

1877. Febrero 22			
	De la vuelta.....		61,416
	siderable economía de trabajo en las escrituras del Diario. Sin embargo, los mejores autores y la experiencia enseñan que tales asientos presentan la grave dificultad de poderlos redactar claramente, dificultad que generalmente no se puede vencer, dando por resultado que dichos artículos contienen, casi siempre, confusiones que sólo pueden aclarar los que los hayan combinado.		
	Por todo lo expuesto se infiere que lo más conveniente será no sólo prescindir de formarlos de distintas operaciones, sino aun descomponer en varios asientos, siempre que sea posible, la operación que por sí misma contenga varios deudores y varios acreedores, que debiera producir el asiento de Varios á Varios, de que se ha tratado. Mas es de advertirse que algunas combinaciones en que haya varios deudores y varios acreedores, no se pueden descomponer en varios artículos, sino que se hace indispensable comprenderlas en uno solo de Varios á Varios. Esto sucede cuando las cantidades correspondientes á los varios deudores no son divisibles y no corresponde ó balancea cada una de éstas á la perteneciente á cada uno de los varios acreedores.		
	23		
P ^{da} n ^o 12	5 Pagado en efectivo lo siguiente:		
	Gastos de casa de todo el mes...\$ 150		
	Sueldo de criados en id..... 52		
	Por una cuenta de ropa del sastre		
	Dionisio Fernández..... 35		
	Cuenta del zapatero Rómulo Lagos 18	255	
	Al frente.....	255	61,416

1877. Febrero 23			
	Del frente.....	255	61,416
	Se anticipa al dependiente Demetrio Guzmán por tres meses de sueldo á razón de \$ 1,000 anuales.....	249 75	504 75
	23		
P ^{da} n ^o 13	5 Pago en efectivo el primer tercio de contribución de patente que vencerá en 30 de Abril próximo, á razón de \$ 6 mensuales, según recibo.....	24	
	Anticipo á Leandro Jiménez, propietario de la casa y cajón que ocupo, 4 meses de renta sobre \$ 100 mensuales.....	400	424
	28		
P ^{da} n ^o 14	6 Se abona á Demetrio Guzmán su sueldo del mes que acaba. (Complemento de esta cuenta.).....		83 25
	28		
P ^{da} n ^o 15	6 Se abona á la cuenta de contribuciones la correspondiente á los meses de Enero y Febrero, vencidos hoy, disminuyendo con esta partida el cargo del primer tercio que en la misma cuenta se consideró en esta misma fecha, en razón de que este importe ya no lo debe la cuenta de contribuciones. (Complemento de esta cuenta.).....		12
	28		
P ^{da} n ^o 16	6 Se le abona á Leandro Jiménez un mes de renta vencido hoy por la casa y cajón que ocupo. (Complemento de esta cuenta.).....		100
	RACIOCINIO.—Como consta en el primer asiento de esta Contabilidad formado del Activo, se consideró indebidamente y de propósito el algodón que existía en la Fábrica		
	A la vuelta.....		62,540

1877. Febrero 28

	De la vuelta.....	62,540	
	ca de Miraflores con cargo á esta misma cuenta, para demostrar en el último resultado de la Contabilidad el defecto grande que proviene de no considerar propiamente las cuentas que deben establecerse. Al reconocer las que constan en el MAYOR á fin de formar el Balance general, resalta la irregularidad de haber cargado á la Fábrica de Miraflores el algodón existente en ella, no debiendo ser sino á la cuenta que ahora se abre, intitulándola: <i>Algodón en la Fábrica de Miraflores</i> , evitando de esta manera que la primera cuenta, es decir, la de la Fábrica, aparezca con dos saldos, como sucede, uno que debe y es Activo para la negociación por el valor mismo del algodón de que se trata, y otro que se le debe y es Pasivo para la repetida negociación, representado por el saldo que en el segundo asiento formado del Pasivo aparece á favor de la misma Fábrica. En consecuencia y para subsanar tal defecto, se forma la siguiente contrapartida:		
	28		
P ^{da} n ^o 17	6 Se abona á la cuenta de la Fábrica de Miraflores, con cargo á la que nuevamente se establece titulándola <i>Algodón en la Fábrica de Miraflores</i> , el valor de las 780 @ de este efecto, á \$7.16 por precio medio de arroba, saldando por medio de esta contrapartida la cuenta <i>Fábrica de Miraflores</i> , en la parte relativa al algodón.....	5,587	50
	Al frente.....	68,127	50

