



BENEMÉRITA Y CENTENARIA ESCUELA NORMAL DEL ESTADO DE SAN LUIS POTOSÍ

TITULO: Nociones de teneduría de libros

AUTOR: Conrado Chavero

FECHA: 1903

PALABRAS CLAVE: Teneduría de libro, Contabilidad - Estudio y enseñanza

NOCIONES

DE

TENEDURÍA DE LIBROS

POR EL

PROFESOR CONRADO CHAVERO.

OBRA DECLARADA DE TEXTO

2ª EDICION.

MÉXICO.

ANTIGUA IMPRENTA DE MURGUÍA.

Calle del Coliseo Viejo, núm. 2.

1903

PROPIEDAD
ESCUELA NORMAL DEL ESTADO

No. Ord
CLASI. 25-1
ADQUIS. 1953
FECHA
PROCED.
\$.



NOCIONES

DE

TENEDURÍA DE LIBROS



POR EL

PROFESOR CONRADO CHAVERO.

OBRA DECLARADA DE TEXTO

2ª EDICION,

MÉXICO.

ANTIGUA IMPRENTA DE MURGUÍA.

Calle del Coliseo Viejo, núm. 2.

1903

PR

ESCUELA

No. Ord

CLASIF.

ADQUIS.

FECHA

PROCEI

NOCIONES

DE

TENEDURÍA DE LIBROS.

Definiciones generales.

Teneduría de libros es el *arte* que nos enseña á *Cargar* y *Abonar* con claridad y exactitud, las cuentas que forman una *Contabilidad*, dándonos á conocer el estado que guarda un Capital.

Contabilidad es el orden adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y privadas.

Tres son los métodos que se usan para llevar los libros: el de *Partida Simple*, el de *Partida Doble*, y el de *Partida Mixta*.

El método de *Partida Simple* consiste en indicar solamente la cuenta *Deudora* ó la *Acreedora*.

El método por *Partida Doble* tiene por base la indicación de las cuentas *Deudoras* y *Acreedoras* en un mismo asiento; por ejemplo: supongamos que un individuo *N.* nos compra efectos á plazo por valor de \$100.—Como *N.* recibe los efectos y no cubre desde luego su importe, es la cuenta *Deudora*, y la cuenta *Acreedora* seremos nosotros representados por la de *Mercancías Generales*. Así, pues, por *Partida Doble* el asiento deberá ser:

N. á Mercancías Generales.

El método por *Partida Mixta* consiste en correr los asientos, unos por el *método simple* y otros por el *método doble*.

NOCIONES DE CONTABILIDAD.—Breves indicaciones acerca de la manera de llevar el Borrador, el Diario y Mayor.—Ligeras explicaciones sobre las cuentas generales: Caja, Capital, Mercancías Generales, Vales á Recibir, Vales á Pagar y Pérdidas y Ganancias.—Nociones sobre el Balance de Comprobación y Balance General.”

(Ley vigente de Instrucción primaria superior, correspondiente al primer semestre del segundo año.)

Es propiedad del autor conforme á la ley.

el de Documentos por pagar y el de Balanzas de Comprobación.

Del Libro Diario.

Este libro es el *principal* y su rayado se compone de dos espacios, *tres columnas principales* y *dos auxiliares*, según el siguiente modelo:

1 ^{er} espacio: Para el número de la partida.	1 ^a columna: Para los folios del Mayor.	2 ^o espacio: Para la fecha, título y pormenor.	Para las cantidades parciales pertenecientes á una misma cuenta.	2 ^a columna: Para las cantidades deudoras.	3 ^a columna: Para las cantidades acreedoras.
--	--	---	--	---	---

En el *primer espacio* se pone el número de la *partida*, en el segundo la *fecha*, el *título* y el *pormenor*.

En la primera columna se anota el *folio* de la cuenta del *Mayor*; en la segunda columna, las cantidades *deudoras*; y, en la tercera, las cantidades *acreedoras*. Se hace uso de las columnas parciales en el caso de que una cuenta origine *más de una cantidad*; en ese caso, las cantidades se colocan en las auxiliares y la *suma total* se saca á la principal que le corresponde.

Las operaciones que se anotan en el libro *Diario* se llaman *partida*, *asiento*, *artículo* ó *escritura*.

Un *asiento* se compone de cuatro partes: *Fecha*, *Título*, *Pormenor* y *Cantidad*.

Fecha es la indicación del año, *mes* y *día* en que se verifique el negocio.

Título es la indicación de la *cuenta deudora* y *acreedora*.

Pormenor es la relación y condiciones bajo las que se verifica el negocio.

Cantidad es el valor de la operación.

Los *asientos* que se originan en Partida Doble pueden ser *simples* ó *compuestos*, *positivos* ó *virtuales*.

Un *asiento* es *simple* cuando lo componen una *cuenta deudora* y una *acreedora*; por ejemplo: *N.* compra efectos á *plazo* por valor de \$100; el *deudor* será *N.* porque *recibe* los efectos y el *acreedor* la *cuenta de Mercancías Generales* que es la que *los entrega* y como tan solo hay un *deudor* y un *acreedor* en esta operación resultará un *asiento simple*, que será: *N.* á *Mercancías generales*.

Un *asiento* será *compuesto* en los casos siguientes:

1^o. Cuando se forme de una *cuenta deudora* y varias *acreedoras*; 2^o. cuando se componga de varias *cuentas deudoras* y una *acreedora*; y 3^o. cuando se forme de varias *cuentas deudoras* y varias *cuentas acreedoras*.

Ejemplos: 1^{er}. caso. Si compramos efectos por valor de \$100 y damos en pago un pagaré á un mes plazo v/ \$50 y en efectivo \$50; el asiento será:

Mercancías generales á *Varios*

siendo las cuentas acreedoras Documentos por Pa-

gar y Caja. Cargamos á la cuenta de Mercancías generales de \$100, porque recibimos efectos por esa suma y abonamos á Documentos por Pagar de \$50 y á Caja \$50, porque damos un documento que deberemos cubrir dentro de un mes y á Caja porque entregamos \$50.

