

LIBRO DIARIO NÚM. 1

DE LA

CONTABILIDAD RELATIVA A LA COMPAÑIA MERCANTIL  
EN NOMBRE COLECTIVO

ESTABLECIDA

POR LOS SOCIOS CARLOS RUBIN Y MANUEL ROBLES, DE MEXICO.

---

1877

LIBRO DIARIO NÚM. 1  
C. RUBIN Y M. ROBLES

## ADVERTENCIAS

### RELATIVAS A ESTA CONTABILIDAD.

1ª Desde esta contabilidad se suprime el BORRADOR, á fin de que los cursantes se ejerciten en formarlo, acostumbrándose así á redactar.

2ª En el curso de las operaciones de este DIARIO solo se citarán los números correspondientes á las facturas de Mercancías que se reciban y entreguen, sin asentarlas en el detalladamente, cosa que sí se deberá verificar en el Libro Auxiliar respectivo, y al que se referirá el indicado número de la factura, practicándose así en razon de que algunos Tenedores de Libros lo hacen de esta manera, y además porque el objeto de estos ejercicios es esencialmente el de inculcar á los cursantes el modo de combinar en general las contabilidades de distintas negociaciones llevadas por *Partida Doble*.

3ª En esta misma contabilidad podrán notarse otras faltas de minuciosidad provenientes de las razones que se dejan expuestas.

4ª Los asientos referentes al *Balance General*, se organizarán en esta contabilidad asentando en primer lugar los que resultaren del ACTIVO y el PASIVO, y despues se formularán los producidos por la cuenta provisional de Pérdidas y Ganancias; haciéndose esta innovacion á consecuencia de que algunos Tenedores de Libros colocan en los términos indicados los expresados asientos. Esta costumbre es la más razonable, porque con ella se sigue el orden natural de las operaciones, supuesto que para encontrar los saldos que por utilidades ó pérdidas dan las cuentas, bajo el método que se ha formado este Balance, deben considerarse de *antemano* las existencias que corresponden á dichas cuentas, como se ve en las liquidaciones practicadas en la página 94, en donde constan las que se verificaron para balancear la primera contabilidad.

5ª En esta contabilidad se presentarán algunas operaciones en que se remitan ó reciban por la Compañía efectos para su venta, de los cuales no haya responsabilidad directa por la parte de los corresponsales á quienes les remite la Compañía, ni por esta de las remisiones que le hagan; en razon de que ni en uno ni en otro caso habrá pedidos de por medio, sino que espontáneamente se han hecho las citadas remisiones. Así pues, aparecerá en un asiento que la Sociedad remite una factura de mercancías á Francisco Varela, de Queré-

taro, para que las venda á mitad de utilidades por cuenta de la misma Sociedad. En tal caso, Varela no es el deudor directo, y por lo mismo se abrirá una cuenta especial, ó ligada, ó proporcional, que será la deudora, y se podrá intitular: «*Consignaciones Generales*,» ó como el Deplanque la llama: «*Mercancías á mitad de utilidades con Fulano*,»

Tambien hay otra operacion en que Manuel Herrera, de Puebla, remite unos efectos para que por su cuenta los venda la Sociedad, ofreciendo el 5 p% de comision sobre el producto total de estos efectos. Como en tal caso la referida Sociedad no ha pedido dichos efectos, no se considerará con responsabilidad principal ó directa, por lo que á ninguna de sus cuentas generales se cargará este valor, debiéndose cargar de tal importe á una cuenta que se establezca, llamándola: «*Comisiones Generales*,» ó como el referido Deplanque la denomina: «*Mercancías por Cuenta de Amigos*,» En tales casos, aun seria más claro y preciso establecer dicha cuenta como especial del negocio, intitulándola: «*Mantas por C) de Manuel Herrera, de Puebla*,»

6ª Por los ejercicios practicados hasta aquí, ya podrán comprender los cursantes que la subdivision de los asientos que se dejó indicada en la página 44 con que terminó la 4ª Division, y cuya subdivision depende del origen de las operaciones, no consiste más que en considerar por los de la 1ª clase que allí se citan, á aquellos en que aparezca como deudora alguna de las cuentas generales que represente al negociante, y como acreedora la cuenta particular de persona extraña que haya entregado: en la 2ª clase se comprenden aquellos asientos en que la cuenta acreedora sea general y por consiguiente representante del dueño de la negociacion, y la deudora sea la correspondiente á la persona extraña que haya recibido: los de la 3ª clase serán aquellos en que el propietario de la contabilidad esté representado por las cuentas deudora y acreedora; es decir, que una y otra sean generales: los de la 4ª y última clase son aquellos que no comprenden cuenta general alguna, y que sin embargo las cuentas deudora y acreedora, refiriéndose á personas extrañas, hayan recibido y entregado por cuenta del mencionado negociante.

