

IICA-CIDIA  
07 JUL 1986

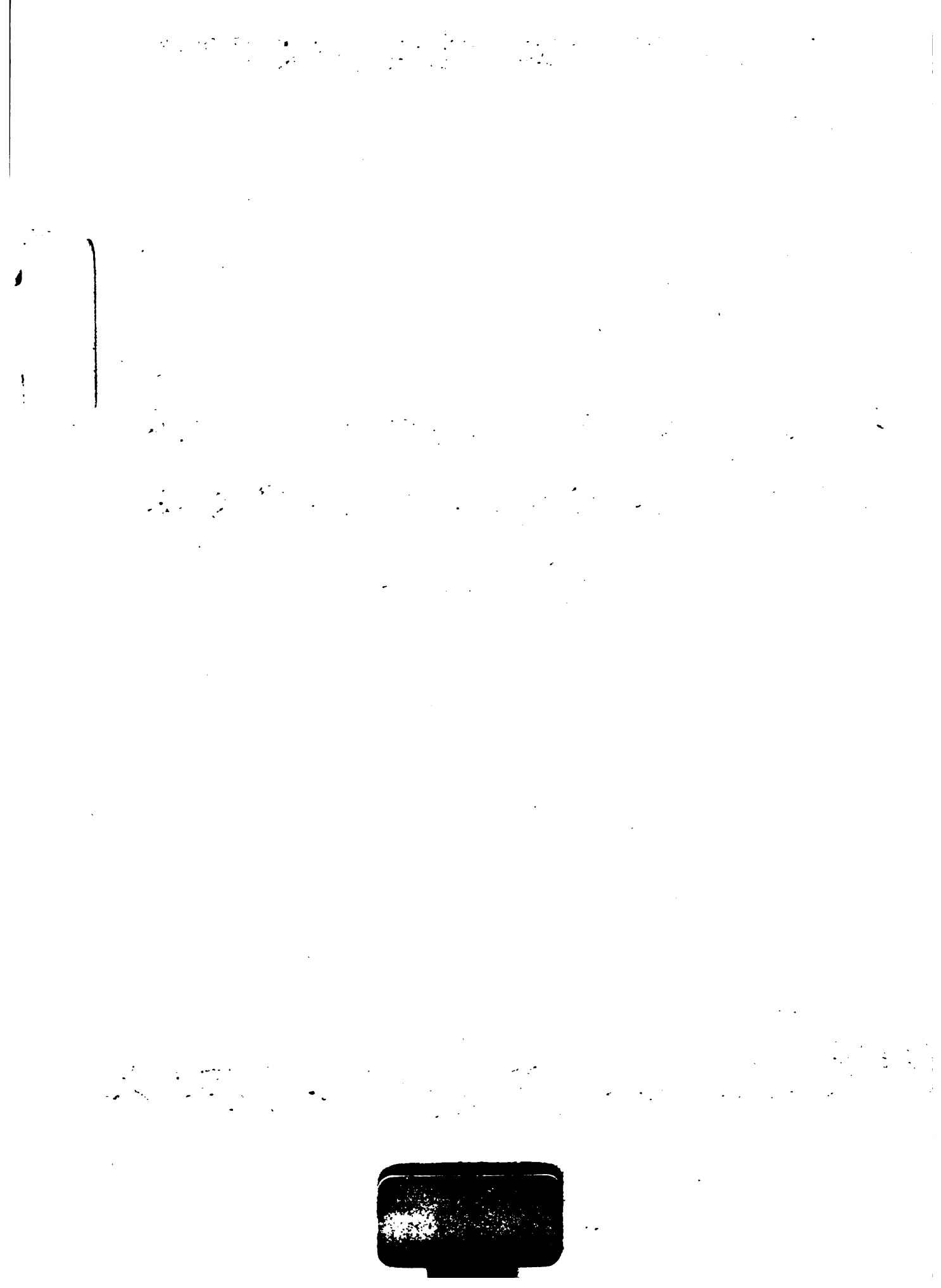
# MEMORIA DEL PRIMER TALLER DE CONTABILIDAD REGISTROS CONTABLES

INFOCOOP-IDA-CPCA

A  
me

The logo for the Inter-American Institute for Cooperation in Agriculture (IICA), consisting of the letters 'IICA' in a bold, stylized, italicized font.

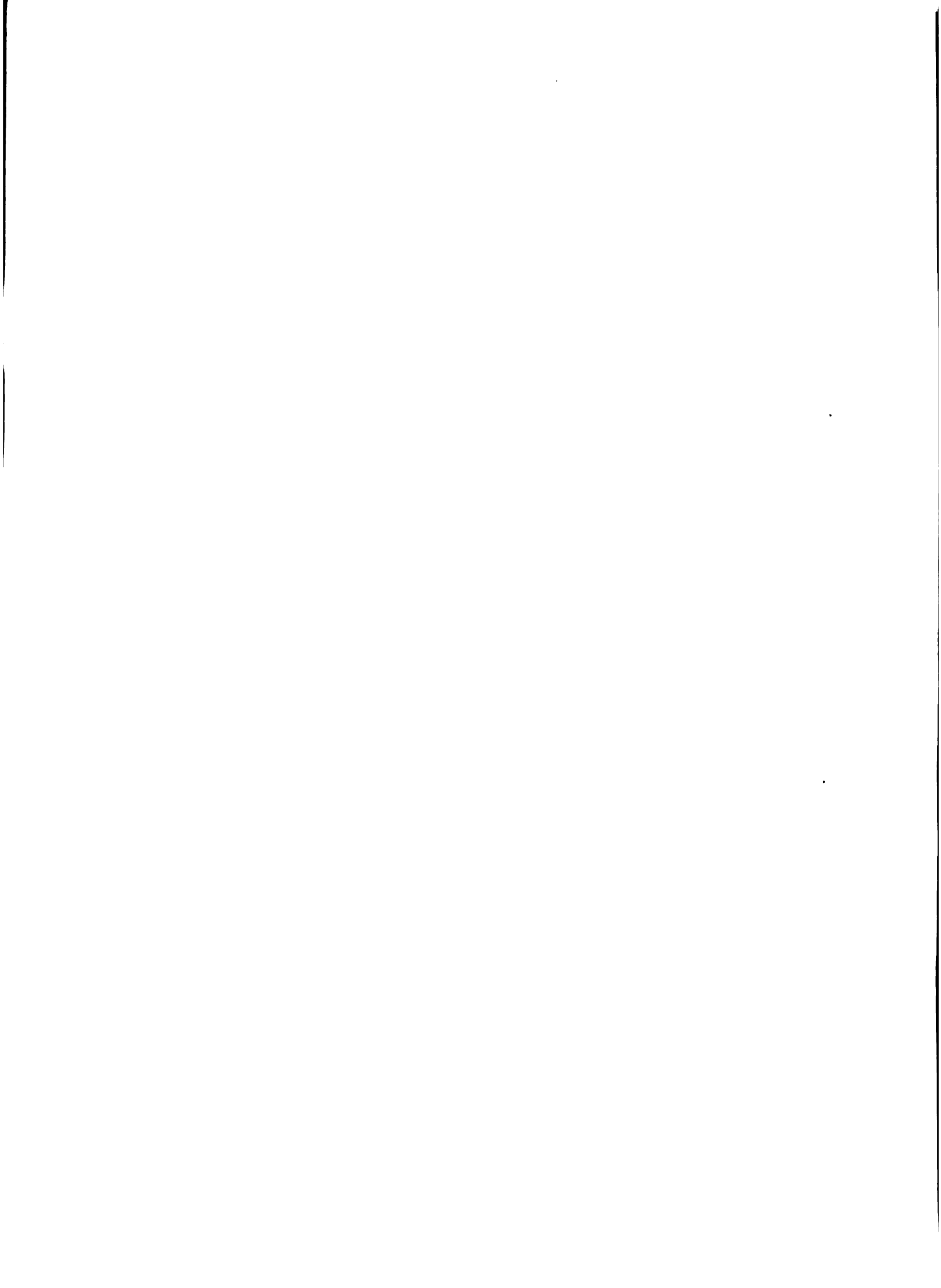
INSTITUTO INTERAMERICANO DE COOPERACION PARA LA AGRICULTURA  
COMUNIDAD ECONOMICA EUROPEA - FRANCIA



100-10000

100-10000  
100-10000  
100-10000  
100-10000

100-10000



**PROYECTO FORTALECIMIENTO DE LA CAPACIDAD  
GERENCIAL DE EMPRESAS ASOCIATIVAS DE  
PRODUCCION AGROPECUARIA - FORGE**

**CEE - FRANCIA - IICA**

**MEMORIA DEL PRIMER TALLER DE CONTABILIDAD  
REGISTROS CONTABLES**

**INFOCOOP - IDA - C P C A**

**Alajuela, Costa Rica  
Mayo 1986**

00004980

11CA  
E20  
I59 n.c.

En agosto de 1985 se publicó "Memoria de los Talleres de Contabilidad" como resultado de los Talleres que se efectuaron para capacitar a socios de cooperativas de producción agropecuaria y a técnicos del IDA de la Región de Guanacaste.

Esta memoria es una versión ampliada de la anterior, ilustrada con un mayor número de ejemplos, y corresponde a la primera parte de un programa de capacitación en sistemas de registros técnicos y contables elaborado para socios de cooperativas y para los técnicos que asisten a las cooperativas.

Esta memoria y la conducción del Taller estuvieron a cargo de:

Andrés Alvarado  
Rafael Torres

Instituto de Desarrollo Agrario - IDA  
Comisión Permanente de Cooperativas de  
Autogestión - C P C A

Con la colaboración de:

Tomás Mulleady

Instituto Interamericano de Coopera-  
ción para la Agricultura-IICA-Proyecto  
FORGE

Complementando la información de las Memorias de los dos Talleres el Proyecto FORGE ha publicado "El Análisis Total de los Registros de las Cooperativas"

## INDICE

	Página
PREAMBULO	1
OBJETIVOS	2
PRINCIPALES TEMAS DEL CURSO	3
PARTICIPANTES AL TALLER	5
CONCEPTOS Y TERMINOS CONTABLES	6
TRABAJO PRACTICO PRELIMINAR	11
Análisis de comprobantes	13
EXPLICACION DEL TRABAJO PRACTICO SEGUN COMPROBANTES	20
Uso de la cuenta corriente	20
Comprobantes de entradas y salidas de dinero	20
EJECUCION DE LA PRACTICA	22
Entradas	22
Hoja resumen de comprobantes	23
Comprobantes de diario	25
Cuentas y subcuentas	26
Salidas	28
Hoja resumen de comprobantes	29
Comprobantes de diario	30-31
Registro de Entradas en efectivo	32
Registro de salidas en efectivo	35
Inventario permanente	38
Balance de comprobación	50
Evaluación	51
Seguimiento	51
Cronograma de actividades	52
ANEXOS	54
Anexo 1 : Entradas-comprobantes	55
Anexo 2 : Salidas-comprobantes	65



PREAMBULO

En esta memoria se presentan los temas desarrollados y los materiales usados en un taller sobre contabilidad general para cooperativas agropecuarias, organizado para capacitar a miembros de Consejos de Administración y Gerentes de trece cooperativas de las regiones de Orotina, Guanacaste y Limón y para capacitar a técnicos del IDA y de la Comisión Permanente de Cooperativas de Autogestión.

El taller tuvo como objetivo principal, capacitar a los participantes en el registro de información técnica-contable.

La capacitación se dió en dos partes durante un período de cinco días. La primera consistió en una fase de capacitación teórica, y la segunda la aplicación práctica de lo visto en la primera fase.

En la parte aplicada, que es la que se presenta en esta memoria, se trabajó en: a) la identificación de comprobantes, b) su clasificación en cuentas principales y sub-cuentas, c) su anotación en hojas resumen (columnares de doce o más columnas), la preparación de los comprobantes de diario (resumen de cuentas y sub-cuentas.)

El proceso de capacitación iniciado en este taller se continúa con visitas semanales a las cooperativas por parte de los técnicos capacitados acompañados de los contadores instructores. A los seis meses o al término de un ciclo de cultivo se organiza un segundo taller, con la información registrada a nivel de cada cooperativa, para capacitar en la preparación de los estados financieros.

El proceso de capacitación es gradual y a medida que los socios van descubriendo por si mismos su capacidad de registrar, analizar, interpretar y utilizar la información en la toma de decisiones de la empresa, se van introduciendo registros complementarios que ayudan a un mejor control y uso de la información contable tales como: Control de inventarios de ganado, registro de cuentas a pagar y cobrar, manejo de caja chica, capital social cooperativo, auxiliar de bancos, etc.

**OBJETIVOS**

1. Capacitar a socios de las cooperativas en registros de información contable para establecer un sistema de registros sencillos a nivel de la cooperativa que permita su análisis y uso en la toma de decisiones de la empresa.
1. Capacitar a los Técnicos a nivel regional para que asesoren a los socios de las cooperativas en el registro de la información contable.
3. Desarrollar un sistema de registros contables dentro de las cooperativas que permita al Consejo de Administración mantener informada a la Asamblea General sobre la evolución de los ingresos y egresos de la cooperativa, la capitalización de la empresa y sobre los excedentes a distribuir.
4. Fortalecer los órganos administrativos de las cooperativas mediante la capacitación de sus asociados en Gestión Administrativa.