1877. Febrero 28

	Del frente.....	68,127	50
	Movimiento de valores hasta la suspensión de los negocios para el Balance general.....	68,127	50
	NOTA.—Se aumenta á la suma general anterior la cantidad que importa la contrapartida del MAYOR, verificada en la cuenta de Documentos por Cobrar, abierta en el folio 3 del MAYOR, á fin de igualar las sumas generales de este mismo libro con las del presente y las del DIARIO.....	12,000	
	Suma general.....	80,127	50
	28		
P ^{da} n ^o 18	7 Los cuatro asientos que siguen son producidos por la cuenta provisional de Pérdidas y Ganancias y por el Balance General, de cuyos datos se han formado según las reglas que se practicaron en igual caso de la Contabilidad anterior, y cuyas operaciones se deberán estudiar para verificar las presentes. Las cuentas que dan utilidad son las siguientes:		
	Mantas: Saldo por utilidad aparente.....	2,729	50
	Hilaza: Saldo por utilidad aparente.....	75	2,804 50
	28		
P ^{da} n ^o 19	7 Las cuentas que dan pérdida son las siguientes:		
	Manufacturas: Saldo por pérdida aparente.....	64	50
	Gastos Generales: Saldo por pérdida aparente.....	438	25
	A la vuelta.....	502	75 82,932

1877. Febrero 28			
		De la vuelta.....	502 75 82,932
		Algodón en la Fábrica de Miraflores:	
		Saldo por pérdida aparente.....	20 522 75
		28	
P ^{da} n ^o 20	7	La cuenta de Pérdidas y Ganancias da un saldo por utilidad líquida de.....	2,242 40
		28	
P ^{da} n ^o 21	7	Los dos asientos últimos que se forman del Activo y el Pasivo, tomados del Balance General (Estado núm. 3), se pueden reducir á uno solo, compuesto de Varios Deudores y Varios Acreedores, según el orden que se estableció al tratar del método relativo á cerrar los libros cuando se tuvieran que pasar los saldos de un MAYOR que se hubiera llenado, á otro nuevo, sin que en tal caso fuera necesario formar el Activo y el Pasivo, ó lo que es igual, el Balance General. Para recordar debidamente tal operación y poderla aplicar con la ciencia necesaria en el nuevo caso que se presenta, estúdiense con detenimiento la teoría de ella que se encuentra en la página 61, que trata del tercer caso que se puede presentar en la apertura de libros por Partida Doble, fijándose especialmente en la 3 ^a regla que allí se dejó asentada. Por supuesto que al formular los asientos del Activo y el Pasivo en los términos indicados, no aparecerá la cuenta de BALANCE y deberá comenzarse el asiento con las cantidades que forman el Pasivo, en razón de que ellas se consideran	
		Al frente.....	85,697 15

1877. Febrero 28			
		Del frente.....	85,697 15
		como Deudoras al cerrar los libros; debiéndose considerar después como Acreedoras las cuentas de que se forma el Activo, supuesto que para saldarse deberán abonárseles las cantidades que les correspondan; por consiguiente el asiento es el que sigue:	
		Fábrica de Miraflores:	
		Saldo á su favor.....	700
		Documentos por Pagar:	
		Libranza n ^o 1, á la orden de Juan Suárez, pagadera el 16 de Mayo próximo..	12,000
		Capital:	
		Saldo por capital líquido.....	26,578 40
			39,278 40
		Caja:	
		Existencia en efectivo.....	2,355 40
		Mantas:	
		Marca M., 843 tercios 3 piezas con 2,355 piezas en junto, á \$6.....	\$ 14,130
		Marca C. K., 56 tercios con 1,580 piezas, á \$5 50.....	8,690
		Marca D., 10 tercios con 300 piezas en junto, á \$5.....	1,500
		Marca C. T., 4 tercios con 120 piezas en junto, á \$5.....	600
		Marca Y., 2 tercios con 48 piezas en junto, á \$7.....	336 25,256
		Hilaza:	
		Marca M ¹⁶ , 2 tercios con 400 libras en junto, á 3½ rs.....	175
		Marca M ²⁴ , 1 tercio con 200 libras en junto, á 5 rs.....	125
		Marca M ³⁰ , 4 tercios con 800 libras en junto, á 4 rs.....	400 700
		Documentos por Cobrar:	
		Libranza núm. 2 á cargo de Bernardo Orozco, para el 15 de Agosto próximo..	2,349
		A la vuelta.....	30,660 40 85,697 15

