ADVERTENCIA

Con los libros auxiliares que quedan puestos, relativos á la contabilidad del propietario Agustín Gómez, basta para formar idea de cómo debieran establecerse todos los otros libros de la misma especie referentes á la expresada contabilidad, no poniéndolos de manifiesto por evitar la grande extensión de esta obra, y por consiguiente su fuerte costo. Estos libros se establecen variadamente según la idea del Tenedor de Libros.

FIN DE LA PRIMERA CONTABILIDAD.

SEGUNDA CONTABILIDAD

INVENTARIO Y BORRADOR

DE LA

DE UN MANUFACTURERO.

ADVERTENCIAS

RELATIVAS Á ESTA CONTABILIDAD.

1ª Las sumas generales del BORRADOR y el DIARIO de esta contabilidad, se considerarán solamente en la columna de los *Acreedores*, á la cual en tal caso se le nombra general; por consiguiente las cantidades que comprendan los asientos compuestos, sean de *Deudores* ó de *Acreedores*, siempre se colocarán en la columna de los *Deudores*, por lo que tal columna, en ese supuesto, se llama de *Deudores y Acreedores*, cortando esta misma columna con dos líneas al fin de cada artículo, por lo que sólo podrá resultar una suma general en cada libro de los citados.

Esta variación se verifica á fin de dar á conocer los diferentes usos que en la práctica se observan con respecto á las columnas, pues que unos tenedores de libros acostumbran el método moderno y muy ventajoso de las sumas dobles seguido en la contabilidad anterior, y otros el de una sola suma general como va á practicarse en la contabilidad siguiente; siendo mucho mejor el primero por la comprobación constante que con relación á las sumas presenta.

2ª Los asientos que contiene este BORRADOR no se analizarán como se hizo en los comprendidos en la contabilidad anterior, á fin de que las personas que se dediquen á su estudio, ejerciten su inteligencia en esta interesante operación. Sin embargo, en los casos nuevos que se presenten sí se harán las aclaraciones convenientes.

3ª Con respecto á los libros auxiliares que esta contabilidad y las siguientes necesitaren, sólo se citarán en sus casos respectivos, omitiendo el establecerlos, porque además de que ellos se plantean según la idea del que los tenga á su cargo, supuesto que no se basan en reglas fijas, el volumen de esta obra aumentaría mucho en razón del número de contabilidades que ella contiene.

Para formarse una idea de cómo deben sistemarse los libros de que se trata, bastará haber comprendido bien los modelos presentados en la teoría de esta obra, y los auxiliares llevados en la contabilidad anterior.

4ª En la presente contabilidad se supone que el manufacturero Manuel Flores ha hecho un contrato en la fábrica de Miraflores, estipulando que en dicha fábrica elaborarán sus efectos, quedando arreglados los precios de manufacturas por una tarifa que consta en el mismo contrato.

***Inventario General** del ACTIVO y PASIVO correspondiente á Manuel Flores, de México, verificado en 1º de Febrero de 1877.*

Caja: existencia en efectivo.....			2,500	»
Mantas:				
Marca M.	100 tercios con 28 piezas cada uno que hacen 2,800 á $6.....	$ 16,800 »		
» C.K.	30 tercios con 30 piezas cada uno que hacen 900 á $5 50	4,950 »		
» D.	10 tercios con 30 piezas cada uno que hacen 309 á $5	1,500 »		
» C.T.	4 tercios con 30 piezas cada uno que hacen 120 á $5	600 »		
» Y.	2 tercios con 24 piezas cada uno que hacen 48 á $7	336 »		
	146 tercios que importan		24,186	»
Hilaza:				
Marca M16	8 tercios con 200 libras cada uno haciendo 1,000 á 3½ reales.....	700 »		
» M20	4 tercios con 200 libras cada uno haciendo 800 á $0 50	400 »		
» M24	1 tercio con 200 libras á 5 reales.	125 »		
	13 tercios que importan		1,225	»
	A la vuelta.....		27,911	»

