

1877. Febrero 22.			
	De la vuelta.....		61,416 ,,
<p>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.</p> <p>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.</p>			
	„ 23 „		
P <sup>da</sup> n <sup>o</sup> 12.	5 Pagado en efectivo lo siguiente:		
	Gastos de casa de todo el mes.....\$ 150 ,,		
	Sueldos 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 trente.....	255 ,,	61,416 ,,
	Se anticipa al dependiente Demetrio Guzmán por tres meses de sueldo, á razón de \$1000 anuales .....	249 75	504 75
	„ 23 „		
P <sup>da</sup> n <sup>o</sup> 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, cuatro meses de renta sobre \$ 100 mensuales.....	400 ,,	424 ,,
	„ 28 „		
P <sup>da</sup> n <sup>o</sup> 14.	6 Se abona á Demetrio Guzmán su sueldo del mes que acaba. (Complemento de esta cuenta).....		83 25
	„ 28 „		
P <sup>da</sup> n <sup>o</sup> 15.	6 Se abona á la cuenta de contribuciones la correspondiente á los meses de Enero y Febrero, vencidas 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 <sup>da</sup> n <sup>o</sup> 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 ,,
<p>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</p>			
	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 grave 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 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 „		
Pda 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 arrobas 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 „		
Pda 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:		
	<b>Mantas:</b> Saldo por utilidad aparente.....	2,729	50
	<b>Hilaza:</b> Saldo por utilidad aparente.....	75	„
	„ 28 „		
Pda n.º 19. 7	Las cuentas que dan pérdida, son las siguientes:		
	<b>Manufacturas:</b> Saldo por pérdida aparente.....	64	50
	<b>Gastos Generales:</b> Saldo por pérdida aparente.....	438	25
	A la vuelta.....	502	75
		82,932	„

		1877. Febrero 28.			
		De la vuelta.....	502 75	82,932	„
		<b>Algodón en la Fábrica de Miraflores:</b>			
		Saldo por pérdida aparente.....	20 „	522 75	
		„ 28 „			
Pda n° 20.	7	La cuenta de Pérdidas y Ganancias da un saldo por utilidad líquida de.....		2,242 40	
		„ 28 „			
Pda n° 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 tuvieren 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 64, que trata del tercer caso que se puede presentar en la apertura de libros por Partida Doble, fijándose especialmente en la 3ª 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 consi-			
		Al frente.....		85,697 15	

		1877. Febrero 28.			
		Del frente.....		85,697 15	
		deran como Deudoras al cerrar los libros; debiéndose considerar después como Acreedoras las cuentas de que se forma el Activo, supuesto que para saldarse deberán abonarseles las cantidades que les corresponden; por consiguiente, el asiento es el que sigue:			
		<b>Fábrica de Miraflores:</b>			
		Saldo á su favor.....	700 „		
		<b>Documentos por pagar:</b>			
		Libranza núm. 1, á la orden de Juan Suárez, pagadera el 16 de Mayo próximo...	12,000 „		
		<b>Capital:</b>			
		Saldo por capital líquido.....	26,578 40		
			39,278 40		
		<b>Caja:</b>			
		Existencia en efectivo.....	2,355 40		
		<b>Mantas:</b>			
		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 „	
		<b>Hilaza:</b>			
		Marca M <sup>16</sup> , 2 tercios con 400 libras en junto, á 3½ rs.....	175 „		
		Marca M <sup>24</sup> , 1 tercio con 200 libras en junto, á 5 rs.....	125 „		
		Marca M <sup>20</sup> , 4 tercios con 800 libras en junto á 4 rs.....	400 „	700 „	
		<b>Documentos por cobrar:</b>			
		Libranza número 2 á cargo de Bernardo Orozco, para el 15 de Agosto próximo..	2,349 „		
		Al la vuelta.....	30,660 40	85,697 15	

1877. Febrero 28.				
De la vuelta.....	30,660	40	85,697	15
<b>Pedro Quiroz, de Toluca:</b>				
Saldo á su cargo.....	1,200	„		
<b>Fernando Parres, de esta ciudad:</b>				
Saldo á su cargo.....	1,372	„		
<b>Demetrio Guzmán, dependiente:</b>				
Saldo á su cargo.....	166	50		
<b>Contribuciones:</b>				
Saldo á su cargo.....	12	„		
<b>Leandro Jiménez, propleitario:</b>				
Saldo á su cargo.....	300	„		
<b>Algodón en la Fábrica de Miraflores:</b>				
430 arrobas de algodón americano, á \$ 7½.....	\$ 3,117	50		
350 arrobas algodón del país á \$ 7.....	2,450	„		
	<u>5,567</u>	50	39,278	40
			<u>124,976</u>	55

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

1877. Marzo 1.º				
P. <sup>ta</sup> N. 1.	10			
Del Balance General anterior resulta el Activo siguiente:				
<b>Caja:</b>				
Existencia en efectivo.....			2,355	40
<b>Mantas:</b>				
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	„
<b>Hilaza:</b>				
Marca M <sup>16</sup> , 2 tercios con 400 libras en junto, á 3½ rs.....	175	„		
Marca M <sup>24</sup> , 1 tercio con 200 libras en junto, á 5 rs.....	125	„		
Marca M <sup>20</sup> , 4 tercios con 800 libras en junto, á 4 rs.....	400	„	700	„
<b>Documentos por cobrar:</b>				
Libranza núm. 2 á cargo de Bernardo Orozco, para el 15 de Agosto próximo.....			2,349	„
<b>Pedro Quiroz, de Toluca:</b>				
Saldo á su cargo.....	1,200	„		
<b>Fernando Párres, de esta ciudad:</b>				
Saldo á su cargo.....	1,372	„		
<b>Demetrio Guzmán, dependiente:</b>				
Saldo á su cargo.....	166	50		
<b>Contribuciones:</b>				
Saldo á su cargo.....	12	„		
A la vuelta.....			33,410	90

1877. Marzo 1º			
De la vuelta.....	33,410	90	
<b>Leandro Jiménez, propietario:</b>			
Saldo á su cargo.....	300	„	
<b>Algodón en la Fábrica de Miraflores:</b>			
430 arrobas de 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:			
<b>Fábrica de Miraflores:</b>			
Saldo á su favor.....	700	„	
<b>Documentos por pagar:</b>			
Libranza núm. 1 á la orden de Juan Suárez, pagadera el 16 de Mayo próximo..	12,000	„	
<b>Capital:</b>			
Saldo por capital líquido.....	26,578	40	39,278 40

## LIBRO DIARIO NUM. 1.

de la

CONTABILIDAD DE MANUEL FLORES, DE MEXICO.

1877