

El método se funda esencialmente en inculcar á los discípulos los principios y reglas fijas para sistemar, seguir y cerrar contabilidades de distintos ramos: dificultad la más fuerte que puede presentarse en el arte de Teneduría de Libros por Partida Doble. Para lograr esto, la práctica le ha enseñado que el curso perfecto de dicho arte se hace dando lección diaria, y personal en seis meses, distribuyendo este tiempo en dar el conocimiento teórico de lo muy preciso, y practicar la primera contabilidad, que será la más corta y sencilla que se pueda presentar, ejercicio que durará dos meses, y llevar cuatro contabilidades más en los cuatro meses restantes, completando á la vez el estudio teórico del arte.

Por lo expuesto se verá que el que suscribe funda la dificultad de la Teneduría de Libros, por supuesto en Partida Doble, en la combinación y balance general de la contabilidad, y no como generalmente se cree, que la dificultad única es la de poder distinguir el *Deudor* y el *Acreedor* en cualquiera operación; lo cual, si bien es cierto, lo es tan solo refiriéndose únicamente al significado de PARTIDA DOBLE, supuesto que en ello se funda su principio absoluto, cosa que se separa mucho de los principios y reglas á que debe atenderse para vencer la dificultad superior indicada, y la que sólo podrá dominarse con la aplicación de estos mismos principios y reglas desde el aprendizaje, á diversas contabilidades de variadas negociaciones.

A fin de facilitar el desarrollo de este texto, se comprende en la presente reimpresión el Directorio para la enseñanza de la materia, según el plan peculiar del mismo autor.

Como el que suscribe comprende lo delicado y expuesto que es escribir para el público, se anticipa á indicarle que si se ha resuelto á dar publicidad á sus trabajos, no tiene en ello pretensión alguna, y sólo lo verifica por el espíritu que lo anima de hacer cuanto esté de su parte para ser de alguna manera útil á su patria, cuya consecución llenaría su constante deseo.

*Bernardino del Raso.*

## DOCUMENTOS

Que oficial y particularmente favorecen á la presente Obra.

El periódico *La Opinión Nacional*, en su número 540, de 23 de Diciembre de 1869, publicó lo que sigue:

"Varios profesores de algunos colegios de esta Capital nos han dirigido una atenta carta, en la que exponen, con sobrados fundamentos, las notables ventajas que ofrece para la instrucción de la juventud en la *Teneduría de Libros*, la obra así titulada, de que es autor el Sr. D. Bernardino del Raso: dicho señor es el primer mexicano que ha escrito un tratado completo de Teneduría de Libros. La exactitud de sus ejemplos, la claridad de las demostraciones y el estilo esencialmente didáctico de la obra, la hacen superior á todos los libros extranjeros de su misma especie, por haberse en él acomodado el Sr. del Raso al carácter y costumbres de nuestra juventud. Dichos profesores nos piden la inserción del informe de la Junta Directiva de Instrucción Pública, para que se vea por él que en sus elogios por nada entra la pasión, limitándose á hacer patentes los buenos resultados que en la práctica les ha dado la Teneduría de Libros del Sr. D. Bernardino del Raso.

"Por resultar en honra de nuestra ilustrada patria, y por lo que esta publicación pueda contribuir al adelanto de la juventud, reproducimos con el mayor gusto dicho informe: Hélo aquí:

"Junta Directiva de Instrucción Pública.—Número 4,254.—La Junta, de conformidad con lo que consultaron los CC. Jesús Fuentes Muñiz y Manuel Fernández, en el dictamen respectivo, ha tenido á bien acordar que es de recomendarse como libro de texto para las escuelas nacionales, la obra del C. Bernardino del Raso, titulada "Curso Elemental Teórico-práctico para la Teneduría de Libros por Partida Doble." Lo que tengo la honra de decir á vd., á fin de que la Junta de profesores de esa escuela se sirva tener presente la obra referida, al proponer las que deban adoptarse como texto el año entrante.

"Independencia y Libertad. México, Octubre 5 de 1869.—*J. E. Durán*.—Una rúbrica.—C. Subdirector de la Escuela de Comercio.