	De la vuelta.....		27,911	»
	Algodón:			
	Americano. 50 pacas con 500 @ á $7 25.....$ 3,625 »			
	Del país... 50 pacas con 500 @ á $7..... 3,500 »			
	Pacas..... 100 en la fábrica de Miraflores ...		7,125	»
	Documentos por Cobrar: libranza nº 1, girada por José Ruiz á mi orden y cargo de Julián Reyes, de esta ciudad, para el 31 de Marzo próximo.....		800	»
	Pedro Quiroz: saldo á su cargo de cuenta particular.....		1,200	»
	Importa el Activo.....		37,036	»
	Fábrica de Miraflores: saldo á su favor en liquidación de esta fecha.....	700 »		
	Documentos por Pagar: mi aceptación nº 1, á favor de Juan Suárez, á cuatro meses plazo	12,000 »		
	Importa el Pasivo.....		12,700	»
	Importa el capital líquido.		24,336	»

México, Febrero 1º de 1877.

Manuel Flores.

Borrador Num. 1 *de la Contabilidad perteneciente á Manuel Flores, de México, comenzado en 1º de Febrero de 1877, y terminado en 28 del mismo mes y año.*

		1877. Febrero 1º			
Pda nº 1.	1	El Activo de esta negociación se forma de las partidas siguientes:			
		Caja: existencia en efectivo	2,500	»	
		Mantas: 146 tercios con marcas y precios distintos, según libro auxiliar.....	24,186	»	
		Hilaza: 13 tercios con marcas y precios distintos, según libro auxiliar.....	1,225	»	
		Fábrica de Miraflores: 100 pacas de algodón de distintas clases y á distintos precios, existentes en esa Fábrica, según libro auxiliar.....	7,125	»	
		Documentos por Cobrar: libranza número 1, girada por José Ruiz á mi orden y á cargo de Julián Reyes, para el 31 de Marzo próximo	800	»	
		Pedro Quiroz: saldo á su cargo de cuenta particular.....	1,200	»	37,036 »
		ADVERTENCIA.—En este artículo se ha considerado á la Fábrica de Miraflores como *Deudora* del valor del algodón que existe en ella, no debiendo ser así supuesto que es un depósito perteneciente á Manuel Flores, del cual puede disponer cuando y como le convenga; por esto la cuenta que en rigor debería abrirse sería: *Algodón en la Fábrica de Miraflores.* De esta manera no aparecería deudora directa la Fábrica, como realmente no lo es; sin embargo, con el fin de dar á conocer los malos resultados que producen *ramos ó cuentas mal establecidas*, y las contrapartidas que de ello se originan, se deja establecida malamente la cuenta de que se trata.			
		A la vuelta.....			37,036 »

		——— *1877. Febrero 1º* ———				
		De la vuelta.....			37,036	»
Pda nº 2.	1	El Pasivo se forma como sigue:				
		Fábrica de Miraflores: saldo á su favor en la liquidación de esta fecha por elaboración de efectos.....	700	»		
		Documentos por Pagar: mi aceptación núm. 1 á favor de Juan Suárez, á cuatro meses plazo, y que vence en 16 de Mayo próximo.....	12,000	»	12,700	»
		——— » *2* » ———				
Pda nº 3.	2	Venta á Fernando Parres, de esta ciudad, á cuatro meses plazo, de 7 tercios mantas M con 28 piezas cada uno, haciendo en junto 196 piezas, á $7.....			1,372	»
		——— » *4* » ———				
Pda nº 4.	2	Valor de 300 arrobas algodón entregadas por la Fábrica de Miraflores para la elaboración de efectos, según estado nº 1 de la misma Fábrica, considerada la arroba á $ 7½ por precio medio, habiendo entregado este algodón para su elaboración en fecha 1º del actual.....			2,137	50
		——— » *7* » ———				
Pda nº 5.	2	Descuento al 2 p% mensual de la libranza número 1 á cargo de Julián Reyes, pagadera en 31 de Marzo próximo, recibiendo el pago en los términos siguientes:				
		En efectivo por pago líquido de $800, valor de la libranza descontada al 2 p% mensual sobre 52 días que se anticipó el pago.....	772	65		
		Importa el descuento referido.....	27	35	800	»
		Al frente.....			54,045	50

