



*Nombre del Alumno: AZUCENA YAQUELIN FLORES JIMENEZ*

*Nombre del tema: EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES*

*Parcial: I*

*Nombre de la Materia: CONTABILIDAD INTERMEDIA*

*Nombre del profesor: YANETH DEL ROCIO ESPINOSA ESPINOSA*

*Nombre de la Licenciatura: CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS*

**EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES.**

**EFFECTIVO.**

Se denomina efectivo a las monedas de metal o billetes de curso corriente, los saldos en las cuentas bancarias y otros medios.

Son excedentes de efectivo que sobrepasan los requerimientos de operación de una entidad y son aplicados a la adquisición de valores negociables.

**FONDO FIJO, ARQUEOS Y CONTROL INTERNO.**

En un momento determinado, con el objeto de comprobar si se ha contabilizado todo el efectivo recibido.



**EL RUBRO DEBE DENOMINARSE EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO.**

Requiere presentar en un solo renglón el efectivo y el efectivo y equivalentes de efectivo restringidos; además, al referirse al estado financiero.

Fondo fijo de caja chica; está destinado a efectuar pagos menores en efectivo.



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.

**BANCOS**

**CONCILIACIÓN, AJUSTES, PRINCIPIOS Y CONTROL INTERNO.**

El cheque solo puede ser expedido a cargo de una institución de crédito.  
Es decir el banco recibe dinero de la entidad para su adecuada custodia, asumiendo las obligaciones de efectuar los pagos o retiros.



## INVERSIONES TEMPORALES

Son todas aquellas inversiones efectuadas en el corto plazo (por un periodo no mayor al año). Consisten en documentos a corto plazo, como por ejemplo valores negociables de capital (acciones preferentes y acciones comunes).

Las inversiones temporales deben ser;  
Negociable o realizables rápidamente.  
Destinadas a convertirse en efectivo cuando se necesite, en el término de un año o de un ciclo de operaciones, el que se más largo.

Los activos financieros deben permanecer en el balance general hasta que la entidad deje de tener los derechos sobre dichos instrumentos financiero.

## REGLAS DE VALUACIÓN Y PRESENTACIÓN

## **BIBLIOGRAFÍA.**

Bibliografía básica y complementaria:

- María Concepción Mendoza Mendoza. (2017). Contabilidad intermedia. IMCP.
  - MORENO FERNANDEZ. (2011). Contabilidad intermedia I. PATRIA