"El dictamen es el siguiente:

"Junta Directiva de Instrucción Pública.—Núm. 4,256.—La obra escrita por vd., titulada "Curso Elemental Teórico-práctico para la Teneduría de Libros por Partida Doble," que presentó á la Junta, á fin de que la propusiera al Supremo Gobierno para que se declarase de asignatura, se pasó para su examen á una comisión de la misma Junta, formada de los CC. Jesús Fuentes Muñiz y Manuel Fernández, la cual, con fecha 22 del mes próximo pasado, emitió el siguiente dictamen:

"Los que suscriben han examinado el "Curso Elemental Teórico-Práctico para la Teneduría de Libros por Partida Doble," escrito por el C. Bernardino del Raso, cuyo trabajo se dignó encomendarles la Junta para que consultaran si era ó no de accederse á la solicitud del autor, de declarar su obra de texto para las escuelas nacionales; y pasan á exponer el juicio que de ella se han formado. El Sr. del Raso dividió su obra en dos partes: la primera teórica, en la que expone metódicamente los principios de la Teneduría de Libros, y da reglas para sistemar, seguir y cerrar toda clase de contabilidades; y la segunda práctica, en la que aplica y amplía los principios y reglas que establece en la primera, á cuatro contabilidades diversas: la de un propietario de fincas urbanas y de haciendas de pulque y casillas para su expendio; la de un fabricante; la de una compañía mercantil, y la de un agricultor. Termina la obra con algunas nociones sobre los fundamentos de la contabilidad fiscal y apuntes sobre el modo de llevar cuentas corrientes con in-

tereses á las que agrega modelos y las tablas de divisores fijos y la que sirve para hallar el tiempo trascurrido entre dos fechas.

"En la parte teórica se establecen con precisión los principios en que se funda la Teneduría de Libros, y se desarrollan con buen método y claridad; se definen con precisión los principios y operaciones, y las reglas que se dan nos parecen acertadas.

"Insiste, con razón en nuestro concepto, el Sr. del Raso, en que no es precisa y solamente la dificultad de la Partida Doble, el discurrir cuál es el deudor y el acreedor en un asiento que haya de anotarse en los libros, sino que consiste también en establecer, seguir y cortar las contabilidades con especial cuidado. Al hablar de los métodos para llevar los libros, se enumeran la Partida Simple, la Doble y la Mixta, recalándose la diferencia entre ellas y dando marcada preferencia á la Partida Doble, por la precisión y abundantes medios de comprobación que suministra y de que las otras carecen. Estamos enteramente de acuerdo en el fondo de la idea del Sr. del Raso, pero creemos que los términos que emplea no son precisamente una demostración, y aunque tiene cuidado de advertir que ampliará sus conceptos en la parte práctica, y lo hace así en efecto, nos parece que el pasaje á que aludimos y que ocupa parte de las páginas 20 y 21 de la obra, carece de la claridad necesaria, y convendría indicarlo así al autor para que en una segunda edición aclare ese punto.

"Las contabilidades de la segunda parte desarrollan gradualmente los principios teóricos; la primera contiene el borrador formado cuidadosa, extensa y pormenorizadamente, indicando con claridad las dificultades de los asientos, y aunque no con la misma extensión, también en las otras contabilidades se hacen explicaciones oportunas, indicándose los diferentes usos de los tenedores de libros en los casos difíciles de la práctica.

"Las sucintas nociones de contabilidad fiscal dan una idea del orden que debe seguirse en ella; sería de desear que el autor se hubiera decidido á desarrollar en la parte práctica de su libro, modelos de tal contabilidad, aunque seguramente, como él lo indica, habría esto dado á la obra una considerable extensión.

"Los apuntes con que concluye el libro sobre cuentas corrientes con intereses, presuponen que los estudiantes han adquirido los conocimientos de aritmética mercantil, y son por lo mismo muy sucintos, pero útiles sin duda á todos los que consulten la obra.

"Después del examen que dejamos apuntado, no vacilamos en dar á la Junta una opinión favorable sobre el libro de que tratamos, el que será, en nuestro concepto, muy útil á la juventud estudiosa de México, á quien el autor lo dedica, y tenemos el honor de someter á la aprobación de la Junta la siguiente proposición:

"Es de recomendarse como libro de texto para las escuelas nacionales, la obra del C. Bernardino del Raso, titulada: "Curso Elemental Teórico-Práctico para la Teneduría de Libros por Partida Doble."

