

Cuadro sinóptico

Nombre del Alumno: Dalila Guadalupe Silvestre Páez

Nombre del tema: Unidad I._ efectivo e inversiones temporales

Parcial: 1er parcial

Nombre de la Materia: contabilidad intermedia

Nombre del profesor: Lic. Reynaldo Francisco

Nombre de la Licenciatura: Licenciatura en contaduría pública y finanzas

Cuatrimestre: 5°“A”

Unidad I._ Efectivo e inversiones temporales

I.1._ Concepto

Inversiones temporales son excedentes de efectivo que sobrepasan los requerimientos de operación de una entidad

Son aplicados a la adquisición de valores negociables, de los no cotizables en bolsa o a depósitos bancarios convertibles en efectivo en el

Las inversiones temporales son una estrategia clave para lograr que las empresas generen rendimientos sobre su capital

1.2._ Efectivo

Efectivo define lo que se considera como el activo más líquido de cualquier empresa.

En la práctica contable se 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,

- Es el primer rubro del activo circulante en el balance general
- Está compuesto por moneda de curso legal o sus equivalentes
- Incluye caja, billetes, monedas, depósitos bancarios, giros bancarios, remesas en tránsito, monedas extranjeras y metales preciosos

Un fondo fijo es una cantidad de dinero en efectivo que se destina a cubrir gastos menores. Se utiliza para pagos, adquisiciones o servicios.

- Es una cantidad constante
- Se repone periódicamente, conforme se van realizando comprobaciones.
- Se debe mantener y nivel constante de efectivo.

1.3._ fondo fijo, arqueos y control interno

El arqueo de caja es el análisis de las transacciones del efectivo. Sirve también para saber si los controles internos se están llevando adecuadamente.

- 1._Arqueo de caja completo: Se contabiliza cada elemento que entra y sale de la caja, así como su valor.
- 2._Arqueo de caja parcial: Se contabiliza solo algunos de los elementos que entran y salen de la caja.

El control interno en una empresa es un conjunto de políticas, procedimientos y actividades diseñadas para asegurar la eficiencia de las operaciones, la contabilidad financiera y el cumplimiento de las leyes.

Unidad I._ Efectivo e inversiones temporales

1.4._El rubro debe denominarse efectivo y equivalentes de efectivo

Sí, el rubro de efectivo es un rubro contable que se debe denominar efectivo y equivalentes de efectivo. Este rubro se encuentra en el balance general de una entidad económica.

- Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo que se pueden convertir fácilmente en efectivo.
- Los equivalentes de efectivo tienen un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

1.5_Bancos

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, depositado en instituciones del sistema financiero como consecuencia de las transacciones realizadas

Normativas:

- Normas de evaluación
- Normas de presentación
- Normas de revelación.

1.6._Conciliación, ajustes, principios y control interno.

- Es una herramienta de control que se utiliza para comparar registros contables y bancarios.
- Se realiza para detectar errores o irregularidades en los estados financieros.
- Se realiza para garantizar la integridad de los saldos contables.
- Se realiza para proteger los activos y los intereses financieros de la empresa.

Ajustes:

- Se realizan para corregir los registros contables.
- Se realizan para resolver las diferencias que se producen en la conciliación bancaria

Principios de control interno

Los principios del Modelo Estándar de Control Interno 2014 (MECI) son autocontrol, autorregulación y autogestión. El control de conciliación es un componente esencial del sistema de control interno de una organización.