TIMBRE.

10 pesos.

SELLO  
de la Oficina.

Contiene este libro cien fojas. Presentado en la fecha por los Pres. Carlos Rubin y Manuel Robles. Se tomó razon á fojas 30 del registro núm. 2.

México, Marzo 1º de 1877.

(Firma del Administrador.)

**DIARIO NUM. 1** de la Contabilidad relativa á la *Compañía Mercantil establecida por los socios Carlos Rubin y Manuel Robles, de México.*— Comienza en 1º de Marzo de 1877 y termina en 30 de Abril del mismo año.

		1877. Marzo 1º	
Pda n° 1.	» <b>Diversos á Capital,</b>		30,000
	1 como sigue:		
	1 <b>Carlos Rubin,</b> su cuenta de fondos:		
	Cantidad que ofrece por capital para sistemar la negociacion.....	15,000	»
	2 <b>Manuel Robles,</b> su cuenta de fondos:		
	Cantidad que ofrece por capital para sistemar la negociacion.....	15,000	»
		» 1º »	
Pda n° 2.	» <b>Diversos á Carlos Rubin,</b> su cuenta de fondos,		15,000
	1 como sigue:		
	2 <b>Caja:</b>		
	Entrega en efectivo por parte del capital que ofreció.....	5,000	»
	3 <b>Mercancías Generales:</b>		
	Las que entrega por saldo de su capital segun factura n° 1 del libro auxiliar.....	10,000	»
		» 1º »	
Pda n° 3.	» <b>Diversos á Manuel Robles,</b> su cuenta de fondos,		15,000
	2 como sigue:		
	2 <b>Caja:</b>		
	Entrega en efectivo por parte del capital que ofreció.....	3,000	»
	3 <b>Mercancías Generales:</b>		
	Las que entrega en cuenta de su capital, segun factura n° 2 del libro auxiliar.....	8,000	»
	Al frente.....	56,000	» 60,000

		1877. Marzo 1º	
		Del frente.....	56,000 » 60,000
3	<b>Documentos por Cobrar:</b>		
	Núm. 1. Libranza girada por Eduardo Reyes á cargo de Andrés Beristain y á la órden de Manuel Robles, para el 15 de Junio próximo, y endosada hoy á la Compañía por saldo del capital de Robles.....	4,000	»
		» 2 »	
Pda n° 4.	» <b>Diversos á Caja,</b>		350
	2 como sigue:		
	4 <b>Muebles y Útiles:</b>		
	Valor de los comprados para el almacen, segun cuenta de Miguel Murguía.....	150	»
	4 <b>Gastos Generales:</b>		
	Pagado al pintor Ramon Guerrero por la pintura y arreglo del mismo almacen.....	200	»
		» 8 »	
Pda n° 5.	5 <b>José Huerta,</b> de México,	6,000	»
	3 <b>á Mercancías Generales:</b>		
	Valor de la factura número 1 que consta en el libro auxiliar, de las mercancías que nos ha comprado el expresado Huerta con 6 meses plazo y 1 p% mensual de descuento, que se considerará en el caso de anticipacion del pago.....		6,000
		» 8 »	
Pda n° 6.	3 <b>Mercancías Generales á Diversos,</b>	7,000	»
	» como sigue:		
	3 <b>á Documentos por Cobrar:</b>		
	Núm. 1. Libranza á cargo de Andrés Beristain que endosamos hoy á la órden.....		
	A la vuelta.....	73,350	» 66,350

