

ESTADO NUM. 4.

CUENTA PROVISIONAL DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

	DEBE	HABER
Terrenos:		
Saldo por utilidad aparente.....		85
Magüeyera:		
Saldo por pérdida aparente.....	179	75
Siembra de Cebada:		
Saldo por utilidad aparente.....		447
Siembra de Maíz:		
Saldo por pérdida aparente.....	124	33
Maíz en Grano:		
Saldo por utilidad aparente.....		199
Cebada en Grano:		
Saldo por utilidad aparente.....		170
Boyada:		
Saldo por utilidad aparente.....		34
Vacas de Vientre:		
Saldo por utilidad aparente.....		6
Terneritas de 2 años:		
Saldo por utilidad aparente.....		256
Carneros de edad:		
Saldo por utilidad aparente.....		20
Mueble y Enseres:		
Saldo por pérdida aparente.....	96	»
Tinacal:		
Saldo por pérdida aparente.....	70	»
Pérdidas y Ganancias:		
Sumas de esta cuenta en el Mayor.....	20	»
Elaboración de Pulque:		
Saldo por utilidad aparente.....		29
Gastos Generales:		
Saldo por pérdida aparente.....	374	25
Capital:		
Saldo por utilidad líquida.....	382	56
	1,246	89
		1,246
		89

México, Mayo 31 de 1877.

Francisco Marín.

FIN DE LA CUARTA CONTABILIDAD.

QUINTA CONTABILIDAD

COMPRENDE

LA DE LA LÍNEA DE DILIGENCIAS

PERTENECIENTE

Á LUIS SAMANIEGO, DE MÉXICO.

1877

QUINTA CONTABILIDAD
COMPRENDE
LA DE LA LÍNEA DE DILIGENCIAS

X LUIS SAMANIEGO DE MEXICO

1877

FIN DE LA QUINTA CONTABILIDAD

ADVERTENCIAS

RELATIVAS A ESTA CONTABILIDAD

1ª La siguiente contabilidad es *General y Central*, porque comprende cargos y abonos de todas las operaciones de la Línea de Diligencias, incluidas las que verifican particular ó económicamente las administraciones de Arroyozarco y Querétaro, así como las postas intermedias, en cada una de las cuales habrá constancia en libros respectivos.

2ª Según se indicó en la página 70, tratándose del segundo método para hacer el *Balace General*, en esta contabilidad se practicará dicho Balance bajo ese plan, sujetándose á las reglas siguientes:

Tal procedimiento es el generalmente conocido y por el cual se verificará el de esta contabilidad: consiste en suprimir la formación del *ACTIVO* y *PASIVO* que se representan por medio del tercer estado de los cuatro que son necesarios en el plan seguido en las contabilidades anteriores para formar dicho Balance. Los efectos que éste producía se obtendrán en el nuevo sistema de hacerlo, en los saldos que arrojará el segundo Balance de Comprobación que en este caso se deberá verificar, y el cual ha de sacarse del Libro *MAYOR* después de haber pasado á él todos los asientos de *Pérdidas y Ganancias*; en cuyo caso, por razón natural, los referidos saldos tienen que representar forzosamente el *ACTIVO*, el *PASIVO* y el *CAPITAL LÍQUIDO*.

Con esto queda explicado el segundo método que comunmente se usa para la formación del Balance General; sin embargo, para aclararlo cuanto sea posible, se asientan en seguida, ordenadamente, las reglas que determinan cómo debe procederse, á fin de obtener el *ACTIVO* y el *PASIVO*, y por consecuencia el *CAPITAL LÍQUIDO* en la formación del nuevo Balance de que se trata, y las que se aplicarán después de haber complementado debidamente las cuentas que lo necesiten.

- 1ª Se formará el Balance total de Comprobación.
- 2ª Se formará el Inventario.
- 3ª Se formará la cuenta provisional de *Pérdidas y Ganancias*.
- 4ª Se pasarán los asientos de *Pérdidas y Ganancias* al Diario y al Mayor.
- 5ª Se formará un segundo Balance de Comprobación de todo lo que comprenda el Mayor, y el cual abarcará en tal caso hasta las cantidades que por *Pérdidas y Ganancias* se hayan cargado y abonado á las cuentas respectivas.
- 6ª Se sacarán los saldos del segundo Balance de Comprobación, representando entonces precisamente los del *DEBE* el *ACTIVO*, los del *HABER* el *PASIVO*; expresando el saldo de

la CUENTA DE CAPITAL, el CAPITAL LÍQUIDO POSITIVO si se encontrare en el PASIVO, ó el CAPITAL LÍQUIDO NEGATIVO si se hallare en el ACTIVO.

Este segundo método para formar el Balance General, es mucho más breve y sencillo; pero el primero, que es el que se ha practicado en las contabilidades anteriores, aunque más difuso y difícil, es mucho más á propósito para los que aprenden, por encontrarse demostrado en todas sus partes, y por lo mismo debe preferirse en la enseñanza, y hasta que no se haya comprendido perfectamente, no es conveniente practicar el otro.

