(11) —— Enero 20. ——

4 TEJADA á varios ps. 1,000.

1 A CAJA, pagada mi deuda de ps.	200	
Y el aguardiente del 2 del corriente, con desc. de 3 p. 0/0.	776	976
1 A GANANCIAS Y PERD. descuento á mi favor.		24
		1,000

(12) —— Id. 28. ——

3 MERCAD. GEN. á CAJA, 1,164.	
—Comprado 15 pipas aguardiente á ps. 80, con	
1 descuento de 3 p. 0/0.	1,164

(13) —— Id. 28. ——

3 MERCADER. GENER. á VARIOS, ps. 66.	
3 A HACIENDA, por recibido 8 cajas azucar.	160
1 A CAJA, por gastos.	6
	166

(14) —— Id. 30. ——

VARIOS á VARIOS, ps. 450.		
3 MERCAD. GENER. recibido de Lopez 10 varas paño á ps. 15.		150
2 LETRAS POR COBRAR recibido del mismo:		
B/ de Romero al 15 de febrero.	200	300
B/ de Torres al 1 de marzo.	100	
		450
3 A MERCAD. GEN. entregado á Lopez 8 cajas azucar á ps. 24, y 10 barriles vino á ps. 12.		312
3 A HACIENDA, entregado al mismo 6 cajas azucar que se hallan en dicha hacienda á ps. 23.		138
		450

(15) —— Enero 31. ——

3 MERCAD. GENER. á VARIOS. ps. 250.	
Comprado 23 barriles vino tinto á ps. 10, y dado en pago lo que sigue:	
2 A LETRAS POR COBRAR b/ de Torres al 1 de marzo.	100
2 A LETRAS POR PAGAR m/b o/ Serra al 30 de abril.	150
	250

(16) —— Id. id. ——

VARIOS á CAJA, ps. 50.	
4 GASTOS GENERALES por los ocurridos en el mes.	12
5 GASTOS PROPIOS por idem.	38
1	50

(17) —— Febrero 1. ——

1 LOPEZ á VARIOS. ps. 2,000.	
—Dejado al mismo dicha cantidad para 3 meses en los valores siguientes:	
2 A LETRAS POR COBRAR b/ de Romero al 15 del corriente.	200
2 A LETRAS POR PAGAR m/b o/ Lopez al 15 de marzo de ps.	800
1 A CAJA, entregado en efectivo.	980
4 A GANANCIAS Y PERDIDAS interés detenido.	20
	2,000

(18) —— Id. 4. ——

2 LETRAS POR COBRAR á VARIOS, ps. 500.	
Por tomado un b/ de Martí, al 30 de abril de ps. 500.	
1 A CAJA, por entregado en efectivo.	485
4 A GANANCIAS Y PERD. descuento de 3 p. 0/0.	15
	500

(19) — Febr. 15. —

3 HACIENDA á CAJA, ps. 40. 40
—Entregado al mayordomo.

(20) — Id. 18. —

VARIOS á LETRAS POR COBRAR, ps. 500.
Por negociado el b/ de Martí, al 30 de abril. 495
4 CAJA, recibido en efectivo. 5
4 GANANCIAS Y PERD. descuento de 1 p. 0/0.
— 500
2

(21) — Id. 20. —

3 MERCAD. GEN. á HACIENDA, ps. 144. 144
—Recibido 6 cajas azucar á 24 ps.
3

(22) — Id. id. —

3 MERCAD. GENER. á VARIOS, ps. 504.
—Recibido de Luis Andral de Veracruz 40 barr. vino tinto á 12 ps. 480
2 A LETRAS POR PAGAR aceptado la letra de Andral á 8 d/v y o/ Tejada, de ps. 24
4 A CAJA, gastos á la llegada de dicho vino.
504

(23) — Id. 28. —

2 LETRAS POR PAGAR a CAJA, ps. 480. 480
—Pagado la letra de Andral o/ Tej.
1

(24) — Febr. 28. —

VARIOS á CAJA, 45.
4 GASTOS GENERALES por los ocurridos en febrero. 10
5 GASTOS PROPIOS, por idem. 35
—
4 45

(25) — Id. id. —

5 BALANCE DE SALIDA á VARIOS, 20,814 81.
3 A MERCADERIAS GENERALES :
Por 62 barriles vino tinto á 12 ps. 744
32 pipas aguardiente á 80 ps. 2,560 } 3,454
10 varas paños á 15 ps. 150
3 A HACIENDA por su valor. 15,000
3 A AJUAR por el valor de mis muebles. 800
2 A LETRAS POR COBRAR, b/ de Torres al 15 de marzo. 600
4 A CAJA por saldo. 950 81
20,814 81

(26) — Id. 28. —

VARIOS á GANANCIAS Y PERDIDAS, 467 60.
3 MERCADERIAS GENER. por saldo. 95 60
3 HACIENDA por idem. 372 »
—
4 467 60

(27) — Id. id. —

2 LETRAS POR PAGAR á BALANCE DE SALIDA, 950.
—M/b o/ Serra al 30 de abril. 150
5 M/b o/ Lopez al 15 de marzo. 800
950

(28) ——————— Febr. 28. ———————

4 GANANCIAS Y PERDIDAS A VARIOS, ps. 445.
—
4 A GASTOS GENERALES por saldo. 72
5 A GASTOS PROPIOS por idem. 73
445

(29) ——————— Id. id. ———————

4 GANANCIAS Y PERDIDAS á CAPITAL ps. 364 81.
—Por saldo. 364 81
4

(30) ——————— Id. id. ———————

1 CAPITAL á BALANCE DE SALIDA. ps. 21,864 81.
—Por saldo. 21,864 81
5

(31) ——————— Id. id. ———————

5 BALANCE DE SALIDA á LOPEZ. 2,000.
—Por saldo. 2,000
4

NOTA. Por lo regular, las cantidades que forman el importe de cada artículo del diario, se colocan en una columna reservada en el margen derecho de cada folio; luego se suman todas estas cantidades, y la suma general que se obtiene al fin del último folio, debe salir igual á la suma general de los asientos del libro mayor. Nos contentamos con indicarlo aquí, no habiendo podido verificarlo por falta de espacio.

LIBRO MAYOR

A

DEL COMERCIO DE ANDRES RUBIO.

Fº 1. DEBE. CAPITAL.

AÑO y mes.	DIA.	ACREEDORES Y PORMENOR DEL ARTICULO.	Nº del artículo.	Fº del acreedor.	CANTIDADES.
1846. Enero.	1	A VARIOS: pasivo del inventario.	1	»	500 »
Febrero.	28	A BALANCE DE SALIDA por saldo..	30	5	21,864 81
					22,364 81

CAJA.

AÑO y mes.	DIA.	ACREEDORES Y PORMENOR DEL ARTICULO.	Nº del artículo.	Fº del acreedor.	CANTIDADES.
1846. Enero.	1	A CAPITAL por el inventario.....	1	1	5,000 »
	5	A MERC. GEN. venta al contado....	4	3	72 »
	10	H LOPEZ.....	6	1	974 21
	13	A MERCAD. GEN. por 15 bariles vino.....	7	3	174 60
					6,220 81
Febrero.	18	A LETRAS POR COBRAR negociado un l/ de Martí.....	20	2	495 »
					6.715 81

LOPEZ.

AÑO y mes.	DIA.	ACREEDORES Y PORMENOR DEL ARTICULO.	Nº del artículo.	Fº del acreedor.	CANTIDADES.
1846. Enero.	1	A CAPITAL por dinero dejado.....	1	1	200 »
	5	A MERC. GEN. por { 8 pip. aguard. á ps. 82. 10 barr. vino tinto á 13. }	3	3	786 »
					986 »
Febrero.	1	A VARIOS dejado al mismo por 3 meses.....	17	»	2,000 »
					2,986 »

HABER. Fº 1.

AÑO y mes.	DIA.	DEUDORES Y PORMENOR DEL ARTICULO.	Nº del artículo.	Fº del deudor.	CANTIDADES.
1846. Enero.	1	De VARIOS: activo del inventario.	1	»	22,000 »
Febrero.	28	De GANANC. Y PERDID. por saldo..	29	4	364 81
					22,364 81

AÑO y mes.	DIA.	DEUDORES Y PORMENOR DEL ARTICULO.	Nº del artículo.	Fº del deudor.	CANTIDADES.
1846. Enero.	5	De MERC. GEN. 15 pipas aguard....	5	3	1,125 »
	15	De GASTOS GENERALES alquiler de la casa.....	8	4	50 »
	»	De LETRAS P. PAGAR m/b o/ Martí.	9	2	300 »
	»	De HACIENDA entregado al mayordomo.....	10	3	30 »
	20	De TEJADA.....	11	4	976 »
	28	De MERC. GEN. compra de aguard.	12	3	1,164 »
	30	De MERC. GEN. gastos por azucar recibido.....	13	3	6 »
	31	De VARIOS por gastos ocurridos en el mes.....	16	»	50 »
					3,701 »
Febrero.	1	De LOPEZ entregado al mismo....	17	1	980 »
	4	De LETRAS P. COBRAR.....	18	2	485 »
	15	De HACIENDA entregado al mayordomo.....	19	3	40 »
	20	De MERC. GEN. gastos por vino recibido.....	22	3	24 »
	28	De LETRAS P. PAGAR pagado la l/ de Andral.....	23	2	480 »
	»	De VARIOS por gastos ocurridos...	24	»	45 »
					5,755 »
	»	De BALANCE DE SALIDA por saldo.	25	5	960 81
					6,715 81

AÑO y mes.	DIA.	DEUDORES Y PORMENOR DEL ARTICULO.	Nº del artículo.	Fº del deudor.	CANTIDADES.
1846. Enero.	1	De varios.....	6	»	986 »
Febrero.	28	De BALANCE DE SALIDA por saldo..	31	y	2,000 »
					2,986 »

Fº 2. DEBEN. LETRAS.

AÑO y mes.	DIA.	ACREEDORES.	Nº de entrada.	Nº de salida.	PORMENOR.	Nº del artículo.	Fº del acreedor.	CANTIDADES.
1846. Enero	1	A CAPITAL....	1	4	B/ de Torres al 15 marzo.....	1	1	600
	30	A VARIOS.....	4	2	B/ de Romero al 15 febr.....	14	»	200
	»	A IDEM.....	3	1	B/ de Torres al 1 marzo.....	14	»	100
								900
Febr..	4	A VARIOS.....	4	3	B/ Martí al 30 abril.	18	»	500
								1,400

LETRAS.

1846. Enero	15	A CAJA.....	1	1	M/b o/ Martí.....	9	1	300
Febr..	28	A CAJA.....	2	4	L/ de Andral o/ Tejada.....	23	1	480
								780
	»	A BALANZA DE SALIDA.....	3	2	M/b o/ Serra al 30 abril.....	27	5	150
	»	A IDEM.....	4	3	M/b o/ Lopez al 15 marzo.....	27	5	800
								1,730

POR COBRAR. HABER. Fº 2.

y mes. AÑO	DIA.	DEUDOR.	Nº de entrada.	Nº de salida.	PORMENOR.	Nº del artículo.	Fº del acreedor.	CANTIDADES.
1846. Enero	31	De MERC. GEN.	1	3	B/ Torres al 1 de marzo.....	15	3	400
Febr..	1	De LOPEZ.....	2	2	B/ de Romero al 15 corr.....	17	1	200
	18	De VARIOS....	3	4	B/ Martí al 30 abril.	20	»	500
								800
	28	De BALANCE DE SALIDA.....	4	1	B/ de Torres al 15 marzo.....	25	5	600
								1,400

POR PAGAR.

1840. Enero	1	De CAPITAL...	1	1	M/b o/ Martí al 15 corr.....	1	1	300
	31	De MERC. GEN.	2	3	M/b o/ Serra al 30 abril.....	15	3	150
								450
Febr..	1	De LOPEZ.....	3	4	M/b o/ Lopez al 13 marzo.....	17	1	800
	20	De MERC. GEN.	4	2	Aceptado la l/ de Andral o/ Tejada á 8 d/v...	22	3	480
								1,730

Fº 3. DEBEN. MERCADERÍAS GENERALES. HABER. Fº 3.

1846. Enero	1	A CAPITAL, 40 bariles vino á 10 ps....	4	1	400	»	1846. Enero	5	De LOPEZ 8 p. aguard. á 82; y 10 barr. vino á 13.....	3	1	786	»
	2	A TEJADA, 10 pipas aguardiente á 80 ps.....	2	4	800	»		5	De CAJA 6 barriles vino á 12.....	4	1	72	»
	7	A CAJA, 15 pipas aguardiente.....	5	1	1,125	»		13	De CAJA 15 barriles vino.....	7	1	174	60
	28	A CAJA, por 15 pipas aguardiente...	12	1	1,161	»		30	De varios entregado á Lopez 14 cajas azucar, y 10 barriles vino.....	14	»	312	»
	29	A VARIOS, por 8 cajas azucar.....	13	»	166	»						1,344	60
	30	A VARIOS, recibido de Lopez 10 varas paño.....	14	»	150	»	Febr.	28	De BALANCE DE SALIDA por el valor de las existencias.....	25	5	3,454	»
	31	A VARIOS, 25 barriles vino tinto.....	15	»	250	»						4,798	60
					4,053	»							
Febr.	20	A HACIENDA, por 6 cajas azucar.....	21	3	144	»							
	»	A VARIOS, por 40 barriles vino tinto.	22	»	504	»							
					4,703	»							
	28	A GANANCIAS Y PERDIDAS por SALDO.	26	4	95	60							
					4,798	60							

HACIENDA DE BUENA VISTA.