## PRINCIPALES TEMAS DEL CURSO

1. Preparación y uso de comprobantes más comunes tales como pagarés, plañillas, facturas, recibos, cheques y depósitos.
2. Ventajas de trabajar con cuenta corriente bancaria, el depósito de los dineros recibidos y el pago con cheque. Uso del fondo de caja chica o fondo fijo.
3. Ordenamiento cronológico y numérico de los comprobantes de entradas y salidas de acuerdo al número de cheque o depósito.
4. Manejo de entradas y salidas en efectivo mediante un registro de efectivo. Análisis de las desventajas de este sistema comparado con el sistema de usar la cuenta corriente bancaria.
5. Confección de resúmenes de comprobantes de entradas y salidas en hojas columnares de 12 o más columnas.
6. Confección de comprobantes o asientos de diario basados en la información emanada de los resúmenes de entradas y salidas.
7. Información registrada en el libro auxiliar o submayor a partir del comprobante de diario.

PROGRAMA

TALLER SOBRE REGISTROS CONTABLES  
Mayo 12 al 16 de 1986  
Alajuela

Lunes 12:

Bienvenida

- Explicación del trabajo a realizar
- Análisis de los principales componentes de la contabilidad
- Práctica sobre comprobantes de ingresos

Martes 13:

- Práctica sobre comprobantes de egresos
- Elaboración de comprobantes de diario

Miércoles 14:

- Resumen sobre comprobantes de entradas y salidas.
- Trabajo práctico sobre entradas y salidas.

Jueves 15:

- Continuación de trabajo práctico

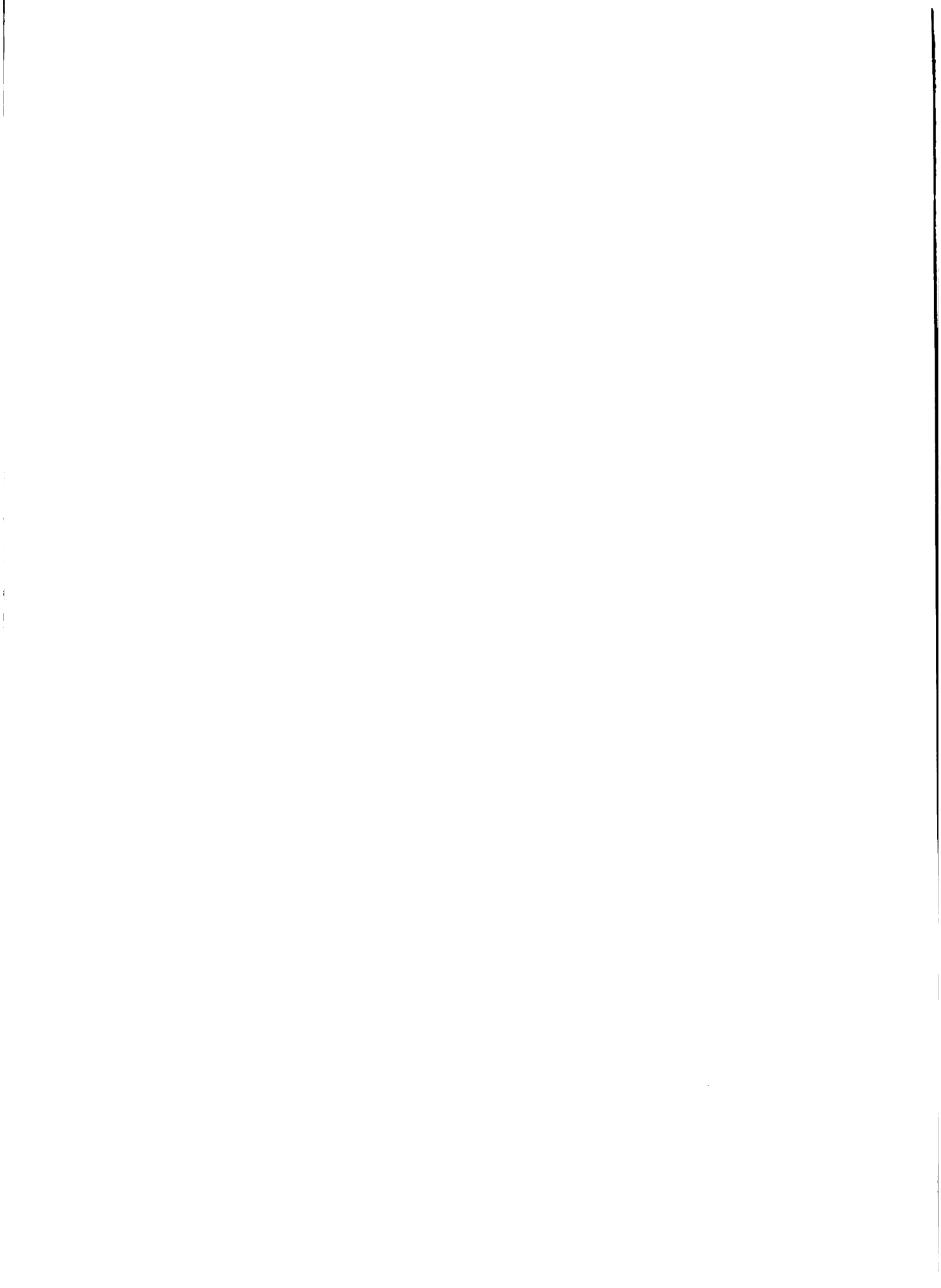
Viernes 16:

- Análisis integral con anotación de los comprobantes de diario.

Clausura.

PARTICIPANTES AL TALLER  
SOBRE REGISTROS CONTABLES

<u>NOMBRE</u>	<u>INSTITUCION O COOPERATIVA</u>
Trinidad Marchena Mendoza	Coope Río Palmas
Estrella Salazar Jara	Coope Coyolar
Minor Gerardo Acuña Arias	Coope San Juan
Marcos Arias Ugalde	Coope Trojas
Julio César Pereira Orozco	Meryland (grupo pre-cooperativo)
Carlos Gamboa Paniagua	Coope Trojas
Miguel Arrieta Soto	Coope Cuarros
Leonel Ondoy Santana	Coope Río Palmas
José Luis Ochoa Morera	Coope San Juan
Olivier Vargas Barboza	Coope Indio
Vinicio Corella Mora	Coope Indio
Rafael Angel Acuña Arce	Coope San Juan
Jeannette Recio Rodríguez	Coope San Luis
Pedro Mario Mendoza Mendoza	Coope Santa Ana
Benjamín Córdoba Solano	Neguew (grupo pre-cooperativo)
Leonel Sibaja Fonseca	Coope Lagos
Luis Javier Angulo Tenorio	Coope Indio
Gerardo Solano Benavides	Coope Lagos
Olger Vargas Artavia	Meryland (grupo pre-cooperativo)
Rafael Angulo Vargas	Coope Avate
Guiselle Ordoñez Rojas	Neguew (grupo pre-cooperativo)
Carlos Miguel Alvarez Angulo	Coope Bernabela
Xinia María Alvarez Gamboa	Coope Cocoleca
Grace Gutiérrez Jiménez	IDA
Oscar Aguilar Batista	IDA
Hernán Goray Chaves	IDA
Daniel Arias Valverde	IDA
Jorge Hernández Hernández	IDA
Malaquías Castillo Díaz	IDA
Maribel Blanco Venegas	C.P.C.A
Allan Cordero Ulate	C.P.C.A
Rodolfo Fernández Masís	C.P.C.A



**CONCEPTOS Y TERMINOS CONTABLES**





Durante el Curso-taller se presentaron los siguientes conceptos y elementos teóricos que todo socio de cooperativa debe saber acerca de la contabilidad y administración.

1. Para qué sirve la Contabilidad en la cooperativa?

Permite determinar si hay pérdidas o ganancias y el monto de los excedentes a repartir. Podemos decir que le sirve para planear sus proyectos, para saber el resultado de los mismos y para tomar decisiones sobre las actividades a ejecutar. Además ordena la información y la resume de manera que puede ser analizada y utilizada en la toma de decisiones.

Permite determinar las necesidades financieras de la cooperativa y sus posibilidades de endeudamiento. Los Estados Financieros proveen información a los bancos y otras instituciones y permiten determinar la manera que la empresa pueda verse beneficiada con créditos o donaciones, etc.

Permite determinar el crecimiento o capitalización que tiene la cooperativa como resultado de sus actividades. Es un instrumento para los miembros del Consejo de Administración, la Gerencia de la cooperativa y los socios, que les permite analizar los resultados de las actividades de la empresa y proponer acciones para lograr sus objetivos.

Provee información para la elaboración de planes de mediano y largo plazo. Los registros nos proveen de información sobre rendimientos, cantidad de insumos usados, los precios pagados por los insumos y los costos e ingresos de cada una de las actividades. Esta información sirve como punto de partida para el planeamiento de la cooperativa.

2. Para qué sirve la Administración?

El trabajo administrativo está encaminado a planear, organizar, ejecutar, controlar y dirigir la empresa. Para llevar a cabo un trabajo eficiente, la Administración debe usar algunos instrumentos llamados registros de control contable interno de todas las operaciones de la cooperativa. Es por todos conocidos que dentro de una misma región y con los mismos recursos existen cooperativas que regularmente tienen excedentes y otras no, explicándose esta diferencia generalmente por las acertadas decisiones tomadas por la administración con respecto a qué, cuánto y cómo sembrar, a quién comprar y vender, cuándo comprar y vender y para qué mercados producir.

3. Quiénes deben manejar los registros de control en una cooperativa?

Por tratarse de registros tan importantes, es aconsejable que la persona o personas encargadas de registrar, tengan por lo menos algún conocimiento y habilidad en el manejo de los números. Además es importante que estén identificados con las labores de campo que realiza la cooperativa.

4.Cuál es la importancia de los papeles de trabajo?

Los papeles de trabajo son el respaldo legal de la contabilidad y por lo tanto deben ser legibles y permanecer bien ordenados y archivados. La Gerencia o la persona encargada de realizar labores de compras o ventas

debe exigir facturas o recibos con membretes y legalmente aceptables así como cualquier otro documento que se relacione con el movimiento de los dineros de la cooperativa. En otras palabras los comprobantes son los que sustituyen los billetes y a las monedas.

Factura: Es la que se da o recibe por la compra o venta de contado o crédito de algún producto, mueble, etc. Se debe adjuntar al cheque que se giró o al depósito respectivo y ponerle el número de los mismos.

Recibo: Es el que se da o recibe por el abono de dineros de factura pendientes de pago o de cobro. Al igual que la factura debe adjuntarse al cheque o depósito respectivo.

5. En qué ayuda el uso de una cuenta corriente bancaria?

La cuenta corriente bancaria permite controlar las entradas y las salidas de dinero más eficientemente. Además permite ordenar la documentación cronológica y numéricamente simplificando el registro de la información.

6. Qué son y para qué sirven los registros de control contable interno de las operaciones de la empresa cooperativa?

Son las que brindan información principalmente numérica a la contabilidad y a la administración para poder detallar en cualquier momento la situación económica y financiera de la cooperativa.

7. Cuáles son los principales registros de control contable interno de todas las operaciones que deben de existir en la empresa?

Existen muchos registros que se pueden llevar en una cooperativa pero todo depende del tamaño y las actividades que desempeñe. Podría decirse que los registros más importantes que deben llevarse son los siguientes:

- a) Los registros de ingreso y egreso o entradas y salidas de dinero.
- b) Asientos de diario o comprobantes de diario que periódicamente se preparan en base a los registros de ingreso y egreso.
- c) Sistema de control interno que se llevará resumiendo la información de los asientos o comprobantes de diario, (submayor).
- d) Auxiliares

Los auxiliares pertenecen al control interno. Cuando las cuentas de control o principales llevan mucho detalle se usan libros auxiliares.

8. Algunos de los auxiliares del control interno son:

- Libro auxiliar de Banco (cuenta corriente)
- Capital social cooperativo
- Caja chica
- Inventario permanente de insumos (entradas y salidas de bodega) y ganado

Existen otros auxiliares del control interno que son complementarios y que no tienen que ver con el manejo de efectivo. Estos auxiliares complementarios son:

- Control de horas hombre, (de la planilla).
- Control de horas máquina ( libreta de campo).
- Control de horas trabajadas por actividad (libreta de campo).

Para obtener la información necesaria para estos auxiliares se requiere de un sistema de control por parte de los responsables de llevar estos registros que en la práctica es difícil hacerlo bien. El registro de información a este nivel de detalle solo se justifica, cuando se determina la necesidad de llevar ciertos controles para análisis muy específicos.

Las cuentas principales que no aparecen en auxiliares separados, llevan los detalles dentro del sistema de control interno tales como: registro de entradas y salidas de efectivo, cuentas a cobrar, créditos de operaciones bancarias y ventas.

9. Información registrada en las cuentas de control interno.

a) Registro de entradas y salidas de efectivo.

Este es un resumen de todas las operaciones que realiza la empresa en efectivo y es la base informativa para establecer registros de ingreso-egreso, asientos de diario, submayor, balance de comprobación, y para preparar estados financieros rápidamente.

b) Cuentas a cobrar y pagar.

