

Nombre del profesor : Yaneth del Rocio Espinoza Espinoza

Nombres del alumno : Talina Argueta Morales

Nombre de la Materia : Contabilidad Intermedia

Tema: Efectivo e intervenciones temporales

Unidad: II

Nombre de la licenciatura: Contaduría pública y finanzas

Cuatrimestre : 5



EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES



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.

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.

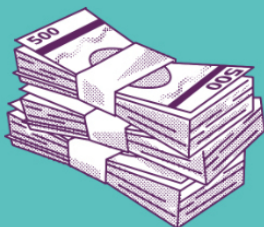
Fondo Fijos, Arqueos y Control interno

La cuenta donde se registra los aumentos y disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica como una consecuencia de las operaciones realizadas se denomina, precisamente, caja.



El Rubro debe denominarse efectivo y equivalente de efectivo

La norma requiere presentar en un solo renglón el efectivo y equivalente de efectivo restringidos; además, al referirse al estado financiero no hace uso de la expresión balance general, ya que este término puede utilizarse como sinónimo del estado de posición financiera o estado de situación financiera; asimismo, al activo circulante ahora se le denomina activo a corto plazo y se emplea de manera inmediata, estos conceptos se apoyan en la NIC C-1 y están encaminados a la convergencia con las NIC.



Bancos

De esa definición podemos concluir que las cantidades de efectivo que la compañía deposita en cuentas de cheques corresponden a las partidas de efectivo denominadas como bancos. Esta cuenta registra los aumentos y las disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica depositando en instituciones del sistema financiero como consecuencia de las transacciones realizadas.



Conciliación, ajustes, principios y control interno

La cuenta de banco registra los aumentos y disminuciones del efectivo depositado en instituciones del sistema financiero, por ello resulta claro que la empresa debe abrir una cuenta de cheques en tales instituciones, las cuales harán entrega de un talonario de cheques numerados progresivamente con los datos de la empresa.



Inversiones temporales

son todas aquellas inversiones afectadas en el corto plazo, como (por ejemplo valores negociables de año), consiste en documentos a corto plazo, como por ejemplo valores negociables de capital (acciones preferentes y acciones comunes) documentos negociables, bonos de tesorería, certificados de depósito.



Efectivo e inversiones temporales

Instrumentos de inversión financiera

Pueden definirse como distintas modalidades en las que se pueden poner a trabajar el dinero pueden ser entendidas como herramientas bursátiles que funcionan como vehículos para generar rendimiento



REGLAS DE VALUACION Y PRESENTACION

Todos los activos financieros resultantes de cualquier tipo de instrumento financiero en el cual participa una entidad debe registrarse en el balance gueneral de dicha entidad

Bibliografía básica y complementaria:

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