1877. Febrero 28				
De la vuelta.....	30,660	40	85,697	15
Pedro Quiroz, de Toluca:				
Saldo á su cargo.....	1,200	"		
Fernando Parres, de esta ciudad:				
Saldo á su cargo.....	1,372	"		
Demetrio Guzmán, dependiente:				
Saldo á su cargo.....	166	50		
Contribuciones:				
Saldo á su cargo.....	12	"		
Leandro Jiménez, propietario:				
Saldo á su cargo.....	300	"		
Algodón en la Fábrica de Miraflores:				
430 arrobas algodón americano, á 7½.....	\$ 3,117	50		
350 arrobas algodón del país á \$7.....	2,450	"	5,567	50
			39,278	40
			124,975	55

BORRADOR de la Contabilidad de Manuel Flores, de México, continuado en 1º de Marzo de 1877 y terminado en (la fecha del fin del libro.)

1877. Marzo 1º				
Pda n.º 1.	10	Del Balance General anterior resulta el Activo siguiente:		
Caja:		Existencia en efectivo.....	2,355	40
Mantas:		Marca M., 243 tercios 3 piezas con 2,355 piezas en junto, á \$6.....	\$ 14,130	"
		Marca C.K., 56 tercios con 1,580 piezas, á \$5 50.....	8,690	"
		Marca D., 10 tercios con 300 piezas en junto, á \$5.....	1,500	"
		Marca C.T., 4 tercios con 120 piezas en junto, á \$5.....	600	"
		Marca Y., 2 tercios con 48 piezas en junto, á \$7.....	336	25,256 "
Hilaza:		Marca M ¹⁶ , 2 tercios con 400 libras en junto, á 3½ reales.....	175	"
		Marca M ²⁴ , 1 tercio con 200 libras en junto, á 5 reales.....	125	"
		Marca M ³⁰ , 4 tercios con 800 libras en junto, á 4 reales.....	400	700 "
Documentos por Cobrar:		Libranza núm. 2 á cargo de Bernardo Orozco, para el 15 de Agosto próximo.....	2,349	"
Pedro Quiroz, de Toluca:		Saldo á su cargo.....	1,200	"
Fernando Parres, de esta ciudad:		Saldo á su cargo.....	1,372	"
Demetrio Guzmán, dependiente:		Saldo á su cargo.....	166	50
Contribuciones:		Saldo á su cargo.....	12	"
		A la vuelta.....	33,410	90

1877. Marzo 1º			
De la vuelta.....	33,410	90	
Leandro Jiménez, propietario:			
Saldo á su cargo	300	•	
Algodón en la Fábrica de Miraflores:			
430 arrobas algodón americano, á \$ 7½.....	\$ 3,117	50	
350 arrobas algodón del país á \$ 7.....	2,450	•	
	5,567	50	
	39,278	40	
Del Balance General anterior se forma el Pasivo siguiente:			
Fábrica de Miraflores:			
Saldo á su favor	700	•	
Documentos por Pagar:			
Libranza núm. 1 á la orden de Juan Suárez, pagadera el 16 de Mayo próximo.....	12,000	•	
Capital:			
Saldo por capital líquido	26,578	40	39,278 40

LIBRO DIARIO NÚM. 1

DE LA

CONTABILIDAD DE MANUEL FLORES, DE MÉXICO.

1877