



**NOMBRE DE ALUMNO: MIRIAM DEL C. CRISTÓBAL SALOME**

**NOMBRE DEL PROFESOR: REYNALDO FRANCISCO MANUEL**

**NOMBRE DEL TRABAJO: MAPA CONCEPTUAL**

**MATERIA: CONTABILIDAD INTERMEDIA**

**GRADO: 5º**

**GRUPO: DOMINGO**

# UNIDAD I

## EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.

### 1.1. CONCEPTO

El Diccionario de la Real Academia Española define efectivo como —dicho del dinero: En monedas o billetes

El dinero efectivo es dinero de alta potencia que emite el banco emisor se va a multiplicar y amplificar a través de la capacidad que tienen los bancos de crear dinero a través de su coeficiente de caja.

Pagar puntualmente es muy importante porque un retraso en el pago a un proveedor puede acarrear todo tipo de problemas y sobrecostos.

### 1.2. EFECTIVO

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

Es de suma importancia una adecuada administración del efectivo en las organizaciones, porque el efectivo es un instrumento o medio aceptado para la adquisición de bienes o servicios.

Lo importante es la liquidez que, en el caso de la tesorería, es una liquidez inmediata y absoluta

### 1.3. 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.

Normas de valuación  
Según la NIF C-1, el efectivo debe evaluarse a su valor nominal; por tanto, la existencia de efectivo en caja se valorará a su valor nominal.

Normas de presentación  
De conformidad con la NIF C-1, en el estado de posición financiera, el efectivo y los equivalentes de efectivo deben presentarse en un solo renglón como el primer rubro del activo a corto plazo.

# UNIDAD I EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.

## 1.4. EL RUBRO DEBE DENOMINARSE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Normas de revelación  
La NIF C-1 precisa que en las notas a los estados financieros debe revelarse información acerca de la integración del efectivo y equivalentes de efectivo.

Fondos de caja chica pueden ser de dos tipos: Fondo fijo de caja chica.  
Fondo variable de caja chica.

No tendrá movimientos durante el ejercicio, salvo cuando el importe del fondo sea insuficiente o excesivo.

## 1.5. BANCOS

Las cantidades de efectivo que la compañía deposita en cuentas de cheques corresponden a las partidas de efectivo denominadas como Bancos.

La existencia de efectivo en Bancos en moneda nacional deberá evaluarse según el valor nominal de su existencia a la fecha de los estados financieros.

La NIF C-1 precisa que en las notas a los estados financieros debe revelarse información acerca de la integración del efectivo y equivalentes de efectivo.

## 1.6. CONCILIACIÓN, AJUSTES, PRINCIPIOS Y CONTROL INTERNO

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

Nuestra relación con el banco nos coloca ante ellos en la calidad de acreedores.

La conciliación es un procedimiento que tiene por objeto determinar razonablemente las diferencias entre dos cantidades que teóricamente deben ser iguales.