

la CUENTA DE CAPITAL, el CAPITAL LÍQUIDO POSITIVO si se encontrare en el PASIVO, ó el CAPITAL LÍQUIDO NEGATIVO si se hallare en el ACTIVO.

Este segundo método para formar el *Balance General*, es mucho más breve y sencillo; pero el primero, que es el que se ha practicado en las contabilidades anteriores, aunque más difuso y difícil, es mucho más á propósito para los que aprenden, por encontrarse demostrado en todas sus partes, y por lo mismo debe preferirse en la enseñanza, y hasta que no se haya comprendido perfectamente, no es conveniente practicar el otro.

Consiste la parte demostrativa del primero, en que las partidas que forman el ACTIVO y el PASIVO que se representan por el tercer estado que en el caso debe formarse, se van tomando de sus estados respectivos, con lo cual no puede quedar duda de por qué ciertas cantidades se consideran como parte activa y ciertas otras como parte pasiva.

No sucede así con el segundo método que se aplica para la formación del Balance á que se refiere la parte de que se va tratando, pues en él se encuentran indirectamente el Activo y el Pasivo, cuya razón solo se comprende con la práctica. A fin de comprenderlo antes de esa práctica, reflexiónese: que una vez complementadas las cuentas y pasadas á ellas las pérdidas y ganancias, incuestionablemente solo les faltará para saldarse las cantidades que deban abonárseles por la parte activa que les pertenezca, y cargarles las cantidades que por el Pasivo les corresponda; y que por consiguiente, estas dos especies de cantidades serán inconcusamente las que produce por saldos deudores y acreedores el segundo Balance de comprobación, como se deja anteriormente asentado; advirtiendo, por último, que una de las partidas que forman el Pasivo ó el Activo, será precisamente el saldo de la cuenta de capital que se considera en tal caso como el capital líquido positivo ó el capital líquido negativo.

Es de advertirse también, que cuando se practica el *Balance General* por el segundo método, no es posible colocar primero los asientos del Activo y del Pasivo que los de Pérdidas y Ganancias, según se indicó en la página 259, en la 4ª advertencia de las que allí están expuestas, refiriéndose al otro sistema de balancear generalmente las cuentas. La razón de esto es, que supuesto que para que el segundo Balance de comprobación arroje por saldos deudores y acreedores el Activo y el Pasivo, es indispensable formular de *antemano*, en los libros, los asientos de Pérdidas y Ganancias; por lo que jamás estos podrán posponerse á los del Balance.

(Aquí el timbre y sello de la Oficina como en los Diarios anteriores.)

## LIBRO DIARIO NÚM. 1

DE LA

### CONTABILIDAD DE LA EMPRESA DE DILIGENCIAS

ESTABLECIDA

DE MÉXICO A QUERÉTARO

Por LUIS SAMANIEGO, de México.

1877

**DIARIO NUM. 1** de la Contabilidad de la Empresa de Diligencias, de México á Querétaro, establecida por Luis Samaniego, de México, comenzado en 1º de Junio de 1877, y terminado en 31 de Julio del mismo año.

### ADVERTENCIAS

Relativas á las innovaciones que se observarán en los libros *Diario y Mayor* que siguen.

1ª En el DIARIO se omite la numeración correlativa de las partidas, porque muchas veces se verifica así en la práctica.

2ª En el mismo libro se observará que al fin de cada mes se cortan las sumas haciendo un cómputo de ellas para encontrar la general que deba obtenerse, practicando esto así con el fin de que en el curso de cada nuevo mes no se tenga que llevar sumas de un considerable número de guarismos, obteniéndose con dicho cómputo que el DIARIO dé sumas iguales á las del MAYOR en el Balance de comprobación.

3ª En el MAYOR se notarán dos columnas como se marcaron en el modelo de ese libro que en la teoría consta. Ellas sirven para colocar las cantidades parciales de cada mes en la primera, anotándose en la segunda la cantidad general correspondiente también á cada mes.

4ª El INVENTARIO que debia aparecer como base de esta contabilidad, se omitió dándolo por hecho, y por ser de fácil suposición con solo ver el primer asiento del DIARIO

1877. Junio 1º			
»	<b>Diversos á Capital,</b>		29,000 »
	como sigue:		
1	<b>Caja:</b>		
	Existencia en efectivo.....	10,000	»
2	<b>Carruajes:</b>		
	Valor de seis carruajes para la línea, á \$1,000.....	6,000	»
2	<b>Mulada:</b>		
	Valor de 200 mulas, á \$50.....	10,000	»
2	<b>Guarniciones:</b>		
	Valor de 200 guarniciones aperadas, á \$15.....	3,000	»
» 1º »			
»	<b>Diversos á Diversos,</b>		
	como sigue:		
3	<b>Administración de México:</b>		
	Valor de 20 mulas á \$50, que se destinan á esta Administración para el servicio de la línea.....	\$1,000	»
	Valor de 2 carruajes, á \$1,000, que se le destinan para lo mismo.....	2,000	»
	Id. de 20 guarniciones id. id., á \$15.....	300	»
		3,300	»
3	<b>Posta de Cuantitlan:</b>		
	Valor de las existencias que se distribuyen en esta posta, en esta forma:		
	18 mulas, á \$50.....	\$ 900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
4	<b>Posta de Jagüeyes:</b>		
	18 mulas á \$50.....	\$ 900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
	A la vuelta.....	34,640	»
			29,000 »

1877. Junio 1º			
	De la vuelta.....	34,640	» 29,000
4	<b>Posta de Tula:</b>		
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
5	<b>Posta del Cazadero:</b>		
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
5	<b>Administracion de Arroyozarco:</b>		
	2 carruajes, á \$1,000.....	2,000	»
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		3,170	»
6	<b>Posta de la Soledad:</b>		
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
6	<b>Posta del Sauz:</b>		
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
7	<b>Posta de San Juan:</b>		
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
7	<b>Posta del Colorado:</b>		
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		1,170	»
8	<b>Administracion de Querétaro:</b>		
	2 carruajes, á \$1,000.....	2,000	»
	18 mulas, á \$50.....	900	»
	18 guarniciones, á \$15.....	270	»
		3,170	»
2	<b>á Carruajes:</b>		
	Valor de los 6 distribuidos en las administraciones, á \$1,000.....		6,000
2	<b>á Mulada:</b>		
	Valor de las 200 mulas distribuidas, á \$50.....		10,000
	Al frente.....	48,000	» 45,000

1877. Junio 1º			
	Del frente.....	48,000	» 45,000
2	<b>á Guarniciones:</b>		
	Valor de 200 guarniciones distribuidas, á \$15.....		3,000
	1º		
8	<b>Pasturas á Caja:</b>	3,000	»
1	Compra de maíz, paja y cebada para las bestias de la línea, segun libro auxiliar.....		3,000
	1º		
»	<b>Diversos á Pasturas,</b>		3,000
	como sigue:		
8			
3	<b>Administracion de México:</b>		
	Valor de las pasturas que se han distribuido en esta Administracion, segun libro auxiliar.....	300	»
3	<b>Posta de Cuautitlan:</b>		
	Valor de id. id.....	300	»
4	<b>Posta de Jaquëyes:</b>		
	Valor de id. id.....	300	»
5	<b>Posta del Cazadero:</b>		
	Valor de id. id.....	300	»
4	<b>Posta de Tula:</b>		
	Valor de id. id.....	300	»
5	<b>Administracion de Arroyozarco:</b>		
	Valor de id. id.....	100	»
6	<b>Posta de la Soledad:</b>		
	Valor de id. id.....	300	»
7	<b>Posta de San Juan:</b>		
	Valor de id. id.....	100	»
6	<b>Posta del Sauz:</b>		
	Valor de id. id.....	400	»
7	<b>Posta del Colorado:</b>		
	Valor de id. id.....	100	»
8	<b>Administracion de Querétaro:</b>		
	Valor de id. id.....	500	»
	A la vuelta.....	54,000	» 54,000