		1877. Marzo 8	
		De la vuelta.....	73,350 " 66,350 "
		den de Cosme Valdés, por cuenta de las mercancías que nos ha vendido, según factura número 3 del libro auxiliar.....	4,000 "
5	á	<b>Documentos por Pagar:</b> Núm. 1. Nuestra aceptación para el 8 de Julio próximo, girada por Juan Lozano á la orden del referido Valdés, por saldo del valor de las mercancías que este nos vendió.....	3,000 "
		" 10 "	
Pda n° 7.	2	<b>Caja á Mercancías Generales:</b>	3,000 "
	3	Venta al contado de las mercancías que expresa la factura número 2 del libro auxiliar.....	3,000 "
		" 11 "	
Pda n° 8.	2	<b>Diversos á Mercancías Generales,</b>	3,500 "
	3	como sigue:	
	2	<b>Caja:</b> Recibimos de Mariano Peña en efectivo y por cuenta del valor de las mercancías que le vendimos, según factura núm. 3 del libro auxiliar.....	2,000 "
	3	<b>Documentos por Cobrar:</b> Núm. 2. Libranza girada por Peña á nuestra orden y cargo de Nicanor Baranda para el 11 de Junio próximo, por saldo de la venta indicada.....	1,500 "
		" 13 "	
Pda n° 9.	6	<b>Mercancías á mitad de utilidades con Francisco Varela, de Querétó,</b>	5,000 "
	3	<b>á Mercancías Generales:</b> Valor de las mercancías que le remitimos por nuestra cuenta, según factura.....	
		Al frente.....	84,850 " 79,850 "

		1877. Marzo 13	
		Del frente.....	84,850 " 79,850 "
		tura número 4 del libro auxiliar para que las venda, ofreciéndole la mitad de utilidades que produjere este negocio.....	5,000 "
		" 16 "	
Pda n° 10.	6	<b>Mercancías por C/ de Amigos,</b>	10,000 "
	7	<b>á Manuel Herrera, de Puebla:</b> Valor de 100 tercios mantas que nos remite Manuel Herrera, de su fábrica <i>La Norma</i> , para que los vendamos por su cuenta á precio ínfimo de \$100 por tercio, ofreciéndonos el 5 p % de comisión sobre el producto bruto que resultare de las mantas.....	10,000 "
		" 18 "	
Pda n° 11.	7	<b>Casa n° 15 de la calle de la Palma,</b>	40,000 "
	2	<b>á Diversos,</b> como sigue:	
	2	<b>á Caja:</b> Entregamos en efectivo á Rodrigo García en cuenta de \$40,000 en que le hemos comprado la citada casa.....	10,000 "
	3	<b>á Documentos por Cobrar:</b> Núm. 2. Nuestro endose de la libranza de Peña, á cargo de Nicanor Baranda, que entregamos á Rodrigo García en cuenta de la referida compra.....	1,500 "
	5	<b>á Documentos por Pagar:</b> Núm. 2. Nuestra aceptación de la libranza girada por Antonio Urrutia á nuestro cargo y á la orden del referido García para el 18 de Setiembre próximo, y por saldo de esta operación.....	28,500 "
		A la vuelta.....	134,850 " 134,850 "

1877. Marzo 24			
		De la vuelta.....	134,850 » 134,850 »
Pda n° 12	8	<b>Bonos de la Deuda Interior, 5 p%:</b>	
	2	á <b>Caja:</b>	1,750 »
		Hemos comprado bonos de la deuda interior al 5 p% por valor de \$25,000, segun factura respectiva, al 7 p% de pago.....	1,750 »
» 27 »			
Pda n° 13	»	<b>Diversos á José Huerta, de México,</b>	6,000 »
	5	como sigue:	
	2	<b>Caja:</b>	
		Entrega José Huerta en efectivo por cuenta del valor de la factura núm. 1 de las mercancías que llevó con seis meses plazo, y 1 p% mensual de descuento en caso de anticipación del pago.....	2,974 53
	3	<b>Documentos por Cobrar:</b>	
		Núm. 3. Su endose á nuestra orden de la libranza girada á su orden por Guillermo Lozano, á cargo de Mariano Ceballos, para el 27 de Mayo próximo...	2,700 »
	8	<b>Pérdidas y Ganancias:</b>	
		Importa el 1 p% mensual de descuento sobre \$6,000, valor de la factura en cuyo pago anticipa 165 días.....	325 47
» 31 »			
Pda n° 14	2	<b>Caja á Carlos Rubin, 2/6 6 p% anual:</b>	3,000 »
	9	Su entrega en efectivo que ganará segun convenio el 6 p% anual.....	3,000 »
» 31 »			
Pda n° 15	7	<b>Casa n° 15 de la calle de la Palma, á Diversos:</b>	2,000 »
		como sigue:	
	8	á <b>Bonos de la Deuda Interior, 5 p%:</b>	
		Valor de \$2,000 en bonos que se en-	
		Al frente.....	147,600 » 145,600 »