"Y habiendo aprobado la Junta lo que se consulta en el anterior dictamen, tengo la honra de comunicarlo á vd. para su inteligencia.

"Independencia y Libertad. México, Octubre 5 de 1869.—*J. E. Durán*.—Una rúbrica.—C. Bernardino del Raso."

"Sr. D. Bernardino del Raso.—S. C., Septiembre 4 de 1869.—Querido amigo: He leído con gusto la obra de contabilidad que ha escrito vd., y de la cual se sirvió mandarme un ejemplar, invitándome á que le emita con franqueza el juicio que me forme de este trabajo, en vista de su examen: como consecuencia de esta invitación, la he leído detenidamente, y no vacilo en manifestarle que, en mi humilde concepto, llena el objeto que vd. se ha propuesto al escribirlo, el de facilitar el aprendizaje de una materia que ha llegado, se puede decir, á popularizarse en nuestro país.

"En efecto, la redacción de la parte escrita, es clara y correcta; el orden que sigue vd. en el desarrollo del plan, es natural y progresivo; claras las definiciones y exactos los principios asentados, tal como el de que el sistema de Partida Doble es el único que en-

cierra todas las condiciones de una verdadera cuenta, pudiendo considerarse los demás métodos como apuntes aislados, que carecen de la conveniencia principal de una buena contabilidad; la de poder observar con precisión las alteraciones periódicas del activo y pasivo del capital.

"No creo que mi juicio sobre el asunto sea de peso; pero si puedo asegurarle, que si hubiera encontrado defectuosa la obra, se lo manifestaría con franqueza, pues creeria darle mejor prueba de amistad de este modo, que encubriéndole la impresión desfavorable que hubiese yo recibido con su lectura.

"Me repito su muy adicto amigo y servidor Q. B. S. M.—*Julio Jiménez*."

"S. C. México, 14 de Septiembre de 1869.—Sr. D. Bernardino del Raso.—Presente.—Muy señor mio: El hermano político de vd., D. Ignacio P. de Lebrija, me mandó, para que lo viera, el libro que acaba vd. de publicar, "Curso Elemental Teórico-Práctico para la Teneduría de Libros por Partida Doble," escrito por vd. Debo manifestarle, que siempre he tenido la persuasión de que con solo los libros de enseñanza de Partida Doble, era dudoso pudiese un joven ser buen Tenedor de Libros, si á la teoría que explica el libro no le acompaña otra persona que le explique la práctica; mas ahora que he leído el libro de vd., veo tal claridad y sencillez en su aplicación, que creo ciertamente pueda aprenderse á ser perfecto tenedor de libros con sólo el libro de vd.

"Soy de vd. muy atento seguro servidor Q. B. S. M.—*Pedro L. Quintana*."

"Casa de vd., Septiembre 25 de 1869.—Sr. D. Bernardino del Raso.—Presente.—Mi estimado compadre: Recibi el ejemplar de la obra de contabilidad que acaba vd. de escribir, y cuyo ejemplar remitiré cuanto antes á mi hijo José, á quien está dedicado. Agradezco á vd. debidamente su recuerdo, y por él doy á vd. las gracias en mi nombre y en el de mi referido hijo.

"Antes de enviar el libro á su destino, lo he leído con detenimiento, y no puedo dejar de manifestar á vd. el magnifico concepto que he formado de su contenido, pues el plan que vd. se formó y deja establecido en las pocas líneas de la introducción de la obra, ha sido desarrollado inteligentemente de una manera progresiva. La teoría y la práctica se corresponden satisfactoriamente, y por último, diré á vd., que ha llenado el objeto que se propuso al escribir un Curso Elemental Teórico-Práctico de contabilidad para facilitar el conocimiento fundamental de la materia.

"Tan sólo encuentro, y me tomo la libertad de llamarle la atención sobre ello, algunos errores que deben provenir de la imprenta, los cuales será muy fácil y conveniente rectificar en la reimpresión ó segunda edición de la obra, á su tiempo.