2º. caso: Si compramos á N. una Libranza a/c del Banco N. de México v/ \$50 y efectos v/ \$50 y entregamos en efectivo su importe, entonces será el asiento de

Varios á Caja;

abonamos á *Caja* porque entregamos \$100 y ser la cuenta *acreedora*; y cargaremos á *Documentos por Cobrar* de \$50 y á *Mercancías generales* de \$50 por ser estos los valores que recibimos y ser las *cuentas deudoras*.

3º. caso: Si compramos efectos v/ \$100 y una Libranza a/c del Banco Central v/ \$100 y damos en pago un pagaré á un mes v/ \$100 y en efectivo \$100 resultará entonces que el asiento será

Varios á Varios

siendo las cuentas *deudoras* Mercancías generales por \$100 y Documentos por Cobrar por \$100, por ser las que reciben; y cuentas *acreedoras* Documentos por Pagar por \$100 y Caja por \$100, por ser las que entregan.

Un *asiento* es *positivo*, cuando lo produce una *operación* en que existe entrada ó salida de *valores materiales*; y el asiento es *virtual*, cuando no existe el valor *material*, pero que es indispensable correrlo para conocer el verdadero saldo de una cuenta.

Los asientos de esta naturaleza se llaman de *complemento* ó *complementarios*. Ejemplo:

N. recibe \$100 valor de efectos que se le compran. El asiento que esta operación origina será *positivo*, porque hay *existencia* de *valores materiales* supuesto que N. recibe \$100 *efectivos* en cambio de *efectos* que *entrega* por igual suma.

El asiento será *virtual* cuando no existe la *materialidad* de la operación, pero que es indispensable el *abonar* ó *cargar* á las cuentas, para obtener, como ya se dice, el verdadero saldo.

Para terminar respecto del libro *Diario*, solo falta decir que en cada una de sus fojas se practica la suma de las dos columnas, sumas que se pasan á la siguiente foja, y cuyos resultados han de ser iguales entre sí.

Del Libro Mayor.

Este libro sirve para abrir *cuenta especial* á cada una de las que hubieren originado algún *cargo* ó *abono* en la negociación.

El objeto de abrir las cuentas, es el de tener *reunidas* todas las cantidades deudoras y acreedoras de una *misma cuenta* en un folio, para poder conocer con facilidad el estado que esa misma cuenta guarda.

Un *folio* en el Mayor lo constituyen las dos llanas del libro abierto, según el siguiente modelo;

1^{er} espacio para el año y mes.

1^a columna para el día.

2^o espacio para el título de la cuenta que origina el cargo.

2^a columna para la foja del Diario.

3^a columna para el folio del Mayor.

4^a columna para las cantidades cargadas en el mes.

5^a columna para las sumas de las cantidades.

1^{er} espacio para el año y mes.

1^a columna para el día.

2^o espacio para el título de la cuenta que origina el abono.

2^a columna para la foja del Diario.

3^a columna para el folio del Mayor.

4^a columna para las cantidades abonadas en el mes.

5^a columna para las sumas de las cantidades.

DEBE.

N.

HABER.

En la *llana de la izquierda* se coloca la palabra *Debe* y en la de la *derecha* la palabra *Haber*.

Abrir una cuenta es escribir el título de ésta entre las palabras *Debe* y *Haber*.

El rayado de este libro, que es igual en las dos llanas, se compone de *dos espacios* y *cinco columnas*; en el *primer espacio* y *primera columna* se coloca la fecha del asiento, el *segundo espacio* es para el título de la cuenta que origina el *cargo* ó el *abono*; en la *segunda columna* se pone la foja del *Diario* en que está escrito el asiento que origina el *abono* ó *cargo*; en la *tercera columna* el folio de la cuenta relativa; en la *cuarta columna* las cantidades parciales de los asientos que se pasan cada mes; y, en la *quinta*, la suma total de las cantidades cargadas ó abonadas en el mes.

Para pasar los asientos del Diario al Mayor, se observará el método siguiente: abierta la cuenta, se llenará el *primer espacio* y la *primera columna* con la fecha; en el *segundo espacio*, se pondrá el título de la cuenta que origine el *cargo* ó *abono*; en la *segunda columna*, se indicará la foja del *Diario* en que esté *corrido el asiento que se pasa*; en la *tercera*, se colocará el folio de la *cuenta relativa*; en la *cuarta*, las cantidades *mensuales*; y en la *quinta*, la suma de éstas.

De la Balanza de Comprobación.

La *Balanza de Comprobación* es un estado por medio del cual se puede conocer si los asientos del Diario están bien pasados al Mayor, así como para reunir en él los saldos de todas las cuentas.

Este documento se forma de las cantidades car-

gadas y abonadas en el libro Mayor y puede ser *parcial* ó *total*.

La *Balanza* es *parcial* cuando la componen dos columnas, en las cuales se colocan las *cantidades cargadas y abonadas* cada mes en las cuentas. Estas dos columnas se llaman de *movimiento*; y se verifica esta *Balanza* mensualmente.

La *Balanza* es *total*, cuando además de las columnas de *movimientos*, se consideran otras dos para colocar los *saldos de las cuentas*. Esta se verifica cada año, ó antes si es necesario.

Los siguientes son los modelos de estos documentos:

BALANZA DE COMPROBACIÓN PARCIAL.

Folios de las cuentas del Mayor.	Títulos de las cuentas.	MOVIMIENTOS.	
		Debe.	Haber.

BALANZA TOTAL DE COMPROBACIÓN.

Folios del Mayor	TÍTULOS DE LAS CUENTAS.	Movimiento.		Saldo.	
		DEBE.	HABER.	DEUDOR.	ACREEDOR.

Del libro de Inventarios y Balances.

En este libro, cuyo rayado es igual al del libro Diario, se copian con toda exactitud y pormenorizadamente los valores que formen el *Inventario y Balance* que se practiquen.

Inventario es el estado pormenorizado de los valores que posee un negociante.

Balance general es el estado que dá á conocer el capital líquido que tiene ó debe un negociante.

Para obtener el *Capital líquido*, se tiene que formar el *Activo* y el *Pasivo*.

