Presentarse fuera del activo circulante.

Inmediatamente

Después del efectivo y de las inversiones en valores negociables.