

de algunas sustracciones de algodón en rama ó hilado, ya que no de piezas, pues de éstas se llevaba un buen libro de almacén. Pedimos las libretas del movimiento de fabricación en todas las secciones de la fábrica, y no se llevaban. Ante contrariedad semejante, con las facturas del algodón en rama comprado durante el año, algunos papeles y notas sueltas dadas por los mayordomos y los datos de los libros, especialmente el de ventas, nos pusimos á hilvanar, más ó menos aproximadamente, un estado del algodón en rama comprado, del entregado á la filatura y de su inversión calculando las borras, la merma y las existencias que quedaban de algodón, en preparación, hilado y en piezas tejidas. Por fortuna salíonos tan exacto dicho estado de comprobación que no había más que pedir, evidenciando que no había habido sustracción sensible de la primera materia.

Cada vez presentábase más intrincado el problema; pero resueltos á escudriñar todo antes de confesarnos rendidos y una vez entrados en el terreno de la economía industrial (que parecía sernos vedado por haber sido llamados únicamente para la revisión de los libros de contabilidad), pedimos se nos diera nota del peso de las distintas clases de piezas fabricadas, con arreglo al cual debiéronse calcular sus precios de fábrica ó de coste y costas, para luego determinar los de venta. Obtenida dicha nota, ordenamos practicar un escandallo del peso de las piezas, colocando veinte piezas de cada clase en la báscula. El promedio de su peso acusó en todas las clases aumento sobre el á que se calculó su coste y costas, aumento insignificante al parecer, pero que multiplicado por el número de piezas tejidas durante el año, daba un respetable contingente de kilogramos de exceso, cuyo valor, con muy poca diferencia, ascendía á los beneficios que se echaban de menos en el Balance objeto de la cuestión.

Los dueños de la aludida fábrica quedaron asombrados y hubieron de reconocer la injusticia con que procedieron al achacar á la contabilidad errores y olvidos que no existían, siendo así que ellos tenían la culpa porque, como hubimos de decirles, eran fabricantes y acaso por negligencia ó exceso de confianza en sus subordinados, obraron como si desconocieran los más elementales rudimentos de buena administración y de economía industrial. Ni cuidaban de comprobar constantemente el peso de los gruesos ó números de los hilados que producían sus máquinas, ni el de las piezas que salían de sus telares. Ello ocasionó la filtración lenta de algodón que nadie les robaba, pero que, sin saberlo ni menos presumirlo, lo regalaban á los consumidores de sus manufacturas.

Véase por qué, en las grandes industrias sobre todo, damos capitalísima importancia, mayor si cabe que á la contabilidad de valores, á la buena organización de la especial del movimiento de entrada y salida de primeras materias y demás artículos de consumo y producción. La estadística completa del movimiento industrial no la dan ni pueden darla los libros Diario y Mayor. Precisa recurrir á otros libros, que no por ser auxiliares, dejan de valer tanto ó más que aquéllos, y que á toda costa (porque lo que para obtenerlo se invierte es siempre un gasto altamente reproductivo) deben ser llevados con pulcritud y al día.

Trazar aquí por extenso una contabilidad del movimiento de fabricación de una filatura de algodón con sus secciones de tejidos, blanqueo, tintorería y estampados, como hubiéramos deseado, no nos ha sido posible hacerlo. Si con ello defraudamos las esperanzas de quienes de distintos puntos de la península y hasta de América (sobre todo de México) nos han dispensado la honra de solicitárnoslo por escrito, no es nuestra la culpa, porque han resultado vanas nuestras gestiones para procurarnos datos claros y exactos, como para ello necesitábamos. Las personas á quienes nos referimos comprenderán de sobra que ante esta imposibilidad, no cabía hacer un trabajo de imaginación con datos supuestos, como algunos llevamos hechos en esta obra.

Empero, lo dicho parécenos ha de bastarles para tener idea clara del asunto y servirles de guía en el intrincado laberinto de la contabilidad del movimiento industrial, ya que así los albaraes ó cargaremes de cuadra á cuadra de una fábrica como los de sección á sección nada ofrecen de particular, y en cuanto á los diversos libros de entradas y salidas de las secciones, su pautado ó encasillado se subordina á la clase de industria y de artículos á que deban adaptarse y, por lo mismo, pueden estar al alcance de todo buen tenedor de libros ó jefe de contabilidad.

