

<u>1877. Enero 31</u>			
De la vuelta.....	590,635	75	590,635 75
des aparentes producidas por las cuentas liquidadas.			
2º El que comprenda las pérdidas.			
3º En el que se considere la utilidad ó pérdida líquida que se haya encontrado por saldo de la comparacion de la suma de todas las pérdidas con la suma de todas las utilidades.			
4º El que resulta de las cantidades que forman el ACTIVO, y cuyas cantidades se tomarán del Balance General.			
5º De las cantidades que formen el PASIVO en el mismo Balance General.			
Por consecuencia de todo lo expuesto, los cinco asientos mencionados se formulan de esta manera:			
» 31 »			
Pda n° 26 10 Las cuentas que dan utilidad aparente, segun las liquidaciones que siguen, y que se forman de datos tomados del Balance de Comprobacion y del inventario nuevamente formado y segun las teorías expresadas en la Division 5ª de la Teoría General de esta obra, son estas:			3,547 12
Casa n°m. 2 de la calle del Angel:			
Por el Balance de comprobacion se ve que esta cuenta tiene por			
<i>DEBE.</i>		<i>HABER.</i>	
\$ 60,000 »		»	
Valor actual de Inventario...		\$ 60,800 50	
800 50 Utilidad aparente.			
\$ 60,800 50 Igual.....		\$ 60,800 50	
Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....		800 50	
Al frente.....	591,436	25	594,182 87

<u>1877. Enero 31</u>			
Del frente.....	591,436	25	594,182 87
Casa n°m. 3 de la calle de Cordobanes:			
<i>DEBE.</i>		<i>HABER.</i>	
\$ 40,000 »		\$ 400 »	
Valor actual de Inventario...		40,125 »	
525 » Utilidad aparente.			
\$ 40,525 » Igual.....		\$ 40,525 »	
Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....		525 »	
Casa n°m. 4 de la calle de Zuleta:			
<i>DEBE.</i>		<i>HABER.</i>	
\$ 40,000 »		\$ 384 »	
Valor actual de Inventario...		39,920 75	
304 75 Utilidad aparente.			
\$ 40,304 75 Igual.....		\$ 40,304 75	
Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....		304 75	
Hacienda del Maguey:			
<i>DEBE.</i>		<i>HABER.</i>	
\$ 201,706 25		\$ 740 »	
Valor actual de Inventario...		\$ 201,094 37	
128 12 Utilidad aparente.			
\$ 201,834 37 Igual.....		\$ 201,834 37	
Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....		128 12	
A la vuelta.....	592,394	12	594,182 87

BALANCE GENERAL
 1877. A. N. M.

1877. Enero 31

De la vuelta..... 594,949 75 594,267 25

Gastos Generales:

DEBE.	HABER.
\$ 682 50	" "
Pérdida aparente.....	682 50
\$ 682 50	Igual..... 682 50

Por lo mismo se sacará á la columna de los acreedores el saldo por pérdida aparente.....

682 50

Aunque, como se ve, en la cuenta provisional de *Pérdidas y Ganancias* están consideradas las sumas de \$330 y \$30 con que aparece esta misma cuenta de *Pérdidas y Ganancias* en el *Balance de Comprocion*, dichas cantidades no se consideran en este asiento, porque como de él han de pasar las referidas cantidades de \$330 y \$30 al DIARIO y al MAYOR, estas partidas resultarían duplicadas.

ANÁLISIS.

La cantidad total de este asiento está formada de las pérdidas aparentes que han dado las cuentas; por lo mismo la cuenta de *Pérdidas y Ganancias* deberá cargarse de dicha suma. Las cuentas que produjeron las repetidas pérdidas aparentes, como se ha visto, tienen mayor su DEBE que su HABER, y por consiguiente, para saldarlas, preciso es abonarlas de sus diferencias; resultando en consecuencia por rubro de este asiento:

Pérdidas y Ganancias á Varios:

REFLEXION.— Las operaciones anteriores verificadas para hallar

Al frente..... 594,949 75 594,949 75

1877. Enero 31

Del frente..... 594,949 75 594,949 75

las utilidades y pérdidas producidas por las cuentas consideradas, ratifican las teorías y demostraciones expuestas en las páginas 32 y 33 de esta obra; debiéndose dar por hecho, que las cuentas que allí se supusieron, eran susceptibles de producir utilidad la primera, y pérdida la segunda.

31

La cuenta provisional de *Pérdidas y Ganancias* da un saldo por utilidad líquida de..... 2,480 24 2,480 24

ANÁLISIS.