Consiste la parte demostrativa del primero, en que las partidas que forman el ACTIVO y el PASIVO que se representan por el tercer estado que en el caso debe formarse, se van tomando de sus estados respectivos, con lo cual no puede quedar duda de por qué ciertas cantidades se consideran como parte activa y ciertas otras como parte pasiva.

No sucede así con el segundo método que se aplica para la formación del Balance á que se refiere la parte de que se va tratando, pues en él se encuentran indirectamente el Activo y el Pasivo, cuya razón sólo se comprende con la práctica. A fin de comprenderlo antes de esa práctica, reflexiónese: que una vez complementadas las cuentas y pasadas á ellas las pérdidas y ganancias, incontestablemente sólo les faltará para saldarse las cantidades que deban abonárseles por la parte activa que les pertenezca, y cargarles las cantidades que por el Pasivo les corresponda; y que por consiguiente, estas dos especies de cantidades serán inconcusamente las que produce por saldos deudores y acreedores el segundo Balance de Comprobación, como se deja anteriormente asentado; advirtiéndose, por último, que una de las partidas que forman el Pasivo ó el Activo, será precisamente el saldo de la cuenta de capital que se considera en tal caso como el capital líquido positivo ó el capital líquido negativo.

Es de advertirse también, que cuando se practica el Balance General por el segundo método, no es posible colocar primero los asientos del Activo y del Pasivo que los de Pérdidas y Ganancias, según se indicó en la página 271, en la 4ª advertencia de las que allí están expuestas, refiriéndose al otro sistema de balancear generalmente las cuentas. La razón de esto es, que supuesto que para que el segundo Balance de Comprobación arroje por saldos deudores y acreedores el Activo y el Pasivo, es indispensable formular de antemano en los libros, los asientos de Pérdidas y Ganancias, por lo que jamás éstos podrán posponerse á los del Balance.

Con esto queda explicado el segundo método que comunmente se usa para la formación del Balance General; sin embargo, para aclararlo cuanto sea posible, se asientan en seguida, ordenadamente, las reglas que determinan cómo debe procederse á fin de obtener el ACTIVO y el PASIVO, por consiguiente el CAPITAL LÍQUIDO en la formación del nuevo Balance de que se trata, y las que se aplicarán después de haber complementado debidamente las cuentas que lo necesitan.

1. Se formará el Balance total de Comprobación.
2. Se formará el Inventario.
3. Se formará la cuenta provisional de Pérdidas y Ganancias.
4. Se pasará los saldos de Pérdidas y Ganancias al Diario y al Mayor.
5. Se formará un segundo Balance de Comprobación de todo lo que comprende el Mayor, y el cual abarcará en tal caso hasta las cantidades que por Pérdidas y Ganancias se hayan cargado y abonado á las cuentas respectivas.
6. Se sacará los saldos del segundo Balance de Comprobación, representándose entonces precisamente los del Diario el ACTIVO, los del Mayor el PASIVO; expresando el saldo de

(Aquí el timbre y sello de la Oficina como en los DIARIOS anteriores.)

LIBRO DIARIO NÚM. 1

CONTABILIDAD DE LA EMPRESA DE DILIGENCIAS

ESTABLECIDA
DE MÉXICO Á QUERÉTARO

Por LUIS SAMANIEGO, de México.

1877.

DIARIO NUM. 1 de la Contabilidad de la Empresa de Diligencias, de México á Querétaro, establecida por Luis Samaniego, de México, comenzado en 1º de Junio de 1877 y terminado en 31 de Julio del mismo año.

ADVERTENCIAS

Relativas á las innovaciones que se observarán en los libros *Diario y Mayor* que siguen.

1º En el DIARIO se omite la numeración correlativa de las partidas, porque muchas veces se verifica así en la práctica.

2º En el mismo libro se observará que al fin de cada mes se cortan las sumas haciendo un cómputo de ellas para encontrar la general que deba obtenerse, practicando esto así con el fin de que en el curso de cada nueve mes no se tenga que llevar sumas de un considerable número de guarismos, obteniéndose con dicho cómputo que el DIARIO dé sumas iguales á las del MAYOR en el Balance de Comprobación.

3º En el MAYOR se notarán dos columnas como se marcaron en el modelo de ese libro que en la teoría consta. Ellas sirven para colocar las cantidades parciales de cada mes en la primera, anotándose en la segunda la cantidad general correspondiente también á cada mes.

4º El INVENTARIO que debía aparecer como base de esta Contabilidad, se omitió dándolo por hecho, y por ser de fácil suposición con solo ver el primer asiento del DIARIO.