Activo es todo lo que posee un negociante en efectivo ó valores; y *Pasivo*, todo lo que debe. La diferencia entre el *Activo* y *Pasivo* es el *Capital líquido*, el cual puede ser *positivo* ó *negativo*. El *Capital* es *positivo*, cuando el *Activo* es mayor que el *Pasivo*; y será *negativo*, cuando el *Pasivo* sea mayor que el *Activo*.

Bases para abrir y cerrar una Contabilidad.

Para abrir los libros y establecer una contabilidad es indispensable conocer el Activo y Pasivo del negociante. Conocido éste, se correrán dos asientos: uno, cargando á las cuentas del *Activo* con abono á la de *Capital*; y otro cargando á la cuenta de *Capital* con abono á las cuentas del *Pasivo*.

Para cerrar los libros de una contabilidad, se procederá en la forma siguiente: se practicará la Balanza de Comprobación; se complementarán las cuentas que lo necesiten, y se formará el inventario general. Luego se practicará el *Balance general*, tomando para construir el *Activo* los valores del Inventario general, y los saldos deudores de las Cuentas de la Balanza de Comprobación; pero que sean aquellos cuyo valor tenga el negociante que adquirir y que no se pasen por la cuenta de *Pérdidas y Ganancias*. Después se formará el *Pasivo*, de los valores que tenga que cubrir y de los saldos acreedores, de la Balanza de Comprobación, cuyo importe esté obligado á satisfacer y no se pasen por la cuenta de *Pérdidas y Ganancias*.

Formado el *Activo y Pasivo* obtendremos, como ya lo hemos indicado, el *Capital líquido*, el cual es la diferencia entre el *Activo* y el *Pasivo*.

Para comprobar el *Balance general* se debe formar la cuenta *provisional de Pérdidas y Ganancias*. Esta se toma del *Inventario General* y de la *Balanza de Comprobación*. Obtenido el saldo de esta cuenta, la comprobación se ejecuta como sigue: *el Capital primitivo más la utilidad, ó menos la pérdida, han de ser igual al Capital líquido que arroje el Balance general.*

De las cuentas en Partida Doble.

Las cuentas en la Partida Doble se dividen en *Fundamentales, Generales, de Orden, Particulares, Ligadas y Proporcionales y Colectivas*.

Cuentas *Fundamentales* son las que sirven para fundar y establecer la Contabilidad, y en ellas refluén todas las operaciones que se verifiquen. Estas son las de *Capital*, las de *Fondos ú Obligadas* y la de *Profesión*.

Las *Generales* son aquellas que representan al negociante en todas sus operaciones, y se les abre cuenta para conocer las que con ellas se hayan verificado. Estas son cinco y se designan como sigue: *Caja, Mercancías Generales, Documentos por cobrar, Documentos por pagar y Pérdidas y Ganancias*.

La cuenta de *Caja* representará al negociante en todo movimiento de dinero efectivo. El saldo de esta cuenta, en caso de que lo hubiere, siempre será deudor, pues la *Caja* nunca podrá dar más de lo que recibe. Esta cuenta siempre deberá comenzar por un *Cargo*.

La cuenta de *Mercancías generales* representará al negociante en toda *entrada ó salida de efectos* de su propiedad. Se cargará de las que reciba y se abonará de las que entregue. Esta cuenta deberá comenzar siempre por un *cargo*.

La cuenta de *Documentos por cobrar* representará al negociante en todos aquellos documentos que tenga que hacer efectivos á plazo determinado y cuyo importe ó valor deberá cubrir otra persona.

Se cargará de los documentos que se *reciben* y se abonará de los que se *entreguen*. Esta cuenta deberá comenzar con un *cargo*.

La cuenta de *Documentos por pagar* representará al negociante en todos aquellos documentos cuyo valor esté comprometido á cubrir, *bajo su firma*, á plazo determinado. Esta cuenta siempre deberá comenzar con un *abono*.

La cuenta de *Pérdidas y Ganancias* representará al negociante en todas las pérdidas ó utilidades; se cargará de las *pérdidas* y se abonará de las *utilidades*.

Cuentas de Orden.

Estas cuentas, auxiliares de las principales, se establecen para tener más detalladamente algunos valores de ellas.

Cuentas personales.

Estas cuentas son las que se abren á toda persona que hace operaciones á plazo con el negociante. Se carga de los valores que *reciba* la persona, y se *abona* de los que *entrega*. Como no siempre arrojan estas cuentas su saldo verdadero, para obtenerlo, hay que *complementarlas*.

Cuentas ligadas ó proporcionales.

Estas cuentas son las que se abren á las personas, que se ligan con el negociante para *efectuar determinadas operaciones, por cuenta y riesgo de ambos*.

Cuentas Colectivas.

Estas cuentas son las que se abren para *reconcentrar* en ellas varias de la misma naturaleza.

De la liquidación.

Liquidación es la serie de operaciones que se verifican para realizar el *Activo* y *Pasivo* de un negociante.

Para practicar una *liquidación* lo primero que se hace es el *Balance general* para cerrar los libros. Después se vuelven á abrir los libros y el primer asiento que se hace es *pasar* la cuenta de Caja por la de *Liquidación*; una vez abierta esta cuenta, á ella se le deberán cargar y abonar toda *entrada* y *salida* de dinero efectivo.

Realizados todos los valores del *Activo* y cubiertos los del *Pasivo*, se saldarán las cuentas por la de *Pérdidas y Ganancias*, ésta por la de *Capital*, y la de *Capital* por la de *Liquidación*.

Abreviaturas comerciales.

Cuenta	c/	cta.
Mi cuenta, su cuenta	m/c.	s/c.
Cuenta corriente	c/c.	c/cte.
Factura, mi factura, su factura	f/	m/ta. s/f a.
Orden, mi orden, su orden	o/	m/o. s/o.
Favor, á favor	f/	a/f.
Letra, mi letra, su letra	l/	m/l. s/l.
Tanto por ciento	o/	

La aplicación de las anteriores abreviaturas se puede ver en el modelo de la adjunta contabilidad.

LIBRO BORRADOR.

BORRADOR número 1 de la Contabilidad de Rangel Luis, de esta Capital. Contiene 25 fojas, comienza el 1º de Noviembre de 1901 y termina el 30 del mismo mes y año.