Supuesto que la repetida cuenta de *Pérdidas y Ganancias* da un saldo por utilidad líquida, y en consecuencia tiene mayor la suma de su HABER que la de su DEBE, á fin de saldarla se hace indispensable cargarle dicha cantidad; por lo que tal cuenta es deudora. La expresada utilidad líquida ha sido producida por el giro del capital; y como claramente se ve, debe aumentarlo: luego esta cuenta será acreedora; resultando por lo mismo el título de

Pérdidas y Ganancias á Capital:

31

Del *Balance General* formado en esta fecha, resulta el Activo siguiente:
Casa n.º 2 de la calle del Angel: su valor que forma parte del Activo... 60,800 50
Casa n.º 3 de la calle de Cordobanes: su valor id. id. 40,125 "
Casa n.º 4 de Zuleta: su valor id. id. 39,920 75
Hacienda del Maguey: su valor id. id. 201,094 37
Hacienda del Capulín: su valor id. id. 141,948 25

A la vuelta..... 1,138,520 23 1,081,318 86

BIBLIOTECA DE LA UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

1877. Enero 31			
De la vuelta.....	1,138,520	23	1,081,318 86
Casillas de Pulque:			
<i>El Espejo:</i> valor de sus enseres. \$ 75 »			
<i>El Leon:</i> id. id. 62 75			
<i>La Lucerna:</i> id. id. 125 25			
<i>El Ramillete:</i> id. id. 82 »			
<i>El Espejo:</i> valor de 3½ cargas pulque existentes, á \$12....	42 »		
<i>El Leon:</i> valor de 3 cargas pulque existentes, á \$12.....	36 »		
<i>La Lucerna:</i> valor de 2½ cargas pulque, á \$12.....	30 »		
<i>El Ramillete:</i> valor de una carga pulque.....	12 »		465 »
Alhajas y Muebles:			
Su valor, que forma parte del Activo...			39,915 62
Baño del Coliseo:			
Su valor, que forma parte del Activo...			9,985 »
Caja:			
Existencia en efectivo hoy.....			6,242 75
Javier Gómez:			
Saldo á su cargo de cuenta particular..			195 »
Deudores Diversos:			
Manuel Ramirez, por renta... 15 »			
José Romero, id. 28 »			
Miguel Martinez, id. 25 »			
Francisco Muñoz, id. 20 »			
Ramon Morales, id. 80 »			
Joaquin Pardo, id. 7 »			
Antonio Avila, id. 45 »			
Domingo Merino, id. 50 »			
Pedro Moreno, id. 42 »			
Jesus Ortiz, id. 48 »			
Adrian Robert, id. 38 »			398 »

ANÁLISIS.

La cuenta de Balance de que ya se trató en la 5ª División de la teoría general, se considera en este caso como depositaria de todo el Activo; por consiguiente, tal cuenta es la deudora. Las cuentas de la casa núm. 2 del Angel, de la casa núm. 3 de Cordobanes, etc., etc., son las que naturalmente entregan al Balance sus valores respectivos, luego son acreedoras; resultando por consecuencia el rubro de

Balance á Varios:

* REFLEXION.—Por falta de espacio, no se hace uso en este asiento de la 4ª columna que se llama "extraordinaria," en la cual deberian colocarse los valores de las cargas de pulque, separando así esos valores del de los enseres.*

Al frente.....	1,138,520	23	1,138,520	23
----------------	-----------	----	-----------	----

1877. Enero 31					
	Del frente.....	1,138,520	23	1,138,520	23
				541,090	24
P ^{ca} n ^o 30 12	Del Balance General formado en esta fecha, resulta el Pasivo siguiente:				
	Luis Dávalos, % 12 p % anual: Reconocimiento á su favor sobre la Hacienda del Maguey.....	18,000	»		
	Miguel Cárdenas, % 12 p % anual: Reconocimiento á su favor sobre la Hacienda del Capulin.....	15,000	»		
	Juan Gómez: Saldo á su favor de cuenta particular..	10,000	»		
	Documentos por Pagar: Libranza núm. 1, á la orden de Rafael Aldama, para el 15 de Marzo próximo.	2,000	»		
	Acreedores Diversos: Agustin Romero, renta que se le debe por la casilla <i>El Espejo</i> ... \$ 20 » Ignacio Hurtado, id. id. por <i>El Leon</i> 20 » Eduardo Vazquez, id. id. por <i>La Lucerna</i> 20 » Celso Montañés, id. id. por <i>El Ramillete</i> 20 »			80	»
	Operaciones Pendientes: Se deben á Luis Dávalos por réditos vencidos..... 180 » Se deben á Miguel Cárdenas por id. id. 150 »			330	»
	Capital: Saldo por capital líquido que resulta por diferencia entre el Activo y Pasivo..	495,680	24		
ANÁLISIS.					
Las cuentas de Luis Dávalos, Miguel Cárdenas, etc., etc., que forman el Pasivo, se suponen pagadas por el Balance que recibió en depósito todo el Activo; por consiguiente, aquellas cuentas serán deudoras. El Balance que debe pagar á las cuentas que forman el Pasivo, será acreedor; resultando en consecuencia por título:					
Varios á Balance:					
		1,679,610	47	1,679,610	47

