

1878. Diciembre 31			
	De la vuelta.....	113,810	» 113,810
1	Caja á Accionistas:	50,000	»
3	Recibido en efectivo por pago de las 50 acciones emitidas.....		50,000
» 31 »			
3	Apertura de Pozos Artesianos á Caja:	24,000	»
1	Pagado en efectivo por las rayas de todo el año.....		24,000
» 31 »			
1	Empresarios á Caja:	2,000	»
1	Pagado en efectivo á los empresarios por su suplemento.....		2,000
» 31 »			
1	Caja		
3	á Apertura de Pozos Artesianos:	35,000	»
	Recibido en efectivo por mercedes de agua vendidas en el año.....		35,000
» 31 »			
4	Balance á Muebles y Utiles:	280	»
1	Su valor actual.....		280
» 31 »			
4	Balance		
2	á Aparatos y Herramientas:	800	»
	Su valor actual.....		800
» 31 »			
4	Balance á Acciones:	10,000	»
2	Valor de 10 acciones existentes á \$1,000		10,000
» 31 »			
4	Balance		
3	á Apertura de Pozos Artesianos:	15,000	»
	Valor de las obras materiales y de la explotacion hecha.....		15,000
	Al frente.....	250,890	» 250,890

1878. Diciembre 31			
	Del frente.....	250,890	» 250,890
4	Balance á Caja:	59,190	»
1	Existencia en efectivo.....		59,190
» 31 »			
3	Emision á Balance:	60,000	»
4	Saldo que debe figurar como Pasivo..		60,000
» 31 »			
3	Apertura de Pozos Artesianos á Pérdidas y Ganancias:	26,000	»
4	Saldo por utilidad aparente.....		26,000
» 31 »			
4	Pérdidas y Ganancias		
2	á Aparatos y Herramientas:	200	»
	Saldo por pérdida aparente.....		200
» 31 »			
4	Pérdidas y Ganancias		
2	á Gastos Generales:	510	»
	Saldo por pérdida aparente.....		510
» 31 »			
4	Pérdidas y Ganancias		
1	á Muebles y Utiles:	20	»
	Saldo por pérdida aparente.....		20
» 31 »			
4	Pérdidas y Ganancias		
4	á Dividendos:	25,270	»
	Saldo por utilidad líquida divisible entre los socios.....		25,270
» 31 »			
4	Dividendos á Balance:	25,270	»
4	Cantidad por utilidad líquida que por dividendos corresponde á los socios..		25,270
	Sumas.....	447,350	» 447,350

MAYOR.

DEBE.
1878.

CAJA.

Enero....	1º	á <i>Empresarios</i> : su suplemento.....	1	1	2,000	»
Dicbre...	31	á <i>Accionistas</i> : producto de 50 acciones.....	2	3	50,000	»
"	31	á <i>Apertura de Pozos Artesianos</i> : p ^{tos} de agua.	2	3	35,000	»
					87,000	»

DEBE.
1878.

EMPRESARIOS.

Dicbre...	31	á <i>Caja</i> : pagado por su suplemento.....	2	1	2,000	»
-----------	----	---	---	---	-------	---

DEBE.
1878.

MUEBLES

Enero....	1º	á <i>Caja</i> : valor de los comprados.....	1	1	300	»
					30	»

HABER.

1878.

Enero....	1º	por <i>Varios</i> : establecimiento del despacho.....	1	»	810	»
Dicbre...	31	por <i>Aparatos y Herras</i> : valor de los comprados.	1	2	1,000	»
"	31	por <i>Apertura de Pozos Arts</i> : pagado por rayas.	2	3	24,000	»
"	31	por <i>Empresarios</i> : pagado por su suplemento...	2	1	2,000	»
"	31	por <i>Balance</i> : existencia en efectivo.....	3	4	59,190	»
					87,000	»

HABER.

1878.

Enero....	1º	por <i>Caja</i> : su suplemento.....	1	1	2,000	»
-----------	----	--------------------------------------	---	---	-------	---

HABER.

y UTILES.
1878.

Dicbre...	31	por <i>Balance</i> : su valor actual.....	2	4	230	»
"	"	por <i>Pérdidas y Ganancias</i> : saldo por pérdida.	3	4	20	»
					300	»

DEBE.
1878.

GASTOS

Enero....	1º	á <i>Caja</i> : impresiones, libros, etc.	1	1	510	»
					<hr/>	

DEBE.
1878.

APARATOS y

Dicbre... 31	á <i>Caja</i> : valor de los comprados.....	1	1	1,000	»	
					<hr/>	
					1,000	»

DEBE.
1878.

ACCIONES.

Dicbre... 31	á <i>Emision</i> : valor de 60 acciones.....	1	3	60,000	»	
					<hr/>	
					60,000	»

GENERALES.
1878.

HABER.

Dicbre.. 31	por <i>Pérdidas y Ganancias</i> : saldo por pérdida.	3	4	510	»	
					<hr/>	

HERRAMIENTAS.
1878.

HABER.

Dicbre... 31	por <i>Balance</i> : su valor actual.....	2	4	800	»	
»	» por <i>Pérdidas y Ganancias</i> : saldo por pérdida.	3	4	200	»	
					<hr/>	
					1,000	»

1878.

HABER.

Dicbre... 31	por <i>Accionistas</i> : valor de 50 acciones.....	2	3	50,000	»	
»	» por <i>Balance</i> : valor de 10 acciones existentes.....	2	4	10,000	»	
					<hr/>	
					60,000	»

DEBE.
1878.

EMISION.