	———— 1901. Noviembre 1º ————		
Part. 1	Importe de mi Activo según el Inventario General, en la siguiente forma:		
	Efectos.....	700 00	
	Efectivo.....	300 00	1000 00
	VARIOS A CAPITAL.		
	———— " 1º " ————		
" 2	Pagado al carpintero Jiménez José s/r v/ de muebles para el escritorio.....	80 00	80 00
	MUEBLES Y UTILES A CAJA.		
	———— " 2 " ————		
" 3	Vendo al contado á Romero Luis s/ libro de ventas m/fa. nº 1.....	120 00	120 00
	CAJA A MERCANCIAS GENERALES.		
	———— " 3 " ————		
" 4	Compro á Sierra Joaquín con 6 meses de plazo s/fa nº 100.....	1000 00	1000 00
	MERCANCIAS GENERALES A SIERRA JOAQUIN.		
	———— " 5 " ————		
" 5	Vendo á Ruíz Luis s/ libro de ventas, m/fa. nº 2, y recibo en pago s/e a/c de Pérez Juan pagadero el 5 del próximo mes.....	400 00	400 00
	DOC. POR COBRAR A MERCANCIAS GENERALES.		
	———— " 7 " ————		
" 6	Compro con 8 meses plazo á Quiroz Herms. de Veracruz, s/fa nº 900.....	500 00	500 00
	MERCANCIAS GENERALES A QUIROZ HMNOS.		
	A la vuelta.....	3100 00	3100 00

1901. Noviembre 8			
	De la vuelta.....	3100 00	3100 00
Part. 7	Vendo á los siguientes con 4 meses de plazo s/ libro de ventas mm/ffs. n° 3 y 4, á Aleocer Pedro.....	300 00	
	á Casillas Adrián.....	500 00	800 00
	VARIOS A MERCANCIAS GENERALES.		
	„ 9 „		
„ 8	Vendo al contado m/fa. n° 5 v/.....	200 00	200 00
	CAJA A MERCANCIAS GENERALES.		
	„ 10 „		
„ 9	Descuento en el Banco de Londres y México, m/e n° 1 a/c de Pérez Juan c/ el 2°.....	400 00	400 00
	VARIOS A DOCUMENTOS POR COBRAR.		
	„ 12 „		
„ 10	Pago á Quiroz Herms. de Veracruz su fa. n° 200 con 8% de descuento por anticipo de pago; entregando el producto líquido según s/o á Molina Manuel.....	500 00	500 00
	QUIROZ HERNANDEZ. A VARIOS.		
	„ 12 „		
„ 11	Compro á Muñoz y C ^o s/fa. n° 300 y le entrego en pago m/a n° 1 á 2 meses de la fecha.....	350 00	350 00
	MERCANCIAS GRALES. A DOC. POR PAGAR.		
	„ 13 „		
„ 12	Vendo á Pérez Manuel con 4 meses de plazo m/fa. n° 6; recibiendo á b/c s/e a/c de Nieto Francisco pagadero el último de Diciembre próximo por v/ de \$250.....	450 00	450 00
	VARIOS A MERCANCIAS GENERALES.		
	„ 14 „		
„ 13	Vendo á Gómez Agustín con 4 meses plazo, m/fa n° 7 v/.....	420 00	420 00
	GOMEZ AGUSTIN A MERCANCIAS GENERALES.		
	Al frente.....	6220 00	6220 00

1901. Noviembre 15.			
	Del frente.....	6220 00	6220 00
Pt. 14	Compro á Esteva Luis c/ 10% de descuento s/e a/c de Rincón Agustín pagadero el 15 de Diciembre próximo.....	500 00	500 00
	DOCUMENTOS POR COBRAR A VARIOS.		
	„ 16 „		
„ 15	Compro á López Ricardo de Puebla s/fa. n° 401 c/ 6 meses de plazo.....	750 00	750 00
	MERCANCIAS GENERALES A LOPEZ RICARDO.		
	„ 16 „		
„ 16	Pago por flete, conducción y otros gastos en la fa. n° 401 que recibí de Ricardo López de Puebla.....	94 00	94 00
	MERCANCIAS GENERALES A CAJA.		
	„ 17 „		
„ 17	Vendo al contado s/ libro de ventas m/fa/ n° 8.....	900 00	900 00
	CAJA A MERCANCIAS GENERALES.		
	„ 19 „		
„ 18	Pago con el 4% de descuento m/a. n° 1 v/.....	350 00	350 00
	DOCUMENTOS POR PAGAR A VARIOS.		
	„ 20 „		
„ 19	Me paga Casillas Adrián c/ 4% de descuento, m/fa n° 4 v/.....	500 00	500 00
	VARIOS A CASILLAS ADRIAN.		
	„ 21 „		
„ 20	Cobro el endoso de Pérez Manuel a/c de Nieto Francisco v/.....	250 00	250 00
	CAJA A DOCUMENTOS POR COBRAR.		
	„ 22 „		
„ 21	Compro con 6 meses plazo á los siguientes:		
	A la vuelta.....	9564 00	9564 00

1901. Noviembre 22.			
	De la vuelta.....	9564 00	9564 00
	Castillo Juan de Toluca s/fa n° 101 v/.....	450 00	
	Moreno Antonio id. s/fa n° 400 v/.....	550 00	1000 00
	MERCANCIAS GENERALES A VARIOS.		
	„ 23 „		
Pt ^a 22	Vendo á Rivas Juan m/fa. n° 5 y recibo en pago s/e a/c de Rivas Antonio pagadero el 15 del entrante.....	500 00	500 00
	DOC. POR COBRAR A MERCANCIAS GENERALES.		
	„ 24 „		
„ 23	Vendo s/ libro de ventas c/ 4 meses plazo á los siguientes: á Ríos y Peña de Toluca m/fan° 6 á Orvañanos Fernando „ „ 7. á Aldasoro Joaquín „ „ 8.	300 00 850 00 650 00	1800 00
	VARIOS A MERCANCIAS GENERALES.		
	„ 26 „		
„ 24	Compro á Romero Juan s/fa n° 89 y la entrego en pago m/a n° 2 á 4 meses de la fecha.....	1800 00	1800 00
	MERCANCIAS GENERALES A DOC. POR PAGAR.		
	„ 27 „		
„ 25	Descuento en el Banco Nacional c/ el 4°/o m/e n° 3 a/c de Rincón Agustín v/.....	500 00	500 00
	VARIOS A DOCUMENTOS POR COBRAR.		
	„ 28 „		
„ 26	Vendo al contado s/ libro de ven- c/ 4°/o de descuento m/f n° 9 v/.....	1000 00	1000 00
	VARIOS A MERCANCIAS GENERALES.		
	„ 29 „		
„ 27	Vendo á González Guerra y C ^a de Guadalajara c/ 4 meses plazo m/fa n° 10 v/.....	700 00	700 00
	GONZALEZ GUERRA Y CIA. A MERCANC. GRALES.		
	Al frente.....	16864 00	16864 00