Con estos cinco asientos últimos, que se pasarán al DIARIO y al MAYOR, quedará esta contabilidad terminada y saldada; habiendo conseguido por último resultado, el conocimiento del estado de los negocios en esta fecha, pues que los dos primeros asientos manifiestan las utilidades y pérdidas brutas que han dado las cuentas; por el tercer asiento se ve la utilidad líquida que produjo el *Capital* en el tiempo que comprende esta contabilidad, y los dos últimos asientos, es decir, el cuarto y el quinto, demuestran detalladamente el Activo y el Pasivo, ó lo que es lo mismo, lo que posee y debe el propietario hasta esta fecha, y por consecuencia el capital líquido que le resulta.

Debe hacerse notar que algunas de las cuentas que se han liquidado, comprenden cantidades que deben cargárseles y abonárseles á fin de saldarlas. Considérese por ejemplo, la de la casa núm. 3 de Cordobanes: á esta cuenta, como se manifiesta por la liquidación que se le formó para encontrar la utilidad que produjo, fué necesario abonarle el valor de la misma finca representado en el Inventario, y despues para igualar su DEBE con su HABER, se le cargó la diferencia que por utilidad aparente produjo. En este caso, parece que la cuenta da dos saldos: uno, por valor de la referida finca que se le abonó, y el otro, por la diferencia por utilidad que se le cargó para igualarla. En cuanto á que estas dos partidas se deban considerar como saldos, jamas podrá suceder en *cuentas sen-*

cillas, supuesto que *Saldo* es la diferencia que resulta entre el DEBE y el HABER de una cuenta, y tal diferencia nunca podrá ser más que una.

Sigue ahora la dificultad de clasificar asertivamente cuál de estas dos cantidades, es decir, el valor de la finca ó la diferencia por utilidad que resultó, deba considerarse como el verdadero saldo de la cuenta: sobre esto, en los casos semejantes y generales, hay diferentes opiniones, siendo la más razonable la de juzgar como saldo la diferencia que por utilidad ha igualado la repetida cuenta, supuesto que tal cantidad *es la que iguala*, y para encontrarse, ha sido indispensable abonar antes el valor de la mencionada finca.

En consecuencia de todo lo últimamente expuesto, se deduce: que en toda cuenta que para saldarse haya que abonarle el valor de la existencia que le corresponda según indique el Inventario, y además, diere diferencia por utilidad ó pérdida aparente, tal diferencia vendrá á ser el verdadero saldo.

Para que una cuenta al saldarse comprenda propiamente dos saldos, es indispensable que en dicha cuenta se reuna el contenido que regularmente pudiera separarse en dos cuentas distintas. Por ejemplo: si las cuentas de *Deudores Diversos* y *Acreedores Diversos* establecidas en esta contabilidad, se quisieran resumir en una sola que llevara por título el de *Deudores y Acreedores Diversos*, dicha cuenta abarcaría los cargos y abonos de

los Deudores Diversos y los abonos y cargos de los Acreedores Diversos. En tal caso, naturalmente deberían aparecer en esta cuenta dos saldos: uno, correspondiente á los Deudores Diversos por la diferencia que ellos debieran ó se les debiera, y el otro, por la diferencia que los Acreedores Diversos tuvieran á su favor ó en su contra.

En el caso indicado, no hay contrariedad ni excepcion alguna, supuesto que la cuenta que se ha considerado *no es de las sencillas*, pues que ella realmente representa dos cuentas distintas, debiendo por consecuencia precisa de esto, representar tambien dos saldos.

Para volver á abrir las cuentas, habrá que considerar de nuevo los asientos del ACTIVO y el PASIVO con que se han cerrado los anteriores, supuesto que con estas cantidades se vuelve á establecer el curso de los negocios.

Para esto, será conveniente encabezar de nuevo el BORRADOR, y por consiguiente, el DIARIO á su vez, en estos términos:

BORRADOR de la Contabilidad de Agustin Gómez, de México, continuado en 1º de Febrero de 1877 y terminado en.....

