



NOMBRE DEL ALUMNO: Noemi Abigail Gomez Bolom

NOMBRE DEL PROFESOR: Julio C. Méndez Gómez

NOMBRE DEL TRABAJO: Mapa Conceptual

MATERIA: Contabilidad Intermedia

GRADO: 5º

GRUPO: Contaduría Pública y Finanzas

Ocosingo, Chiapas 13 de marzo de 2024

EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

Las inversiones temporales son excedentes de efectivo que sobrepasan los requerimientos de operación de una identidad y son aplicados a la adquisición de valores negociables, de los no cotizables en bolsa o a depósitos bancarios convertibles a efectivo.

Efectivo

El 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. En la práctica contable se denomina efectivo a las monedas de metal o billetes de curso corriente, etc.

El rubro debe denominarse efectivo y equivalentes de efectivo

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.

Conciliación, ajustes, principios y control interno.

Cuando el saldo del registro auxiliar de bancos de la empresa no coincide con el saldo del estado de cuenta del banco, es necesario cotejar los movimientos de los registros de la empresa y con los del estado de cuenta bancario para investigar la causa de tales diferencias

Instrumentos de inversión financiera

Se clasifican como:

- Instrumentos financieros primarios
- Instrumentos financieros de deuda
- Instrumentos de capital
- Instrumentos financieros derivados

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 y si el saldo que arroja esta cuenta corresponde con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques o vales.

Bancos

Esta cuenta 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.

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) documentos negociables, bonos de tesorería, certificados de depósito.

Reglas de valuación y presentación

Todos los activos financieros resultantes de cualquier tipo de instrumento financiero en el cual participa una entidad deben registrarse en el balance general de dicha entidad. Los activos financieros deben permanecer en el balance general hasta que la entidad deje de tener los derechos sobre dichos instrumentos financieros.