1901. Noviembre 30.			
	Del frente.....	16864 00	16864 00
Pt ^a 28	Importan los gastos hechos en el presente mes, según auxiliar respectivo.....	250 00	250 00
	GASTOS GENERALES A CAJA.		
	„ 30 „		
„ 29	La cuenta de Mercancías Generales da una utilidad aparente de.....	1946 00	1946 00
	MERCANCIAS GRALES. A PERDS. Y GANANCIAS		
	„ 30 „		
„ 30	Las siguientes cuentas resultan con pérdida aparente: Muebles y Utiles..... 10 00 Gastos Generales..... 250 00		260 00
	PERDIDAS Y GANANCIAS A VARIOS.		
	„ 30 „		
„ 31	La cuenta provisional de Pérdidas y Ganancias arroja un saldo por utilidad líquida de.....	1702 00	1702 00
	PERDIDAS Y GANANCIAS A CAPITAL.		
	„ 30 „		
„ 32	El Balance General practicado hoy, arroja un Activo y Pasivo en la forma siguiente: Documentos por Pagar Valor de mm/aa en la plaza.... 1800 00 Sierra Joaquín, Saldo á su favor..... 1000 00 López Ricardo de Puebla, Saldo á su favor..... 750 00 Castillo Juan de Toluca, Saldo á su favor..... 450 00 Moreno Antonio de Guadalajara, Saldo á su favor..... 550 00 Capital, Saldo por capital líquido..... 2702 00 Mercancías Generales..... Su valor s/ Inventario General.. 850 00		
	A la vuelta.....	28274 00	21872 00

1901. Noviembre 30:			
De la vuelta.....	28274 00	21872 00	
Caja			
Existencia en efectivo.....		2412 00	
Documentos por cobrar			
Valor de los existentes en car- tera.....		500 00	
Muebles y Útiles			
Su valor s/ Inventario General..		70 00	
Alcocer Pedro,			
Saldo á su cargo.....	300 00		
Gómez Agustín			
Saldo á su cargo.....	420 00		
Pérez Manuel,			
Saldo á su cargo.....	200 00		
Ríos y Peña de Toluca,			
Saldo á su cargo.....	300 00		
Orvañanos Fernando de Toluca,			
Saldo á su cargo.....	850 00		
Aldasoro Joaquín de Toluca,			
Saldo á su cargo.....	650 00		
González Guerra y C ^a de Guada- lajara.....			
Saldo á su cargo.....	700 00		
VARIOS A VARIOS.			
	28274 00	28274 00	
México, Noviembre 30 de 1901.			

LIBRO DIARIO.

DIARIO GENERAL número 1 de la Contabilidad de Rangel Luis, de esta Capital. Contiene 25 fojas, comienza el 1º de Noviembre de 1901 y termina el 30 del mismo mes y año.

		1901. Noviembre 1º	
Part. 1	1	Varios á Capital.....	1000 00
	2	Mercancías Generales.....	700 00
	3	Caja.....	300 00
		Importe total de mi activo	
		----- 1º -----	
" 2	7	Muebles y útiles.....	80 00
	3	á Caja.....	80 00
		Valor de los comprados para el es- critorio	
		----- 2º -----	
" 3	3	Caja.....	120 00
	2	á Mercancías Generales....	120 00
		Valor de m/fa. n.º 1, venta al con- tado s/ libro auxiliar.	
		----- 3º -----	
" 4	2	Mercancías Generales.....	1000 00
	8	á Sierra Joaquín.....	1000 00
		Valor de s/fa. n.º 100 que compré c/ 6 meses plazo s/ libro auxiliar	
		----- 5º -----	
" 5	4	Documentos por cobrar.....	400 00
	2	á Mercancías Generales....	400 00
		N.º 1. Endoso de Ruiz Luis, a/c de Pérez Juan, pagadero el 5 del entrante, y que entrega en pago de m/fac. n.º 2.	

		A la vuelta.....	2600 00
			2600 00

		1901. Noviembre 7.	
		De la vuelta.....	2600 00 2600 00
Part. 6	2	Mercancías Generales.....	500 00
	9	á Quiroz Hnos, de Veracruz... Valor de s/fa. n° 200 que tomé con 8 meses de plazo.	500 00
		-----	-----
		" 8 "	
"	7	Varios	
	2	á Mercancías Generales.....	800 00
	10	Alcocer Pedro	300 00
	11	Casillas Adrián	500 00
		Valor de mm/ffa n° 3 y 4 vendidas c/ 4 meses plazo s/ libro auxiliar.	
		-----	-----
		" 9 "	
"	8	3 Caja.....	200 00
	2	á Mercancías Generales..... Valor de m/fa. n° 5 vendida al con- tado según libro auxiliar.	200 00
		-----	-----
		" 10 "	
"	9	Varios	
	4	á Documentos por Cobrar..	400 00
	3	Caja.....	392 00
	6	Pérdidas y Ganancias	8 00
		M/e n° 1 a/c de Pérez Juan, des- contado en el Banco de Londres y México con el 2°/o	
		-----	-----
		" 12 "	
"	10	9 Quiroz Hnos., de Veracruz.....	500 00
		á Varios.	
	2	á Caja.....	460 00
	6	á Pérdidas y Ganancias.....	40 00
		M/ entrega p/ s/o á Molina Manuel con lo cual cubro s/fa. n° 200 c/ un 8°/o de descuento.	
		-----	-----
		Al frente.....	5000 00 5000 00