1877. Junio 1º			
1	Diversos á Capital		29,000
	como sigue:		
1	Caja:		
	Existencia en efectivo.....	10,000	
2	Carruajes:		
	Valor de 6 carruajes para la línea, á \$1,000.....	6,000	
2	Mulada:		
	Valor de 200 mulas, á \$50.....	10,000	
2	Guarniciones:		
	Valor de 200 guarniciones aperadas, á \$15.....	3,000	
	1º		
	Diversos á Diversos		
	como sigue:		
3	Administración de México:		
	Valor de 20 mulas á \$50, que se destinan á esta Administración para el servicio de la línea.....	\$1,000	
	Valor de 2 carruajes, á \$1,000 que se le destinan para lo mismo.....	2,000	
	Id. de 20 guarniciones id. id, á \$15.....	300	3,300
3	Posta de Cuautillán:		
	Valor de las existencias que se distribuyen en esta posta, en esta forma:		
	18 mulas, á \$50.....	\$ 900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
4	Posta de Jagüeyes:		
	18 mulas, á \$50.....	\$ 900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
	A la vuelta.....	34,640	29,000

1877. Junio 1 ^o			
	De la vuelta.....	34,640	29,000
4	Posta de Tula:		
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
5	Posta del Cazadero:		
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
5	Administración de Arroyozarco:		
	2 carruajes, á \$1,000.....	2,000	
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	3,170
6	Posta de la Soledad:		
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
6	Posta del Sauz:		
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
7	Posta de San Juan:		
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
7	Posta del Colorado:		
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	1,170
8	Administración de Querétaro:		
	2 carruajes, á \$1,000.....	2,000	
	18 mulas, á \$50	900	
	18 guarniciones, á \$15.....	270	3,170
2	á Carruajes:		
	Valor de los 6 distribuidos en las ad- ministraciones, á \$1,000		6,000
2	á Mulada:		
	Valor de las 200 mulas distribuidas, á \$50		10,000
	Al frente.....	48,000	45,000

1877. Junio 1 ^o			
	Del frente.....	48,000	45,000
2	á Guarniciones:		
	Valor de 200 guarniciones distribuidas, á \$15.....		3,000
	» 1 ^o »		
8	Pasturas á Caja	3,000	
1	Compra de maíz, paja y cebada para las bestias de la línea, según libro au- xiliar		3,000
	» 1 ^o »		
8	Diversos á Pasturas		3,000
	como sigue:		
3	Administración de México:		
	Valor de las pasturas que se han distri- buido en esta Administración, según li- bro auxiliar.....	300	
3	Posta de Cuautitlán:		
	Valor de id. id.....	300	
4	Posta de Jagüeyes:		
	Valor de id. id.....	300	
5	Posta del Cazadero:		
	Valor de id. id.....	300	
4	Posta de Tula:		
	Valor de id. id.....	300	
5	Administración de Arroyozarco:		
	Valor de id. id.....	100	
6	Posta de la Soledad:		
	Valor de id. id.....	300	
7	Posta de San Juan:		
	Valor de id. id.....	100	
6	Posta del Sauz:		
	Valor de id. id.....	400	
7	Posta del Colorado:		
	Valor de id. id.....	100	
8	Administración de Querétaro:		
	Valor de id. id.....	500	
	A la vuelta.....	54,000	54,000

1877. Junio 1 ^o			
	De la vuelta.....	54,000	54,000
9	Ignacio Perea, Inspector general,	2,000	
1	á Caja		
	Cantidad que de la Administración de México recibe el Inspector Perea para atención de la línea.....		2,000
----- 30 -----			
1	Caja	1,400	
9	á Línea de Diligencias		
	Importe de 70 boletos expendidos en la Administración de México, del día 1 ^o á la fecha, según libro auxiliar.....		1,400
----- 30 -----			
10	Pedro Ruiz	120	
9	á Línea de Diligencias		
	Importe de 6 asientos que ha ocupado para Querétaro, y cuya cantidad remitirá de dicha ciudad.....		120
----- 30 -----			
9	Línea de Diligencias	600	
1	á Caja		
	Gastos erogados en el mes que hoy termina, por composturas de carruajes, curaciones de bestias, etc., etc., según libro auxiliar.....		600
----- 30 -----			
9	Ignacio Perea, Inspector general,	140	
9	á Línea de Diligencias		
	Valor de los asientos que ha recogido		
	Al frente.....	58,260	58,120

1877. Junio 30			
	Del frente.....	58,260	58,120
	el Inspector Perea en las postas siguientes, según su liquidación presentada:		
	En el Colorado recogió el valor de 5 asientos para Querétaro.....	\$ 75	
	En San Juan, 4 id. para Querétaro.....	65	140
----- 30 -----			
9	Línea de Diligencias	204	
9	á Ignacio Perea, Inspector general		
	Cantidades ministradas por el Inspector Perea á las postas siguientes, según su liquidación:		
	A la posta del Colorado.....	\$ 15	
	A la del Sauz.....	16	
	A la de San Juan.....	28	
	A la de la Soledad.....	20	
	A la del Cazadero.....	28	
	A la de Tula.....	40	
	A la de Jagüeyes.....	42	
	A la de Cuantitlán.....	15	204
----- 30 -----			
	Diversos		681
9	á Ignacio Perea, Inspector general		
	como sigue:		
8	Pasturas:		
	Importe de 50 cargas maíz á \$3, compradas por el Inspector, según su liquidación, y las que depositó en Tula mientras se distribuyen.....	\$ 150	
	Importe de 3,000 @ paja á 4 reales, depositadas en los Jagüeyes.....	231 25	431 25
	A la vuelta.....	58,895	59,145