Nos permite saber cuántos y quiénes nos deben y a quién le debemos.

c) Control de créditos de operaciones bancarias.

Nos ayuda a controlar los créditos desde varios puntos de vista: cuánto falta por retirar del banco?, cuánto debemos?, etc.

d) Ventas

Permite obtener información sobre rendimientos, márgenes de ganancia, cantidades vendidas, etc.

10. Información registrada en los auxiliares de control interno.

Planillas.

Es importante este registro porque permite controlar los jornales pagados por actividades. Además permite saber cuántas horas aportan los asociados, el precio por hora, etc.

Control de horas trabajadas por actividad.

La información proviene de la libreta de campo de quien registra la información por actividad productiva y permite detallar al pie de la planilla de jornales, las horas hombre y su valor por actividad. El total de horas

por actividad debe ser igual al total de horas trabajadas registradas en la planilla.

#### Capital social aportado.

Nos informa el monto que cada asociado aporta, generalmente esta información también la proporciona la planilla. La administración estará en capacidad de comunicar a los asociados en cualquier momento con cuanto capital cuenta.

#### Control de caja chica

La caja chica nos permite realizar los pagos menores de la empresa que no ameritan el pago por cheque. Ejemplo: Compra de una escoba, papelería, fotocopias, etc.

El procedimiento que se usa para iniciar, operar y ampliar la caja chica es el siguiente:

##### a) Creación del fondo

Mediante acuerdo del Consejo de Administración se autoriza al Gerente para que gire un cheque por un monto determinado.

##### b) Reintegro del fondo

Se gira un cheque por el monto de los comprobantes acumulados a la fecha del reintegro.

##### c) Ampliación del fondo

Se gira un cheque por el monto que queremos ampliarlo.

#### Controles de entradas y salidas de bodega.

Controla estrictamente las entradas y salidas de materiales y equipos de la bodega. Es muy importante este control cuando se tiene gran cantidad de insumos.

#### Resumen de horas hombre

Esta información se prepara con la ayuda de las planillas y nos sirve para comparar índices de uso de mano de obra y para la repartición de excedentes.

#### Libros de bancos.

Es el que nos dice cuánto dinero tenemos en el banco, cuáles y a quién han sido girados los cheques, los dineros que han sido depositados y todo lo relacionado con la cuenta corriente bancaria.

**TRABAJO PRACTICO PRELIMINAR**



## ANALISIS DE COMPROBANTES

- a) El pagaré
- b) La planilla
- c) La factura
- d) El recibo
- e) El cheque
- f) El depósito
- g) Tarjeta de inventario permanente
- h) La requisición
- i) Control de horas por actividad

a) El pagaré

Es necesario que los préstamos a los asociados estén respaldados con pagarés. Ninguna empresa puede tener cuentas a cobrar o a pagar sin el debido respaldo de documentos y en este caso el pagaré es un documento ejecutivo muy importante que todos debemos saber manejar.

b) La planilla (registro de horas o días trabajados y su valor por socio)

Es un documento clave en la empresa y se recomienda diseñar el formato de acuerdo a las necesidades de cada cooperativa. Cuando se lleva un control auxiliar de horas por actividad se detalla al pie de la planilla las horas trabajadas por actividad.

i) Control de horas por actividad

Es un registro auxiliar, que le sirve a la cooperativa para desglosar la planilla por actividad según las horas trabajadas y su respectivo valor.

A continuación se presentan algunos formatos de los comprobantes mencionados.

VALE POR ₡5000,00

PAGARE



N\* 63645 H

Conste que yo Luis Paulino Soto Jimenez, mayor casado,  
cédula N° 1-202-469 y vecino de Heredia, asociado a la  
Cooperativa RL

Promet o pagar incondicionalmente a la orden de la cooperati-  
----- tiva RL por intermedio de su gerente Sr. Rafael  
Angel Palma Obando, mayor casado cédula N° 2-265-201 vecino de Heredia

La suma de cinco mil colones netos (₡5.000,00)

Pagadera en abonos mensuales de mil colones a partir  
del 30 de octubre de mil novecientos ochenta y cinco

En las oficinas de la cooperativa La cual devenga  
Intereses del 2% mensual

Es garantía solidaria que otorga Rafael Torres Herrera, vecino  
de San José Con autorización de conceder  
prórrogas.

Este título rige por el código de comercio y se suscribe en Heredia

El día 30 Del mes de Setiembre

De mil novecientos ochenta y cinco

Deudor [Signature]

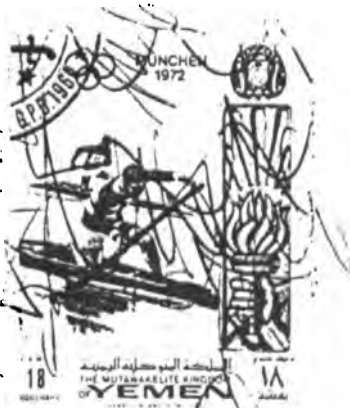
Céd 1-202-469

Fiador [Signature]

Céd 4-120-380

Fiador [Signature]

Céd 3-121-003



Lugar para el timbre.













## EXPLICACION DEL TRABAJO PRACTICO SEGUN COMPROBANTE

## Uso de la cuenta corriente bancaria.

El trabajo práctico estuvo basado en el supuesto que las cooperativas que participan en el taller usan la cuenta corriente bancaria y que las entradas de dinero se depositan en la cuenta corriente y las salidas se hacen mediante el pago con cheque.

Se entregaron comprobantes para que el participante aprendiera a distinguir tres formas de procedimientos usados por el banco para dirigir un crédito:

- 1) El banco le gira el dinero a la cooperativa y ésta lo deposita en la cuenta corriente bancaria.
- 2) El banco acredita directamente en la cuenta corriente de la cooperativa el préstamo otorgado.
- 3) El banco paga las facturas de compras y planillas directamente a los proveedores sin que la cooperativa reciba dinero.

En los tres casos anteriores se les enseñó a distinguir el manejo del dinero mediante resúmenes que afectaron las diferentes cuentas, según fuera el caso.

## Comprobantes de entradas y salidas de dinero.

Los participantes recibieron un folder con los comprobantes que se detallan a continuación:

Salidas con cheques.

	FORMATOS	COMPROBANTES
Inversiones	4	8
Gastos de ganado	10	20
Gastos actividades agricolas	12	24
Caja chica	1	1
Abonos a deudas	2	2
Cuentas a cobrar	2	2
Subtotal	<u>31</u>	<u>57</u>
Obligaciones a pagar		6
Entradas con depósitos	16	32
Caja General (entrada)		8
Caja General (salida)		8
Total General	<u>47</u>	<u>111</u>

32 participantes X 111=3552 comprobantes

32 participantes X 47=1504 formatos

i) Ordenamiento de documentos

El primer paso que se usó para contabilizar los respectivos comprobantes entregados en un folder a cada participante, consistió en ordenarlos de acuerdo al número de cheque o depósito especificado en cada uno. Este trabajo sirvió para que el cooperativista y el técnico se diesen cuenta de la importancia de tener los documentos bien ordenados en la cooperativa para que se pueda llevar un buen control y registro de las entradas y salidas de dinero. Además para que si en un momento dado existiese separación de facturas o recibos del cheque o depósito, la labor de archivo sea más fácil.

ii) Hoja de resumen de comprobantes

Una vez que los participantes ordenaron los comprobantes de entradas y salidas de dinero, registraron la información de entradas, primero, en hojas de doce o más columnas, clasificados por cuentas y subcuentas. Esta información posteriormente se resume aún más en los comprobantes de diario.

iii) Comprobantes de diario

Con la información emanada de los comprobantes de ENTRADAS Y SALIDAS y operaciones bancarias, el participante queda capacitado para resumir aún más las operaciones en un resumen general o comprobante de diario. Este resumen puede prepararse fácilmente por estar la información registrada ordenadamente en las hojas resúmenes de comprobantes por cuenta control y subcuentas.

iv) Libros auxiliares o submayores (Cuentas de control y subcuentas)

La información resumida en los comprobantes de diario se traslada a tarjetas auxiliares que constituyen el submayor. La información se registra en forma acumulada y separada por cuentas de control y subcuenta. El resumen y registro de la información en el submayor permite preparar los balances de comprobación y preparar con suficiente detalle los anexos correspondientes en los estados financieros.

## EJECUCION DE LA PRACTICA

## A) Entradas.

Se entregaron comprobantes (ver anexo 1. Entradas), para que el participante tuviera la oportunidad de ordenar y resumir en una hoja de doce o más columnas los movimientos u operaciones relacionadas con entradas de dinero tales como ventas, otros ingresos, etc.

Hoja de resumen de comprobantes.

La hoja resume la información de todos los comprobantes de entradas depositadas en la cuenta corriente;

- 1) Se coloca la fecha;
- 2) Se da una pequeña explicación de la procedencia del ingreso o entrada de dinero;
- 3) Se anota el número de depósito que generalmente se localiza en la parte superior derecha del comprobante;
- 4) Se anota el monto total del dinero depositado (fórmula del depósito);
- 5) Se analizan los comprobantes adjuntos para verificar la clase de ingreso y así poder desglosarlo. Una vez analizado el ingreso se seleccionan dos columnas para cada actividad afectada, una columna se usa para especificar el monto y otra para anotar detalles.

Ejemplos:

Si analizamos el depósito No 517541 del 30-9-85 vemos que la fórmula indica que al Banco ingresaron 9.900 colones, por lo tanto, todos los comprobantes de ingreso adjuntos deben sumar exactamente la misma cantidad, (ver anexo 1, página 56). En este caso el monto de 9.900 colones se coloca en la segunda columna y el desglose de los ingresos se hace en las restantes columnas. El dinero depositado procede de:

- Factura No. 89 correspondiente a la venta de 20 kgs de cacao a razón de 150.00 colones por kilo.
- Factura No 93 por 3.300.00 correspondiente a una venta de semilla de caña al Sr. Alcadio Méndez (la factura lo especifica).
- Factura No 1679 por concepto de venta de plátano por 2.100.00 colones y piña por 1.500.00 colones.

Factura No 89	3.000.00
93	3.300.00
1679	3.600.00
Total	<u>9.900.00</u>



**HOJA RESUMEN DE COMPONENTES  
DE ENTRADAS**

FECHA	DETALLES	BANCOS		VENTAS		OTRAS VENTAS AGRICOLA		OTROS INGRESOS		DOCUMENTOS POR PAGAR			
		Número	Valor	Clase	Actividad	Valor	Clase	Valor	Clase	Valor	No. Oper.	A quien	Valor
1985													
Set 30	Factura No. 89-93-1679	517541	9.900.00	Cacao Semilla	Cacao Café	3.000.00 3.300.00	Plátano Piña	2.100.00 1.500.00					
30	Factura No 1671-84	517542	22.800.00	Leche	Ganado	22.800.00							
30	Factura No 1672-85	517543	17.600.00	Leche	Ganado	17.600.00							
30	Factura No 4270	517544	100.000.00	12 Anin.	Ganado	100.000.00							
30	Factura No 1673-4282-87	517545	52.750.00	Cacao	Cacao	45.000.00	Tomate Piña Plátano	1.500.00 1.000.00 5.250.00					
30	Factura No 89-88-1674	517546	7.250.00				Tomate Plátano Piña	1.100.00 2.200.00 1.300.00	Alquiler pasto Leña	2.000.00 650.00			
30	Programa AID No.515	3167	70.000.00								3010 15%	BMCR	70.000.00
	Programa AID No.515	4265	50.000.00								26 c/10%	BAC	50.000.00
	<b>TOTALES</b>		<b>330.300.00</b>			<b>191.700.00</b>		<b>15.950.00</b>		<b>2.650.00</b>			<b>120.000.00</b>

### Comprobantes de diario

El comprobante de diario se confecciona tomando la información de la hoja resumen de comprobantes de entradas de dinero (hoja de 10 columnas) en la siguiente forma:

- 1) En la primera columna se anota el número asignado a cada cuenta (ver i) cuentas principales en la página 26 )
- 2) En la columna detalle, se anota el nombre de la cuenta y subcuenta principalmente.
- 3) La columna de parciales se usa para detallar los valores de subcuentas o cuenta secundarias.
- 4) Se coloca lo ingresado al Banco en la columna debe.
- 5) Se coloca los desgloses por actividad en la columna Haber.

PERIODO 1984-1985

N° 3

COMPROBANTE DE DIARIOPreparado por: Cooperativa P.L.Fecha: 30-9-85

Autorizado

	DETALLE	Folio	PARCIALES	DEBE	HABER
12	<u>Bancos</u> Depósitos Nros 517542-517546 y 3167-4265			\$330300,00	
25	<u>Ventas</u>				\$191.700,00
	02 Cacao		48000,00		
	01 Ganado		140400,00		
	Leche		40400,00		
	12 cabezas		100.000,00		
	03 Caña		3300,00		
	Semilla de caña		3300,00		
26	<u>OTRAS VENTAS AGRICOLAS</u>				15.950,00
	02 plátano		950,00		
	03 Piña		3800,00		
	01 Tomates		2600,00		
27	<u>OTROS INGRESOS</u>				2.650,00
	01 Leña		650,00		
	02 Alquiler de pasto		2000,00		
24	<u>Documentos por pagar</u>				20.000,00
	Banco Anglo op. 26 40		50000,00		
	Banco de Costa Rica op. 301215X		70000,00		
	Registro de depósitos del Nros 517542 al 517546 y Cptes Nros 3167 y 4265				
	SUMAS IGUALES			\$330300,00	\$330300,00

## Cuentas y Subcuentas

Las cuentas principales en este ejemplo se numeran a partir del número 10 en adelante y se dejan los números del 1 al 9 para las subcuentas.