		1901. Noviembre 12.	
		Del frente.....	5000 00 5000 00
Ptª 11	2	Mercancías Generales.....	350 00
	5	á Documentos por Pagar... N° 1 v/ de m/a o/ de Muñoz y Cª á 2 meses de la fecha, dada en pa- go de s/fa. n° 300.	350 00
		-----	-----
		" 13 "	
"	12	Varios	
	2	á Mercancías Generales.....	450 00
	12	Pérez Manuel.....	200 00
	4	Documentos por cobrar.....	250 00
		Valor de m/fa. n° 6 vendida á Pé- rez Manuel c/ 4 meses plazo quien entrega á c/ s/e n° 2 a/c de Nieto Francisco, pagadero el último del próximo Diciembre.	
		-----	-----
		" 14 "	
"	13	13 Gómez Agustín.....	420 00
	2	á Mercancías Generales..... Valor de m/fa. n° 7 vendida á 4 me- ses plazo.	420 00
		-----	-----
		" 15 "	
"	14	4 Documentos por Cobrar.....	500 00
		á Varios	
	3	á Caja.....	450 00
	6	á Pérdidas y Ganancias.....	50 00
		N° 3, Compro á Esteva Luis, s/e a/c de Rincón Agustín, á 15 d/v c/ 10 % de descuento.	
		-----	-----
		" 16 "	
"	15	2 Mercancías Generales.....	750 00
	14	á López Ricardo, de Puebla... F/ n° 400, compro c/ 6 meses plazo.	750 00
		-----	-----
		A la vuelta.....	7470 00 7470 00

1901. Noviembre 16.			
		De la vuelta.....	7470 00 7470 00
Pt ^o 16	2	Mercancías Generales.....	94 00
	3	á Caja.....	94 00
		Flete conducción y otros, pagado en la fa. n ^o 401, recibida de Puebla.	
		" 17 "	
" 17	3	Caja.....	900 00
	2	á Mercancías Generales....	900 00
		Valor de m/ fa. n ^o 8 vendida s/ libro auxiliar.	
		" 19 "	
" 18	5	Documentos por Pagar.....	350 00
		á Varios.	
	3	á Caja.....	336 00
	6	á Pérdidas y Ganancias.....	14 00
		Pago m/a n ^o 1 con el 4% de descuento	
		" 20 "	
" 19		Varios	
	11	á Casillas Adrián.....	500 00
	3	Caja.....	480 00
	6	Pérdidas y Ganancias.....	20 00
		Recibido en efectivo el v/ de m/fa. núm. 4, con 4% de descuento.	
		" 21 "	
" 20	3	Caja.....	250 00
	4	á Documentos por cobrar...	250 00
		Núm 2, Endoso de Pérez Manuel a/c de Nieto Francisco, cobrado hoy.	
		" 22 "	
" 21	2	Mercancías Generales.....	1000 00
		á Varios.	
		Al frente.....	10564 00 9564 00

1901. Noviembre 22.			
		Del frente.....	10564 00 9564 00
15		á Castillo Juan, de Toluca....	450 00
16		á Moreno Antonio, de Guadalajara.	550 00
		Valor de ss/fas. Nros. 101 y 400 compradas con 6 meses de plazo.	
		" 23 "	
Pt ^o 22	4	Documentos por Cobrar.....	500 00
	2	á Mercancías Generales....	500 00
		Núm. 4, Endoso de Ríos Juan a/e de Rivas Antonio, pagadero el 15 del entrante Diciembre, recibido en pago de m/fa. Núm. 5.	
		" 24 "	
" 23		Varios.	
	2	á Mercancías Generales.....	1800 00
17		Ríos y Peña, de Toluca.....	300 00
18		Orvañanos Fernando, de Toluca.....	850 00
20		Aldasoro Joaquín, de Toluca...	650 00
		Valor de mm/fas. Núm. 6, 7 y 8 vendidas c/ 4 meses de plazo.	
		" 26 "	
" 24	2	Mercancías Generales.....	1800 00
	5	á Documentos por Pagar...	1800 00
		Núm. 2, M/a de hoy á 4 meses dada á Romero Juan, en pago de su fa. Núm. 89.	
		" 27 "	
" 25		Varios	
	4	á Documentos por Cobrar...	500 00
	3	Caja.....	480 00
	6	Pérdidas y Ganancias.....	20 00
		Núm. 3, Endoso a/c de Rincón Agustín, descontado en el Banco Nacional de México, c/ el 4%	
		A la vuelta.....	15164 00 15164 00

1901. Noviembre 28.			
	De la vuelta.....	15164 00	15164 00
Pt ^a 26	Varios.		
2	á Mercancías Generales.....		1000 00
3	Caja.....	960 00	
6	Pérdidas y Ganancias.....	40 00	
	Valor de m/fa. Núm. 9 vendida al contado con el 4% de descuento..		
	„ 29 „		
„ 27	19 González Guerra y Comp. de León.....	700 00	
2	á Mercancías Generales.....		700 00
	Valor de m/fa. Núm. 10 vendida c/ 4 meses de plazo.		
	„ 30 „		
„ 28	21 Gastos Generales.....	250 00	
3	á Caja.....		250 00
	Los hechos en el presente mes.		
	Sumas del mes.....	17114 00	17114 00
	„ 30 „		
„ 29	2 Mercancías Generales.....	1946 00	
6	á Pérdidas y Ganancias.....		1946 00
	Saldo que arroja esta cuenta por utilidad aparente.		
	„ 30 „		
„ 30	6 Pérdidas y Ganancias.....	260 00	
	á Varios		
7	á Muebles y Útiles.....		10 00
21	á Gastos Generales.....		250 00
	Saldos que arrojan estas cuentas por pérdidas aparentes.		
	Al frente.....	19320 00	19320 00