Bibliografía:

- Antología "Contabilidad intermedia" universidad del sureste UDS (Pág. 9 – 24)
- [https://www.google.com/search?q=. +Efectivo+e+inversiones+temporales&sca_esv=45c41d3e543101a5&rlz=1C1CHBF_esMX971MX971&sxsrf=AHTn8zqE-gFNwR6N4FsdKxG5pVgV7QJL_w%3A1742332528769&ei=cOLZZ9XSLtOekPIpQrfx6Al&ved=0ahUKEwjVytS7xpSMAxVTD0QIHapbHC0Q4dUDCBA&uact=5&oq=. +Efectivo+e+inversiones+temporales&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcuAicJC5fIEVmZWNOaXZvIGUgaW52ZXJzaW9uZXMMgdGVtcG9yYWxlczlGEAAyFhgeMgYQABgWGB4yBhAAGBYyHjIGEAAyFhgeMgYQABgWGB4yBhAAGBYyHjIGEAAyFhgeMgYQABgWGB4yBhAAGBYyHjIGEAAyFhgeSJIOUABY7qJwAXgBkAEAmAGaAaABmgGqAQMWLjG4AQPIAQD4AQH4AQKYAgKgAvUBqAlKwglHECMYJxjqApgDL_EFWJBB5-ZqDE2SBwMxLjGqB50IsqcDMC4xuAfGAQ&sclient=gws-wiz-serp](https://www.google.com/search?q=.+Efectivo+e+inversiones+temporales&sca_esv=45c41d3e543101a5&rlz=1C1CHBF_esMX971MX971&sxsrf=AHTn8zqE-gFNwR6N4FsdKxG5pVgV7QJL_w%3A1742332528769&ei=cOLZZ9XSLtOekPIpQrfx6Al&ved=0ahUKEwjVytS7xpSMAxVTD0QIHapbHC0Q4dUDCBA&uact=5&oq=.+Efectivo+e+inversiones+temporales&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcuAicJC5fIEVmZWNOaXZvIGUgaW52ZXJzaW9uZXMMgdGVtcG9yYWxlczlGEAAyFhgeMgYQABgWGB4yBhAAGBYyHjIGEAAyFhgeMgYQABgWGB4yBhAAGBYyHjIGEAAyFhgeMgYQABgWGB4yBhAAGBYyHjIGEAAyFhgeSJIOUABY7qJwAXgBkAEAmAGaAaABmgGqAQMWLjG4AQPIAQD4AQH4AQKYAgKgAvUBqAlKwglHECMYJxjqApgDL_EFWJBB5-ZqDE2SBwMxLjGqB50IsqcDMC4xuAfGAQ&sclient=gws-wiz-serp)
- Course sidekick, importancia de la gestión del efectivo, contabilidad general, Jennifer rosado. <https://www.coursesidekick.com/arts-humanities/4033977#:~:text=El%20efectivo%20se%20refiere%20a,obtener%20ganancias%20a%20corto%20plazo.>
- Endenred, endenred.mx, <https://www.edenred.mx/blog/que-es-el-fondo-fijo-de-caja-y-como-optimizarlo>
- https://www.google.com/search?q=control+interno+de+una+empresa&sca_esv=45c41d3e543101a5&rlz=1C1CHBF_esMX971MX971&sxsrf=AHTn8zqni6gN4xp5mqX-bm5vUMbOmw2JSw%3A1742336181609&ei=tfDZZ4_6JJzdkPIP-dHt2AE&oq=control+interno+&gs_lp=Egxnd3Mtd2l6LXNlcuAicEgNVbnRyb2wgaW50ZXJubyAqAggAMgoQABiABBhDGloFMgoQABiABBhDGloFMgoQABiABBgUGlcCMgoQABiABBhDGloFMgoQABiABBhDGloFMgoQABiABBhDGloFMgoQABiABDIKEAAyGaqYQxiKBTIKEAAyGaqYQxiKBTIKEAAyGaqYQxiKBUIsKVCKDliKDnABeAGQAQCYAYgBoAGIAaoBAzAuMbgBAcqBAPgBAZgCAqACxAHCAgoQABiWaxjWBBhHwglNEAAyGaqYsAMYQxiKBZgDAIlgGAZAGCplHAzEuMaAHiAayBwMwLjG4B54B&sclient=gws-wiz-serp
- https://www.google.com/search?q=El+rubro+debe+denominarse+efectivo&rlz=1C1CHBF_esMX971MX971&oq=El+rubro+debe+denominarse+efectivo&aqs=chrome..69i57j33i160.2001j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8