# NIF C-1: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

## Preguntas.

1. Representa una adición al saldo en libros de la empresa en el momento de hacer la conciliación bancaria.
2. Cheques pendientes.
3. Pago de documentos.
4. Cobro de documentos.
5. Depósitos en tránsito.
6. Representa una deducción al saldo en libros de la empresa en el momento de hacer la conciliación bancaria.
7. Cobro de documentos.
8. Cheques sin fondos (SF).
9. Depósitos en tránsito.
10. Cheques pendientes.
11. Representa una deducción al estado de cuenta del banco en el momento de hacer la conciliación bancaria.
12. Cobro de documentos.
13. Depósitos en tránsito.
14. Cheques pendientes.
15. Cargos por servicios bancarios.
16. Los vales de caja deben ser clasificados como:
17. Efectivo.
18. Cuentas por cobrar.
19. Deudores diversos.
20. Gastos pagados por anticipado.
21. Las inversiones temporales deben valuarse a:
22. Precio de adquisición.
23. Valor de mercado.
24. Valor neto de realización.
25. Precio de venta menos gastos necesarios para su venta.
26. Los metales amonedados, para su presentación en los estados financieros, deben valuarse a:
27. Valor a la fecha de compra.
28. Valor de cotización a la fecha de los estados financieros (Valor razonable)
29. Precio de venta menos gastos necesarios para su venta.
30. Su equivalente en dólares.
31. Por la conformación del fondo de caja chica, se debe correr el siguiente asiento contable:
32. Cargo a Bancos y abono a Caja chica.
33. Cargo a Caja chica y abono a inversiones temporales.
34. Cargo: Caja chica y abono a Bancos.
35. Cargo a deudores diversos y abono a Caja chica.
36. Es el papel de trabajo que se elabora para determinar la razón de cualquier diferencia entre el saldo que aparece en los libros y el que muestra el estado de cuenta del banco.
37. Circularización de bancos.
38. Arqueo de la cuenta de bancos.
39. Auditoría de efectivo y equivalentes.
40. Conciliación bancaria.
41. A los cheques emitidos y no pagados por el banco se les llama:
42. Depósitos en tránsito.
43. Cheques devueltos.
44. Cheques rebotados.
45. Cheques pendientes.
46. Instrumentos financieros que tienen por objeto obtener un rendimiento hasta el momento en que estos instrumentos sean utilizados por la entidad:
47. Inversiones temporales.
48. Sociedades de inversión.
49. Metales amonedados.
50. Inversiones permanentes.
51. Adquirimos títulos de un fondo de inversión de deuda (valores gubernamentales) por $1,000. El intermediario nos cobra una comisión del 5% sobre dicho importe.
52. Cargo: Inversiones temporales $1,050 y abono a Bancos: $1,050.
53. Cargo: Bancos: $1,000 y abono a Inversiones temporales: $1,000
54. Cargo: Gastos financieros: $50 e Instrumentos financieros $950 abono a Bancos: $1,000.
55. Cargo: Gastos financieros: $50 y Bancos: $1,000 y abono a Inversiones temporales $1,050
56. Adquirimos acciones de la empresa “Y, S.A:” por $2,000 en efectivo.
57. Cargo: Inversiones temporales y abono a Bancos.
58. Cargo: Bancos y abono a Capital social.
59. Cargo Acciones en circulación y abono a Bancos.
60. Cargo a Bancos y abono a Inversiones temporales.
61. Pagamos $200 de comisiones bancarias por manejo de cuenta.
    1. Cargo a Intereses por pagar y abono a Bancos.
    2. Cargo a Bancos y abono a Intereses por cobrar.
    3. Cargo a Bancos y abono a Intereses pagados por anticipado.
    4. Cargo a Gastos financieros y abono a Bancos.
62. Instrumentos que se caracterizan por ser seguros y libres de riesgo.
    1. Fondos de inversión.
    2. Bonos corporativos.
    3. Instrumentos gubernamentales.
    4. Acciones.
63. Es considerado el instrumento más seguro en México. Su valor nominal es de $10.
64. T-Bills.
65. CETES.
66. Fondos de inversión.
67. Pagaré bancario.
68. Selecciona el ajuste contable que implica un aumento en la cuenta de bancos al efectuar una conciliación bancaria:
    1. Un depósito por $20,000 que no aparece en el estado de cuenta.
    2. Un cheque sin fondos de un cliente por $1,350.
    3. Un cheque emitido y pagado por $3 230 y registrado en libros por $2 320.
    4. Depósito de $10 000 por el cobro de un documento a favor de la compañía, pendiente de registro.
    5. Cheques pendientes de cobro por $8 700.
69. Selecciona el ajuste contable que implica una disminución del saldo de la cuenta de bancos al efectuar una conciliación bancaria:
    1. Comisiones por cobro de documento con valor de $150.
    2. Un cheque cobrado por $233 y registrado en libros por $322.
    3. Un depósito por $20,000 que no aparece en el estado de cuenta.
    4. Cheques pendientes de cobro por $8,700.
70. La razón circulante nos indica:
    1. Las veces que el pasivo circulante representa el total de los activos circulantes.
    2. La liquidez que tiene la empresa para hacer frente al total de las deudas de la empresa.
    3. El número de veces que el activo circulante cubre los pasivos de corto plazo.
    4. Los recursos que la empresa necesita para hacer frente al pasivo a corto plazo.

1. La prueba del ácido indica:
   1. El número de veces que se pueden pagar los pasivos de la empresa con el total de los activos.
   2. El número de veces que los activos de inmediata realización cubren los pasivos de corto plazo.
   3. La liquidez que se tiene para liquidar los pasivos de la empresa.
   4. El efectivo necesario para poder liquidar los pasivos de corto plazo.

## Ejercicios:

1. El 1 de abril se creó el fondo de caja chica en un negocio: $5,000 fueron entregados a una secretaria para el manejo y control del fondo; al cabo de varios días de realizar pagos, solicitó un reembolso adjuntando notas por los siguientes conceptos y valores:

• Papelería $720 más IVA

• Gasolina $2 800 incluyendo IVA

• Recarga de tóner $230 incluyendo IVA

• Paquetería recibida $320 más IVA

• Servicios de engargolado $460 incluyendo IVA

Al solicitar el reembolso la secretaria tenía $290 en su poder. ¿Cuál es el importe de los gastos sin comprobar?

1. Calcula la razón circulante con la siguiente información:



1. Calcula la prueba del ácido con la siguiente información:

