



***Nombre del Alumno:*** Shirley López López

***Nombre del tema:*** Efectivo e Inversiones Temporales

***Nombre de la Materia:*** Contabilidad Intermedia

***Nombre del Profesor:*** Legmi Yaneth Santizo Espinoza

***Nombre de la Licenciatura:*** Contaduría Pública y FINANZAS

***Lugar y Fecha de elaboración:*** Frontera Comalapa Chis. A 11 de marzo de 2024.

# CONCEPTO EFECTIVO

Efectivo: Dicho del dinero: en monedas o billetes, saldos en las cuentas bancarias y otros medios. El dinero es de alta potencia.

DEFINICIONES DE EFECTIVO: EQUIVALENTES Y RESTRINGIDOS

EFECTIVO

Moneda de curso legal en caja y depósitos bancarios para operaciones de la entidad

EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Valores de corto plazo, de gran liquidez convertible en efectivo y riesgos como en cambios en su valor.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO RESTRINGIDOS

Ciertas limitaciones para la disponibilidad de tipo contractual o legal

# BANCOS

## NORMAS DE VALUACION

El efectivo debe evaluarse a su valor nominal, en los bancos se valuará su valor nominal

Se define como la cantidad en unidades monetarias (billetes, monedas...)

## NORMAS DE PRESENTACION

El efectivo y equivalentes debe presentarse en un solo renglón y rubro activo a corto plazo

El rubro se denomina con efectivo y equivalentes de efectivo

## NORMAS DE REVELACION

Precia que las notas a estados financieros deben revelar información.

Con la integración del efectivo y equivalentes de efectivo

# CONCILIACION, AJUSTES, PRINCIPIOS Y CONTROL INTERNO

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

El cheque solo puede ser expedido a cargo de una institución de crédito

## El cheque debe contener

La mención de ser cheque, inserta en el texto del documento

El lugar y la fecha en que se expide

La orden incondicional de pagar una suma determinada de dinero

El nombre del librado

El lugar de pago

La firma del librador

## Estados realizados en el período cada mes se integra por:

El saldo inicial, que representa la cantidad de efectivo que se tiene deposita al principio del mes

Los cheques pagados y demás cantidades que se disminuyeron o resta de la cuenta

Los depósitos y demás cantidades que se sumaron a la cuenta

el saldo final, representa la cantidad de efectivo que se tiene depositada y disponible