1846. Enero	1	A CAPITAL, por el inventario.....	1	1	15,000	»	1846. Enero	29	De MERCAD. GEN. por 8 cajas azucar.	13	3	160	»
	15	A CAJA, por gastos.....	10	1	30	»		30	De VARIOS por 6 cajas azucar.....	14	»	138	»
					15,030	»						298	»
Febr	15	A CAJA, por gastos.....	19	1	40	»	Febr.	20	De MERCAD. GEN. por 6 cajas azucar.	21	3	144	»
					15,070	»						442	»
	28	A GANANCIAS Y PERDIDAS, por saldo.	26	4	372	»		28	De BALANCE DE SALIDA.....	25	5	15,000	»
					15,442	»						15,442	»

AJUAR

1846. Enero.	1	A CAPITAL, valor de mis muebles...	1	1	800	»	1846. Febr.	28	De BALANCE DE SALIDA.....	2	5	800	»

Fº 4. DEBE. TEJADA.

1846. Enero	20	A CAJA pagado al mismo.....	11	4	976 »
		A GANANCIAS Y PERD. descuento de 3 p. 100 sobre 800 ps. importe del aguardiente.....	11	4	24 »
					1,000 »

GANANCIAS

1846. Enero	10	A LOPEZ descuento concedido.....	6	1	11 79
Febr.	10	A LETRAS POR COBRAR descuento sobre un b/ de Martí.....	20	2	5 »
					16 79
	28	A GASTOS GENERALES por saldo.....	28	3	72 »
	»	A GASTOS PROPIOS por id.....	28	4	73 »
					161 79
	»	A CAPITAL por saldo.....	29	1	364 81
					526 60

GASTOS

1846. Enero	15	A CAJA, alquiler de la casa.....	8	1	50 »
	16	A CAJA, por los gastos de enero.....	16	1	12 »
					62 »
Febr.	28	A CAJA, por los gastos ocurridos en febrero.....	24	1	10 »
					72 »

HABER. Fº 4.

1846. Enero	1	De CAPITAL por el inventario.....	1	1	200 »
	2	De MERCAD. GENER. por 10 pipas aguardiente á 80 ps.....	2	3	800 »
					1,000 »

Y PERDIDAS.

1846. Enero	20	De TEJADA, descuento á mi favor....	11	4	24 »
Febr.	1	De LOPEZ interés de un valor dejado al mismo.....	17	1	20 »
	4	De LETRAS P. COBRAR descuento sobre letra	18	2	15 »
					59 »
	28	De MERCAD. GENER. por saldo.....	26	3	95 60
		De HACIENDA por id.....	26	3	372 »
					526 60

GENERALES.

1846. Febr.	28	De GANANC. Y PERDID. por saldo....	28	4	72 »

Fº 5. DEBEN. GASTOS. PROPIOS. HABER. Fº 5.

1846. Enero	31	A CAJA gastos ocurridos en enero...	16	1	38 »
Febr.	28	A CAJA por id.....	24	1	35 »
					73 »

1846. Febr.	28	De GANANCIA Y PERDIDAS por saldo.	28	4	73 »

BALANCE DE SALIDA.

1846. Febr.	28	A MERCAD. GEN. por el valor de las existentes.....	25	3	3,454 »
	»	A AJUAR por id.....	25	3	800 »
	»	A HACIENDA por id.....	25	3	15,000 »
	»	A LETRAS POR COBRAR por id	25	2	600 »
	»	A CAJA por id.....	31	1	960 81
	»	A LOPEZ por el saldo.....	31	1	2,000 »
					22,814 81

1846. Febr.	28	De LETRAS POR PAGAR por saldo.....	27	2	950 »
	»	De CAPITAL por saldo.....	30	1	21,864 81
					22,814 81

INDICE

DEL LIBRO MAYOR.