1877. Junio 1º			
	De la vuelta.....	54,000 »	54,000 »
9	<b>Ignacio Perea, Inspector general,</b>	2,000 »	
1	<b>á Caja:</b>		
	Cantidad que de la Administracion de México recibe el Inspector Perea para atencion de la línea.....		2,000 »
» 30 »			
1	<b>Caja</b>	1,400 »	
9	<b>á Línea de Diligencias:</b>		
	Importe de 70 boletos expendidos en la Administracion de México, del día 1º á la fecha, segun libro auxiliar.....		1,400 »
» 30 »			
10	<b>Pedro Ruiz</b>	120 »	
9	<b>á Línea de Diligencias:</b>		
	Importe de 6 asientos que ha ocupado para Querétaro, y cuya cantidad remitirá de dicha ciudad.....		120 »
» 30 »			
9	<b>Línea de Diligencias</b>	600 »	
1	<b>á Caja:</b>		
	Gastos erogados en el mes que hoy termina, por composturas de carruajes, curaciones de bestias, etc., etc., segun libro auxiliar.....		600 »
» 30 »			
9	<b>Ignacio Perea, Inspector general,</b>	140 »	
9	<b>á Línea de Diligencias:</b>		
	Valor de los asientos que ha recogido		
	Al frente.....	58,260 »	58,120 »

1877. Junio 30			
	Del frente.....	58,260 »	58,120 »
	el Inspector Perea en las postas siguientes, segun su liquidacion presentada:		
	En el Colorado recogió el valor de 5 asientos para Querétaro.....	\$ 75 »	
	En San Juan, 4 id. para Querétaro.....	65 »	140 »
» 30 »			
9	<b>Línea de Diligencias</b>	204 »	
9	<b>á Ignacio Perea, Inspector general:</b>		
	Cantidades ministradas por el Inspector Perea á las postas siguientes, segun su liquidacion:		
	A la posta del Colorado.....	\$ 15 »	
	A la del Sauz.....	16 »	
	A la de San Juan.....	28 »	
	A la de la Soledad.....	20 »	
	A la del Cazadero.....	28 »	
	A la de Tula.....	40 »	
	A la de Jagüeyes.....	42 »	
	A la de Cuautitlan.....	15 »	204 »
» 30 »			
»	<b>Diversos</b>		681 25
9	<b>á Ignacio Perea, Inspector general,</b>		
	como sigue:		
8	<b>Pasturas:</b>		
	Importe de 50 cargas maíz á \$3, compradas por el Inspector, segun su liquidacion, y las que depositó en Tula mientras se distribuyen....	\$150 »	
	Id. de 3,000 @ paja, á ¼ reales, depositadas en los Jagüeyes.....	281 25	431 25
	A la vuelta.....	58,895 25	59,145 25

1877. Junio 30				
	De la vuelta .....	58,895	25	59,145 25
10	<b>Caballada:</b> Importe de 13 caballos comprados por el mismo, y los cuales dejó en la Administracion de Querétaro .....	250	»	
» 30 »				
9	<b>Línea de Diligencias</b> á <b>Diversos,</b> como sigue:	1,332	»	
8	á <b>Administracion de Querétaro:</b> Gastos hechos en efectivo en esa Administracion durante el presente mes, por composuras de carruajes, curacion de bestias, etc., segun liquidaciones presentadas por el Inspector Perea ..... \$ 500 » Importe de pasturas consumidas ..... 100 »			600 »
7	á <b>Posta del Colorado:</b> Importe de pasturas que ha consumido.			85 »
6	á <b>Posta del Sauz:</b> Importe de id. id.....			80 »
7	á <b>Posta de San Juan:</b> Importe de id. id.....			80 »
6	á <b>Posta de la Soledad:</b> Importe de id. id.....			60 »
5	á <b>Administracion de Arroyozarco:</b> Importe de id. id..... \$ 85 » Sus gastos en efectivo..... 97 »			182 »
5	á <b>Posta del Cazadero:</b> Importe de pasturas consumidas.....			37 »
4	á <b>Posta de Tula:</b> Importe de id. id.....			55 »
4	á <b>Posta de Jagüeyes:</b> Importe de id. id.....			93 »
3	á <b>Posta de Cuautitlan:</b> Importe de id. id.....			60 »
	Al frente.....	60,477	25	60,477 25