1901. Noviembre 30.			
	Del frente.....	19320 00	19320 00
Pt ^a 31	6 Pérdidas y Ganancias.....	1702 00	
1	á Capital.....		1702 00
	Saldo por utilidad líquida.		
	„ 30 „		
„ 32	Varios á Varios		
5	Documentos por Pagar.....	1800 00	
8	Sierra Joaquín.....	1000 00	
14	López Ricardo, de Puebla.....	750 00	
15	Castillo Juan, de Toluca.....	450 00	
16	Moreno Antonio, de Guadalajara.....	550 00	
1	Capital.....	2702 00	
3	á Caja.....		2412 00
2	á Mercancías Generales.....		850 00
4	á Documentos por Cobrar.....		500 00
7	á Muebles y Útiles.....		70 00
10	á Alcocer Pedro.....		300 00
12	á Pérez Manuel.....		200 00
13	á Gómez Agustín.....		420 00
17	á Ríos y Peña, de Toluca.....		300 00
18	á Orvañanos Fernando, de Toluca.....		850 00
20	á Aldasoro Joaquín, de Toluca.....		650 00
19	á González Guerra y Comp. de Guadalajara.....		700 00
	Valor de mi Activo y Pasivo s/ Balance General.....	28274 00	28274 00

LIBRO MAYOR.

DEBE.

CAPI

1901						
Nbre.	30	á Varios.....	7	2702	„	2702
						2702
						2702

TAL.

HABER.

1901						
Nbre.	1	por Varios.....	1	1000	„	
„	30	por Pérdidas y Ganancias.....	7 6	1702	„	2702
						2702

DEBE.

MERCANCIAS

1901						
Nbre.	1	á Capital.....	1 1	700	„	
„	3	á Sierra Joaquín.....	1 8	1000	„	
„	7	á Quiroz Hnos., de Veracruz.....	2 9	500	„	
„	12	á Documentos por Pagar.....	3 5	350	„	
„	16	á López Ricardo, de Puebla.....	3 14	750	„	
„	16	á Caja.....	4 3	91	„	
„	22	á Varios.....	4	1000	„	
„	26	á Documentos por Pagar.....	5 5	1800	„	
„	30	á Pérdidas y Ganancias.....	6 6	1946	„	9236
						9236

GENERALES.

HABER

1901						
Nbre.	2	por Caja.....	1 3	120	„	
„	5	por Documentos por Cobrar.....	1 4	400	„	
„	8	por Varios.....	2	800	„	
„	9	por Caja.....	2 3	200	„	
„	13	por Varios.....	3	450	„	
„	14	por Gómez Agustín.....	3 13	420	„	
„	17	por Caja.....	4 3	900	„	
„	23	por Documentos por Cobrar.....	5 4	500	„	
„	24	por Varios.....	5	1800	„	
„	28	por Varios.....	6	1000	„	
„	29	por González G. y C ^a , de León.....	6 19	700	„	
„	30	por Varios.....	7	850	„	9236
						9236

DEBE.

CA

1901	Nbre.	1	á Capital.....	1	1	300	..		
	"	2	á Mercancías Generales.....	1	2	120	..		
	"	9	á Mercancías Generales.....	2	2	200	..		
	"	10	á Documentos por Cobrar.....	2	4	392	..		
	"	17	á Mercancías Generales.....	4	2	900	..		
	"	20	á Casillas Adrián.....	4	11	480	..		
	"	21	á Documentos por Cobrar.....	4	4	250	..		
	"	27	á Documentos por Cobrar.....	5	4	480	..		
	"	28	á Mercancías Generales.....	6	2	960	..	4082	..
								4082	..

JA.

HABER.

1901	Nbre.	1	por Muebles y Útiles.....	1	7	80	..		
	"	12	por Quiroz Hnos. de Veracruz.....	2	9	460	..		
	"	15	por Documentos por Cobrar.....	3	4	450	..		
	"	16	por Mercancías Generales.....	4	2	94	..		
	"	19	por Documentos por Pagar.....	4	5	336	..		
	"	30	por Gastos Generales.....	6	21	250	..		
	"	30	por Varios.....	7		2412	..	4802	..
								4802	..

DEBE.

DOCUMENTOS

1901	Nbre.	5	á Mercancías Generales.....	1	1	2	400	..	
	"	13	á Mercancías Generales.....	2	3	2	250	..	
	"	15	á Varios.....	3	3		500	..	
	"	23	á Mercancías Generales.....	4	5	2	500	..	1650 ..
								1650	..

POR COBRAR.

HABER.

1901	Nbre.	10	por Varios.....	1	2		400	..	
	"	21	por Caja.....	2	4	3	25	..	
	"	27	por Varios.....	3	5		500	..	
	"	30	por Varios.....	4	7		500	..	1650 ..
								1650	..

DEBE.

DOCUMENTOS

1901	Nbre.	19	á Varios.....	1	4		350	..	
	"	30	á Varios.....		7		1800	..	2150 ..
								2150	..

POR PAGAR.

HABER

1901	Nbre.	12	por Mercancías Generales.....	1	4	2	370	..	
	"	26	por Mercancías Generales.....	2	7	2	1800	..	2150 ..
								2150	..

DEBE.

QUIROZ HNOS.

1901					
Nbre.	12	á Varios.....	2	500	500

DE VERACRUZ.

HABER.

1901					
Nbre.	7	por Mercancías Generales ...	2	500	500

DERE.

ALCOCER

1901					
Nbre.	8	á Mercancías Generales.....	2	300	300
					300

PEDRO.

HABER.

1901					
Nbre.	30	por Varios.....	7	300	300
					300

DEBE.

CASILLAS

1901					
Nbre.	8	á Mercancías Generales.....	2	500	500
					500

ADRIAN.

HABER.

1901					
Nbre.	20	por Varios.....	5	500	500
					500

DEBE.

PEREZ

1901	Nbre. 13	á Mercancías Generales	4	2	200	„	200	„
							200	„

MANUEL.

HABER.

1901	Nbre. 30	por Varios			200	„	200	„
							200	„

DEBE.

GOMEZ

1901	Nbre. 14	á Mercancías Generales	4	2	420	„	420	„
							420	„

AGUSTIN.

HABER.

1901	Nbre. 30	por Varios	7		420	„	420	„
							420	„

DEBE.

LOPEZ

1901	Nbre. 30	á Varios	7		750	„	750	„
							750	„

RICARDO.

HABER.

1901	Nbre. 16	por Mercancías Generales....	3	2	750	„	750	„
							750	„

DEBE.