"Concluyo deseando que obtenga vd. los buenos resultados que sus trabajos y esfuerzos merecen; entretanto, disponga de su afectísimo compadre y amigo Q. B. S. M.—*José M. Haro*."

*La Voz de México* dijo en su núm. 124, de Mayo 31 de 1884.

"El Sr. D. Bernardino del Raso.—Este reputado Maestro de Teneduría de Libros, que ha compuesto un magnifico Tratado de esa materia y de Aritmética Mercantil, cuya obra sirve de texto en la Escuela Especial de Comercio, tiene abierta en la calle de San Juan una Academia, á la cual concurren varios jóvenes que hacen grandes progresos bajo la dirección del entendido profesor.

"Tiempo hace que hemos reconocido los conocimientos del Sr. del Raso, cuyas obras han sido recomendables en el extranjero.

"Hé aquí lo que decíamos de este señor en nuestro número de 7 de Diciembre de 1882:

"El Sr. D. Bernardino del Raso, estimable compatriota nuestro y reputado profesor, acaba de obtener la honra de que su obra intitulada "Curso Elemental Teórico-Práctico

para la Teneduría de Libros por Partida Doble," haya sido declarada por el Rey de España de utilidad pública para la enseñanza de la juventud, según consta del siguiente oficio, cuyo original hemos visto:

"Un sello con las armas de España que dice: Ministerio de Fomento.—Al Director general de Instrucción Pública digo hoy lo que sigue:

"Ilmo. señor: De conformidad con el dictamen del Consejo de Instrucción Pública, el Rey (q. D. g.) se ha servido declarar de utilidad para la instrucción de la juventud, la obra "Curso Elemental Teórico-Práctico para la Teneduría de Libros por Partida Doble, de que es autor D. Bernardino del Raso.

"De real orden lo traslado á vd. para su conocimiento y demás efectos. Dios guarde á vd. muchos años. Madrid, 17 de Junio de 1882.—*Albarda*.—Sr. D. Bernardino del Raso."

"Felicitamos al Sr. del Raso por honra tan merecida, que le servirá de estímulo en la noble cuanto espinosa carrera del profesorado. Y como todo lo que enaltece á los hijos de México, cede en lustre de la patria, esperamos que los demás colegas de la prensa se sirvan reproducir este suelto.

El periódico *El Tiempo* dijo en su núm. 854, de Junio 23 de 1886, refiriéndose al periódico *El Latino Americano*, en su número 17, de 1.º de Mayo de 1886, lo que sigue:

"UN LIBRO MEXICANO." Teniéndonos ya acostumbrados los extranjeros á darnos mal, negándonos la más pequeña cualidad, y no pocas veces aceptando en contra nuestra todo género de calumnias, agrada encontrar en periódicos de otros países, ya no diremos entusiastas elogios de nuestras cosas, sino un juicio imparcial y justo, tal como debe esperarse de personas que sinceramente buscan la verdad y la aplauden donde quiera que la encuentran.

"Tal nos acontece hoy con las sensatas y honrosas apreciaciones que acerca de un libro mexicano trae el último número que ha llegado á nuestra redacción del *Latino Americano*, periódico que se publica en Nueva York. Nos referimos al "Curso Teórico-Práctico de Teneduría de Libros," escrito por el entendido y acreditado profesor D. Bernardino del Raso, que ha merecido del periódico neoyorquino el siguiente juicio:

"*Teneduría de Libros*.—Hemos tenido el gusto, gracias á la fineza del Sr. D. Luis del Raso, de México, de estudiar detenidamente el "Curso Elemental Teórico-Práctico de Teneduría de Libros" por el Sr. D. Bernardino del Raso.

"Lo que primero se advierte al tener en las manos la obra aludida, es su elegante encuadernación é impresión, trabajo del Sr. D. Francisco Díaz de León, de México, y se supone que aquella ha de encerrar algo muy interesante é importante, y así es en verdad, pues hasta que vimos la referida obra no habíamos tenido el placer de hallar un método de Teneduría por Partida Doble, que abarcara las amplias y fáciles explicaciones que ese.

"El elegante tomo á que nos referimos no encierra nada que merezca criticarse ni siquiera levemente; pero lo que sí creemos es que una obra de tanta importancia como esa, requiere un índice más amplio que el que tiene.

