



UNIVERSIDAD DEL SURESTE

Materia:

CONTABILIDAD INTERMEDIA

Nombre de la alumna:

Gomez Salazar Bresly Lizbeth

Maestro:

Reynaldo Francisco Manuel

Licenciatura en:

Contaduría Publica y Finanzas

Cuatrimestre:

Quinto

Modulo:

Primero

Fecha:

21 De Enero Del 2024

EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

CONCEPTO

Las inversiones temporales son excedentes de efectivo que sobrepasan los requerimientos de operación de una entidad y son aplicados a la adquisición de valores negociables

Las 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 un instrumento o medio aceptado para la adquisición de bienes o servicios

Debe presentarse como la primera partida del estado de posición financiera, incluyendo el efectivo y equivalentes de efectivo restringidos

EL QUE

La empresa tiene a su disposición inmediata en cualquier momento en su caja o en cuentas bancarias a la vista. Las cuentas donde recogemos estas cantidades de dinero efectivo son las de tesorería, principalmente las cuentas de Caja o bancos.

FONDO FIJO, ARQUEOS Y CONTROL INTERNO

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

Es frecuente que en los arqueos de caja aparezcan faltantes o sobrantes, con respecto a la cuenta de control del libro mayor

La cuenta Caja debe presentar en cualquier momento, y al finalizar el ejercicio, el valor nominal del dinero en efectivo y sus equivalentes, propiedad de la entidad, físicamente representados por billetes, monedas metálicas, giros bancarios, postales o telegráficos.

EL RUBRO DEBE DENOMINARSE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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: aplicación de adecuados sistemas de control interno, normalmente los pagos en efectivo realizados por las empresas se efectúan mediante la expedición de cheques, con la finalidad de prevenir robos o pérdidas de efectivo

- Fondo fijo de caja chica.
- Fondo variable de caja chica.

BANCOS

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

Normas de valuación: el efectivo debe evaluarse a su valor nominal; la existencia de efectivo en bancos se valorará a su valor nominal, el cual se define como la cantidad en unidades monetarias expresadas en billetes, monedas, títulos e instrumentos

Normas de presentación 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 incluyendo el efectivo y equivalentes de efectivo restringidos.

CONCILIACIÓN, AJUSTES, PRINCIPIOS Y CONTROL INTERNO

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

La empresa debe abrir una cuenta de cheques de las instituciones.

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

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

BIBLIOGRAFÍA

- **ANTOLOGIA UDS**