1877. Marzo 31			
		Del frente.....	147,600 » 145,600 »
		tregan en la Aduana al 50 p% de pago por el de \$2,000 que importa la alcabala causada por la compra de la referida casa.....	1,000 »
	2	á <b>Caja:</b>	
		Entregado en efectivo por saldo de dicha alcabala.....	1,000 »
» 31 »			
Pda n° 16	»	<b>Diversos á Caja:</b>	395 »
	2	como sigue:	
	9	<b>Carlos Rubin, su cuenta de colectas:</b>	
		Recibió para sus gastos particulares en el mes.....	100 »
	10	<b>Manuel Robles, su cuenta de colectas:</b>	
		Recibió para sus gastos particulares en el mes.....	100 »
	4	<b>Gastos Generales:</b>	
		Entregado para gastos de alimentos en el mes..... \$150 »	
		Entregado para sueldos de criados..... 45 »	195 »
1877. Abril 1º			
Pda n° 17	2	<b>Caja á Mercancías Generales:</b>	6,000 »
		Venta al contado de las mercancías que expresa la factura núm. 5 del libro auxiliar.....	6,000 »
» 2 »			
Pda n° 18	5	<b>Documentos por Pagar á Diversos,</b>	28,500 »
		como sigue:	
	8	á <b>Bonos de la Deuda Interior, 5 p%:</b>	
		Núm. 2. Valor de 23,000 pesos en bonos que al 40 p% recibe Rodrigo Gar-	
		A la vuelta.....	182,495 » 153,995 »

1877. Abril 2.			
		De la vuelta.....	182,495 » 153,995 »
		cia por cuenta del pago de nuestra libranza de \$28,500 que debiamos satisfacerle el 18 de Setiembre próximo y que le descontamos hoy al 2½ p%....	9,200 »
6		á <b>Mercancías por C/ de Amigos:</b> Valor de 50 tercios mantas á \$150 de los que recibimos de Manuel Herrera en comision, y que hoy entregamos por cuenta de nuestra aceptacion indicada.	7,500 »
8		á <b>Pérdidas y Ganancias:</b> Importa el 2½ p% de descuento sobre \$28,500 valor de la libranza referida..	712 50
2		á <b>Caja:</b> Entregado en efectivo por saldo de esta operacion.....	11,087 50
" 9 "			
Pda n° 19	2	<b>Caja á Mercancías por C/ de Amigos:</b>	6,000 »
6		Venta al contado de 50 tercios mantas á \$120, y cuyos tercios son el resto de los que recibimos en comision de Manuel Herrera.....	6,000 »
" 12 "			
Pda n° 20	3	<b>Documentos por cobrar,</b>	5,700 »
6		á <b>Mercancías á mitad de utilidades con Francisco Varela, de Querétaro:</b> Núm. 4. L/ que nos remite Francisco Varela, de Querétaro, á nuestra orden y cargo de Mauricio Montes de Oca, de esta ciudad, á 45 días vista y por saldo líquido de las mercancías á medias que le remitimos, adjuntándonos tambien la cuenta de venta respectiva.....	5,700 »
		Al frente.....	194,195 » 194,195 »

1877. Abril 20			
		Del frente.....	194,195 » 194,195 »
Pda n° 21	2	<b>Caja á Mercancías Generales:</b>	2,000 »
3		Venta al contado de las mercancías que expresa la factura número 6 del libro auxiliar, y que hemos entregado al comprador Dámaso Martínez.....	2,000 »
" 30 "			
Pda n° 22	"	<b>Diversos á Caja,</b>	1,055 »
2		como sigue:	
4		<b>Gastos Generales:</b> Entregado en efectivo á Lorenzo Medina, propietario de la casa y almacen que ocupamos, por 2 meses de renta vencidos hoy.....\$300 » Al dependiente principal por su sueldo de 2 meses que vencen hoy..... 200 » Sueldo del dependiente cajero en los 2 meses citados..... 160 » Gastos de alimentos en el mes.. 150 » Sueldos de criados en el mes... 45 »	855 »
9		<b>Cárlos Rubin,</b> su cuenta de colectas: Recibió para sus gastos particulares en el mes.....	100 »
10		<b>Manuel Robles,</b> su cuenta de colectas: Recibió para sus gastos particulares en el mes.....	100 »
" 30 "			
Pda n° 23	6	<b>Mercancías por C/ de Amigos</b>	675 »
8		á <b>Pérdidas y Ganancias:</b> Importe del 5 p% de comision que	
		A la vuelta.....	197,925 » 197,250 »

DADO EN LA CIUDAD DE QUERÉTARO  
 A LOS 20 DE ABRIL DE 1877