"Es de sentirse, además, que el Sr. del Raso no haya hecho constar en la misma obra su precio, pues así los que desean poseer esa valiosa prenda podrían pedirla por correo.

"Aconsejamos á todos los Tenedores de Libros, á los comerciantes, á los catedráticos y á cuantos inspira interés el estudio de un sistema perfecto de la Teneduría de Libros, que escriban al Sr. del Raso, en México, para que él facilite informes acerca del modo de obtener su útil obra."

\*\*\*

"Como se ve, el juicio anterior no puede ser más honroso para el Sr. del Raso, y aun para México.—Si se tratara de una obra literaria, no nos extrañaría aquel párrafo, porque en tal caso lo atribuiríamos á esa cortesía que se acostumbra entre los escritores y

periodistas, cortesía que casi siempre reconoce por origen un interés mutuo. Pero se trata de una obra didáctica, de una obra científica que interesa grandemente al numeroso grupo de comerciantes y Tenedores de Libros. Por esta razón, el juicio emitido tiene doble valor, porque él es fruto de la lectura y de la atención que le dedicó el *Latino Americano*

"Nosotros tuvimos el gusto de publicar un artículo bibliográfico relativo al libro del Sr. del Raso, cuando se hizo la tercera edición; y entonces señalamos el mérito que en nuestro concepto, y en el de muchas personas inteligentes, tiene dicho libro. Hoy vemos confirmado nuestro juicio por un periódico extranjero, y con gusto lo consignamos aquí por el honor que se hace á un compatriota y por el que resulta á nuestro país.

"Reciba, pues, el Sr. del Raso, nuestros parabienes más cumplidos."

El periódico EL MUNDO, en su número del 24 de Noviembre de 1895, favoreció al autor de esta obra, publicando su retrato, y el artículo honrosísimo que sigue:

"PERSONAL."—"DON BERNARDINO DEL RASO."—Puede asegurarse que no existe en México un comerciante, un cajero ó empleado de casa mercantil, que maneje fondos, que no conozca ó no haya estudiado ó consultado, por lo menos, los libros escritos por Don Bernardino del Raso, para la enseñanza práctica de Contabilidad. Esas obras declaradas en nuestras Escuelas Nacionales, elogiadas por los profesores peritos y premiadas en el extranjero; han sido el origen de muchas fortunas debidas á la sencilla, exacta y constante contabilidad, base de toda buena organización; han procurado también una profesión á muchos jóvenes; han producido, en fin, gran suma de bienes al comercio en general, á muchas negociaciones y á innumerables individuos.

Era, pues, de justicia dar á conocer á nuestros lectores al Sr. del Raso, como uno de los hombres útiles y distinguidos de nuestra sociedad. Su última obra: "Tratado de los Documentos Mercantiles, así como de su legalización," es un verdadero tesoro para los comerciantes." \*

\*\* Republique Française.—Ministère du Commerce de l'Industrie et des Colonies.—Exposition Universelle de 1889.—Le jury international des récompenses décerne un diplôme de Medaille de Bronze à Monsieur Bernardino del Raso.—Mexique.

"Groupe II.—Classe 8.—Le Directeur Général de l'exploitation, G. Berger.—Le Président de conseil, Commissaire Général, P. Tirard.—Paris, 29 Septembre 1889." \*

\*\*The United States of America by Act of their Congress have authorized.—The World's Columbian Commission at the International Exhibition held in the city of Chicago, State of Illinois, in the year 1893, to decree a medal for specific merit which is set forth below over the name of an Individual Judge acting as an Examiner, upon the finding of a Board of International Judges, to Bernardino del Raso, Distrito Federal, México.

"Exhibit: Bookkeeping Books.—Award: The method employed presents a number of novel and valuable features.

"K. Buenz, President Departmental Committee.—Eduardo M. Chucarro, Individual Judge.—Geo. R. Dans, Director General.—John Boyd Thacher, Chairman Executive Committee of Awards.—J. W. Palmer, President, World's Columbian Commission.—Jno. J. Dickinson, Secretary, World's Columbian Commission." \*

## ADVERTENCIAS INTERESANTES.

1.º Se hace indispensable explicar el significado de CONTABILIDAD y la diferencia que hay entre este nombre y el de TENEDURIA DE LIBROS, supuesto que en este tratado se repetirán estos nombres con demasiada frecuencia.

