

1. Establecimiento del fondo

Octubre 1. La empresa “*Emprendedores de Éxito S.A.*” establece un fondo fijo de Caja chica por un monto de ₡25.000,00, mediante cheque No. 001 del Banco de Costa Rica. La Gerencia asignó a la señora Rocío Mata como responsable del fondo de Caja chica.

a. Registro contable para registrar la apertura del fondo de Caja chica.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/10	Caja chica Banco de Costa Rica. Creación del fondo de Caja chica, cheque # 001. Banco de Costa Rica.	₡25.000,00	25.000,00

b. Pases al Mayor de las cuentas afectadas

Caja chica	Banco de Costa Rica
(01/10) 25.000,00	25.000,00(01/10)

2. Pagos hechos con el fondo

Octubre 15. La señora Mata elaboró el siguiente reporte con los desembolsos efectuados en la primera quincena del mes con el fondo de Caja chica.

Detalle	Monto
Gastos en materiales de limpieza	₡6.000,00
Fletes sobre compras	4.750,00



Gastos en combustible	10.000,00
Gastos en Publicidad	750,00
Billetes y monedas	3.500,00
Total	€25.000,00

a. Registro contable para reponer el fondo de Caja chica

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15/10	Gastos en materiales de oficina	€6.000,00	
	Fletes sobre compras	4.750,00	
	Gastos en combustible	10.000,00	
	Gastos en publicidad	750,00	
	Banco de Costa Rica		21.500,00



Observe que con el monto girado con el cheque y los €3.500,00 que hay en efectivo, el fondo fijo se completa y queda en €25.000,00

1. Incremento del fondo

Octubre 17. Producto de la solicitud hecha por la señora Mata el día 15 anterior, la Gerencia autorizó el incremento del fondo en €10.000,00

a. Registro contable para incrementar el fondo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
17/10	Caja chica Banco de Costa Rica. Creación del fondo de Caja chica, cheque # 001. Banco de Costa Rica.	€10.000,00	10.000,00



Al **mayorizar** las cuentas, se tienen los siguientes saldos:

Caja chica		Banco de Costa Rica	
(01/10),25.000,00		25.000,00,(01/10)	
(17/10),10.000,00		21.500,00,(15/10)	
		10.000,00,(17/10)	
35.000,00		56.500,00	

Gastos de materiales		Fletes sobre compras	
(15/10) 6.000,00		(15/10) 4.750,00	

Gastos en combustible		Gastos en Publicidad	
(15/10) 10.000,00		(15/10) 750,00	

