

Edición

1

REVISTA SEMESTRAL

Ciencias  
**Administrativas,  
Educación y  
Tecnologías**  
para Latinoamérica,

2019



Universidad San Marcos  
Revista Académica Institucional



MIEMBRO DE LA RED  
**ILUMNO**

# Escritos **Especializados**

En esta sección podrás encontrar información especializada de un tema en específico, referentes a las líneas de investigación universitarias.

Escritos  
Especializados

## PASIVOS CONTABLES

Lic. Rocío Pauletti  
Universidad San Marcos  
2019

### Las cuentas por pagar y su tratamiento contable

En este material se explicará a profundidad los pasivos. De ellos se sabe que se presentan luego de los activos en el estado de situación financiera y que de la misma manera que los primeros, se deben ordenar por orden de liquidez y separarlos entre pasivos corrientes y pasivos no corrientes.

### ¿Qué son los Pasivos?

(...) el pasivo comprende las obligaciones contraídas por una entidad económica como consecuencia de operaciones o transacciones pasadas, por ejemplo: compra de mercancías, gastos incurridos, obtención de préstamos, entre otros. (Guajardo y Andrade, 2008, p.458) El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2010), en la NIC-1 establece lo siguiente sobre los pasivos e indica como reconocer si son corrientes o no corrientes.

### Distinción entre partidas corrientes y no corrientes

Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, (...) excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez (p.A300-A301).



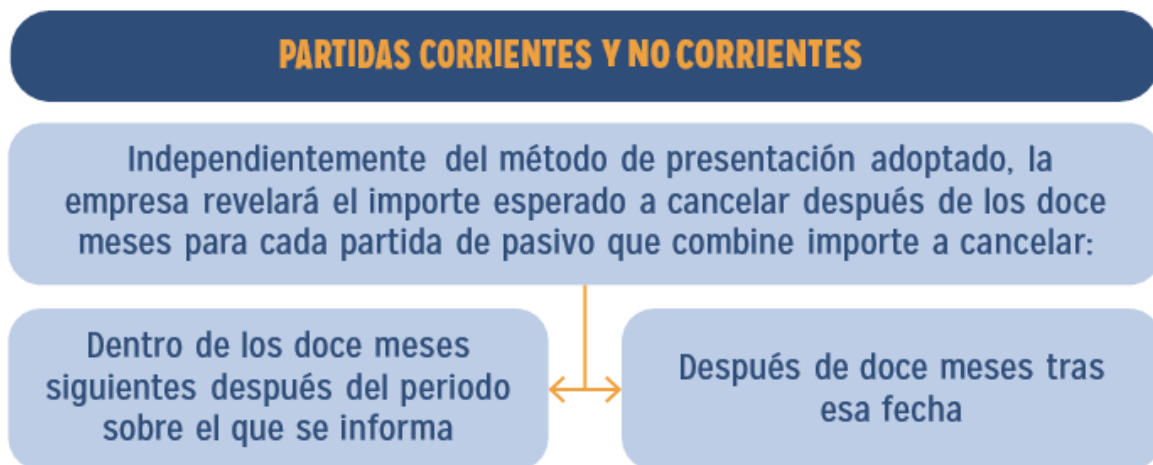


Figura 1. Partidas corrientes y no corrientes

Fuente: Elaboración propia. (2019)

También, se permite que, la empresa presente algunos de sus pasivos empleando la clasificación corriente - no corriente, y otros en orden a su liquidez, siempre que esto proporcione información fiable y relevante. La necesidad de combinar las bases de presentación podría aparecer cuando la empresa realice actividades diferentes.

Tabla 1. *Pasivos corrientes y no corrientes.*

| PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES                          |                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Se clasificará un pasivo como corriente cuando:             | Se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación                                                                                                          |
|                                                             | Se mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación                                                                                                         |
|                                                             | El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa                                                          |
|                                                             | No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. |
| Se clasificarán todos los demás pasivos como no corrientes. |                                                                                                                                                                       |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

La misma norma también aclara que,

... algunos pasivos, tales como cuentas comerciales por pagar y otros pasivos acumulados (devengados), ya sea por costos de personal o por otros costos de operación, integran el capital de trabajo utilizado en el ciclo normal de operación de la entidad. Una entidad clasificará estas partidas de operación como pasivos corrientes, aunque se vayan a liquidar después de los doce meses de la fecha del periodo sobre el que se informa (A301-A302).