Dicbre...	31	á <i>Balance</i> : saldo que figura como Pasivo.....	3	4	60,000	»
-----------	----	--	---	---	--------	---

DEBE.
1878.

ACCIONISTAS.

Dicbre...	31	á <i>Acciones</i> : valor de 50 acciones.....	2	2	50,000	»
-----------	----	---	---	---	--------	---

DEBE.
1878.

APERTURA DE

Dicbre...	31	á <i>Caja</i> : pagado por rayas en el año.....	2	1	24,000	»
"	"	á <i>Pérdidas y Ganancias</i> : saldo por utilidad..	3	4	26,000	»
					50,000	»

HABER.

1878.

Dicbre...	31	por <i>Acciones</i> : valor de 60 acciones.....	1	2	60,000	»
-----------	----	---	---	---	--------	---

1878.

HABER.

Dicbre...	31	por <i>Caja</i> : producto de 50 acciones.....	1		50,000	»
-----------	----	--	---	--	--------	---

POZOS ARTESIANOS.

1878.

HABER.

Dicbre...	31	por <i>Caja</i> : producto de mercedes de agua.....	2	1	35,000	»
"	"	por <i>Balance</i> : valor de la explotacion.....	2	4	15,000	»
					50,000	»

DEBE.
1878.

BALANCE.

Dicbre...	31	á Muebles y Útiles: su valor actual.....	2	1	280	»
»	»	á Aparatos y Herramientas: su valor actual.....	2	2	800	»
»	»	á Acciones: valor de las que existen.....	2	2	10,000	»
»	»	á Apertura de Pozos Arts: valor de la explot ^a	2	2	15,000	»
»	»	á Caja: existencia en efectivo.....	3	1	59,190	»
					85,270	»

DEBE.
1878.

PÉRDIDAS y

Dicbre...	31	á Aparatos y Herramientas: saldo por pérd ^a	3	3	200	»
»	»	á Gastos Generales: saldo por pérdida.....	3	2	510	»
»	»	á Muebles y Útiles: saldo por pérdida.....	3	1	20	»
»	»	á Dividendos: cantidad divisible.....	3	4	25,270	»
					26,000	»

DEBE.
1878.

DIVIDENDOS.

Dicbre...	31	á Balance: cantidad divisible.....	3	4	25,270	»
-----------	----	------------------------------------	---	---	--------	---

HABER.

1878.

Dicbre...	31	por Emision: saldo que figura como Pasivo.....	3	3	60,000	»
»	»	por Dividendos: cantidad divisible.....	3	4	25,270	»
					85,270	»

GANANCIAS.
1878.

HABER.

Dicbre...	31	por Apertura de Pozos Arts: saldo por utilidad	3	3	26,000	»
					26,000	»

HABER.

1878.

Dicbre...	31	por Pérdidas y Ganancias: cantidad divisible	3	4	25,270	»
-----------	----	--	---	---	--------	---

CUENTA CORRIENTE CON EL EXTRANJERO.

Muy frecuentemente se presentan en las contabilidades las cuentas indicadas. Por esto es conveniente advertir que en tales casos hay que anotar el importe que se carga ó se abona no solo en pesos mexicanos, sino en la moneda del país extranjero con el que se hace la operacion.

Esta circunstancia exige que se disponga una nueva columna en el libro donde dicha cuenta se lleve, con el objeto de asentar en ella la cantidad en la moneda extranjera. Esta cantidad se encuentra multiplicando el importe en pesos por la equivalencia de cada uno respecto de la unidad de moneda extranjera, si dicha equivalencia se hubiere determinado, ó dividiendo por la referida equivalencia el número de unidades extranjeras que en el caso se consideren. Si esa equivalencia ó tipo de cambio no se conoce, entonces se usa la equivalencia arbitraria, y la que comunmente se encuentra fijada por los calculistas.

Así por ejemplo: El tipo arbitrario que se usa entre la moneda mexicana con la francesa, es el de $\$1 = \text{á } 5 \text{ fs.}$, y entre la moneda mexicana y la inglesa el de $\$1 = 48 \text{ ds.}$

La diferencia que apareciere al saldar la cuenta, y conocido ya el tipo á que deban ajustarse las cantidades que con tipo arbitrario se consideraron, tal diferencia se salda generalmente por la cuenta de Pérdidas y Ganancias. El ejemplo siguiente pone en claro las teorías que se dejan expuestas.

DEBE.
1878.

464

GUSTAVO MIVIELLE,

Enero....	15	24,000	á Luis Moncada: mi giro cargo Moncada y orden Mivielle, á 60 dias vista y al cambio de 4,80...	4	6	5,000	»
Marzo....	15	7,200	á Documentos por Pagar: mi aceptacion de su Letra girada á la orden de Ramon Solís, á 25 dias vista y cambio 4,80			1,500	»
Octubre.	12	4,750	á Documentos por Cobrar: mi endose de la Letra girada á mi orden por Francisco Pardo á cargo de Eugenio Logé, de Paris, á 60 dias vista y comprada á 4,75 fs.....			1,000	»
Dicbre...	31	16,550	á Documentos por Cobrar: mi endose á su orden y cargo de Roberto Chemin, de Paris, de la Letra girada por Santiago Robles, á 60 dias vista y al cambio de 4,85 por saldo			3,412	37
		52,500				10,912	37

465

de Paris.
1878.

HABER.

Febrero.	8	40,000	por Mercancías Generales: su factura de efectos recibidos en esta fecha.....	8,000	»
Setbre...	25	12,500	por Mercancías Generales: su factura de efectos recibida hoy..	2,500	»
Dicbre...	31		por Pérdidas y Ganancias: saldo por pérdida.....	412	37
		52,500		10,912	37