

PRESENTACIÓN



Nombre

ANA KAREN FRANCISCO PASCUAL

NOMBRE DE MAESTRA:

YANETH DEL ROCIO ESPINOSA

CUATRIMESTRE

5TO

MATERIA

CONTABILIDAD INTERMEDIA

ACTIVIDAD 1

UNIDAD 1

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 con el propósito de lograr rendimiento.

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



EFFECTIVO

Es un recurso propiedad de la empresa por lo que tiene un gran valor, se le denomina efectivo a las monedas de metal o billetes de curso corriente, los saldos en las cuentas bancarias y otros medios o instrumentos de cambio tales como los cheques.

Dada su naturaleza y disponibilidad el efectivo generalmente el debe presentarse como la primera partida de estado de posición financiera, incluyendo el efectivo y equivalentes.

El efectivo es un instrumento o medio aceptado para la adquisición de bienes o servicios.



FONDOS FIJOS, ARQUEOS Y CONTROL INTERNO

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

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. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando bien.



EL RUBRO DEBE DENOMINARSE EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

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

Tipos de fondos de caja chica:

- FONDO FIJO DE CAJA CHICA
- FONDO VARIABLE DE CAJA CHICA.



BANCOS.

son las cantidades que la compañía deposita en cuentas de cheques corresponden a las partidas de efectivo denominadas como banco. Esta cuenta registra los aumentos y disminuciones que sufre el efectivo propiedad de una entidad económica. Depositado en instituciones del sistema financiero como consecuencia de las transacciones realizadas

- El efectivo debe evaluarse a su valor nominal la existencia de efectivo efectivo en bancos se valuaran a su valor nominal el cual se define como la cantidad en unidades monetarias.
- La NIF establece que en el estado de posición financiera en efectivo y los equivalentes deben presentarse en un solo renglón como el primer rubro de activo a corto plazo incluyendo el efectivo y equivalentes de efectivo

UNIDAD 1

EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

CONCILIACIÓN, AJUSTES, PRINCIPIOS Y CONTROL INTERNO



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

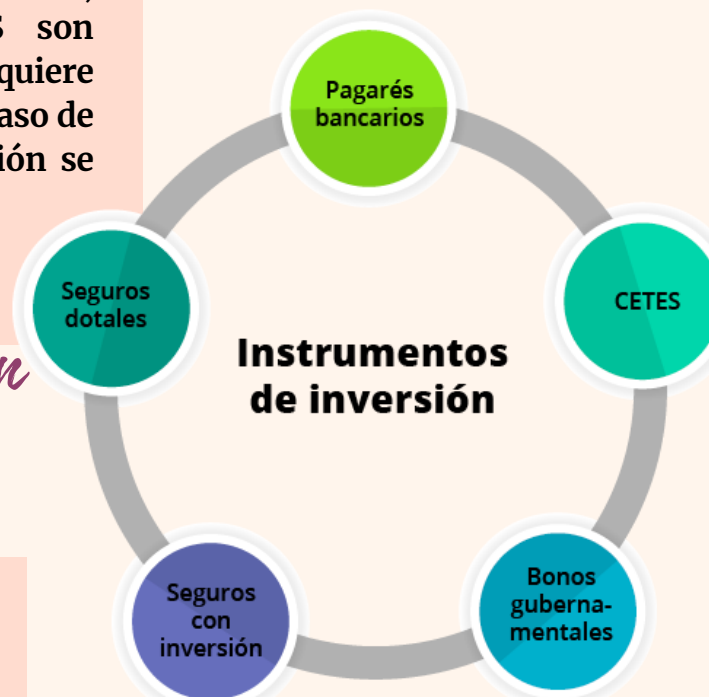
Cuando el saldo del registro auxiliar de bancos de la empresa no coinciden con el saldo del estado de cuenta del banco, es necesario cotejar los movimientos de los ingresos de la empresa y con los estados de cuenta bancaria para investigar la causa de tales diferencias.

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 ejemplo valores negociables de capital(acciones preferente y acciones comunes) documentos negociables, bonos de tesorería , certificados de depósito. Estas INVERSIONES son adquiridas con dinero en efectivo el cual no se requiere de inmediato para otras inversiones. A su vez , en caso de necesidad de efectivo una vez realizada la inversión se puede convertir rápidamente en efectivo



Instrumentos de inversión financiera.



- INSTRUMENTOS FINANCIEROS DE DEUDA
- Instrumentos DE CAPITAL
- INSTRUMENTOS FINANCIEROS COMBINADOS



REGLAS DE VALUACION Y PRESENTACION

REGLAS DE PRESENTACIÓN: Todos los activos financieros resultados de cualquier tipo de instrumentos financiero en el cual participa una entidad deben registrarse en el balance general de dicha entidad.

REGLAS DE REVELACIÓN :
 A) POLITICAS CONTABLES
 B) OTRAS REVELACIONES



Bibliografías: Antología UDS , contabilidad intermedia.