Por Contabilidad se entiende la ciencia de calcular los negocios, y por Teneduría de Libros la materialidad de escribir las operaciones que resultan de esos cálculos. Tal diferencia la determina Deplanque en su clásica obra de contabilidad, y se encuentra en el Diccionario castellano. Sin embargo, siguiendo la costumbre general, se usarán estos nombres indistintamente en el curso de esta obra.

2.º Todas las definiciones y reglas generales que contenga esta obra, irán impresas con letra más marcada, á fin de que fijen su atención y las aprendan de memoria todas las personas que se dediquen á su estudio.

3.º Para escribir este tratado ha consultado el autor detenidamente las mejores obras que tratan de la materia, fijándose muy particularmente en las de Luis Deplanque, C. G. Marsh, Edmond Degrange, Felipe S. Aznar, Emilio Gallur y Sala, Francisco Castaño y Francisco Tejedor y González, encontrándose anotado bajo sus nombres, lo poco que de esos autores aparece en esta obra, la cual, por lo demás es *enteramente original*. Para conseguir ésto, ha tenido el mismo autor que unir al dilatado estudio, la práctica de la materia, sostenida por cuarenta y nueve años, como Tenedor de Libros y como maestro.

4.º Las adiciones interesantes hechas en la octava edición de esta obra, van marcadas con este signo (\*) á fin de distinguir las debidamente.

5.º Las operaciones superiores de la Aritmética, que por apéndice contiene esta obra, las formuló el autor acatando la indicación hecha por los Sres. Fuentes Muñiz y Fernández Leal, en su dictamen aprobado por la Junta Directiva de Instrucción Pública, y que consta al principio de esta misma obra.

6.º El autor de este Tratado, merced á su dilatado estudio y variada práctica, ha incluido en él desde la primera edición, y después ha aumentado sucesivamente en las demás, todas las notables teorías y prácticas expuestas por los autores y observadas por los Tenedores de Libros de distintas nacionalidades. Y, por último, ha puesto de su parte cuanto le ha sugerido su dilatada y constante dedicación al conocimiento de la materia de que se trata. Deduciéndose de lo últimamente expuesto, como consecuencia recta, que en la presente Obra se han adunado los estilos *didáctico y clásico*, constituyéndose por lo mismo, un Tratado completo de Contabilidad, en el que, por regla general, puede indicarse, que en él se encontrará resuelta la cuestión relativa que se consulte.

## EXPOSICIÓN RELATIVA AL DIRECTORIO SIGUIENTE.

Convencido el que suscribe de que en lo general no se interpreta fielmente su método de Teneduría de Libros, por los profesores que lo honran al adoptarlo como texto; y que por consecuencia, no obtienen al término de su enseñanza el éxito satisfactorio debido, se ha resuelto á publicar el desarrollo que él mismo da á su Tratado al explicarlo á sus discípulos. Para esto comenzará advirtiéndole, que al escribir su obra nada lo fatigó más, y en ninguna dificultad se fijó tanto, como en establecer debida y *gradualmente* el curso de la enseñanza de la materia. En consecuencia, cree que el curso determinado en su obra debe seguirse puntualmente, comenzando la práctica con la primera contabilidad que ella contiene, y no suprimirla porque se la suponga dilatada y difícil para la comprensión de los que aprenden, cuya idea les ha desvanecido el que suscribe, en lo particular á varios profesores, probándoles que dicha contabilidad no contiene dificultades superiores ni extraordinarias, y que por el contrario, está combinada abarcando hasta donde ha sido posible las teorías y práctica absolutamente necesarias, para que los que la cursen queden suficientemente iniciados en la materia y puedan perfeccionarse por sí solos con mayor ó menor trabajo. A fin de llenar su propósito hasta donde le fuere dable, el autor ha reformado absolutamente su trabajo por cinco ocasiones, antes de enviarlo á la prensa, dándole distinto orden en la exposición de sus doctrinas y práctica, en cuya tarea ha empleado más de cuatro años. Además, se propuso al redactar el programa