Como trabajo verdaderamente práctico y que recomendamos á los aficionados á estos estudios, por ser lo mejor que hemos tenido ocasión de ver, insertamos á continuación el siguiente estado del movimiento mensual de fabricación y ventas, gastos y productos eventuales de una gran filatura de algodón con tintorería, aprestos, textura mecánica y á mano, que se supone situada en las afueras de la capital teniendo un depósito dentro de la misma para facilitar la venta de sus productos.

10.<sup>a</sup> Secciones **Almacén.—Movimiento de géneros**

Piezas existentes del mes anterior. . . . . 5,173  
 Id. fabricadas en el actual. . . . . 5,502  
 Total. . . . . 10,675 piezas.

Salido

Para la casa depósito de Barcelona. . . . . 2,330 piezas.  
 Plus. 95,700' . . . . . 3,194 »  
 Vendidas al pie de fábrica y en el depósito. . . . . 5,524  
 Quedan existentes en el almacén de la fábrica. . . . . 5,151 piezas.

11.<sup>a</sup> **Movimiento de Metálico y Efectos**

	Existencia del mes anterior		Entrado		Total		Salido		Existencia actual	
	Ptas.	Cénts.	Ptas.	Cénts.	Ptas.	Cénts.	Ptas.	Cénts.	Ptas.	Cénts.
Caja. . . . .	15,118	25	122,434	»	137,552	25	85,145	»	52,407	25
Efectos á cobrar. . . . .	5,000	»	14,450	05	19,450	05	12,500	»	6,950	25
Efectos á pagar. . . . .	3,400	»	»	»	3,400	»	3,400	»	»	»
Efectos á negociar. . . . .	10,000	»	3,750	»	13,750	»	10,000	»	3,750	»

12.<sup>a</sup> **Movimiento de Cuentas corrientes**

Saldo Debe del mes anterior. . . . . Plus. 180,462'50  
 Cargos durante este mes. . . . . » 97,815'25  
 Total Debe. . . . . Plus. 278,277'75  
 Abonos durante este mes. . . . . » 162,108'25  
 Saldo Debe en este día. . . . . Plus. 116,169'50



Bien se deja comprender, por lo que aparece en el estado precedente, que sólo las secciones 3.<sup>a</sup>, 11.<sup>a</sup> y 12.<sup>a</sup> son las que corresponden al jefe de contabilidad. Las demás constituyen el resumen mensual de las relaciones ó estados de movimiento periódicos (semanales ó diarios) que los mayordomos de sección han debido entregar al dependiente encargado de comprobarlos y compararlos, sirviendo de base para que éste los clasifique y traslade á un libro *ad hoc* destinado á la cuenta y razón del movimiento y de la estadística de la fábrica, cuyo libro es el que acusa el resultado que acabamos de ver y que debe llevarse, repetimos, sin retrasos, con pulcritud y escrupulosidad. No se olvide que la contabilidad del movimiento de fabricación tiene tanta y á veces más importancia que la de valores, á la que sirve de complemento.

Conviene advertir también que las partidas comprendidas en la columna de *Productos eventuales*, son aproximadas y no proceden de los libros Diario y Mayor, las que en modo alguno podrían facilitarlas, según antes demostramos. Estos productos ó beneficios sólo pueden apreciarlos los respectivos mayordomos de sección (cada cual en la suya); acaso también el director facultativo de la fábrica y *siempre* el gerente ó jefe administrativo, para cuyo régimen se produce dicho estado mensual, puesto que á él exclusivamente compete y á él corresponde calcular bien, con mucha exactitud y no poca escrupulosidad los precios de coste de cada artículo al pie de fábrica, para, en su vista, y dadas las condiciones generales y especiales del negocio, establecer los precios de venta. De tal importancia y tan delicados son estos cálculos, que el más insignificante error en ellos cometido puede comprometer el éxito de las operaciones y producir gravísimas consecuencias, como que constituyen la clave del negocio.

