

1877. Enero 31.			
De la vuelta.....	590,635	75	590,635 75
<p>esto sería capitalizar la parte de réditos relativa de cada una de estas cuentas, cuya operación se verifica generalmente en el comercio por semestres; en consecuencia, conviene abrir en este caso otra cuenta á cada acreedor, intitulándola "Dávalos Luis $\frac{s}{c}$ de intereses," y "Cárdenas Miguel $\frac{s}{c}$ de intereses," ó una nueva cuenta colectiva con el título de <i>Operaciones pendientes</i>, que se considerará como la acreedora; resultando por lo mismo por rubro de este asiento de complemento:</p> <p>Pérdidas y Ganancias á Operaciones Pendientes.</p>			
Movimiento de valores hasta la suspensión de los negocios para el Balance General	590,635	75	590,635 75
<p>TEORÍA.—Del Balance General y de la cuenta provisional de Pérdidas y Ganancias que se han formado referentes á esta contabilidad, y que constan al fin de la misma en sus modelos respectivos números 1, 2, 3 y 4, resultan los cinco asientos siguientes, con los cuales, pasados que sean al LIBRO MAYOR, deberán quedar saldadas todas las cuentas que dicho libro comprende. El orden que debe seguirse en la formación de estos asientos, es el siguiente:</p> <p>1º El que comprende las utilidades aparentes producidas por las cuentas liquidadas.</p> <p>2º El que comprende las pérdidas.</p> <p>3º En el que se considere la utilidad ó pérdida líquida que se haya encontrado por saldo de la comparación de la suma de todas las pér-</p>			
Al frente.....	590,635	75	590,635 75

1877. Enero 31.													
Del frente.....	590,635	75	590,635 75										
<p>didadas con la suma de todas las utilidades. Los tres asientos que quedan anotados, se sacarán de la referida cuenta provisional de Pérdidas y Ganancias.</p> <p>4º El que resulta de las cantidades que forman el ACTIVO, y cuyas cantidades se tomarán del Balance General.</p> <p>5º De las cantidades que forman el PASIVO en el mismo Balance General.</p> <p>Por consecuencia de todo lo expuesto, los cinco asientos mencionados se formulan de esta manera:</p> <p style="text-align: center;">— " 31 " —</p>													
Pda n.º 26. 10			3,547 12										
<p>Las cuentas que dan utilidad aparente, según las liquidaciones que siguen, y que se forman de datos tomados del Balance de comprobación y del Inventario nuevamente formado y según las teorías expresadas en la 5ª regla comprendida en la División 5ª de la Teoría General de esta obra, página 71, son éstas:</p> <p style="text-align: center;">Casa núm. 2 de la calle del Angel.</p> <p>Por el Balance de comprobación se ve que esta cuenta tiene por</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">DEBE.</th> <th style="text-align: right;">HABER.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$ 60,000 "</td> <td>Valor actual de " "</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Inventario....\$ 60,800 50</td> </tr> <tr> <td>\$ 800 50</td> <td>Utilidad aparente.</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">\$ 60,800 50</td> <td style="border-top: 1px solid black;">Igual.....\$ 60,800 50</td> </tr> </tbody> </table> <p>Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....</p>				DEBE.	HABER.	\$ 60,000 "	Valor actual de " "		Inventario....\$ 60,800 50	\$ 800 50	Utilidad aparente.	\$ 60,800 50	Igual.....\$ 60,800 50
DEBE.	HABER.												
\$ 60,000 "	Valor actual de " "												
	Inventario....\$ 60,800 50												
\$ 800 50	Utilidad aparente.												
\$ 60,800 50	Igual.....\$ 60,800 50												
	800	50											
A la vuelta.....	591,436	25	594,182 87										

1877. Enero 31			
De la vuelta.....	591,436	25	594,182 87
Casa núm. 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 núm. 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	
Al frente.....	592,394	12	594,182 87