		<u>1877. Febrero 1º</u>			
P ^{da} n ^o 1.	14	Del <i>Balance General</i> anterior, resulta el ACTIVO siguiente:		541,090	24
		Casa n^om. 2 de la calle del Angel:			
		Su valor.....	60,800	50	
		Casa n^om. 3 de la calle de Cordobanes:			
		Su valor.....	40,125	"	
		Casa n^om. 4 de la calle de Zuleta:			
		Su valor.....	39,920	75	
		Hacienda del Maguey:			
		Su valor.....	201,094	37	
		Hacienda del Capulin:			
		Su valor.....	141,948	25	
		Casillas de Pulque:			
		<i>El Espejo:</i> valor de sus enseres..\$ 75 "			
		<i>El Leon:</i> id. id. 62 75			
		<i>La Lucerna:</i> id. id. 125 25			
		<i>El Ramillete:</i> id. id. 82 "			
		Valen los enseres.....	345	"	
		<i>El Espejo:</i> valor de 3½ cargas pulque existentes, á \$12.....	42	"	
		<i>El Leon:</i> valor de 3 cargas pulque id. id.	36	"	
		<i>La Lucerna:</i> valor de 2½ cargas pulque id. id.	30	"	
		<i>El Ramillete:</i> valor de una carga pulque id. id.	12	"	
			465	"	
		Alhajas y Muebles:			
		Su valor.....	39,915	62	
		Baño del Coliseo:			
		Su valor actual.....	9,985	"	
		Caja:			
		Existencia en efectivo hoy.....	6,242	75	
		Javier Gómez:			
		Saldo á su cargo.....	195	"	
		A la vuelta.....	540,692	24	541,090 24

1877. Febrero 1º					
	De la vuelta.....	540,692	24	541,090	24
Deudores Diversos:					
	Manuel Ramirez, renta	\$ 15 »			
	José Romero, id.	28 »			
	Miguel Martinez, id.	25 »			
	Francisco Muñoz, id.	20 »			
	Ramon Morales, id.	80 »			
	Joaquin Pardo, id.	7 »			
	Antonio Avila, id.	45 »			
	Domingo Merino, id.	50 »			
	Pedro Moreno, id.	42 »			
	Jesus Ortiz, id.	48 »			
	Adrian Robert, id.	38 »	398		
ANÁLISIS.					
Las cuentas que forman el ACTIVO, es decir, la de la casa núm. 2 del Angel, la de la casa núm. 3 de Cordobanes, etc., reciben de nuevo, por decirlo así, sus valores; luego son Deudoras. El Balance que habia depositado estos valores, los devuelve: luego esta cuenta será Acreedora; resultando por título:					
Varios á Balance:					
1º					
Pda n.º 2.	15	Del Balance General anterior resulta el Pasivo siguiente:	541,090	24	
Luis Dávalos, % al 12 p % anual:					
		Reconocimiento á su favor sobre la Hacienda del Maguey		18,000	»
Miguel Cárdenas, % al 12 p % anual:					
		Reconocimiento á su favor sobre la Hacienda del Capulin.....		15,000	»
Juan Gómez:					
		Saldo á su favor.....		10,000	»
Documentos por Pagar:					
		Libranza número 1, á la órden de Rafael Aldama, para el 15 de Marzo próximo		2,000	»
		Al frente.....	1.082,180	48	586,090 24

1877. Febrero 1º					
	Del frente.....	1.082,180	48	586,090	24
Acreedores Diversos:					
	Agustin Romero, renta que se le debe por la casilla <i>El Espejo</i> ..	\$ 20 »			
	Ignacio Hurtado, renta por <i>El Leon</i>	20 »			
	Eduardo Vazquez, renta por <i>La Lucerna</i>	20 »			
	Celso Montañés, renta por <i>El Ramillete</i>	20 »		80	»
Operaciones Pendientes:					
	Se deben á Luis Dávalos por réditos vencidos.....	180 »			
	Se deben á Miguel Cárdenas por réditos vencidos.....	150 »		330	»
Capital:					
	Saldo por Capital líquido que resulta por diferencia entre el ACTIVO y PASIVO.....			495,680	24
ANÁLISIS.					
El Balance que no pagó á los Acreedores que forman el Pasivo, como al cerrar los libros se supuso, es Deudor. Las cuentas que forman el Pasivo y que no fueron pagadas por el Balance, son las Acreedoras; resultando por lo mismo el título para este asiento:					
Balance á Varios:					