Se clasificarán los pasivos financieros como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que informa, aunque:

1. El plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses.
2. Después de la fecha del periodo sobre el que se informa y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación se haya concluido un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo.
3. Si se diera el caso de que los sucesos que siguen ocurriesen entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha en que los estados financieros (E.F.) son autorizados para su publicación, esos sucesos se revelarán como hechos ocurridos después de la fecha de balance que no implican ajustes (de acuerdo con la NIC-10).

La revelación incluirá:

1. La refinanciación a largo plazo
2. La rectificación de la infracción del contrato de préstamo a largo plazo
3. La concesión, por parte del prestamista, de un periodo de gracia para rectificar la infracción relativa al contrato de préstamo.

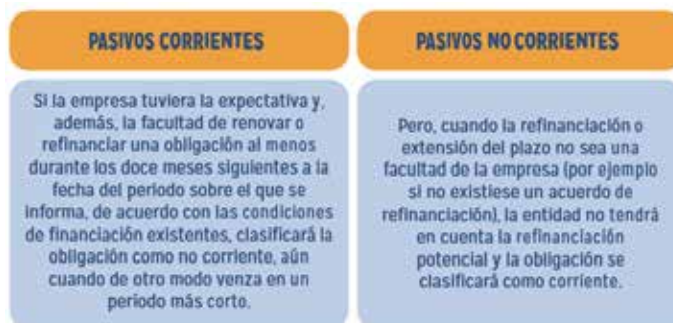


Figura 2. Pasivos corrientes y no corrientes.

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Ahora que está claro cuándo se clasifica como pasivos corrientes y pasivos no corrientes, de acuerdo con la NIC-1, estas son las cuenta que se pueden encontrar en el pasivo:

Tabla 2. *Pasivos corrientes y pasivos no corrientes.*

| PASIVO                    |                                  |                |
|---------------------------|----------------------------------|----------------|
| PASIVO CORRIENTE          |                                  |                |
| 21100                     | Cuentas por pagar proveedores    | 16.030.022,48  |
| 21200                     | Otras cuentas por pagar          | 12.635.700,00  |
| 21300                     | Documentos por pagar             | 16.000.400,00  |
| 21400                     | Sueldos por pagar                | 1.240.959,00   |
| 21500                     | Servicios públicos por pagar     | 3.998.695,00   |
| 22100                     | Impuestos por pagar              | 7.222.931,00   |
| 22200                     | Intereses por pagar              | 5.793.400,00   |
| 22300                     | Anticipos de clientes            | 984.763,00     |
| 22400                     | Dividendos por pagar             | 4.850.049,00   |
| 22500                     | Préstamos bancarios corto plazo  | 1.898.310,00   |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE    |                                  | 70.655.229,48  |
| PASIVO NO CORRIENTE       |                                  |                |
| 25100                     | Documentos por pagar largo plazo | 13.520.140,00  |
| 25200                     | Obligaciones en circulación      | 8.574.320,00   |
| 25300                     | Hipotecas por pagar              | 36.280.000,00  |
| 25400                     | Préstamos bancarios largo plazo  | 18.983.100,00  |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE |                                  | 77.357.560,00  |
| TOTAL PASIVO              |                                  | 148.012.789,48 |

Fuente: Elaboración propia. (2019)

Como se observa, las cuentas están ordenadas en corrientes y no corrientes, en corrientes y no corrientes,

## **Diferencia entre las cuentas por pagar y otras partidas por pagar**

### **Cuentas por pagar proveedores.**

Cuando se habla de las cuentas y documentos por cobrar se dice que actualmente las empresas venden a otras siempre a crédito, es decir, no reciben un pago inmediato sino un compromiso de pago futuro. A la hora de comprar, las empresas se manejan exactamente igual, compran las mercaderías e insumos para fabricar, transformar o revender, a plazo, es decir, compran y se comprometen a pagar a futuro.

En esos casos se utiliza una cuenta que se llama cuentas por pagar proveedores, sólo proveedores, cuentas por pagar comerciales, entre otros nombres, pero el funcionamiento es idéntico. Cuando se realiza la compra la empresa envía una orden de compra, recibe la mercadería y firma la factura. En ese caso ya existe el compromiso de pago, pero en algunos casos se exige la firma de una letra de cambio o pagaré, para darle más respaldo a ese deber de pagar la deuda. Existen algunos profesionales que prefieren separar por un lado las compras a crédito donde sólo se firma una factura y por otro lado las que tienen un documento por pagar más formal como respaldo.

