
FORMULA

RELATIVA A LA CONTABILIDAD DE COMPAÑIAS ANONIMAS

CON LA CUAL
SE FACILITA LA COMPRESION DE DICHAS CONTABILIDADES.

ADVERTENCIAS INDISPENSABLES.

1ª La fórmula que sigue, procede de una empresa que algunos individuos combinaron, relativa á la apertura de treinta pozos artesianos en los sitios más á propósito de todo el Distrito Federal, calculando el importe de cada uno de ellos en \$ 2,000, por lo que el capital total necesario será de \$ 60,000. Tal suma se obtendrá con la venta de 60 acciones, á \$ 1,000, que deberán satisfacer los accionistas al tomar la acción ó acciones que les convenga.

Como la ley exige que en esta clase de Compañías por acciones haya un fondo que se llama de "Reserva," en la presente quedó estipulado que dicho fondo sea el que resulte del 5 p% sobre los \$ 60,000 de capital nominal, y por consiguiente importará \$ 3,000.

2ª Los empresarios entregarán como suplemento, al terminar su combinación y anunciarla al público, la cantidad de \$ 2,000 para cubrir los primeros gastos, cuya suma se les reembolsará de los primeros productos que se obtuvieren.

3ª Como las compañías de este género llevan por nombre el de la empresa á que se dedican, la presente se titulará: *Apertura de Pozos Artesianos en el Distrito Federal*

4ª El procedimiento que se seguirá en esta fórmula para el establecimiento de la contabilidad, es el más generalmente admitido, aunque pueden seguirse distintos métodos ó combinaciones que producen un mismo resultado.

5ª Las operaciones producidas por esta contabilidad se considerarán por resumen ó en junto, supuesto su caracter de fórmula y que con ello basta para determinar el procedimiento que debe seguirse.

6ª La combinación de esta clase de contabilidades se separa en parte de las reglas generales y comunes que se siguen en todas las demás. La principal variación consiste en que al cerrar la contabilidad por medio del Balance General, la utilidad líquida que resulta proveniente del cómputo de las Pérdidas y Ganancias no se salda por la cuenta de Capital, según comunemente se verifica. Esta utilidad se bonifica en tal caso á una cuenta que se abre bajo el nombre de *Dividendos*, la cual representa á los socios en el derecho que les asiste por la parte proporcional que á cada uno de ellos corresponde, respecto de la cantidad que por utilidad se obtuvo.

Abonada esta cuenta, como se deja indicado, se cargará cuando los socios vayan recibiendo ó reciban en junto la utilidad proporcional que les pertenezca. Si al cerrar dicha contabilidad no han recibido los socios sus dividendos, el saldo de la cuenta de Dividendos se saldrá como Pasivo por la cuenta de Balance.

El objeto de esta innovación es el de que el capital de la empresa siempre subsista como se constituyó.

7^o Como se ve en la fórmula que sigue, se establece una cuenta bajo el título de *Emisión*. Ella representa el valor de las acciones que se emiten, cuyo importe equivale en tal caso al capital nominal que se pone en giro, por cuya razón se abona á la cuenta referida. A fin de darla en el Balance General, debe considerarse su saldo como Pasivo, en razón de que el referido saldo representa el valor de las acciones emitidas, y las cuales existen parte en poder de los accionistas y parte como sobrantes en poder de la negociación. Por consecuencia, su importe total representa una deuda que no podrá saldarse definitivamente ó darse por pagada hasta la amortización de las repetidas acciones.

Se notará en la fórmula de que se trata, que aparece una cuenta bajo el título de *Acciones*. Tal cuenta tiene por objeto representar en su débito el valor de las acciones tomadas por los socios, y en su crédito el importe de dichas acciones que los referidos socios paguen en forma ó en abonos mensuales, según lo estipulado.

Por consecuencia, el objeto esencial de la mencionada cuenta es el de representar en su saldo la parte del valor de las acciones que los socios hubieren dejado de satisfacer.