1877. Junio 30				
	Del frente.....	60,477	25	60,477 25
»	<b>Diversos</b>			
9	á <b>Línea de Diligencias,</b> como sigue:			1,300 »
8	<b>Administracion de Querétaro:</b> Importe de 45 asientos que dicha Administracion ha recibido en el presente mes, segun las liquidaciones que presenta el Inspector general.....	950	»	
5	<b>Administracion de Arroyozarco:</b> Importe de 35 asientos que se cobraron en dicha Administracion, segun las liquidaciones dichas.....	350	»	
» 30 »				
9	<b>Línea de Diligencias</b> á <b>Diversos,</b> como sigue:	218	»	
1	á <b>Caja:</b> Sueldo del Administrador de esta casa de México..... \$ 100 » Gastos de escritorio y alumbrado en la misma casa.... \$ 18 »			118 »
5	á <b>Administracion de Arroyozarco:</b> Sueldo del Administrador de esa casa.			50 »
8	á <b>Administracion de Querétaro:</b> Sueldo de su Administrador.....			50 »
» 30 »				
»	<b>Diversos á Diversos,</b> como sigue:			
1	<b>Caja:</b> Cantidad que se recibe por líquido pago de una letra de 5,000 francos que remitió Pedro Ruiz, de Querétaro, para que su producto se le abone en cuenta. Esta letra se ha descontado en el acto al 4,65 francos, por conducto del corredor Ignacio Ibañez, por cuyo corretaje se carga el $\frac{1}{2}$ p %.....	930	»	
	A la vuelta.....	62,925	25	61,995 25

<u>1877. Junio 30</u>				
	De la vuelta.....	62,925	25	61,995 25
10	<b>Pedro Ruiz:</b> Importe del corretaje del cambio de la referida letra que queda pendiente y abonado á su cuenta respectiva.....	2	33	
10	á <b>Pedro Ruiz:</b> Valor recibido por el cambio.....			930 »
11	á <b>Ignacio Ibañez, corredor:</b> Cantidad que le corresponde por el cambio de dicha letra.....			2 33
	Movimiento de valores en el presente mes.....	62,927	58	62,927 58
<u>1877. Julio 31</u>				
»	<b>Diversos á Caja,</b>			4,939 »
1	como sigue:			
9	<b>Línea de Diligencias:</b> Gastos hechos en esta Administracion de México en el presente mes, y distribuidos de la manera siguiente:  Por composturas de carruajes, curaciones de bestias, etc., segun libros auxiliares..... \$ 350 » Sueldo al Administrador, correspondiente al presente mes 100 » Gastos de alumbrado..... 9 »	459	»	
8	<b>Pasturas:</b> Compra de las siguientes:  2,000 fanegas maíz, á \$2..... 4,000 » 6,000 @ paja, á 8 centavos.... 480 »	4,480	»	
<u>31</u>				
11	<b>Vales á Recibir á Diversos,</b>	1,000	»	
»	como sigue:			
1	á <b>Caja:</b> Núm. 1. Enterado en efectivo á Ma-			
	Al frente.....	5,939	»	4,939 »