La numeración de las cuentas y subcuentas facilita el resumen de la información en el libro auxiliar o submayor y el ordenamiento de la información en la preparación de los estados financieros.

### i) Cuentas principales

Caja Chica  
 Caja General  
 Bancos  
 Cuentas a Cobrar  
 Inventario de Insumos  
 Inventario de Ganado  
 Inversiones Varias  
 Inversiones (cultivos permanentes)  
 Gastos de Producción (por cultivo)  
 Gastos Ganaderos (cerdos, vacas de cría etc)  
 Gastos de Administración  
 Gastos Financieros  
 Documentos por pagar  
 Ventas (productos agrícolas)  
 Ventas (productos ganaderos)  
 Otros Ingresos

El grado de desagregación por cuentas y subcuentas dependerá del tipo de análisis que se quiera hacer y el nivel de detalle que se quiera tener de la información. Cuanto mayor sea el grado de desagregación en cuentas y fundamentalmente en subcuentas, mayor será el grado de dificultad de llevar registros, mayor será la cantidad de información que habrá que analizar y mayor será el nivel técnico requerido para interpretar los resultados. El grado de desagregación de la información tiene que estar en función de las necesidades de la empresa para la toma de decisiones.

### ii) Subcuentas

A continuación se presentan algunas cuentas desagregadas en subcuentas.

#### Gastos de cacao

Jornales  
 Carga social  
 Preparación de tierra  
 Semillas  
 Transporte  
 Herbicidas-Fungicidas-Fertilizantes  
 Repuestos y reparaciones  
 Combustibles y lubricantes  
 Seguro de cosechas  
 Riesgos profesionales  
 Cosecha y recolección  
 Depreciaciones

Gastos de explotación ganadera

Jornales  
 Carga social  
 Alimentos-medicinas  
 Servicios veterinarios  
 Repuestos-reparaciones  
 Fertilizantes  
 Fungicidas-herbicidas  
 Combustibles-lubricantes  
 Materiales diversos  
 Transportes  
 Riesgos profesionales  
 Aseo  
 Depreciaciones

Gastos por distribuir

Cargas sociales  
 Riesgos profesionales  
 Combustibles-lubricantes  
 Repuestos-reparaciones

Gastos de administración

Sueldos  
 Cargas sociales  
 Viáticos  
 Luz eléctrica  
 Servicios profesionales  
 Papelería, útiles de oficina  
 Comunicaciones (teléfono)  
 Regalías  
 Cuotas asociaciones  
 Aseo  
 Dietas Consejo de Administración  
 Seguro INS  
 Depreciaciones

Inversiones

Sueldos o mano de obra  
 Cargas sociales  
 Materiales  
 Postes  
 Alambres  
 Clavos  
 Drenajes  
 Otros

## B) Salidas

Como se explicó anteriormente, toda salida debe hacerse mediante pagos con cheques. A cada participante se le entregó comprobantes, (ver anexo 2-Salidas), para que realizara todo el trabajo, empezando por ordenarlos y por último resumiéndolos en una hoja de doce o más columnas, especificando las actividades de la cooperativa afectadas con la salida de dinero correspondiente.

En el resumen también queda especificado el número de cheque por orden consecutivo y otros detalles necesarios para ejercer un eficiente control.

### Hoja resumen de comprobantes

En esta hoja se resume y anotan todos los comprobantes de salidas de dinero pagados con cheque. La información se registra en la misma forma que en la hoja resumen de entradas de dinero con la diferencia que el desglose por actividades se coloca en las primeras columnas de la hoja y la salida de dinero por medio de cheque se coloca en las últimas dos columnas.

### Ejemplo

El cheque No.151625 por un monto de 291.00 colones está respaldado por factura No.96 por 291.00 colones por concepto de papelería y útiles de oficina (ver anexo No. 2 pág.No. 79). El número y el monto del cheque aparecen en las últimas columnas de la hoja resumen (ver página 29), mientras que la cuenta papelería y útiles aparece como subcuenta de la cuenta gastos de administración en la columna de débitos.

### Comprobante de diario

El comprobante de diario de salidas se elabora en la misma forma que el comprobante de diario de entradas de dinero. La diferencia es que la cuenta corriente bancaria se anota en la tercera columna (Haber) y los desgloses en la segunda. Al igual que en el de entradas la columna de parciales sirve para anotar las subcuentas.

HOJA RESUMEN DE COMPROBANTE

DE SALIDAS

DIARIO N° 5-02

COMPROBANTE DE SALIDAS				DEBITOS				CREDITOS					
FECHA	DETALLE	TRANSFERENCIAS		GASTOS DE ENTRENAMIENTO		GASTOS DE OTRAS ACTIVIDADES		GASTOS DE PROVISIONES		CANTIDAD	RETENCIONES	VALOR	MONEDA
		VALOR	CLASE	VALOR	CLASE	VALOR	CLASE	VALOR	CLASE				
18	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151617	USD
19	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151618	USD
20	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151619	USD
21	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151620	USD
22	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151621	USD
23	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151622	USD
24	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151623	USD
25	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151624	USD
26	Planilla	2.500,00	Transferencia	2.500,00	Transferencia					2.500,00		151625	USD
Totales		25.000,00		25.000,00		17.500,00		17.500,00		25.000,00			

COMPROBANTE DE DIARIO

Preparado por: Cooperativa RL

Fecha: 30-9-1985

Autorizado \_\_\_\_\_

	DETALLE	Folio	PARCIALES	DEBE	HABER
15	<u>Inversiones</u>			47.000,00	
	02 <u>Construcciones</u>		25.650,00		
	1 galerón		15.000,00		
	1 Bodega		10.650,00		
	01 <u>Ganado</u>		21.350,00		
	Sueldos		5.800,00		
	Semillas		3.500,00		
	Materiales		11.800,00		
	fletes		250,00		
19	<u>Gastos de Explotación Ganadera</u>			20.315,00	
	01 Sueldos		9.125,00		
	02 Alimentos		9.500,00		
	03 Medicinas		1.000,00		
	04 Repuestos y Reparaciones		440,00		
	05 Fletes		250,00		
21	<u>Gastos de Administración</u>			7.641,00	
	Sueldos		6.850,00		
	Viáticos		500,00		
	Papelería y útiles de Ofic.		291,00		
16	<u>Inversiones en Cacao</u>			96.125,00	
	01 Sueldos		9.125,00		
	02 Semillas		13.000,00		
	03 mecanizada		27.500,00		
	04 Siembra		30.000,00		
	05 Fertilizantes		10.000,00		
	06 Fungicidas		6.500,00		
13	<u>Cuentas a Cobrar</u>			4.600,00	
	Varios Asociados				
20	<u>Gastos de Producción (Varias Agric)</u>			14.525,00	
	01 Plátano		7.350,00		
	02 Piña		4.625,00		
	03 Tomate		2.550,00		



PERIODO 1984-1985

COMPROBANTE DE DIARIOPreparado por: Cooperativa R.LFecha: 30-9-85

Autorizado \_\_\_\_\_

	DETALLE	Folio	PARCIALES	DEBE	HABER
18	Gastos de producción Caña			51.950,00	
	01 Sueldos		7.600,00		
	02 Semillas		1.800,00		
	03 Fertilizantes		29.000,00		
	04 Fungicidas		13.000,00		
	05 Fletes		1.100,00		
	06 Repuestos y Reparaciones		450,00		
13	Cuentas a Cobrar				2.250,00
	01 Varios Asociados (Abonos)		2.250,00		
23	Retenciones por pagar				4.072,00
	01 Seguro Social		4.072,00		
24	Documentos por pagar				99.350,00
	Banco Anglo Op. N° 26 7/10		40.850,00		
	Banco Nacional Op. N° 30 12 15 %		58.500,00		
17	Bancos (cta corriente)				137.484,00
	Cheques Nos del 151614 al 151625				
	Registro de operaciones por el mes de Setiembre de 1985. Cheques del 151614 al 151625. Op. Nos 26 7/10, 30 12 15 %				
	Sumas iguales			242.156,00	242.156,00

## C) Registros de entradas en efectivo.

En las empresas donde la mayoría de las transacciones se efectúan en efectivo el sistema de registro de las transacciones se lleva por medio del control de efectivo y comprobante de diario descrito en las páginas siguientes.

## COMPROBANTES DE ENTRADA EN EFECTIVO

FECHA	NUMERO DE COMPROBANTE	DETALLE		VALOR
15-9-85	91	Tomate	Otros productos	580 00
15-9-85	91	Plátano	Otros productos	2 320 00
15-9-85	91	Piña	Otros productos	1 510 00
15-9-85	95	Ganado	Ganadería	34 000 00
17-9-85	94	Cacao	Cacao	7 000 00
20-9-85	98	Caña	Caña	3 750 00
25-9-85	98	Leña	Otros Ingresos	240 00
25-9-85	98	Alquiler Pasto	Otros Ingresos	<u>2 400.00</u>
		Total		<u>51 800 00</u>

Este es un resumen de los comprobantes de entradas recibidas en efectivo (ver página siguiente) y que no se depositaron en la cuenta corriente porque no se pudo ir al banco o porque no se tiene cuenta corriente en el banco.

Nº 91 15-9 1985

Señor Cooperativa RL

Cancelado finca del aguacillo

L.E. 29185-1 - Form. Nº 13 - 1.500/10042 - 7-84		DEBE
5	Cajon de tomate entero \$ 580	
	\$ 9100 = 4 \$ 125 =	
	500 Cebollas de platano en \$ 2.320	
	125 pimientos enteros No = 9 \$ 150 =	
	Cancelado APL	
	Total \$ 4.410 =	
	Caja General Ingreso	

Nº 94 17-9 1985

Señor Cooperativa RL

Cancelado Mel Cocheño to Estrella SA

L.E. 29185-1 - Form. Nº 13 - 1.500/10042 - 7-84		DEBE
50	Kilos de Semilla de Caucho \$ 7.000 =	
	a \$ 140 = 5 Kil	
	Cancelado APL	
	Total \$ 7.000 =	
	Caja General Ingreso	

Nº 95 15-9 1985

Señor Cooperativa RL

Cancelado Hnos Retena SA

L.E. 29185-1 - Form. Nº 13 - 1.500/10042 - 7-84		DEBE
4	Vaca Vieja por destace a \$ 8.500 = Suma \$ 34.000 =	
	Cancelado APL	
	Total \$ 34.000 =	
	Caja General Ingreso	

Nº 98 25-9 1985

Señor Cooperativa RL

Cancelado Vicente Aguiar

L.E. 29185-1 - Form. Nº 13 - 1.500/10042 - 7-84		DEBE
2	Toneladas de Trufo a \$ 120 = \$ 240 =	
5	Toneladas de Lente por \$ 750 = \$ 3.750 =	
	Alquiler de potrero por un mes. 20 Anillos =	
	de 1200 mts a \$ 120 = Suma \$ 2.400 =	
	Cancelado APL	
	Caja Ingreso Total \$ 6.390 =	



## D) Registro de salidas en efectivo.

En forma similar a las transacciones de entradas en efectivo se registra las salidas (ver comprobante en página siguiente), y se prepara el comprobante de diario.

## COMPROBANTES DE SALIDAS EN EFECTIVO

FECHA	NUMERO DE COMPROBANTE	DETALLES	VALOR
20-8-85	43330	Fungicidas para actividad de cacao	7.200.00
20-8-85	43330	Fertilizante de cacao	8.750.00
20-8-85	43330	Fertilizantes de caña	8.750.00
30-8-85	90	Semilla de plátano(otros act.Agríc)	1.000.00
30-8-85	90	Semilla de piña(otras act. agríc)	1.500.00
05-9-85	9012	Fertilizantes de cacao	6.000.00
05-9-85	9012	Fungicidas de cacao	2.750.00
14-9-85	2343	Medicinas de ganado	3.000.00
14-9-85	2343	Inversiones en ganado	<u>7.300.00</u>
		Total	46.250.00

DIA MES AÑO  
30 8 85

No 90

SEÑOR Cooperativa R.L.		MANUEL BARRERA	
PART.	ARTICULO	VALOR	
100	tipo de Anillo de Plástico # 10 = 4000	1,000	
500	tipo de para-pisa Anillo # 13 = 1000	1,500	
	Cambio		
			TOTAL B 2,500

CAJA GENERAL

DIA MES AÑO  
5 9 85

No 9012

Diario N°5

SEÑOR Cooperativa R.L.		M. CARRERA S.A	
CANT.	ARTICULO	VALOR	
10	Galón # 10-30-10 = 800 = fertilizante	1,000	
5	galones de Sulfuro 1050 = 900 = Fertilizante	2,250	
	APLICAR A INVERSIONES CACAO		
	Producto		
			TOTAL B 3,250

No 113330 20-8 19.82  
Señor Cooperativa S.A.  
Cooperativa R.L.

