



Mi Universidad

CUADRO SINOPTICO

NOMBRE DEL ALUMNO: SERGIO DARINEL CORDERO LÓPEZ.

NOMBRE DEL TEMA: EFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

PARCIAL: SEGUNDO

NOMBRE DE LA MATERIA: CONTABILIDAD INTERMEDIA

NOMBRE DEL PROFESOR: C.P. REYNALDO FRANCISCO MANUEL

NOMBRE DE LA LICENCIATURA: CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS.

CUATRIMESTRE: 5.



EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

CONCEPTO

- SON EXCEDENTES DE EFECTIVO QUE SOBREPASAN LOS REQUERIMIENTOS DE OPERACION DE UNA ENTIDAD Y SON APLICADOS A LA ADQUISICION DE VALORES NEGOCIABLES

EFECTIVO

- REPRESENTA UN RECURSO PROPIEDAD DE LA ENTIDAD
- SE DENOMINA EFECTIVO A LAS MONEDAS DE A LAS MONEDAS DE METAL O BILLETES DE CURSO CORRIENTE, LOS SALDOS EN LAS CUENTAS BANCARIAS Y OTROS MEDIOS O INSTRUMENTOS DE CAMBIO
- **CHEQUES A FAVOR, GIROS POSTALES, FONDOS DE CAJA DE CUALQUIER TIPO, MONEDAS, BILLETES.**



FONDO FIJO, ARQUEOS Y CONTROL INTERNO

- **CAJA:** ES LA CUENTA DONDE SE REGISTRAN LOS AUMENTOS Y DISMINUCIONES QUE SUFRE EL EFECTIVO PORPIEDAD DE UNA ENTIDAD ECONOMICA.
- **AJUSTES POR ARQUEO:** ES EL ANALISIS DE LAS TRANSACCIONES DEL EFECTIVO, EN UN MOMENTO DETERMIADO.



EFFECTIVO E INVERSIONES TEMPORALES

BANCOS

- LAS CUENTAS CONTABLES RELACIONADAS CON LOS BANCOS SON AQUELLAS QUE REGISTRAN LOS MOVIMIENTOS DE DINERO EN EFECTIVO Y LOS DEPOSITOS BANCARIOS DE UNA EMPRESA

- LA CUENTA BANCOS REGISTRA LOS AUMENTOS Y DISMINUCIONES DEL EFECTIVO DEPOSITADO EN INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO.

CONCILIACION Y AJUSTES

- LA CONCILIACION ES UN PROCESO QUE COMPARA REGISTROS CONTABLES CON LA REALIDAD DE LAS CUENTAS DE UNA EMPRESA.

- SU OBJETIVO ES GARANTIZAR LA EXACTITUD Y COHERENCIA DE LOS REGISTROS FINANCIEROS

- SE COMPARAN REGISTROS CONTABLES CON LOS MOVIMIENTOS BANCARIOS
- SE REVISAN PARTIDAS CONTABLES PARA DETECTAR ERRORES
- SE CONCILIAN ENTRADAS Y SALIDAS

PRINCIPIOS Y CONTROL INTERNO

EL CONTROL INTERNO ES UN SISTEMA DE SEGURIDAD QUE GARANTIZA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA DE UNA EMPRESA.

SE BASA EN POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS QUE PROTEGEN LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA Y CUMPLEN CON LAS LEYES

- FIABILIZA LOS REPORTES ECONOMICOS
- CONTRIBUYE A EVITAR FRAUDES, ERRORES Y OTROS RIESGOS
- GARANTIZA QUE LA EMPRESA OPERA DE FORMA RESPONSABLE Y ETICA.