|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Resumen  Contabilidad Financiera II  Lic. Javier Miranda | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| FECHA: | 28/08/2014 |  |  | EQUIPO: | #1 xelihaa |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**TEMA**: **EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Efectivo en caja: Es un activo circulante, el de mayor liquidez con el que cuenta una organización para cubrir sus inmediatas obligaciones.

•Dinero de curso legal, propiedad de la empresa.

•Depósitos realizados en los bancos.

•Instrumentos de crédito de cobranza inmediata

•Divisas.

Caja general:

Activo circulante disponible que representa el dinero efectivo que tiene la empresa para efectuar sus pagos.

Además otra responsabilidad del área de caja es llevar un control del movimiento de dinero depositado en las instalaciones bancarias que se hacen a través de la empresa.

Caja chica: consiste en el fondo fijo que la empresa crea de acuerdo a sus requerimientos. Por medio de esta se realizan los gastos menores que no ameritan elaboración de un cheque.

**Documentación utilizada en el manejo de caja chica**

* Auxiliar de fondo fijo
* Recibos oficiales de caja chica o comprobante de caja chica
* Vale provisional de caja chica
* Arqueo de caja chica

**Principios aplicables**

* Regla de valuación
* Regla de presentación
* Regla de revelación

**Aplicación de aspectos legales (aspectos regulatorios)**

Los principales aspectos legales que regulan el Efectivo y sus equivalentes están definidos por las siguientes leyes:

* Código de Comercio: En los artículos (793-820). (Art. 677-684).
* Código Tributario: (art.159).
* Ley de integración monetaria: (art.1) (art.3) (art.5) (art.7) (art.9) (art.10)

**Control interno**

**Su procedimiento consta:**

* Personal competente y confiable
* Asignación de responsabilidades
* Separación de responsabilidades
* Auditorias
* Documentos

**Su finalidad:**

* Salvaguardar los activos
* Motivar a los empleados que sigan
* las políticas de la compañía
* Promover la eficiencia operativa
* Asegurar registros contables

**Control Interno en Efectivo:**

Lo constituye una serie de procedimientos bien establecidos con el propósito de monitorear todas las actividades de la empresa que puedan afectar el manejo de efectivo.

* Medidas de control interno para caja general
* Medidas de control interno para caja chica

**Conciliación bancaria**

* Registro de firmas
* Comprobante de deposito
* Cheques
* Estado de cuentas bancarias
* Conciliación bancaria