No 2343 14-9 19.85  
Señor products Utiaciones S.A.  
Cooperativa R.L.

LE 29183-1 - Form. No 13 - 1.500/1002 - 7.81

D E B I T

10	tipo de # 720 - # galón	7,200	
	FERTILIZANTE		
20	Galón # 10-30-10 # 1000	12,000	
	FERTILIZANTES		
10	Anillo # 12-24-12 # 500	5,500	
	(FERTILIZANTE)		
Cambio:			
	50% a Cacao		
	50% a Cacao de los fertilizantes		
	Se aplicaron a la inversión		
	CACAO		
	Cambio		
			24700

LE 29183-1 - Form. No 13 - 1.500/1002 - 7.81

D E B I T

50	galones de inversión # 1000 = 1000 (inversión)	3,000	
50	galones de inversión para Cacao en la Región # 125 = 1250	6,250	
	Cacao de inversión		
	50% a		
	50% a inversión		
	Producto		
			9,250
			10300

CAJA GENERAL



## E) Inventario permanente:

Para aquellos casos en que se estima necesario llevar un control o inventario permanente de insumos, se presentan los documentos básicos que son necesarios para el control y se ilustra como se registra la información en las hojas resumen y comprobante de diario.

Para trabajar con este sistema proponemos tres documentos:

- 1) La factura
- 2) La requisición
- 3) La tarjeta

1) Factura: Es el comprobante de compra, nos sirve para cargar a inventario de insumos y aplicar en la tarjeta la entrada por artículo o producto. En la tarjeta propuesta queda la entrada por cantidad y valor en colones.

2) Requisición: Es el documento de salida de bodega con el cual damos salida al inventario permanente con cargo al gasto de la actividad respectiva.

Aparece en este comprobante el nombre del producto, la cantidad y el valor de la actividad.

3) Tarjeta: Es un registro que lleva el control del inventario permanente por artículo manteniéndose el saldo por cantidad y valor. Para eso usamos la factura de compra como entrada y la requisición como salida.

A continuación se presenta un ejemplo de hoja de resumen de comprobantes de salida donde están registradas la compra de insumos, el número de factura y cheque con que se pagó el gasto y la salida de insumos, el cargo a las actividades correspondientes y los números de los documentos de salida.

Ilustrando el ejemplo se presentan modelos de documentos de salida de bodega (requisición) y tarjetas donde se lleva el inventario por insumo.



COMPROMISE DE SALIDAS

10	11	12	13
INVENTARIO	BANCA	INVEN.	
14	15	16	17
18	19	20	21
22	23	24	25
26	27	28	29
30	31	32	33
34	35	36	37
38	39	40	41
42	43	44	45
46	47	48	49
50	51	52	53
54	55	56	57
58	59	60	61
62	63	64	65
66	67	68	69
70	71	72	73
74	75	76	77
78	79	80	81
82	83	84	85
86	87	88	89
90	91	92	93
94	95	96	97
98	99	100	101
102	103	104	105
106	107	108	109
110	111	112	113
114	115	116	117
118	119	120	121
122	123	124	125
126	127	128	129
130	131	132	133
134	135	136	137
138	139	140	141
142	143	144	145
146	147	148	149
150	151	152	153
154	155	156	157
158	159	160	161
162	163	164	165
166	167	168	169
170	171	172	173
174	175	176	177
178	179	180	181
182	183	184	185
186	187	188	189
190	191	192	193
194	195	196	197
198	199	200	201
202	203	204	205
206	207	208	209
210	211	212	213
214	215	216	217
218	219	220	221
222	223	224	225
226	227	228	229
230	231	232	233
234	235	236	237
238	239	240	241
242	243	244	245
246	247	248	249
250	251	252	253
254	255	256	257
258	259	260	261
262	263	264	265
266	267	268	269
270	271	272	273
274	275	276	277
278	279	280	281
282	283	284	285
286	287	288	289
290	291	292	293
294	295	296	297
298	299	300	301
302	303	304	305
306	307	308	309
310	311	312	313
314	315	316	317
318	319	320	321
322	323	324	325
326	327	328	329
330	331	332	333
334	335	336	337
338	339	340	341
342	343	344	345
346	347	348	349
350	351	352	353
354	355	356	357
358	359	360	361
362	363	364	365
366	367	368	369
370	371	372	373
374	375	376	377
378	379	380	381
382	383	384	385
386	387	388	389
390	391	392	393
394	395	396	397
398	399	400	401
402	403	404	405
406	407	408	409
410	411	412	413
414	415	416	417
418	419	420	421
422	423	424	425
426	427	428	429
430	431	432	433
434	435	436	437
438	439	440	441
442	443	444	445
446	447	448	449
450	451	452	453
454	455	456	457
458	459	460	461
462	463	464	465
466	467	468	469
470	471	472	473
474	475	476	477
478	479	480	481
482	483	484	485
486	487	488	489
490	491	492	493
494	495	496	497
498	499	500	501
502	503	504	505
506	507	508	509
510	511	512	513
514	515	516	517
518	519	520	521
522	523	524	525
526	527	528	529
530	531	532	533
534	535	536	537
538	539	540	541
542	543	544	545
546	547	548	549
550	551	552	553
554	555	556	557
558	559	560	561
562	563	564	565
566	567	568	569
570	571	572	573
574	575	576	577
578	579	580	581
582	583	584	585
586	587	588	589
590	591	592	593
594	595	596	597
598	599	600	601
602	603	604	605
606	607	608	609
610	611	612	613
614	615	616	617
618	619	620	621
622	623	624	625
626	627	628	629
630	631	632	633
634	635	636	637
638	639	640	641
642	643	644	645
646	647	648	649
650	651	652	653
654	655	656	657
658	659	660	661
662	663	664	665
666	667	668	669
670	671	672	673
674	675	676	677
678	679	680	681
682	683	684	685
686	687	688	689
690	691	692	693
694	695	696	697
698	699	700	701
702	703	704	705
706	707	708	709
710	711	712	713
714	715	716	717
718	719	720	721
722	723	724	725
726	727	728	729
730	731	732	733
734	735	736	737
738	739	740	741
742	743	744	745
746	747	748	749
750	751	752	753
754	755	756	757
758	759	760	761
762	763	764	765
766	767	768	769
770	771	772	773
774	775	776	777
778	779	780	781
782	783	784	785
786	787	788	789
790	791	792	793
794	795	796	797
798	799	800	801
802	803	804	805
806	807	808	809
810	811	812	813
814	815	816	817
818	819	820	821
822	823	824	825
826	827	828	829
830	831	832	833
834	835	836	837
838	839	840	841
842	843	844	845
846	847	848	849
850	851	852	853
854	855	856	857
858	859	860	861
862	863	864	865
866	867	868	869
870	871	872	873
874	875	876	877
878	879	880	881
882	883	884	885
886	887	888	889
890	891	892	893
894	895	896	897
898	899	900	901
902	903	904	905
906	907	908	909
910	911	912	913
914	915	916	917
918	919	920	921
922	923	924	925
926	927	928	929
930	931	932	933
934	935	936	937
938	939	940	941
942	943	944	945
946	947	948	949
950	951	952	953
954	955	956	957
958	959	960	961
962	963	964	965
966	967	968	969
970	971	972	973
974	975	976	977
978	979	980	981
982	983	984	985
986	987	988	989
990	991	992	993
994	995	996	997
998	999	1000	1001

Totales



CO N° 6



**BANCO NACIONAL DE COSTA RICA**

SUCURSAL DE LIBERIA N° 15

LA CRUZ, GTS.

CHEQUE

151626

30-9-

1985

PAGARSE A LA ORDEN DE:

DISTRIBUIDORA AGRPECUARIA S.A. ₡ 86.550 =

COLONES

ochenta y seis mil quinientos cincuenta. 10/100

CTA. N°  
1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, GTS.

*ANULADO*  
*[Signature]*  
FIRMAS

N° / 538 SETIEMBRE 30- 1985

Señor DISTRIBUIDORA AGRPECUARIA S.A.

COOPERATIVA R. L.

LE 29183-1 - Reg. N° 13 - 1.500/1002 - 7-84

D E B E :

75	Saco de 100 libras de arroz.	30.000,00
25	Saco e Semilla de arroz	31.250,00
20	Bolsas de Clorofeno de 25 libras.	25.300,00
	<b>Total</b>	<b>₡ 86.550 =</b>

CARRERA INVENTARIO DE INVENTARIOS

CDNº 6



**BANCO NACIONAL DE COSTA RICA**

SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15

LA CRUZ, GTE.

CHEQUE  
151627

30-9-

1985

PAGUES A LA ORDEN DE:

*Carlos Alvarez Chavez*

₡ 5000-

COLONES

*cinco mil colones con centavo*

CTA. Nº  
1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, GTE.

*[Handwritten signature]*  
FIRMAS

<b>RECIBO POR DINERO</b>	No . 6586    30 de <u>Setiembre</u> de <u>1985</u>
	RECIBI DE <u>COOPERATIVA RL</u>
	LA SUMA DE <u>cinco mil colones</u> <u>con cheque N° 151627</u>
	PORA <u>pago pequeño en efectivo, su</u> <u>uso va ser el de fondo fijo</u>
	₡ <u>5.000 =</u> <i>[Signature]</i> CARLOS ALVAREZ LUTIBARRI

CDN=6



**BANCO NACIONAL DE COSTA RICA**

**CHEQUE**  
151628

SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15

LA CRUZ, OTZ. 30-9-

19 85

PAGARSE A LA ORDEN DE:

BANCO NACIONAL COSTA RICA ¢ 2.156.25

COLONES Doce mil ciento cincuenta y seis con veinte y cinco 0.25  
100

CTA. Nº  
1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, OTZ.

**ANULADO**

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

Nº 224018

FECHA 30-9-1985

COMPROBANTE DE INGRESO

PROGRAMA DE OPERACIONES-ESPECIALES Nº 515A11

OPERACIÓN Nº 3010151

Abono a principal..... ¢

INTERESES AL 30 de 9-1985..... 2.156.25

TOTAL PAGADO ¢ 2.156.25

SALDO AL 30-9-1985 ¢ 127.500=

PRÉSTAMOS PARA Producción Cacao  
pagado cheque Nº 151628

Instituto Bichp  
hecho por

[Signature]  
REVISADO

[Signature]  
RECIBIDO CONFORME

CDN: 6



# BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15

LA CRUZ, GTE.

30-9-

CHEQUE  
151629

1955

PAGAR A LA ORDEN DE:

*Producto Agropecuario SA* ₡ 35.650 =

COLONES

*Veinte y cinco mil seiscientos cincuenta Colones 100/100*

CTA. Nº  
1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, GTE.

*ANULADO*

Señor

PRODUCTOS AGROPECUARIOS S. A. 1

Nº

43571

*Setiembre 30*

1955

COOPERATIVA R. L.  
IL 2918-1 - Rem. Nº 15 - 1.500/10002 - 7-41

D E B E :

30	Sacos de Nitro = to de Amonio a 350.00 sacos de 50 kilos.	10.500,00
10	Sacos de Semilla de arroz a \$1.250.00 sacos de 50 kilos.	12.500,00
10	Volzas de Clorofor tres de 25 ki- los cada volza a \$1.265.00	12.650,00
	<b>Total.</b>	<b>35.650,00</b>

*Aplicar a inventario de  
suminos*



**BANCO NACIONAL DE COSTA RICA**

SUCURSAL DE LIBERIA N° 15

CHEQUE  
151630

CONO: 6

LA CRUZ, GTE.

30-9

19 85

PAGARSE A LA ORDEN DE:

Banco Anglo Costarricense \$ 15.873.75

COLONES

quince mil ochocientos setenta y tres con 75/100.

CTA. N°  
1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, GTE.

**ANULADO**

FIRMAS

BANCO ANGLO COSTARRICENSE

N° 367225

Fecha 30-9-1985

COMPROBANTE DE INGRESO

CREDITO DE OPERACIONES ESPECIALES N° SIS. AID

OPERACION N° 26 C/0-157

ABONO A PRINCIPAL

\$ 15300 =

INTERESES AL 30 de 9-85

573.75

Total pagado

\$ 15.873.75

SALDO AL 30-9-85 \$ 75.550 =

PRESTAMOS PARA ganaderia

PAGADO. Cheque N°

hecho por

REVISADO

Recibido Conforme

REQUISICION.

SALIDA DE BODEGA.

Nº 102

SELLO DE LA COOPERATIVA.

ENTREGADO A: Manuel Araya

FECHA 30-9-85

CANTIDAD	CLASE DE UNIDAD.	NOMBRE DEL ARTICULO O PRODUCTO.	PRECIO UNIDAD.	VALOR	NOMBRE DE LA ACTIVIDAD.
3	saca de 50 Kil	Nitrato de Amonio	400 =	1.200 =	Caña pulisante
5	bolsas de 23 Kil	Clorox	1.265 =	6.325 =	Cacao pulisado

FIRMAS.

Gerente

Recibido.

