FÓRMULA

RELATIVA Á LA CONTABILIDAD DE COMPAÑÍAS ANÓNIMAS,

CON LA CUAL
SE FACILITA LA COMPRENSION 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 accion ó acciones que les convenga.

2ª Los empresarios entregarán como suplemento, al terminar su combinacion 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 resúmenes ó en junto, supuesto su carácter de fórmula, y que con ello basta para determinar el procedimiento que debe seguirse.

6ª La combinacion de esta clase de contabilidades se separa en parte de las reglas generales y comunes que se siguen en todas las demas. La principal variacion consiste en que al cerrar la contabilidad por medio del Balance General, la utilidad líquida que resulta provenida del cómputo de las Pérdidas y Ganancias no se salda por la cuenta de Capital, segun comunmente 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 esa 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 saldará como Pasivo por la cuenta de Balance.

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

7ª Como se ve en la fórmula que sigue, se establece una cuenta bajo el título de *Emision*. 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 razon se abona á la cuenta referida. A fin de saldarla en el Balance General, debe considerarse su saldo como Pasivo, en razon 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 negociacion. Por consecuencia, su importe total representa una deuda que no podrá saldarse definitivamente ó darse por pagada hasta la amortizacion de las repetidas acciones.

Se notará, en la fórmula de que se trata, que aparece una cuenta bajo el título de *Accionistas*. 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 junto ó en abonos mensuales, segun 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.

Diario núm. 1 relativo á la contabilidad de la COMPAÑÍA ANÓNIMA DE APERTURA DE POZOS ARTESIANOS EN EL DISTRITO FEDERAL. *Comienza en 1º de Enero de 1878.*

		——— *1878. Enero 1º* ———					
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 »
		——— » *1º* » ———					
»		***Varios á Caja,***					810 »
1		como sigue:					
1		***Muebles y Utiles:***					
		Pagado en efectivo por los comprados para el escritorio			300	»	
2		***Gastos Generales:***					
		Pagado en efectivo por compostura y arreglo del despacho	$ 400	»			
		Por la impresion de las sesenta acciones	25	»			
		Por los libros para la contabilidad	40	»			
		Por la autorizacion de dichos libros	30	»			
		Por papel, tinteros, tinta y demas útiles para el escritorio	15	»	510	»	
		——— » *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 Emision:***			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*				
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*				
4	*á Pérdidas y Ganancias:*	26,000	»		
	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	»