A

Ajuar..... Fol. 3

B

Balance de salida..... 3

C

Caja..... 1

Capital..... 1

G

Ganancias y pérdidas..... 4

Gastos generales..... 4

Gastos propios..... 5

H

Hacienda de Buena Vista... Fol.

L

Letras por cobrar.....

Letras por pagar.....

Lopez .....

M

Mercaderias generales.....

T

Tejada.....

TABLA GENERAL DEL BALANCE.

	ENERO.		FEBRERO.	
	Débito.	Crédito.	Débito.	Crédito.
Capital.....	500 »	22,000 »	500 »	22,000 »
Caja.....	6,220 81	3,701 »	6,715 81	5,735 »
Lopez.....	986 »	986 »	2,986 »	986 »
Letras por cobrar.....	900 »	100 »	1,400 »	800 »
Letras por pagar.....	300 »	430 »	780 »	1,720 »
Mercaderias generales...	4,055 »	1,344 60	4,703 »	1,344 60
Hacienda de Buena Vista.	15,030 »	228 »	15,070 »	442 »
Ajuar.....	800 »	» »	800 »	»
Tejada.....	1,000 »	1,000 »	1,000 »	1,000 »
Ganancias y pérdidas.....	11 79	24 »	16 79	59 »
Gastos generales.....	62 »	» »	72 »	»
Gastos propios.....	38 »	» »	73 »	»
SUMA....	29,903 60	29,903 60	34,116 60	34,116 60

BALANCE O INVENTARIO

DEL COMERCIO DE ANDRÉS RUBIO.

ACTIVO.

En caja..... ps.		960	81
Efectos en cartera: b/ de Torres al 15 de marzo..		600	»
Mercaderias en almacen:			
1º 62 barriles vino tinto á ps. 12.....	744		
2º 32 pipas aguardiente á ps. 80.....	2,560	3,454	»
3º 10 varas paño á ps. 15.....	150		
Hacienda de Buena Vista, valorada en ps.....		15,000	»
Muebles, valorados en ps.....		800	»
Crédito contra Lopez de ps.....		2,000	»
Suma del activo.....		22,814	81

PASIVO.

Obligaciones en circulacion:

M/b o/ Serra al 30 de abril..... ps.	150	950	»
M/b o/ Lopez al 15 de marzo.....	800		

RESUMEN.

Activo.....	22,814	81
Pasivo.....	950	»
Diferencia, ó sea capital líquido.	21,864	81

Segunda serie de operaciones, en que se supone que la casa de comercio corre por cuenta de una sociedad.

Del balance que acabamos de verificar, resulta para Andrés Rubio un capital líquido de ps. 21864,81 : supongamos ahora que para formar una sociedad con Pedro Tejada y Pablo Fuentes, interesa dicho capital, al que añade además 8135,19, resultantes de una herencia; por cuyo aumento, que suponemos consiste en varias letras, su parte social llega á 30,000 ps.; siendo la de Tejada 15,000 ps. en efectivo, y la de Fuentes 10,000 tambien en efectivo. Cuanto acabamos de suponer se puede sentar en los libros de varios modos distintos; adoptaremos el menos complicado, abriendo primero las cuentas por *balance de entrada* (art.) 1; luego abonando á *capital* los 8135,19 ps. que Rubio añade para completar su parte social, y cargando la misma cantidad á la cuenta de *letras por cobrar*, pues suponemos que consiste toda en letras (art. 2); enfin abonando á *capital* la parte social de los otros dos socios, y cargando dichas cantidades á *caja*, supuesto que entregan dinero efectivo (art. 3). Resulta de ahí que todo el caudal de la sociedad se abona indistintamente á la cuenta de *capital*, sin hacer distincion alguna de los socios que han interesado tal ó cual parte; esta distincion

se hace en una escritura pasada entre los mismos socios, y que se llama acto de sociedad; en cuya escritura se espresan no solo las cantidades que cada uno ha interesado, sino tambien todas las condiciones de la sociedad y los derechos y obligaciones de cada socio.