Bodeguero.

REQUISICION.

SALIDA DE BODEGA.

Nº 101

SELLO DE LA COOPERATIVA.

ENTREGADO A: Manuel Araya

FECHA 30-9-85

CANTIDAD	CLASE DE UNIDAD.	NOMBRE DEL ARTICULO O PRODUCTO.	PRECIO UNIDAD.	VALOR	NOMBRE DE LA ACTIVIDAD.
4	bolsas de 23 Kil	Clorox	1.265 =	5.060 =	Cacao pulisado
15	saca de 50 Kil	Nitrato de amonio	400 =	6.000 =	Caña pulisante

FIRMAS.

Gerente

Recibido.

Bodeguero.









## F) Balance de comprobación:

En el segundo taller de contabilidad se ve como se efectúa el registro de la información resumida en los comprobantes de diario en las tarjetas auxiliares que constituyen el submayor.

El resumen de cuentas de control acumulado en el submayor permite preparar el balance de comprobación y los estados financieros.

A continuación se presenta el balance de comprobación que resulta de la información utilizada durante el taller.

COOPERATIVA R.L  
BALANCE DE COMPROBACION  
Al 30 de setiembre de 1985

10 Caja chica	5.000.00	
11 Caja general	5.550.00	
12 Bancos	47.586.00	
13 Cuentas a cobrar	2.350.00	
14 Inventario de Insumos	103.615.00	
15 Inversiones varias	54.300.00	
16 Inversiones cacao	96.125.00	
17 Gastos producción cacao	36.085.00	
18 Gastos producción caña	67.900.00	
19 Gastos explotación ganadera	23.315.00	
20 Otras actividades agrícolas	17.025.00	
21 Gastos Administración	7.641.00	
22 Gastos Financieros	2.730.00	
23 Retenciones por pagar		4.072.00
24 Documentos por pagar		203.050.00
25 Ventas		236.450.00
26 Otras ventas agrícolas		20.360.00
27 Otros ingresos		5.290.00
Sumas iguales	469.222.00	469.222.00

### EVALUACION

Al final del curso se evaluó el trabajo realizado, usando como método una prueba práctica con comprobantes semejantes a los usados en el adiestramiento, pudiéndose determinar un alto grado de aprendizaje por parte de los participantes al taller.

Además se entrevistó y se le dió la oportunidad de expresar su opinión a cada uno de los participantes, lográndose obtener opiniones generalizadas muy positivas.

### SEGUIMIENTO

Por tratarse de un curso práctico y adecuado para que se aplique en cada cooperativa, por parte de los mismos asociados, requiere un constante trabajo de seguimiento o continuidad.

Por lo tanto, se elaboró en forma conjunta el siguiente programa de trabajo.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

COOPERATIVAS	DIAS Y HORA DE VISITA	RESPONSABLES
Coope San Luis	El contador visitará 1 vez por mes	Jeannette Recio y Jorge Hernández H
Coope Avate	Programado en curso anterior	Programado en curso anterior
Coope Bernabela	Programado en curso anterior	Programado en curso anterior
Coope Santa Ana	Programado en curso anterior	Programado en curso anterior
Coope Río Palmas	Programado en curso anterior	Programado en curso anterior
Coope Lagos	A determinar	Gerardo Solano y C.P.C.A
Coope Trojos	A determinar	Marcos Arias Carlos Gamboa y C.P.C.A.
Coope San Juan	Martes de cada semana una vez al mes 10am	Minor Gerardo Acuña Daniel Arias y Jorge Hernández
Coope Cocaleca	Lunes, Martes y Jueves	Xinia Alvarez, Daniel Arias y Jorge Hernández
Grupo cooperativo Neguew	Segundo y cuarto viernes de cada mes	Benjamín Córdoba Guiselle Odoñez Malaquías Castillo
Grupo Precooperativo Maryland	A determinar	Olger Vargas Julio César Pereira
Coope Indio	Viernes de cada semana de 2pm a 5pm.	Vinicio Corella Olivier Vargas
Coope Coyolar	El contador los visitará una vez al mes.	Estrella Salazar Jara Miguel Hernández H. Juan Carlos Camacho
Coope Cuarros R.L.	A determinar	Miguel Arrieta Juan Diego Arce Rodolfo Fallas

**ANEXOS**





**ANEXO No. 1**  
**ENTRADAS-COMPROBANTES**



Nº93

DIA	MES	AÑO

SEÑOR **COOPERATIVA R.L.**  
**VENTA**  
 A **ARCADIO MENDOZA**

CANT.	ARTICULO	VALOR
3	Tornavientos de cañón 6.40 por Armado a 1.100 = 9 Tornav.	3.300 -
	Canitas	
	<b>TOTAL</b>	<b>3.300 =</b>
	Dep N. 517547	

Nº89

DIA	MES
30	9

SEÑOR **COOPERATIVA R.L.**  
**MENDOZA**

*Cancelado*

Dep N. 517547

TOTAL

LIL, S.A. 35811 Pat. Com. No. 906-1.300.000-2/84

360-6  
1501025-09

ACREDITESE LA SUMA DE COLONES

*Mendo Mend...*  
*Colón Arc...*

TOTAL ELECTIVO \$ 9.900 =

TOTAL DEL DEPÓSITO \$ 9.900 =

OPSENVACIONES AL DEPÓSITO

PARA EL BANCO

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

FECHA 30 de 9

Nº 517547

DEPOSITO

Nº 1679  
 30-9-1955

Señor **COOPERATIVA R.L.**

*Mendoza*

1500 Perten y Mendosa & C. = \$ 1.500 -  
 Cada una -  
 1000 Perten con pueros ind. = \$ 2.100 -  
 y 6 Colones Clientes

*Cancelado*

*TOTAL*

Dep N. 517547

\$ 3.600 =



LIL S.A. 90811 PAF, C.A. No. 9081.100/000-9/81

ACREDITESE LA SUMA DE COLONES

*Veinte dos mil ochocientos  
colones sin centavos*

FECHA 17 de 9 de 19 55

FIRMA DEL CAJERO *[Signature]* FIRMA DEL DEPOSITANTE *[Signature]*

TOTAL EN CHEQUES	0
TOTAL EN EFECTIVO	22.800 =
TOTAL DEL DEPÓSITO	22.800 =

OBSERVACIONES AL DORSO

PARA EL BANCO

*360-6  
1501025-9*

LIL 20183-1 - Form. N° 15 - 1.300/1000 - 7.84

1350 botellas de leche a 10 =	
carq botella legumbre	
Mercurio de aluminio 10.800 =	
Variable	
<i>Dep 517542</i>	
<i>Total</i>	<i>10.800 =</i>

D E R R E I

Señor *Coooperativa RL*

N° 84 *16-9* 19 55

o *Antonio Rozabal Agüero*

N° 1671 *9-9* 19 56

Señor *Coooperativa RL*

LIL 20183-1 - Form. N° 15 - 1.300/1000 - 7.84

1500 botellas de leche a 8 =	
Genio	
Concep. <i>[Signature]</i>	
Canchele <i>[Signature]</i>	
<i>Dep 517542</i>	
<i>12.000 =</i>	
<i>12.000 =</i>	

D E R R E I

o *Antonio Rozabal Agüero*

L.L. S.A. 35811 For. Com. No. 306-1.300.000-6.R.4

ACRÉDITASE LA SUMA DE COLONES

*diecisiete mil seiscientos Colones sin centavos*

TOTAL EN CHEQUES	@
TOTAL EN EFECTIVO	@ 17.600 =
TOTAL DEL DEPOSITO	@ 17.600 =


OBSERVACIONES AL DORSO

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA Depósito N° 517543 de 1985

FECHA 30 de setiembre

FIRMA DEL CAJERO *[Signature]*

FIRMA DEL DEPOSITANTE *[Signature]*



PARA EL BANCO

360-6  
1201025-09

N° 85

DIA	MES.	AÑO
25	9	85

SEÑOR *COOPERATIVA RL*

*Antonio Rozabal Barquero*

CANT.	ARTICULO	VALOR
1050	botellas de LECHE a H 8 =	8400 ~
	Tercera semana de setiembre.	
	<i>cancelado</i>	
	<i>[Signature]</i>	
	<i>dep. 517543</i>	
TOTAL @		8400 ~

N° 16

DIA	MES	AÑO
30	9	85

SEÑOR *COOPERATIVA RL*

*Antonio Rozabal Barquero*

CANT.	ARTICULO	VALOR
1.150	botellas de LECHE a H = CADA UNA	9200 ~
	<i>cancelado</i>	
	<i>[Signature]</i>	
	<i>dep. 517543</i>	
TOTAL @		9200 ~

DIARIOS 3

ACREDITESE LA SUMA DE COLONES

*Para el cobro de*  
*cheques.*

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA Cuentas No. D  
 FECHA 30 de 4- No. 517544  
 de 1985

TOTAL EN CHEQUES @ 75.000 ~  
 TOTAL EN EFECTIVO @ 25.000 ~  
 TOTAL DEL DEPÓSITO @ 100.000 =

OBSERVACIONES AL DORSO

PARA EL BANCO

360-6  
15212-65-2

No. 30-9 1985  
 Señor COOPERATIVA R.L.  
 CARNIGERIA HROS. RETANA

LR 295103-1 - Form. No. 15 - 1.500/1000 - 7-64

DEBE:	
10	10 Naves mayores de 6 años a \$ 7.500 = 75.000 ~
2	2 Muebles de 4 años a \$ 12.500 = 25.000 ~
<p><i>Ramiro</i></p>	
<p>copi 517544</p>	<p>Total \$ 100.000 ~</p>

DIARIO N° 3

120

LUL S.A. 283811 Pac. Com. No. 9001 300 0000 01

ACREDITESE LA SUMA DE COLONES BANCO NACIONAL DE COSTA RICA Depósito No. **N° 517545 D**

*sin cuenta y de nivel de cuenta* FECHA **15** de **Septiembre** de **85**

*sin cuenta Colones sin cambio* Firma del Cajero *[Signature]* Firma del Depositante *[Signature]*

TOTAL EN CHEQUES	₡ 45.000 ~
TOTAL EN EFECTIVO	₡ 7.750 =
TOTAL DEL DEPÓSITO	₡ 52.750 ~

OBSERVACIONES AL DORSO PARA EL BANCO

360-6  
1501025-09

No 87

SEÑOR *Cooperativa RL* VENTA

*Mercado para el agricultor*

CANT.	ARTICULO	VALOR
15	Cajón de Tomate	1300
	#1000 = clavos	7000
100	pluma a #10 = 9000	9000

*[Signature]*

517545

No 4292

DIA	MES	AÑO
15	Septiembre	85

SEÑOR *COOPERATIVA RL*

*VENTA*

*PRODUCTOS-COCOA*

CANT.	ARTICULO	VALOR
300	Kilos de Cacao a #150 = kilos	45000 ~
	<i>cancelada</i>	
	<i>TOTAL</i>	<i>₡ 45000 ~</i>
	<i>Dep N° 517545</i>	

No 1673

DIA	MES	AÑO
20	9	85

SEÑOR *COOPERATIVA RL.*

*VENTA.*

*feria del agricultor*

CANT.	ARTICULO	VALOR
1000	dedo de plátano con precio promedio de ₡ =	
	<i>Cada dedo</i>	<i>₡ 52.50 ~</i>
	<i>cancelada</i>	
	<i>TOTAL</i>	<i>₡ 52.50 ~</i>
	<i>Dep N° 517545</i>	



No 88

DIA	MESES	AÑO
30	9	85

SEÑOR **COOPERATIVA R.L.**

**SALINAS LAS BRISAS**

CANT.	ARTICULO	VALOR
4	Tomeladas de tierra para salinas a 125 = Tam	500 -
	flota hecha a la pulgada	150 -
	<b>TOTAL</b>	<b>650 -</b>
	Paseado	
	Dep. N° 517546	

DIARIA 1983

(3)

ACREDITESE LA SUMA DE COLONES

SEÑOR **SALINAS LAS BRISAS**

FECHA **30 de Septiembre de 1985**

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA Orden No **517546 D**

TOTAL EN CHEQUES **0**

TOTAL EN EFECTIVO **67.250 -**

TOTAL DEL DEPÓSITO **67.250 -**

OBSERVACIONES AL DORSO

360-6  
1301025-09

No 1674

SEÑOR **COOPERATIVA R.L.**

**felipe munguía**

CANT.	ARTICULO	VALOR
	aprovechando pasture para 20 vacas a 100 = gramos	2.000 -
	Permanencia	
	Maneja	
	<b>TOTAL</b>	<b>2.000 -</b>
	Dep. N° 517546	

DIA 30 MES 9 AÑO 85

No 89

SEÑOR **COOPERATIVA R.L.**

**MERCADO FERIA DEL AGRICULTOR**

CANT.	ARTICULO	VALOR
10	Cajon de tomate a 110 =	1.100 -
500	Decor de platica con pisco	
	movido por 4 y 50 cts	2.200 =
150	Pimao con pisco a 15 = c	1.300 =
	15 = c/gramo	
	<b>TOTAL</b>	<b>4.600 -</b>
	Dep. N° 517546	

DIA 30 MES 9 AÑO 85

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

DEPARTAMENTO DE CREDITO:

N\*

Por emisión de un San jose 22-9-1985

₡70.000.00

cheque de gerencia

a la orden de ::::: COOPERATIVA R.L.

