



Mi Universidad

NOMBRE DEL ALUMNO: Diliany Yamileth Perez Castro

TEMA: Efectivo e inversiones temporales

PARCIAL: 2''

MATERIA: Contabilidad Intermedia

NOMBRE DEL PROFESOR: Legmy Yanet Santizo

Espinosa

LICENCIATURA: Contaduría Publica y Finanzas

CUATRIMESTRE: 5''

Efectivo e inversiones temporales

Concepto

Los temas del programa de contabilidad intermedia incluyen el marco conceptual de los principios generalmente aceptados de contabilidad (GAAP en inglés)

El rubro debe denominarse efectivo y equivalentes de efectivo

Es importante destacar que la norma requiere presentar en un solo renglón el efectivo y el efectivo y equivalentes de efectivo restringidos

Efectivo

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

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

Inversiones temporales

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

Generalmente las inversiones temporales consisten en documentos a corto plazo, certificados de depósito, bonos tesorería y documentos negociables, valores negociables de deuda, bonos del gobierno, de compañías y valores negociables de capital, acciones preferentes y comunes. Adquiridos con efectivo que no se necesita de inmediato para las operaciones

Fondo Fijo, Arqueos y control interno

El arqueo de caja es el análisis de las transacciones del efectivo, en un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales.

Conciliación, ajustes, principios y control

La cuenta Bancos registra los aumentos y disminuciones del efectivo depositado en instituciones del sistema financiero, por ello resulta claro que la empresa debe abrir una UNIVERSIDAD DEL SURESTE 21 cuenta de cheques en tales

Instrumentos de inversión financiera

Son contratos celebrados para satisfacer las necesidades de financiamiento temporal en la entidad emisora

Instrumentos financieros de deuda

Pueden dividirse en:

Instrumentos de deuda, que pueden ser colocados a descuento sin cláusula de interés

Instrumentos de deuda con cláusula de interés, los cuales pueden colocarse con premio o descuento

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

Instrumentos financieros

Tiene muchas facetas; sin embargo, la más inquietante es la utilización de valores razonables de dichos instrumentos para evaluarlos y reconocerlos en los estados financieros de las entidades

Pasivos financieros

Es cualquier compromiso que sea una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad, o intercambiar instrumentos financieros con otra entidad cuando existe un alto grado de probabilidad de que se tenga que dar cumplimiento a la obligación

Reglas de valuación y presentación

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.

Reglas de revelación

Es parte integrante de los estados financieros de una entidad con referencia a instrumentos financieros es proporcionar información que amplíe y facilite al usuario la comprensión de los estados financieros

Estudiamos las normas de valuación al momento de su adquisición, su reconocimiento posterior, la valuación de los rendimientos y a la fecha de los estados financieros, así como las normas de presentación a corto y largo plazos y finalmente las normas de revelación