Dado que en la cuenta proveedores se incluyen los compromisos por compra de mercaderías, en este curso se tomará como el conjunto de cuentas y documentos por pagar por concepto de esas compras. Romero (2010) establece la siguiente definición de esta cuenta:

La cuenta de proveedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de la compra de mercancías única y exclusivamente a crédito, ya sea documentada (títulos de crédito) o no (Romero, 2010, p. 325).

El resto de las partidas por pagar son obligaciones igualmente importantes simplemente se manejan por separado, porque su hecho generador no es la compra de la mercadería o materias primas que hacen a la actividad principal de la empresa. Por su parte Mendivil (2010) establece que;

Las cuentas por pagar son obligaciones a cargo, de la empresa, pagaderas en efectivo, por bienes, servicios o financiamientos recibidos que, por lo general, son exigibles mediante un

documento mercantil (letra, pagaré, factura, etcétera), y pagaderas en un plazo menor de un año. Por esta razón se presentan dentro del pasivo a corto plazo, ya que sea vencieran a plazo mayor de un año se presentarían en el pasivo a largo plazo. (...) En este grupo se localizan las cuentas por pagar a proveedores de materias primas, mercancías, bienes, servicios, maquinaria, etcétera, que son las más representativas del pasivo a corto plazo, y las cuentas por pagar a instituciones del sector financiero (bancos, casas de bolsa), por préstamos y financiamientos a corto plazo otorgados a la empresa. El saldo normal de estas cuentas es acreedor y los movimientos contables más importantes son de crédito por el importe de los bienes o servicios recibidos y de cargo por los pagos efectuados. (...) (Mendivil, 2010, p.109).

A continuación, se verá el tratamiento contable de la cuenta proveedores y posteriormente, las otras obligaciones por pagar. Para este ejemplo suponga que la empresa utiliza el sistema periódico.

El día 3 de febrero de 2014, la empresa Inversiones C&S S.A. compra al proveedor, Leonardo Zúñiga mercadería para revender, con la factura # 103528, aceptando un plazo para el pago de 60 días.

|            |                                                                                                  |            |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 03/02/2014 | COMPRAS                                                                                          | 658.203,00 |
|            | Cuentas por pagar proveedores                                                                    | 658.203,00 |
|            | Registro de compra de mercaderías al proveedor Leonardo Zúñiga, factura # 103528, plazo 60 días. |            |

Es importante considerar que, si el único proveedor que la empresa tiene es el señor Zúñiga, resultaría muy fácil llevar el control; pero la realidad lleva a pensar que es poco probable que una empresa se maneje con un solo proveedor, por lo que es fundamental llevar un control detallado y ordenado del mayor general de Proveedores y un mayor por cada Proveedor que tenga la empresa. Para efectos de esta lectura, imagine que la empresa C&S sólo le compra a tres proveedores.

Los proveedores son:

| Número:              | Proveedor:             | Saldo:         |
|----------------------|------------------------|----------------|
| CxP00001             | Leonardo Zúñiga        | 10.075.629,42  |
| CxP00002             | Rodríguez e Hijos S.A. | 5.954.393,06   |
| CxP00003             | Ofixpress S.A.         | 312.313,30     |
| Saldo al 30/09/2014: |                        | ¢16.342.335,78 |

Recuerde que en las Lecturas 5 y 6 se estudiaron inventarios y existencias y en ellas se efectuaron asientos de compras. Por favor, revisar esos asientos. Observe cómo se lleva el auxiliar general de proveedores y el de cada uno por separado:

*Se sabe que la empresa tiene un saldo de proveedores de: ¢16.342.335,78*

21100 - CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES  
 PROVEEDOR: LEONARDO ZÚÑIGA  
 NÚMERO: CXP00001

| FECHA               | TIPO         | NÚMERO | DESCRIPCIÓN                    | DEBE         | HABER       | SALDO         |
|---------------------|--------------|--------|--------------------------------|--------------|-------------|---------------|
| 03/02/2014          | Factura      | 103528 | Compra de mercadería           |              | 658.203,0   | 658.203,00    |
| 03/03/2014          | Recibo       | 123331 | Ck # 12, pago factura # 103528 | 658.203,0    |             | -             |
| 20/05/2014          | Factura      | 107182 | Compra de mercadería           |              | 9.742.800,0 | 9.742.800,00  |
| 04/07/2014          | Recibo       | 126985 | Ck # 54, pago factura # 107182 | 9.742.800,0  |             | -             |
| 05/07/2014          | Factura      | 129226 | Compra de mercadería           |              | 2.938.600,0 | 2.938.600,00  |
| 08/07/2014          | Nota crédito | 65850  | Devolución mercadería F 129226 | 356.400,0    |             | 2.582.200,00  |
| 30/07/2014          | Recibo       | 158652 | Ck # 104, pago factura 129226  | 2.504.734,0  |             | 77.466,00     |
| 30/07/2014          | Recibo       | 158652 | Descuento pronto pago compras  | 77.466,0     |             | -             |
| 29/08/2014          | Factura      | 132880 | Compra de mercadería           |              | 4.888.325,0 | 4.888.325,00  |
| 26/09/2014          | Factura      | 134534 | Compra de mercadería           |              | 6.325.981,0 | 11.214.306,00 |
| 29/09/2014          | Nota crédito | 67101  | Devolución mercadería F 134534 | 1.138.676,58 |             | 10.075.629,42 |
| Saldo al 30/09/2014 |              |        |                                |              |             | 10.075.629,42 |