Por la suma de ::::: ₡70.000 =

Setenta mil sin centavo

Colones

Acredítese a:

- 4.100 -Obligaciones inmediatas en mon Nal
- 4.100-01 Cheque de gerencia.Cuenta N\*825-3

Sección CACAO...

Firma Autorizada Rev. Por Cptador

Comprobante de contabilidad

MOTIVO DE LA IMISION:

N\*

DEBITESE A ::::: ₡70.000 = ACREDITESE... ₡

₡5.0006 Dptos a Plazo Mon Nal Banco NAL DE C: RICA

50006-01Dptos especiales Operación N\* 3012 15%

Programa A I D 515-t-027-A Para la Cooperativa R.L

DETALLE DE LA OPERACIÓN: La suma de ₡70.000 =

Cuota N\* 2 que se gira al deudor arriba indicado de: el monto inicial de 200.000 = Autorizado por la junta Rural de \_\_\_\_\_

Para desarrollo de la Produc de . Para cancelar lo siguiente para mantenimiento de Cacao Cacao.

SALDO Anterior ₡142.500 =

Esta Cuota ₡70.000 =

Saldo Disponi ₡72.000 =  
ble

Depositado en la cuenta corriente N\* 360-6 1301025-09

Hecho por [Signature]

Revisado Por [Signature]

Recibido Conforme. [Signature]

BANCO ANGLO COSTARRICENSE

DEPARTAMENTO DE CREDITO:

N\*

Por emisión de un San jose 20-9-1985 \$50.000=

cheque de gerencia a la orden de ::::: COOPERATIVA RL

Por la suma de ::::: \$50.000=

Cincuenta mil Colones sin centavo Colones

Acredítese a:

4.100 -Obligaciones inmediatas en mon Nal

4.100-01 Cheque de gerencia.Cuenta N\*825-3

Sección CAJERA.

[Signature]

Firma Autorizada

[Signature]

Rev. Por Cptado

Comprobante de contabilidad

MOTIVO DE LA IMISION:

N\* DEBÍTESE A ::::: \$50.000= ACREDÍTESE.... \$

\$5.0006 Dptos a Plazo Mon Nal Banco Anglo

50006-01Dptos especiales Operación N\* 3010-15.6.

Programa A I D 515-t-027-A Para la Cooperativa R.L

DETALLE DE LA OPERACIÓN: La suma de \$50.000=

Cuota N\* 2 que se gira al deudor arriba indicado de: el monto inicial de \$150.000- Autorizado por la junta Rural de

siguiente para mantenimiento Cafetero Produc. Para cancelar lo Cafetera.

Depositado en la cuenta de la Cooperativa N: 360-6-1301025-09

SALDO Anterior \$124.450=

Esta Cuota \$50.000=

Saldo Disponible \$74.450

Depositado en la cuenta corriente N\* 360-6-1301025-09

[Signature]  
Hecho por

[Signature]  
Revisado Por

[Signature]  
Recibido Conforme.



**ANEXO No. 2**

**SALIDAS-COMPROBANTES**



Forma 1-2



BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

CHEQUE 151614

SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15

LA CRUZ, C.R.

SEXTO

19 85

PAGARSE A LA ORDEN DE

Noel Rodríguez Chávez

12.470.00

COLONES

doce mil Quatrocientos setenta Colones 00/100

CTA. Nº 1601025-0.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, C.R.

*[Signature]*

FIRMAS

Salario en. COOPERATIVA RL al 6 SEPTIEMBRE 1985.  
 Durante la semana de 1

Nombre	Actividad	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo	Total Horas	Valor hora por Salario	Seguro Social TA	Cuentas A Cobrar	Salario Neto a Pagar	Firma del que recibe.	
Rosor Mendoza Mendoza	Ganadería	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	48 25	1.200	96	100	1.004	<i>[Signature]</i>	
Silvestre Mesa Briceño	Ganadería	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	48 25	1.200	96	50	1.054	<i>[Signature]</i>	
Manuel María Araya	Ganadería	7 7 7 7 7 8	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	43 25	1.075	84		989	<i>[Signature]</i>	
Angel Danilo Brunes	Ganadería	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	42 25	1.050	84	50	916	<i>[Signature]</i>	
Oliver Vadilla Carranza	Caca o	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	48 25	1.200	96	100	1.004	<i>[Signature]</i>	
José Navarro Bolívar	Caca o	7 7 7 7 7 8	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	43 25	1.075	86	50	939	<i>[Signature]</i>	
Pablo Arias Astorga	Cacao	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	48 25	1.200	96		1.104	<i>[Signature]</i>	
Francisco Muñoz Vega	Cacao	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	46 25	1.150	92		1.058	<i>[Signature]</i>	
Esteban Rodríguez R	Inversión Ganadera	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	48 25	1.200	96	100	1.004	<i>[Signature]</i>	
Manuel Tenorio Tenotio	Inversión Ganadera	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	8 8 8 8 7 7	46 25	1.150	92	50	1.008	<i>[Signature]</i>	
Ulises Zúñiga Solís	Ganadera	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	7 7 7 7 7 7	42 25	1.050	84	50	916	<i>[Signature]</i>	
Carlos Álvarez Chávez	Administración	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	48 25	1.200	96	50	1.054	<i>[Signature]</i>	
Noel Rodríguez Chávez	Administración	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	8 8 8 8 8 8	40 25	1.000	80		920	<i>[Signature]</i>	
										14.750	180	500	12.970		
Desglose de la planilla:															
Ganadería														4.525	
Cacao														4.625	
Inversores Ganadera														3.400	
Administración														2.280	
COMPROBADO														\$ 14.750	

Ch 151614

Diario 5-6

MES DE SEPTIEMBRE DE 1985

COMPROBANTE N° 3

DETALLE DE CUENTAS A COBRAR:

Recibos números	LIBERIA
Francisco Muñoz	200.00
Juan Ortíz Morales	200.00
Daniel Ramos Vega	100.00
Manuel Perez Castro	200.00
Carlos Alvarez Chavez.	200.00
Gregorio Acosta Acosta.	200.00
Eladio Urdaneta Guadamus.	200.00
Daniel Ramos Vega	100.00
	<u>1.400.00</u>

Cheque N° 151615

(2)

MES DE SEPTIEMBRE DE 1985

Detalle de cuentas a cobrar.

Recibos N° LIBERIA

COMPROBANTE N° 2

Juan Rosa Briceño	200.00
Manuel Ortíz Morales.	200.00
Angel Perez Castro.	200.00
Marcial Pichardo Ramirez.	200.00
Jesús Ramirez Vega	200.00
Esteban Ruíz Brenes.	200.00
Total.	<u>\$ 1.200.00</u>

Cheque N° 151615

Diario 1-2



BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

CHEQUE 151615

SUCURSAL DE LIBERIA N° 15

LA CRUZ, GTE.

PAGAR A LA ORDEN DE

Moel Rodríguez Chaves

2.600.-

COLONES

Comun. Municip. Colon sin centavos.

CTA. N° 1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, GTE.

[Signature]

FIRMAS



DIARIO 1-2

No. Setiembre 12 1985

Señor C.O.P. Agraria R.C.

Arenadeso Sr. Aguilas

L.R. 292185-1 - Form. No. 13 - 1.900/1002 - 7-84

	D E B E
1000 pagados de Talilla	
la R. 12 = la pagada \$ 24.000 =	24.000 =
15 J. SANTONEL - \$ 1.350 =	1.350 =
✓ <u>Cuenta</u>	1.350 =
<u>fluteo</u>	300 =
<u>Cancelado</u>	
(A)	
<u>Cheque N° 151616</u>	
<u>- Total</u>	( 25.650 =



**BANCO NACIONAL DE COSTA RICA**

CHEQUE  
151616

SUCURSAL DE LIBERIA N° 15

LA CRUZ, GTE.

1985

PAGARSE A LA ORDEN DE:

Arenadeso Sr. Aguilas @ 25.650.00

COLORES

veinte y cinco mil seiscientos cincuenta Colones

CTA. N°  
1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, GTE.

*[Handwritten Signature]*

FIRMAS

(3)

Diario 1-2

Setiembre 15 de 1985 (6)  
 Detalle de Cuentas a Cobrar.  
 Número de Recibos. -----  
 Ramón Mendoza Mendoza. \$100.00  
 Ramón Mendoza Mendoza. 200.00  
 Silvestre Mesa Briceño 200.00  
 Angel Danilo Brenes. 200.00  
 Clivier Badilla Caransa 200.00  
 José Navarro Rolibar. 200.00  
 Total. 1,000.00

Cheque NO 151617

**BANCO NACIONAL DE COSTA RICA**  
 CHEQUE 151617

SECURIDAD DE LIBERIA Nº 15  
 15 de Setiembre 1985

FACTURAS + LA ORDEN DE: *Mad Rodríguez Chaves* 11042  
 COLORES: *Once mil cuarenta y dos Colores sin Cobrar*

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, CTE.

CTA. Nº 1501025-9.

De Salarios En PLATANO Al 6 SETIEMBRE 1989

**COOPERATIVA RL**

Durante la semana de 1 al 6 SETIEMBRE 1989

NOMBRE	ACTIVIDAD:	Libros	Materiales	Herramientas	Equipos	Depositos	Saldo de Honorarios	Saldo de Honorarios	IMPORTE SALARIO SOCIAL TOTAL.	SEGURIDAD SOCIAL	CUENTAS A COBRAR Pagar:	FIRMA DEL QUE RECIBE	
Francisco Muñoz V.	Café	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	48 25-	48 25-	1.200.-	96.-	-	1.104.-	<i>[Signature]</i>
Daniel Ramos Vega	Café	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	40 25-	40 25-	1.000.-	80.-	50.-	870.-	<i>[Signature]</i>
Esteban Rodriguez	Café	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	48 25-	48 25-	1.200.-	96.-	-	1.104.-	<i>[Signature]</i>
Ulises Zúñiga Solís	Café	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	42 25-	42 25-	1.050.-	84.-	50.-	916.-	<i>[Signature]</i>
Manuel Perez Calvo	Platano	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	48 25-	48 25-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Carlos Alvarez Chavez.	Platano	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	42 25-	42 25-	1.050.-	84.-	50.-	916.-	<i>[Signature]</i>
Gerardo Burgos Retana	Platano	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	48 25-	48 25-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Ulises Mendoza Lopez	Piña	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	7 7 7 7 7	42 25-	42 25-	1.050.-	84.-	50.-	916.-	<i>[Signature]</i>
Juan Rosa Briceño	Piña	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	48 25-	48 25-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Jesús Ramos Vega	Administrac	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	8 8 8 8 8	48 25	48 25	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Totales.									11.350.-	908.-	400.-	10.042.-	
RESUMEN DE PAGOS:		Café		Platano		Piña		Administración					
		8.430.-		3.450.-		1.250.-		1.200.-					
												\$ 11.350.-	

Ci: 151617

Nº 3196 SETIEMBRE 15 1985

Señor COOPERATIVA R.L.

o CIA DE SEMILLAS SA

LE 292103-1 - Págs. Nº 13 - 1.300/10001 - 7-04

D E B E :

5	PA de SEMILLA de PASTO VIO BRASS A \$ 500 = 5 PA	\$ 2.500 =
6	PA de SEMILLA de CACAO L \$ 2.000 = 9 PA	12.000 =
	OTRAS-SEMILLAS PARA HORTICULTURA	Ø 300
	Resgare en: Start en otras producciones con	
	INVERSIONES:	
	LANADERIA	Ø 2.500 =
	CACAO	Ø 12.000 =
	Cancelado	Ø 1.000 =
	TOTAL	\$ 14.800 =
	Ch-151618	

CTA. Nº 1801025-9.

INSCRIPCIÓN EN LA CUIZ. 978.

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

SUCURSAL DE UREMA Nº 15

CHEQUE 151618

1985

REMITENTE: *Cia de Semillas SA*

REMITIDO A LA CUENTA DE: *Cia de Semillas SA*

MONTO: *14.800 =*

FECHA: *Setiembre 15*

ASINADO: *[Signature]*

DINAR 1-2





PAGUESE A LA ORDEN DE:

Noel Rodríguez Chavez

9900.00

COLONES

Nueve mil novecientos con 00/100

CTA. N° 1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, GTE.