		——— *1877. Febrero 12* ———				
		Del frente.....			54,045	50
Pda nº 6.	3	Entregado en efectivo á Angel Maquíbar, administrador de la Fábrica, por pago de la manufactura de los efectos que resultaron de las 300 arrobas algodón entregadas para su elaboración, y cuyos gastos manifiesta el Estado núm. 1 que remite la Fábrica.....			750	»
		——— » *12* » ———				
Pda nº 7.	3	Valor de los efectos siguientes que remite la Fábrica, considerados á precio de costo, calculado sobre el de Fábrica, merma y flete, y que demarca especificadamente la factura de remisión número 1, recibida de la misma Fábrica:				
		Mantas:				
		Marca C. K., 32 tercios con 960 piezas, á $2 45 pieza.....	2,352	»		
		Hilaza:				
		Marca M16, 6 tercios hilaza del número 16 con 1,250 libras, á $ 0 40 centavos libra.....	500	»	2,852	»
		——— » *12* » ———				
Pda nº 8.	3	Pagado en efectivo al carrero José Mejía, por flete de los 38 tercios de efectos recibidos de la Fábrica con peso de 290 arrobas, á $ 0 10 centavos arroba.....			29	»
		ADVERTENCIA.—En este asiento se considerará como deudora la cuenta de manufactura, por ser la que debe reportar todos los costos que saquen los efectos que produjere, á fin de que á la misma cuenta se le abone el valor de los citados efectos á su costo preciso, como se ha verificado en el asiento anterior.				
		A la vuelta.....			57,676	50

		1877. Febrero 15				
		De la vuelta.....			57,676	50
Pda nº 9.	3	Valor de la libranza número 2, girada por Francisco Azcárate á mi orden y cargo de Bernardo Orozco, de este comercio, para el 15 de Agosto próximo, y con la cual satisface la compra que ha hecho de los efectos siguientes:				
		Hilaza:				
		Marca M16, 6 tercios con 200 libras cada uno que hacen 2,000 libras, á $ 0 50 centavos libra.....		600 »		
		Mantas:				
		Marca C. K., 6 tercios con 30 piezas cada uno que hacen 180 piezas, á $ 5 75 centavos pieza.	$ 1,035 »			
		Marca M., 4 tercios manta fina con 28 piezas cada uno, que hacen 112, á $ 6 3 rs.....	714 »	1,749 »	2,349	»
		— » *20* » —				
Pda nº 10	4	Venta al contado de 25 piezas manta fina marca M., á $ 6 50.....			162	50
		— » *22* » —				
Pda nº 11	4	Recibido de Mariano Romano lo siguiente, en pago de los efectos que me ha comprado y que después se indican:				
		Valor de 20 tercios algodón americano con 20 quintales en junto, á $ 30 quintal, que entregó Romano en la Fábrica de Miraflores por cuenta del valor de los efectos que ha comprado, y que á continuación se expresan.....		600 »		
		Entrega en efectivo por saldo de la referida compra.....		628 »		
				1,228 »		
		Al frente.....			60,188	»

		1877. Febrero 22				
		Del frente.....			60,188	»
		Valor de 4 tercios mantas marca, M. con 28 piezas cada uno, que hacen 112, á $ 6 50, vendidas al mismo Romano, según antes se indicó.....		728 »		
		Valor de 4 tercios hilaza marca M16 con 200 libras cada uno, y en junto 800, á 5 reales libra, que llevó el repetido Romano.		500 »	1,228	»

ANÁLISIS.

En los asientos de alguna complicación no es fácil formar su análisis mentalmente, sino por escrito, como se va á verificar con el presente.

Deudores.		Acreedores.	
Fáb. Miraflores. $	600 »	Mantas. $	728 »
Caja.....	628 »	Hilaza.	500 »
	$ 1,228 »		$ 1,228 »

Como se ve por el análisis anterior, resultan en este artículo dos deudores y dos acreedores, por lo que el título para el Diario de Partida Doble será de

Varios á Varios:

Estos asientos, compuestos de Varios á Varios, como fácilmente se comprende, resultan de operaciones en que hay varios que reciban ó deban reportar los valores de que se trate, y varios que entreguen ó tengan derecho á la cantidad que se considere. También pueden formularse reuniendo operaciones distintas, y de cuya reunión resultan las circunstancias indicadas.

Tales combinaciones las verifican frecuentemente los Tenedores de Libros, en razón de presentar con-

		A la vuelta.....			61,416	»