Al proveedor Leonardo Zúñiga se le deben ¢10.075.629,42 correspondientes a dos compras, del 29/08 y del 26/09, que entre ambas suman ¢11.214.306, pero debe restarle la nota de crédito del 29/09 por ¢1.138.676,58.

El saldo positivo de la cuenta indica que se debe dinero, porque el saldo normal de la cuenta por pagar a proveedores es al haber, es un pasivo corriente.

21100 - CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES  
PROVEEDOR: RODRÍGUEZ E HIJOS S.A.  
NÚMERO: CXP00002

| FECHA               | TIPO         | NÚMERO | DESCRIPCIÓN                    | DEBE         | HABER       | SALDO        |
|---------------------|--------------|--------|--------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 06/02/2014          | Factura      | 04468  | Compra de mercadería           |              | 1.254.300,0 | 1.254.300,0  |
| 06/03/2014          | Recibo       | 17051  | Ck #15 , pago factura # 04468  | 1.254.300,0  |             | -            |
| 23/05/2014          | Factura      | 08122  | Compra de mercadería           |              | 1.589.366,0 | 1.589.366,0  |
| 07/07/2014          | Recibo       | 20705  | Ck # 94, pago factura # 08122  | 1.589.366,0  |             | -            |
| 08/07/2014          | Factura      | 11776  | Compra de mercadería           |              | 8.980.050,0 | 8.980.050,0  |
| 11/07/2014          | Nota crédito | 00985  | Devolución mercadería F 11776  | 1.436.808,0  |             | 7.543.242,00 |
| 2/08/2014           | Recibo       | 24359  | Ck # 106, pago factura 11776   | 7.166.079,9  |             | 377.162,1    |
| 02/08/2014          | Recibo       | 24359  | Descuento pronto pago compras  | 377.162,1    |             | -            |
| 01/09/2014          | Factura      | 15430  | Compra de mercadería           |              | 1.956.470,0 | 1.956.470,0  |
| 29/09/2014          | Factura      | 17084  | Compra de mercadería           |              | 6.448.263,0 | 8.404.733,0  |
| 30/09/2014          | Nota crédito | 01239  | Devolución mercadería F 134534 | 2.450.339,94 |             | 5.954.393,06 |
| Saldo al 30/09/2014 |              |        |                                |              |             | 5.954.393,06 |

De la misma manera, se debe dinero por compra de mercaderías al proveedor Rodríguez e Hijos y a Ofixpress S.A.

21100 - CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES  
PROVEEDOR: OFIXPRESS S.A.  
NÚMERO: CXP00003

| FECHA               | TIPO         | NÚMERO | DESCRIPCIÓN                     | DEBE         | HABER        | SALDO        |
|---------------------|--------------|--------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 11/02/2014          | Factura      | 25930  | Compra de mercadería            |              | 985.620,00   | 985.620,00   |
| 11/03/2014          | Recibo       | 38513  | Ck #23 , pago factura # 25930   | 985.620,0    |              | -            |
| 28/05/2014          | Factura      | 29584  | Compra de mercadería            |              | 1.524.987,00 | 1.524.987,00 |
| 12/07/2014          | Recibo       | 42167  | Ck # 98, pago factura # 29584   | 1.524.987,0  |              | -            |
| 14/07/2014          | Factura      | 33238  | Compra de mercadería            |              | 3.265.803,00 | 3.265.803,00 |
| 16/07/2014          | Nota crédito | 02145  | Devolución mercadería F 33238   | 849.108,78   |              | 2.416.694,22 |
| 07/08/2014          | Recibo       | 45821  | Ck # 109, pago factura 33238    | 2.217.907,32 |              | 198.786,90   |
| 07/08/2014          | Recibo       | 45821  | Descuento pronto pago compras   | 198.786,90   |              | -            |
| 06/09/2014          | Factura      | 36892  | Compra de mercadería            |              | 2.223.650,00 | 2.223.650,00 |
| 15/09/2014          | Factura      | 38546  | Compra de mercadería            |              | 1.539.751,00 | 3.763.401,00 |
| 23/09/2014          | Nota crédito | 02399  | Devolución mercadería F. 134534 | 1.227.437,70 |              | 2.535.963,30 |
| 29/09/2014          | Recibo       | 47475  | Ck # 129, pago factura 33238    | 2.223.650,00 |              | 312.313,30   |
| Saldo al 30/09/2014 |              |        |                                 |              |              | 312.313,30   |