La sección 12.<sup>a</sup> ó *Movimiento de cuentas corrientes* dice por modo bien claro que al finalizar el mes la casa tiene un saldo activo de créditos personales por valor de pesetas 116,169'50. Este dato, cuya incuestionable importancia en el terreno administrativo no hemos de ponderar, puede tenerse siempre y en cualquier momento llevando en el Mayor una cuenta personal colectiva llamada *Cuentas corrientes, Deudores y Acreedores* ú otro título análogo, servida por un libro auxiliar en que se detallen esas cuentas, según hemos dado ya á conocer en otro lugar de esa obra. Nosotros somos partidarios de que el libro Mayor sólo contenga las cuentas impersonales y una personal colectiva en la que se concentren y amalgamen todos los cargos y abonos á personas relacionadas con la casa, comprobada y detallada esta cuenta con y en un Mayor auxiliar ó libros de *Cuentas corrientes*.

También en vez de una cuenta personal colectiva pueden llevarse dos, y en ocasiones hasta es preferible. Estas dos cuentas suelen llamarse *Varios deudores* y *Varios acreedores*, teniendo cada una su correspondiente libro Mayor auxiliar.

## Mes de Agosto de 1898

*Estado del movimiento de fabricación y ventas, gastos y productos eventuales, y movimiento de contabilidad*

Secciones		GASTOS		PRODUCTOS eventuales	
		Pesetas	Cts.	Pesetas	Cts.
1. <sup>a</sup>	<b>Algodón en rama</b>				
	Existencia del mes anterior.	200	balas N/Orleans.		
	Comprado en el corriente.	200	» id. á 17 <sup>1</sup> / <sub>4</sub> \$ qq.		
		400	balas id.		
	Empleado para fabricar..	180	» id. de peso juntas 720 qq. = 74,880 lb.		
	Quedan existentes..	220	balas id.		
2. <sup>a</sup>	<b>Carbón de piedra</b>				
	Existencia del mes anterior.	1,600	qq.		
	Comprado en el corriente.	1,000	» á 2 pesetas qq.		
		2,600	qq.		
	Consumido en id.	400	» de valor..	800	»
	Quedan existentes.	2,200	qq.		
3. <sup>a</sup>	<b>Gastos generales de la fábrica</b>				
	Alumbrado..		Por los del mes acabado.	500	»
	Reparación de maquinaria.		Por id.	1,375	»
	Conservación de edificio.		Por id.	215	»
	Caballerías y carruajes.		Por id.	250	»
	Gastos de mozos, serenos y demás..		Por id.	225	»
	Gastos de escritorio.		Por id.	1,500	»
4. <sup>a</sup>	<b>Fábrica de hilados</b>				

	Durante el mes se han hilado.	67,392	lb algodón de varios números, correspondiendo por término medio al mín. utilidad á 0'25 peseta lb.	16,848	»
	Id. id. se ha producido en borra	7,000	»		
	Id. id. ha habido desperdicios por	488	»		
	Algodón en rama empleado.	74,880	lb		
	Invertido en semanales de los operarios de esta sección, durante el mes.	4,000	»		
5. <sup>a</sup>	<b>Tornos de reforcer</b>				
	Torcido durante el mes	22,857	lb algodón, habiendo producido una utilidad de.	1,428	50
	Invertido en jornales para los operarios de esta sección.	375	»		
6. <sup>a</sup>	<b>Tintorería</b>				
	Tañido durante el mes	33,207	lb algodón que han dejado una utilidad de.	1,112	75
	Id. id. 100 piezas id.		» 75'		
	Invertido en jornales para los operarios de esta sección.	300	»		
7. <sup>a</sup>	<b>Tejidos mecánicos</b>				
	Durante el mes se han elaborado	2,970	piezas varios gén. <sup>s</sup> y 347 doc. <sup>s</sup> servilletas, dejando una utilidad de.	15,000	»
	Se han invertido en jornales para los operarios de esta sección.		»		
	Id. id. en fécula y aprestos, púas y peines, etc.		» 800'		
8. <sup>a</sup>	<b>Tejidos á mano</b>				
	Durante el mes se han elaborado	2,532	piezas varios géneros, que han producido una utilidad de..	5,064	»
	Se han invertido en jornales para los operarios de esta sección.		»		
	Id. id. en aprestos, púas, peines y dibujos de carbón, etc.		» 1,000'		
9. <sup>a</sup>	<b>Aprestos y acabado</b>				
	Se han aprestado y acabado durante el mes	2,000	piezas varios géneros, dejando una utilidad de.	500	»
	Invertido en jornales para los operarios de esta sección.		» 150'		
	Id. en fécula, cola fuerte, etc.		» 150'		
		300	»		
		17,390	»	39,953	25