<u>1877. Julio 31</u>				
	Del frente.....	5,939	»	4,939 »
	manuel Ajuria, por líquido pago de la letra número 1, por valor de \$1,000, que gira á mi favor y cargo de Manuel Rubio, de Querétaro, á 3 d. v., y concediendo el 5 p% de descuento sobre su valor.....			950 »
11	á <b>Pérdidas y Ganancias:</b> Importe del descuento de la citada letra.....			50 »
<u>31</u>				
9	<b>Ignacio Perea, Inspector general,</b>	1,000	»	
11	á <b>Vales á Recibir:</b>  Núm. 1. Se endosa al Inspector Perea la letra núm. 1, para que la cobre en Querétaro á Manuel Rubio.....			1,000 »
<u>31</u>				
1	<b>Caja á Diversos:</b>	2,540	»	
»	como sigue:			
9	á <b>Línea de Diligencias:</b> Importe de 115 boletos expendidos en el presente mes, en esta casa de México.....			2,300 »
8	á <b>Administracion de Querétaro:</b> Recibido en efectivo de Pedro Terán el valor de 12 asientos de diligencia que tomó en Querétaro, á razon de \$20.....			240 »
<u>31</u>				
8	<b>Pasturas</b>	2,000	»	
8	á <b>Administracion de Querétaro:</b> Valor de pasturas que ha comprado			
	A la vuelta.....	11,479	»	9,479 »

1877. Julio 31			
	De la vuelta.....	11,479	9,479
	dicha Administracion, segun aviso del Administrador, y las cuales ha depositado en aquella ciudad.....		2,000
» 31 »			
»	<b>Diversos á Pasturas,</b>		
8	como sigue:		
3	<b>Administracion de México:</b>		
	Valor de maíz y paja que se ha distribuido en esta Administracion, segun se ve en la distribucion presentada por el Inspector Perea.....	691	15
3	<b>Posta de Cuautitlan:</b>		
	Valor de las pasturas que recibió.....	691	»
4	<b>Posta de Jagüeyes:</b>		
	Valor de id. id.....	691	»
4	<b>Posta de Tula:</b>		
	Valor de id. id.....	691	»
5	<b>Posta del Cazadero:</b>		
	Valor de id. id.....	691	»
5	<b>Administracion de Arroyozarco:</b>		
	Valor de id. id.....	691	»
6	<b>Posta de la Soledad:</b>		
	Valor de id. id.....	691	»
7	<b>Posta de San Juan:</b>		
	Valor de id. id.....	691	»
6	<b>Posta del Sauz:</b>		
	Valor de id. id.....	691	»
8	<b>Administracion de Querétaro:</b>		
	Valor de id. id.....	692	10
» 31 »			
9	<b>Ignacio Perea, Inspector general,</b>	187	»
9	<b>á Línea de Diligencias:</b>		
	Importe de asientos recogidos por el Inspector Perea en las postas siguientes, segun liquidacion presentada por		
	Al frente.....	18,577	25 18,390 25

1877. Julio 31			
	Del frente.....	18,577	25 18,390 25
	el mismo, correspondiente al presente mes:		
	En la posta de S. Juan, 9 asientos \$ 90 »		
	En la de Tula, 3 id. .... 22 »		187 »
	En la de Cuautitlan, 4 id. .... 75 »		
» 31 »			
»	<b>Diversos</b>		
9	<b>á Ignacio Perea, Inspector general,</b>		1,526 »
	como sigue:		
9	<b>Línea de Diligencias:</b>		
	Cantidades ministradas por el Inspector Perea segun su liquidacion que presenta:		
	En la posta del Colorado..... \$ 18 »		
	En la del Sauz..... 22 »		
	En la de la Soledad..... 22 »		
	En la de San Juan..... 29 »		
	En la del Cazadero..... 32 »		
	En la de Tula..... 45 »		
	En la de Jagüeyes..... 32 »		
	En la de Cuautitlan..... 26 »	226	»
8	<b>Administracion de Querétaro:</b>		
	Enteró en efectivo el Inspector en esa Administracion.....	1,000	»
8	<b>Pasturas:</b>		
	Valor de las que compró y depositó en el Colorado.....	300	»
» 31 »			
7	<b>Posta del Colorado</b>	300	»
8	<b>á Pasturas:</b>		
	Valor del maíz y paja que remitió el Inspector Perea á dicha posta.....		300 »
» 31 »			
10	<b>Pedro Ruiz</b>	807	67
12	<b>á Lorenzo Dávalos, de Guanajuato:</b>		
	Valor de la letra que por la Adminis-		
	A la vuelta.....	21,210	92 20,403 25