1877. Enero 31			
Del frente.....	592,394	12	594,182 87
Hacienda del Capulín:			
<i>DEBE.</i>		<i>HABER.</i>	
\$ 141,000 ,,		\$ 303 50	
		Valor actual de Inventario....	\$141,948 25
\$ 1,251 75		Utilidad aparente.	
\$ 142,251 75		Igual.....	\$142,251 75
Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....			
	1,251	75	
Casillas de Pulque:			
<i>DEBE.</i>		<i>HABER.</i>	
\$ 768 ,,		\$ 490 ,,	
		Valor actual de Inventario....	\$ 465 ,,
\$ 187 ,,		Utilidad aparente.	
\$ 955 ,,		Igual.....	\$ 955 ,,
Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....			
	187	,,	
Baño del Coliseo:			
<i>DEBE.</i>		<i>HABER.</i>	
\$ 10,000 ,,		\$ 365 ,,	
		Valor actual de Inventario....	\$ 9,985 ,,
\$ 350 ,,		Utilidad aparente.	
\$ 10,350 ,,		Igual.....	\$ 10,350 ,,
Por lo mismo se sacará á la columna de deudores el saldo por utilidad aparente.....			
	350	,,	
A la vuelta.....	594,182	87	594,182 87

1877. Enero 31

De la vuelta..... 594,182 87 594,182 87

ANÁLISIS.

Las cuentas de la casa núm. 2 del Angel, núm. 3 de Cordobanes, etc., etc., que se han liquidado en el asiento anterior, son las que han dado utilidad, y por consiguiente han tenido mayor la suma del HABER que la del DEBE; por lo mismo, para saldarlas es necesario ponerles en el DEBE, ó lo que es igual, *cargarlas* de la diferencia ó saldo que por utilidad aparente han dado; por lo que estas cuentas en el asiento de que se trata son deudoras. La suma total que importan estas utilidades, debe abonarse á la cuenta de *Pérdidas y Ganancias*; resultando de aquí que el título será:

Varios á Pérdidas y Ganancias.

„ 31 „

Pda n.º 27. 10

Las cuentas que dan pérdida aparente, según las liquidaciones que siguen y que se forman de datos tomados del Balance de comprobación, del Inventario nuevamente formado, y según las teorías expresadas en la División 5ª de la teoría general de esta obra, son estas:

Alhajas y Muebles:

<i>DEBE.</i>	<i>HABER.</i>
\$ 40,000 „	„ „
Valor actual de Inventario.....\$	39,915 62
Pérdida aparente.....\$	84 38
<hr/>	<hr/>
\$ 40,000 „	Igual.....\$ 40,000 „

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

Al frente..... 594,949 75 594,267 25

1877. Enero 31.

Del frente..... 594,949 75 594,267 25

Gastos Generales.

<i>DEBE.</i>	<i>HABER.</i>
\$ 682 50	„ „
Pérdida aparente.....\$	682 50
<hr/>	<hr/>
\$ 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 comprobación*, 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.

REFLEXIÓN.— Las operaciones anteriores verificadas para hallar

A la vuelta..... 594,949 75 594,949 75

		1877. Enero 31				
		De la vuelta.....	594,949	75	594,949	75
		las utilidades y pérdidas producidas por las cuentas consideradas, ratifican las teorías y demostraciones expuestas en las páginas 48 y 49 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 „				
Pda nº 28.	10	La cuenta provisional de <i>Pérdidas y Ganancias</i> da un saldo por utilidad líquida de.....	2,480	24		
		ANÁLISIS.				
		Supuesto que la repetida cuenta de <i>Pérdidas y Ganancias</i> 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 „				
Pda nº 29.	11	Del <i>Balance General</i> formado en esta fecha, resulta el Activo siguiente:	541,090	24		
		Casa núm. 2 de la calle del Angel: su valor que forma parte del Activo.....			60,800	50
		Casa núm. 3 de la calle de Cordobanes: su valor id. id.....			40,125	„
		Casa núm. 4 de la calle 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
		Al frente.....	1.138,520	23	1.081,318	86