*[Signature]*

FIRMAS

COOPERATIVA RL


Salario en

durante la semana de 1 AL 16 SETIEMBRE 198

Nombre.	Actividad	Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo.	Horas de	Precio por	Valor Total Salario	Seguro Social a co-Neto a Abonar.	Salario a pagar.	Firma del que Recibe.
Silvestre mesa Briceño	Caña	8	8	8	8	8	8	48	25.-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Manuel Ma. Araya	Caña	7	7	7	7	7	7	42	25.-	1.050.-	84.-	50.-	916.-	<i>[Signature]</i>
Olivier Badilla Carranza	Caña	6	6	6	6	6	6	36	25.-	900.-	72.-	50.-	778.-	<i>[Signature]</i>
Carlos Alvarez Chavez	Administrac.	8	8	8	8	8	8	48	25.-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Ulises Zúñiga Solís	Otras produc Piñano	8	8	8	8	8	8	48	25.-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Noel Rodríguez Chavez	Otras Act Piña	8	8	8	8	8	8	48	25.-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Manuel López García	Piñas act.	7	7	7	7	7	7	42	25.-	1.050.-	84.-	-	966.-	<i>[Signature]</i>
Carsos Medrano Lrado	Otras act. Platano	8	8	8	8	8	8	42	25.-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
Manuel María Araya	Otras Act. Tomate.	7	7	7	7	7	7	42	25.-	1.050.-	84.-	50.-	916.-	<i>[Signature]</i>
Marcial Pichardo Cavarría	Otras act. Tomate.	8	8	8	8	8	8	42	25.-	1.200.-	96.-	50.-	1.054.-	<i>[Signature]</i>
<b>Totales.</b>										11.250.-	900.-	450.-	9.900.-	
										DESCUENTO DE LA PLANILLA:				
										CAÑA			3.150.-	
										Otras Producciones Piña	2.250.-		6.900.-	
										Platano	2.400.-			
										Tomate	22.250.-			
										Administración.			1.200.-	
										Total			11.250.-	

Chu N° 151620



  
 Recibi de **Cooperativa RL**  
 la suma de colones **565.00**  
 por **cancelar a nuevo comprobante**  
 de **San José**  
 el día **Setiembre 20** de **1985**  
 Gerente **Neel Rodríguez Chaves**  
 C.A. 151021

Nº **1670** 20-9-1985

Señor **Cooperativa RL**

Manuel Figueira

LIB. 295183-1 - Pág. Nº 13 - 1.300/100x2 - 7-84

D E B E	
11 POSTES PARA CERCASA	440 =
40 = 400	
Reparación de las cercas	
500 hijos de Almacigo de	
plátano a 3.00 = 1500	
Cancelado	
<b>Total</b>	<b>565.00</b>

Ch. 151021

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA  
 CHEQUE Nº **151021**  
 SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15  
 LIBERIA, C.R. **Setiembre 22** 1985  
 PAGO A LA ORDEN DE **Esteban Rodríguez**  
 COLONES **565.00**  
 Cuentas por pagar de **Manuel Figueira** y **Linco Colón** m/c  
 MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, C.R.  
 CTA. Nº **1501025-9**

Nº **82** 20-9-1985

Señor **COOPERATIVA RL**

Jorge Alvarado R.

LIB. 295183-1 - Pág. Nº 13 - 1.300/100x2 - 7-84

D E B E	
2 # de semilla de papa	
a 500 =	1.000 =
500 hijos de Almacigo de	
PLÁTANO A 3.00 = 1.500 =	
Cancelado	
Total	2.500 =
cheque N. 151021	

Mes de Setiembre de 1985

DETALLE DE CUENTAS A COBRAR: **COMPROBANTE**

Recibos Números	<b>4</b>
Silvestre Mesa Briceño	200.00
Manuel María Araya	200.00
Angel Mosquera Mosquera.	200.00
Marcial p Pichardo Carraría	200.00
Matías Palomino Cruz.	200.00
Total.	<b>1.000.00</b>

Cheque Nº **151021**

Salario en COOPERATIVA RL  
 durante la semana de 1 Al 26 SETIEMBRE 1955  
 N° 4

NOMBRE	Actividad	Días							Total de Horas	Prevalor de una hora	Valor Total de Salario	Seguro Socials	Cuentas a pagar	Salario Neto a Pagar.	Firma del que recibe
		Lunes	Martes	Miercoles	Jueves	viernes	Sabado	Domingo.							
Eladio Guadamuz G.	Cacao	8	8	8	8	8	8	8	48	25-	1.200.-	92. 00	100.-	1.008. -	<i>[Signature]</i>
Manuel Garcia Garcia	Cacao	7	7	7	7	7	7	7	42	25-	1.050. -	84. -	50.-	916. -	<i>[Signature]</i>
Manuel Lopez Garcia	Cacao	8	8	8	8	8	8	8	48	25-	1.200.-	84. -	50. -	1.066. -	<i>[Signature]</i>
Ramón Menso, a Mendoza	Cacao	7	7	7	7	7	7	7	42	25-	1.050. -	84. -	50. -	916. -	<i>[Signature]</i>
Carlos Medrano Prado	Ganadería	9	9	9	7	7	7	7	48	25-	1.200. -	96. -	100-	1.004. -	<i>[Signature]</i>
Gregorio Morales Vargas	Ganadería	8	8	8	8	7	7	7	46	25-	1.150. -	92. -	50.-	1.008. -	<i>[Signature]</i>
Silvestre mesa Briceño	Ganadería	7	7	7	7	7	7	7	42	25	1.050. -	84. -	100.-	866. -	<i>[Signature]</i>
Manuel María Araya	Ganadería	8	8	8	8	8	8	8	48	25	1.200. -	96. -	50. -	1.054. -	<i>[Signature]</i>
Angel Mosquera Mosquera	Inversión Ganado	8	8	8	8	8	8	8	48	25-	1.200. -	96. -	100.-	1.004. -	<i>[Signature]</i>
Arcial Pechardo Chavarr	Inversión Ganado.	8	8	8	8	8	8	8	48	25-	1.200. -	96. -	100.-	1.004. -	<i>[Signature]</i>
Angel Danilo Brenes	Adminitra	8	8	8	8	8	8	8	48	25-	1.200. -	96. -		1.104. -	<i>[Signature]</i>
Matías Palomino Cruz	Administ	7	7	7	7	7	7	7	42	25-	1.050. -	84. -	50. -	916. -	<i>[Signature]</i>
SUMAS:											13.750. -	1084. -	300. -	11.866. -	
Desglose de la Planillas.															
													Cacao	4.500. -	
													Ganadería	4.600. -	
													Inversiones en Ganado	2.400. -	
													Administración.	2.250. -	
													Comprobado	13.750. -	

Ch. 151622

DIARIO 1-2



**BANCO NACIONAL DE COSTA RICA**  
 SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15

CHEQUE  
 151622

LA CRUZ, CTR. 26-9-

1955

PAGARSE A LA ORDEN DE

*Moel Rodriguez, Claviz*

Ⓢ 11.866. =

COLONES

*Once mil ochocientos sesenta y seis Colones 00/100*

CTA. Nº  
 1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, CTR.

*[Large signature]*  
 FIRMAS



10

Nº 3208 *setiembre 26* 1985

Señor *Cooperativa R.L.*

*Manuel Olegado R.*

L.R. 775183-1 - Form. Nº 13 - 1.500/10003 - 7-84

DEBE:

3	Tonelador de semillas de caña a \$ 600 =	1800 =
	50 libras de semillas de cacao a \$ 20 =	1.000 =
	transporte de caña	500 =
	<b>Total</b>	<b>3.300 =</b>
	<i>Manuel Olegado R.</i>	
	TOMESE EL CACAO COMO INVERSION	
	ch. N. 151623	



BANCO NACIONAL DE COSTA RICA

SUCURSAL DE UREBIA Nº 15

LA CAJAL, C.R. 26-9-

CHEQUE 151623

1985

CTA. Nº 1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CAJAL, C.R.

*Manuel Olegado R.*

*Manuel Olegado R.*

\$ 3300 =

folio 1-2

DIARIO 6-2

CHEQUE  
151624  
1985

BANCO NACIONAL DE COSTA RICA  
SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15  
LA CAJON, CRT.  
27-9-



FIGURE A LA ORDEN DE: *Productos Agropecuarios SA* C. 33.000.00

COLORES: *Quinta y Avenida San Carlos*

CTA. N° 1501025-9. MUNICIPALIDAD DE LA CAJON

*AMULAN*

Nº 3210 27-9 1985  
Señor *Cooperativa R.L.*

*Productos Agropecuarios SA*

L.R. 295183-1 - Pág. Nº 15 - 1.300/10027 - 7-84 DEBE

50 sacos de 10-30-10 a \$400 =	20.000	-
FERTILIZANTE		
10 bolsas de clozet. de 23 kg.		
a \$1.300 =	13.000	-
FUNGLICIDA		
Deslase:		
CAÑA-FERTILIZANTE	10.000	-
FUNGLICIDAS	6.500	-
CACAO		
FERTILIZANTE	10.000	-
FUNGLICIDAS	6.500	-
<i>Panvelata</i>		
<i>AS</i>		
<b>Total</b>	<b>33.000</b>	<b>=</b>
Ch. 151624		

DIARIO 1-2



BANCO NACIONAL DE COSTA RICA  
SUCURSAL DE LIBERIA Nº 15

CHEQUE  
151625

LA CRUZ, C.R. 20-9-1985

PAGAR A LA ORDEN DE:

Librería San Juan  
C/ 291 de  
Cruces morales y San Glor Aní Cruzador

COLONIAS

CTA. Nº  
1501025-9.

MUNICIPALIDAD DE LA CRUZ, C.R.

*AMULAN*

Nº 96

19

Señor COOPERATIVA RL

• LIBRERÍA SAN JUAN

L.R. 295189-3 - Pásm. Nº 13 - 1.300/100x2 - 7-04

DEBE:

12	Tapiceras a R 8 = 96	96	=
3	Reglas plásticas a R 15 = 45	45	=
2	facturas tamaño grande a R 75 = 150	150	=
<b>TOTAL</b>		<b>291</b>	<b>=</b>
ch. 151625			



BANCO NACIONAL DE COSTA RICA  
Departamento de crédito

N° 3167

San José 28-9-1985

£57.500-

Por emisión de un cheque de gerencia a la orden de...

San José de Macquimán SA

Por la suma de

£ 57.500.00

para la cuenta y libro del quince de agosto

Colones

Acreditase a

Departamento de Crédito.

32000 Obligaciones inmediatas en mon.Nal

3200.00 Cheque de gerencia

Cuenta N°733-6

Plzma Autorizada Rev. Por Contador

Comprobante de contabilidad

MOTIVO DE LA EMISION:

DEBITESE A

£

ACREDITESE A

£

3003 Dptos a Plazo mon Nal- Banco Nacional

3003-01Dptos especiales Operación N° 3010 15%

Programa A I D 515-T-027- A A La Cooperativa

DETALLE DE LA OPERACION: La suma de £ 57.500 =

Cuota N° 1 que se gira al deudor arriba indicado de el monto

Inicial de £ 200.000 = Autorizado por la Junta Rural de

Para efecto de CancePara cancelar lo sigui-

ente Proyecto de Cacao.

Saldo Anterior £ 200.000 -

Eta Cuota £ 57.500 =

Saldo disponible £ 142.500 =

Depositado en la Cuenta N°

Hecho Por

Revisado Por

Recibido Conforme.

Parada

RSB

Calvo

Muestra de 25 Ha. a £1200-500 30.000

Revisado a £1100-500 £ 27.500

25 Hectares de Terreno para

LA 201108-1, Rev. No 11-1-1987/Rev. 1-84

D E B E I

N° 2586 28-9-1985

Sector Cooperativa SA

San José de Macquimán SA

12

copia copia copia copia copia copia copia

BANCO ANGLO COSTARRICENSE

DEPARTAMENTO DE CREDITO

DIARIO 12

N° 4265

San Jose 20-9-85

125.550 =

Por emisión de un cheque de gerencia a la orden de ::::: Proquimica SA

Por la suma de ::::: 125.550 =

Requiere ningún y ningún cinco colones

Acredite a:

4.100 - Obligaciones inmediatas en mon Nal  
4.100-01 Cheque de gerencia. Cuenta N°825-3

Sección CAJERA.

Firma Autorizada

Rev. por Contador

Comprobante de contabilidad

MOTIVO DE LA IMISION:

N° 4265

125.550 =

ACREDITARSE... 1

5.0006 Dptos a Plazo Mon Nal Banco Anglo

50006-01 Dptos especiales Operación N° 13012 5/15/

Programa A I D 515-t-027-A Para la Cooperativa R.L

DETALLE DE LA OPERACION: La suma de 125.550 =

Cuota N° 1 que se gira al deudor arriba indicado de: el monto inicial de 150.000 = Autorizado por la Junta Rural de Para cancelar lo

Para desarrollo de Proyec Cañero Para cancelar lo

siguiente Julian N. 2608 y Proquimicas S.A

SALDO Anterior 150.000 =

Esta Cuota 125.550 =

Saldo Disponi 124.450 =

ble

Depositado en la cuenta corriente N°

Hecho por

Revisado Por

Recibido Conforme.

N° 2608

20-9

1985

Señor COOPERATIVA R.L

0 PROQUIMICAS S.A

LE 97181-1 - Norm. N° 13 - 13/04/1982 - 124

D E B E :

30	deuda de <u>Proquimicas N°</u>	
12-24-12	a <u>1100 - 5000</u>	18.000 =
10	gastos de <u>Stable 10 =</u>	
11	650 = <u>gabin</u>	6.500 =
10	Kilos de <u>clavo para yabu</u>	
11	450 = <u>new a 145 = kilos</u>	450 =
	<u>Meter</u>	
	<u>aplicar a gasta. cana</u>	600 =
	<u>cancelado</u>	
	<u>TOTAL</u>	<u>125.550 =</u>
	DTO 4265	