GONZALEZ GUERRA

1901							
Nbre.	29	á Mercancías Generales.....	6	2	700	700	700
							700

Y C.^a, DE LEÓN.

HABER.

1901							
Nbre.	30	por Varios.....	7		700	700	700
							700

DEBE.

ALDASORO

1901							
Nbre.	24	á Mercancías Generales.....	5	2	650	650	650
							650

JOAQUIN, DE TOLUCA.

HABER.

1901							
Nbre.	30	por Varios.....	2	1	650	650	650
							650

DEBE.

GASTOS

1901							
Nbre.	30	á Caja.....	6	3	250	250	250
							250

GENERALES.

HABER.

1901							
Nbre.	30	por Pérdidas y Ganancias....	6	6	250	250	250
							250

DOCUMENTOS ANEXOS AL BALANCE GENERAL

*BALANZA TOTAL DE COMPROBACION de la
Contabilidad de Rangel Luis, de esta Capital,
verificada el 30 de Noviembre de 1901.*

Folios	TITULOS.	MOVIMIENTOS.		SALDOS.	
		DEBE.	HABER.	DEUDOR.	ACREEDOR
1	Capital	"	1000	"	1000
7	Muebles y Utiles.....	80	"	80	"
3	Caja	4082	1670	2412	"
2	Mercancías Generales.	6194	7290	"	1096
4	Docts. por Cobrar.....	1650	1150	500	"
5	Docts. por Pagar.....	350	2150	"	1800
6	Pérdidas y Ganancias.	88	101	"	16
8	Sierra Joaquín.....	"	1000	"	1000
9	Quiroz Huus. de Ve- racruz	500	500	"	"
10	Alcocer Pedro.....	300	"	300	"
11	Casillas Adrián	500	500	"	"
12	Pérez Manuel.....	200	"	200	"
13	Gómez Agustín	420	"	420	"
14	López Ricardo, Pueb.	"	750	"	750
15	Castillo Juan, Toluca.	"	450	"	450
16	Moreno Ant ^o , Guad ^a ..	"	550	"	550
17	Ríos y Peña, Toluca..	300	"	300	"
18	Orvañanos Fernando, de Toluca	850	"	850	"
20	Aldasoro Joaquín, Tol.	650	"	650	"
19	González Guerra y C ^a . de Guadalajara.....	700	"	700	"
21	Gastos Generales.....	250	"	250	"
		17114	17114	6662	6662

México, Noviembre 30 de 1901.

Luis Rangel,

INVENTARIO GENERAL de las existencias pertenecientes á Rangel Luis, de esta Capital, formado el 30 de Noviembre de 1901.

Caja:		
Existencia en efectivo.....	2412	..
Mercancías Generales:		
Su valor según inventario particular.....	850	..
Documentos por Cobrar:		
Valores en cartera según inventario particular.....	500	..
Muebles y útiles:		
Su valor actual.....	70	..
	3832	..

México, Noviembre 30 de 1901.

Luis Rangel.

BALANCE GENERAL del Activo y Pasivo perteneciente á Rangel Luis de esta Capital, formado el 30 de Noviembre de 1901.

	ACTIVO.	PASIVO.
Caja:		
Existencia en efectivo.....	2412	..
Mercancías Generales:		
Valor de las existentes.....	850	..
Documentos por Cobrar:		
Existencia en cartera.....	500	..
Muebles y Útiles:		
Su valor actual.....	70	..
Alcocer Pedro:		
Saldo á su cargo.....	300	..
Pérez Manuel:		
Saldo á su cargo.....	200	..
Gómez Agustín:		
Saldo á su cargo.....	420	..
Ríos y Peña, de Toluca:		
Saldo á su cargo.....	300	..
Orvañanos Fer., de Toluca:		
Saldo á su cargo.....	850	..
Aldasoro Joaquín, de Toluca:		
Saldo á su cargo.....	650	..
González G. y C^a, de Guad^a:		
Saldo á su cargo.....	700	..
Documentos por Pagar:		
Valor de m/a, n ^o 2 por cubrir.		1800 ..
Sierra Joaquín:		
Saldo á su favor.....		1000 ..
López Ricardo, de Puebla:		
Saldo á su favor.....		750 ..
Castillo Juan, de Toluca:		
Saldo á su favor.....		450 ..
Moreno Antonio, de Guad^a:		
Saldo á su favor.....		550 ..
Capital:		
Saldo por Capital líquido.....		2702 ..
	7252	7252

México, Noviembre 30 de 1901.

Luis Rangel.

CUENTA PROVISIONAL DE PERDIDAS Y GANANCIAS practicada el 30 de Noviembre de 1901.

	DEBE.	HABER.
Saldo de esta cuenta en el Mayor:		16 00
Mercancías Generales:		
Saldo por utilidad aparente...		1946 00
Muebles y Útiles:		
Saldo por pérdida aparente ...	10 00	
Gastos Generales:		
Saldo por pérdida aparente...	250 00	
Capital:		
Saldo por utilidad líquida..	1702 00	
	<u>1962 00</u>	<u>1962 00</u>

México, Noviembre 30 de 1901.

Luis Rangel.

COMPROBACION
DEL
BALANCE GENERAL.

Capital:		
Utilidad líquida.....	1000 00	
	1702 00	
Capital líquido que arroja:		
El Balance General.....	2702 00	
		2702 00
Igual.....		
	<u>2702 00</u>	<u>2702 00</u>

INDICE.

	PÁGS.
Definiciones generales.....	3
Libros que se llevan por Partida Doble.....	7
Del Libro Diario.....	8
Del Libro Mayor.....	11
De la Balanza de Comprobación.....	13
Del Libro de Inventarios y Balances.....	15
Bases para abrir y cerrar una Contabilidad.....	16
De las cuentas en Partida Doble.....	17
Cuentas de Orden.....	18
Cuentas personales.....	18
Cuentas ligadas ó proporcionales.....	18
Cuentas Colectivas.....	18
De la liquidación.....	19
Abreviaturas comerciales.....	20
Libro Borrador.....	21
Libro Diario.....	29
Libro Mayor.....	29
Documentos anexos al Balance General.....	55