		1877. Enero 31.				
		Del frente.....	1.138,520	23	1.081,318	86
		Casillas de Pulque:				
		<i>El Espejo:</i> valor de sus enseres. \$ 75 „				
		<i>El León:</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 León:</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 Ramírez, por renta..... \$ 15 „				
		José Romero, id. 28 „				
		Miguel Martínez, id. 25 „				
		Francisco Muñoz, id. 20 „				
		Ramón Morales, id. 80 „				
		Joaquín Pardo, id. 7 „				
		Antonio Avila, id. 45 „				
		Domingo Merino, id. 50 „				
		Pedro Moreno, id. 42 „				
		Jesús Ortiz, id. 48 „				
		Adrián 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.				
		REFLEXIÓN.—Por falta de espacio no se hace uso en este asiento de la 4ª columna que se llama «extraordinaria», en la cual deberían colocarse los valores de las cargas de pulque, separando así esos valores del de los enseres.				
		A la vuelta.....	1.138,520	23	1.138,520	23

1877. Enero 31.					
	De la vuelta.....	1.138,520	23	1.138,520	23
P ^{da} n ^o 30.	12 Del Balance General formado en esta fecha, resulta el Pasivo siguiente:			541,090	24
	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 Capulín.....	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:				
	Agustín Romero, renta que se le debe por la casilla <i>El Espejo</i> ..\$	20	„		
	Ignacio Hurtado, id. id. por <i>El León</i>	20	„		
	Eduardo Vázquez, 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 réditos vencidos.....	150	„	330	„
	Capital:				
	Saldo por capital líquido que resulta por diferencia entre el Activo y el 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 cargarseles y abonarseles 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 después 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, jamás podrá suceder en cuentas sencillas, supuesto que Saldo es la diferencia que resulta entre el DEBE y el HABER de una cuenta, y tal di-

ferencia 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 excepción 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 también 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 Agustín Gómez, de México,
 continuado en 1º de Febrero de 1877 y terminado en
 [la fecha del fin del libro.]

		1877. Febrero 1º			
Pda n.º 1.	14	Del Balance General anterior resulta el		541,090	24
ACTIVO siguiente:					
Casa núm. 2 de la calle del Angel:					
		Su valor.....	60,800	50	
Casa núm. 3 de la calle de Cordobanes:					
		Su valor.....	40,125	„	
Casa núm. 4 de Zuleta:					
		Su valor.....	39,920	75	
Hacienda del Maguey:					
		Su valor.....	201,094	37	
Hacienda del Capulín:					
		Su valor.....	141,948	25	
Casillas de pulque:					
		<i>El Espejo:</i> valor de sus enseres. \$ 75 „			
		<i>El León:</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 León:</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	„	
Al frente.....			540,692	24	541,090 24

		1877. Febrero 1º			
		Del frente.....	540,692	24	541,090 24
Deudores Diversos:					
		Manuel Ramírez, renta.....\$ 15 „			
		José Romero, id. 28 „			
		Miguel Martínez, id. 25 „			
		Francisco Muñoz, id. 20 „			
		Ramón Morales, id. 80 „			
		Joaquín Pardo, id. 7 „			
		Antonio Avila, id. 45 „			
		Domingo Merino, id. 50 „			
		Pedro Moreno, id. 42 „			
		Jesús Ortiz id. 48 „			
		Adrián 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 había 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, 3/4 al 12 p% anual:					
		Reconocimiento á su favor sobre la Hacienda del Maguey.....			18,000 „
Miguel Cárdenas, 3/4 al 12 p% anual:					
		Reconocimiento á su favor sobre la Hacienda del Capulín.....			15,000 „
Juan Gómez:					
		Saldo á su favor.....			10,000 „
Documentos por pagar:					
		Libranza número 1, á la orden de Rafael Aldama, para el 15 de Marzo próximo.....			2,000 „
A la vuelta.....			1,082,180	48	586,090 24

1877. Febrero 1º				
De la vuelta.....	1.082,180	48	586,090	24
Acreedores Diversos:				
Agustín Romero, renta que se le debe por la casilla <i>El Espejo</i> . \$ 20 ,,				
Ignacio Hurtado, renta por <i>El León</i> 20 ,,				
Eduardo Vázquez, 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 el 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.				

LIBRO DIARIO NUM. 1

DE LA

CONTABILIDAD DE AGUSTIN GOMEZ, DE MÉXICO.

1877