

“CONTABILIDAD INTERMEDIA”

C.P. YANETH DEL ROCIO ESPINOSA ESPINOSA

ALUMNA: LIZBETH PEÑALOZA MARTÌNEZ

ACTIVIDAD 1: MAPA CONCEPTUAL.

TEMA:

UNIDAD I; EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

UNIDAD II; CUENTAS POR COBRAR

5° CUATRIMESTRE

Comitán de Domínguez Chiapas.

Efectivo e inversiones temporales

EFFECTIVO

Representa un recurso propiedad de la entidad, el cual puede usarse para cualquier fin, por lo que tiene un gran valor para la empresa.

Equivalentes de efectivo. Son valores de corto plazo

Efectivo y equivalentes de efectivo restringidos. Tienen ciertas limitaciones para su disponibilidad, las cuales normalmente son de tipo contractual o legal.

Fondo Fijo, Arqueos y control interno

Caja: La cuenta donde se registran los aumentos y disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica.

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

Normas de valuación: el efectivo debe evaluarse a su valor nominal.

Normas de presentación: deben presentarse en un solo renglón como el primer rubro del activo a corto plazo incluyendo el efectivo y equivalentes de efectivo restringidos.

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.

Todos los cheques emitidos pero no entregados físicamente a los beneficiarios, no deben disminuirse del renglón de efectivo en Bancos.

Inversiones Temporales

Son todas aquellas inversiones efectuadas en el corto plazo.

Consisten en documentos a corto plazo.

Son adquiridas con dinero en efectivo el cual no se requiere de inmediato para otras inversiones.

Las inversiones temporales deben ser:

Negociables o realizables rápidamente.

Destinadas a convertirse en efectivo cuando se necesite, en el término de un año o de un ciclo de operaciones, el que sea más largo.

CUENTAS POR COBRAR

Bibliografía

Concepto

Se registran los aumentos y las disminuciones derivados de la venta.

Para esto existen programas para llevar a cabo las operaciones.

Clasificación de las cuentas por cobrar:

Corto plazo: Aquellas cuya disponibilidad es inmediata dentro de un plazo no mayor de un año.

Largo plazo: Su disponibilidad es a más de un año.

El tiempo que lleva convertir el efectivo en producto de la empresa y entonces volver a convertir el producto en efectivo.

Método del porcentaje de ventas

Se calcula y se registran como incobrables. Se le suele denominar provisión genérica para cuentas incobrables.

Los métodos de reserva gastan deudas no recuperables contra cuentas por cobrar al final de un período contable en que la deuda incobrable fue creada.

Las cuentas incobrables se restan de las cuentas recibidas en la hoja de balance y el resultado reportado son las cuentas por cobrar netas.

El porcentaje de ventas es considerado para el estado de ingresos anual, al usar este método, las deudas incobrables se calculan multiplicando las ventas de crédito por un porcentaje estimado considerado no cobrable.

Documentos por cobrar

Son aquellos activos de la empresa, en concreto las cuentas por cobrar, cuyo derecho de recibir efectivo en el futuro está documentado por escrito y tiene un plazo de vencimiento menor a un año.

Pagaré. Es un título de crédito que encierra la promesa incondicional de pago de una suma de dinero en una fecha especificada en el mismo documento.

Personas que intervienen. Son dos las personas que intervienen en un pagaré, el suscriptor o girador y el beneficiario.

Suscriptor. Es la entidad que firma o suscribe un pagaré y se compromete a pagar una cantidad de dinero en una fecha determinada en el propio título.

Beneficiario. Es la entidad a la que el girador le promete incondicionalmente un pago de dinero en una fecha determinada.

Anticipo de clientes

Se presenta cuando los clientes efectúan pagos en efectivo anteriores a la entrega de mercancías.

Al recibir el efectivo no se reconoce el ingreso porque aún no se ha ganado, sino que se considera como un pasivo, sujeto a la entrega de la mercancía.

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