

El siguiente ejercicio ejemplifica el procedimiento con disminución del fondo de Caja chica.

Mayo 1. Se establece un fondo fijo de Caja chica por ₡100.000,00, por lo cual se gira un cheque No.001, BNCR, a nombre de la persona responsable del fondo: José Arias.

Mayo 15. A esta fecha se realizaron los siguientes desembolsos:

Detalle	Monto
Gastos por materiales de limpieza	₡12.120,00
Gastos por teléfono	9.600,00
Gastos por agua	16.000,00
Gastos por energía eléctrica	2.620,00
Fletes sobre ventas	10.500,00
Gastos por publicidad	16.000,00
Gastos por combustible	26.700,00
Efectivo y monedas	6.460,00
Total	₡100.000,00

A esta fecha, se repone el fondo de Caja chica por el monto correspondiente al total de los desembolsos, mediante cheque No.002, BNCR.

Mayo 30. La Gerencia, a solicitud del señor Arias, decide aumentar el fondo en ₡40.000,00, ya que está por agotarse, por lo cual se emite el cheque N0.003, del Banco Nacional de Costa Rica.



A continuación, se desglosan los gastos realizados con el fondo de Caja chica a esta fecha:

Detalle	Monto
Gastos por teléfono	₪8.000,00
Gastos por agua	4.000,00
Viáticos	30.000,00
Publicidad	19.000,00
Gastos por combustible	38.280,00
Efectivo y monedas	720,00
Total	₪100.000,00

Junio 15. El Gerente determina que el monto del fondo de Caja chica fue sobreestimado, dado que los gastos menores no superan los ₪120.000,00, razón por la cual se determinó que se debe disminuir en ₪20.000,00.

Un arqueo realizado al fondo de Caja chica, efectuado en esta fecha, reveló que el fondo se compone de lo siguiente:

Detalle	Monto
Gastos por teléfono	₪13.000,00
Gastos por agua	18.000,00
Gasto ocasional por jardinería	8.000,00
Gastos por papelería y útiles de oficina	14.000,00
Gastos por materiales de limpieza	6.400,00
Gastos por combustible	16.000,00
Gastos por publicidad	20.000,00
Fletes sobre ventas	3.600,00



Viáticos	16.000,00
Total de gastos	115.000,00
Billetes y monedas	25.000,00
Total	☺140.000,00

Junio 30. A continuación, un detalle de los gastos a esta fecha.

Detalle	Monto
Gastos por teléfono	☺18.000,00
Gastos por agua y luz	8.000,00
Gastos por papelería y útiles de oficina	18.000,00
Gastos por materiales de limpieza	7.400,00
Gastos por combustible	9.000,00
Gastos por publicidad	15.000,00
Viáticos	12.000,00
Billetes y monedas	32.600,00
Total	☺120.000,00

Junio 30. La Administración decide liquidar el fondo de Caja chica.

Elaboremos los asientos correspondientes y los pases al Mayor.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/05	Caja chica Banco Nacional de Costa Rica. Creación del fondo de Caja chica, Cheque # 001. BNCR. A nombre de José Arias.	☺100.000,00	100.000,00
15/05	Gastos por materiales de limpieza Gastos por teléfono Gastos por agua Gastos por energía eléctrica	12.120,00 9.600,00 16.000,00 2.620,00	



	Fletes sobre ventas	10.500,00	
	Gastos por publicidad	16.000,00	
	Gastos por combustible	26.700,00	
	Banco Nacional de Costa Rica		93.540,00
	Reposición del fondo de Caja chica mediante cheque No.2 BNCR.		
30/05	Caja chica	40.000,00	
	Gastos por teléfono	8.000,00	
	Gastos por agua	4.000,00	
	Viáticos	30.000,00	
	Gastos por publicidad	19.000,00	
	Gastos por combustible	38.280,00	
	Banco Nacional de Costa Rica		139.280,00
	Reposición y aumento del fondo. Cheque BNCR.		
15/06	Gastos por Teléfono	₡13.000,00	
	Gastos por Agua	18.000,00	
	Gastos por jardinería.	8.000,00	
	Gastos por papelería y útiles de oficina	14.000,00	
	Gastos por materiales de limpieza	6.400,00	
	Gastos por combustible	16.000,00	
	Gastos por publicidad	20.000,00	
	Fletes sobre ventas	3.600,00	
	Viáticos	16.000,00	
	Caja chica		20.000,00
	Banco Nacional de Costa Rica.		115.000,00
	Reposición y disminución del fondo de Caja chica, mediante cheque No.004 del BNCR.		
30/06	Efectivo	32.600,00	
	Gasto por teléfono	18.000,00	
	Gasto por agua	8.000,00	
	Gastos por papelería y útiles de oficina	18.000,00	
	Gastos por materiales de limpieza	7.400,00	
	Gastos por combustible	9.000,00	
	Gastos por publicidad	15.000,00	
	Viáticos	12.000,00	
	Caja chica		120.000,00
	A solicitud de la Administración se liquida el fondo		



	de Caja chica según detalle de los gastos.		
--	--	--	--

Al mayorizar las cuentas se tienen los siguientes saldos:

Caja chica

(01/05)100.000,00	20.000,00(15/06)
(30/05)40.000,00	120.000,00(30/06)
140.000,00	140.000,00

Banco Nacional de Costa Rica

(30/06)32.600,00	100.000,00(01/05)
	93.540,00(15/05)
	139.280,00(30/05)
	115.000,00(15/06)
32.600,00	447.820,00
	415.220,00

Gastos materiales de limpieza

(15/05)12.120,00	
(15/06)6.400,00	
(30/06)7.400,00	
25.920,00	

Gasto teléfono

(15/05)9.600,00	
(30/05)8.000,00	
(15/06)13.000,00	
(30/06)18.000,00	
48.600,00	



Gastos agua

(15/05)16.000,00
(30/05)4.000,00
(15/06)18.000,00
(30/06)8.000,00
46.000,00

Gastos energía eléctrica

(15/05)2.620,00

Fletes sobre ventas

(15/05)10.500,00
(15/06)3.600,00
14.100,00

Gastos publicidad

(15/05)16.000,00
(30/05)19.000,00
(15/06)20.000,00
(30/06)15.000,00
70.000,00

Gastos combustible

(15/05)26.700,00
(30/05)38.280,00
(15/06)16.000,00
(30/06)9.000,00
89.980,00

Gastos jardinería

(15/06)8.000,00

Viáticos



(30/05)	30.000,00
(15/06)	16.000,00
(30/06)	12.000,00
<hr/>	
	58.000,00

Gastos papelería y útiles de oficina

(15/06)	14.000,00
(30/06)	18.000,00
<hr/>	
	32.000,00