Esta clase de combinaciones y contabilidades son las que tienen lugar en las negociaciones de Banco, con la diferencia que en esas negociaciones hay que considerar las emisiones de billetes, las que se irán haciendo por series, teniendo que abrir cuenta separada y con numeración correlativa á cada una de dichas cuentas.

Las referidas contabilidades de Banco, como cualesquiera otras no comunes, v. g. de Ferrocarriles, de Buques, etc., por laboriosas que ellas sean, esencial ó fundamentalmente no presentan ó no comprenden esas dificultades considerables que *vulgarmente* se les suponen. Los Tenedores de libros que realmente conozcan teórica y prácticamente los principios y reglas que constituyen la materia de que se trata, no tropezarán con esas dificultades y fácilmente formarán su combinación. Para esto sí deberán estar al tanto perfectamente de esas reglas y principios, los cuales por su importancia é interés conviene puntualizarlos de nuevo, sin embargo de la tenacidad con que se ha insistido sobre dichos puntos en cada oportunidad.

1^o Saber distinguir con seguridad el DEUDOR y el ACREEDOR.

2^o Saber sistemar, seguir y balancear generalmente las contabilidades por partida doble.

3^o Conocer los términos técnicos y curso de operaciones de la contabilidad de que se trate, lo que se conseguirá, en gran parte, con el examen de la correspondencia y libros auxiliares de la negociación.

4^o Hacer una fórmula de la contabilidad, cuya Teneduría de libros va á establecerse antes de escribir en los libros, pues que sin plena conciencia de aquel trabajo, generalmente resultará demasiado imperfecto.

Según todo lo que se deja expuesto, y á fin de facilitar más y más lo relativo á las contabilidades de Banco, se establecerá un pequeño modelo de esa contabilidad, después de la fórmula que sigue.

Diario Núm. 1 relativo á la Contabilidad de la COMPANIA ANÓNIMA DE APERTURA DE POZOS ARTESIANOS EN EL DISTRITO FEDERAL.—Comienza en 1^o de Enero de 1878.

1878. Enero 1 ^o			
1	Caja á Empresarios:	2,000	„
1	Cantidad en efectivo que ponen por fondo, de cuya suma se reembolsarán de los primeros productos que la Empresa diere.		2,000 „
	„ 1 ^o „		
„	Varios á Caja		810 „
1	como sigue:		
1	Muebles y Útiles:		
	Pagado en efectivo por los comprados para el escritorio	300	„
2	Gastos Generales:		
	Pagado en efectivo por composición y arreglo del despacho . \$ 400 „		
	Por la impresión de las sesenta acciones	25	„
	Por los libros para la contabilidad	40	„
	Por la autorización de dichos libros	30	„
	Por papel, tinteros, tinta y demás útiles para el escritorio..	15	„
	„ 15 „		
2	Aparatos y Herramientas á Caja:	1,000	„
1	Pagado por los comprados para la apertura de pozos.....		1,000 „
	—————1878. Diciembre 31—————		
2	Acciones á Emisión:	60,000	„
3	Valor nominal de las 60 acciones emitidas, á \$ 1,000 cada una		60,000 „
	„ 31 „		
3	Accionistas á Acciones:	50,000	„
2	Valor de 50 acciones, á \$ 1,000 expendidas en el año		50,000 „
	A la vuelta.....	113,810	„
			113,810 „

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		
1	á Caja	24,000	
	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 á Aparatos y Herramientas	800	
2	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 á Apertura de Pozos Artesianos	15,000	
3	Valor de las obras materiales y de la explotación 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	Emisión 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 á Aparatos y Herramientas	200	
2	Saldo por pérdida aparente.....		200
	----- " 31 -----		
4	Pérdidas y Ganancias á Gastos Generales	510	
2	Saldo por pérdida aparente.....		510
	----- " 31 -----		
4	Pérdidas y Ganancias á Muebles y Utiles	20	
1	Saldo por pérdida aparente.....		20
	----- " 31 -----		
4	Pérdidas y Ganancias á Dividendos	25,270	
4	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