(Art. 1.) ——— Marzo 1. ———

Andrés Rubio entrega en poder de la sociedad que acaba de formar con Pedro Tejada y Pablo Fuentes, todo el activo y pasivo resultante del balance de su casa actuado en 28 del pasado, y del cual resulta un líquido de ps.	21,864 81

(2) ——— Id. id. ———

Andrés Rubio, para completar su parte social, entrega en poder de la sociedad los valores siguientes:	
B/ de Torres al 1 de mayo de ps.	3,000 »
B/ de Oliva al 15 de abril de ps.	135 19
B/ de Rodriguez al 31 de mayo de ps.	5,000 »
	8,135 19

(3) ——— Id. id. ———

Pedro Tejada y Pablo Fuentes entregan en efectivo por su parte social:	
Tejada, ps.	15,000 »
Fuentes, ps.	10,000 »
	25,000

(4) Marzo 6

Comprados al contado 1,000 barriles vino tinto á ps. 10.	10,000
100 pipas aguard. á ps. 80.	8,000
	18,000

(5) Id. 8.

Comprado al contado una casa en ps.	3,800
Pagado por reparaciones y demas gastos.	200
	4,000

(6) Id. 9.

Perdido por incendio: Una parte de los muebles de la casa del valor de ps.	200
4 pipas aguard. á ps. 80.	320
	520

Los valores perdidos deben cargarse á *ganancias y pérdidas*, y abonarse á sus cuentas respectivas, como si salieran de cualquier otro modo de manos del comerciante.

(7) Id. 12.

Comprado al contado varios muebles por ps.	300

(8) Id. 15.

Comprado á Lopez 40 pipas aguardiente á ps. 80, importantes ps. 3,200; de este modo Lopez se queda libre de su deuda de ps.	2,000	»
Le doy en pago de lo restante un b/ de Oliva al 15 de abril de ps.	135	19
En otro b/ de Torres al 15 de marzo de ps.	600	»
En efectivo.	450	77
Descuento de 3 p. 0/0 sobre el pago en efectivo.	14	04
	3,200	»

Por efecto del descuento obtenido en el pago, el aguardiente viene á costar realmente ps. 3185,96 en lugar de 3200, y puede suponerse así en el asiento; se puede tambien conservar la cantidad de ps. 3200 abonando á *ganancias y pérdidas* ps. 14,04, para que se balance el débito con el crédito.

Siguiendo el primer método, el asiento seria como sigue:

DEBEN.			HABER.		
MERC. GENER.....	3,185	96	A LOPEZ.....	2,000	»
			A LETR. P. COBRAR.	735	19
			A CAJA.....	450	77
				3,185	96

Siguiendo el segundo método, el asiento será.

DEBEN.			HABER.		
MERCAD. GENER.....	3,200	»	A LOPEZ.....	2,000	»
			A LETR. P. COBRAR.	735	19
			A CAJA.....	450	77
			A GANANC. Y PERD.	14	04
				3,200	»

(9) —— Id. id. ——

Recogido y pagado m/b o/ Lopez.	800	
M/b o/ Serra al 30 abril de ps. 150, con descuento de 1 1/2 p. 0/0.	147	75
Descuento.	2	25
	850	»

(10) —— Id. 24. ——

Comprado 700 barriles vino tinto á 10 ps., importantes ps. 7,000 y dado en pago :	
B/ de Torres al 1 mayo de ps.	2,000
B/ de Rodriguez al 31 mayo de ps.	5,000
	7,000

Supongamos ahora que por fallecimiento del principal socio, Andrés Rubio, se disuelve la sociedad y se procede á la liquidacion, debiendo dividirse el capital de la sociedad entre los dos socios Tejada y Fuentes, y los herederos del difunto Rubio á saber : Juan Rubio á quien pertenecen, por testamento de su padre, las dos terceras partes de la herencia, y Mariana Rubio, su hermana, á quien toca la tercera parte restante. Las partes sociales de los tres amigos siendo para Rubio 30,000, para Tejada 15,000, y para Fuentes 10,000, es decir proporcionales á los números 30, 15, 10, ó á los números mas sencillos 6, 3, 2; la division del capital deberá ser tambien proporcional á los mis-

mos números; y supuesto que Andrés Rubio está representado por su hijo y la hija, la parte del primero, que es de los dos tercios, será proporcional á 4, y la de su hermana á 2; de modo que en resumen suponiendo el capital de la sociedad dividido en 11 partes iguales, Juan Rubio deberá recibir 4 de ellas; Mariana Rubio, 2; Tejada, 3, y Fuentes 2.

Supuesto eso, vamos á seguir las operaciones de la liquidacion. El sugeto encargado de ella, deberá primero verificar el balance general de los libros y actuar el balance ó inventario de la casa (art. 11, 12, 13), observando lo que hemos esplicado ya en cuanto á saldar la cuenta de *Capital* por las de los que tienen parte en él (art. 14) y estas por la de *Balance* (art. 15).