Para asegurar un mayor control y agilidad en el proceso, se lleva un mayor general de proveedores, donde aparecen todos los movimientos de todos los proveedores; con los sistemas contables de computadora existentes en la actualidad, esto es algo automático y en el momento en que se ingresa un dato en un proveedor, este lo envía al mayor general y a los estados financieros. Como medida de cuidado y control interno, se debe realizar una conciliación frecuente a los saldos

de los auxiliares y el mayor general. Estos saldos deben coincidir, de la misma manera que coincide en los ejemplos.

Importante hay que aclarar que los formatos que se presentan aquí son con fines pedagógicos, van a diferir entre un sistema o empresa. Al unir todos los datos de todos los proveedores, se obtiene un mayor general:

#### 21100 • CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

| FECHA               | N° DE PROVEEDOR | NÚMERO | DEBE         | HABER        | SALDO         |
|---------------------|-----------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 03/02/2014          | CxP00001        | 103528 |              | 658.203,00   | 658.203,00    |
| 06/02/2014          | CxP00002        | 4468   |              | 1.254.300,00 | 1.912.503,00  |
| 11/02/2014          | CxP00003        | 25930  |              | 985.620,00   | 2.898.123,00  |
| 03/03/2014          | CxP00001        | 123331 | 658.203,00   |              | 2.239.920,00  |
| 06/03/2014          | CxP00002        | 17051  | 1.254.300,00 |              | 985.620,00    |
| 11/03/2014          | CxP00003        | 38513  | 985.620,00   |              | -             |
| 20/05/2014          | CxP00001        | 107182 |              | 9.742.800,00 | 9.742.800,00  |
| 23/05/2014          | CxP00002        | 8122   |              | 1.589.366,00 | 11.332.166,00 |
| 28/05/2014          | CxP00003        | 29584  |              | 1.524.987,00 | 12.857.153,00 |
| 04/07/2014          | CxP00001        | 126985 | 9.742.800,00 |              | 3.114.353,00  |
| 05/07/2014          | CxP00001        | 129226 |              | 2.938.600,00 | 6.052.953,00  |
| 07/07/2014          | CxP00002        | 20705  | 1.589.366,00 |              | 4.463.587,00  |
| 08/07/2014          | CxP00001        | 65850  | 356.400,00   |              | 4.107.187,00  |
| 08/07/2014          | CxP00002        | 11776  |              | 8.980.050,00 | 13.087.237,00 |
| 11/07/2014          | CxP00002        | 985    | 1.436.808,00 |              | 11.650.429,00 |
| 12/07/2014          | CxP00003        | 42167  | 1.524.987,00 |              | 10.125.442,00 |
| 14/07/2014          | CxP00003        | 33238  |              | 3.265.803,00 | 13.391.245,00 |
| 16/07/2014          | CxP00003        | 2145   | 849.108,78   |              | 12.542.136,22 |
| 30/07/2014          | CxP00001        | 158652 | 2.504.734,00 |              | 10.037.402,22 |
| 30/07/2014          | CxP00001        | 158652 | 77.466,00    |              | 9.959.936,22  |
| 02/08/2014          | CxP00002        | 24359  | 7.166.079,90 |              | 2.793.856,32  |
| 02/08/2014          | CxP00002        | 24359  | 377.162,10   |              | 2.416.694,22  |
| 07/08/2014          | CxP00003        | 45821  | 2.217.907,32 |              | 198.786,90    |
| 07/08/2014          | CxP00003        | 45821  | 198.786,90   |              | 0,00          |
| 29/08/2014          | CxP00001        | 132880 |              | 4.888.325,00 | 4.888.325,00  |
| 01/09/2014          | CxP00002        | 15430  |              | 1.956.470,00 | 6.844.795,00  |
| 06/09/2014          | CxP00003        | 36892  |              | 2.223.650,00 | 9.068.445,00  |
| 15/09/2014          | CxP00003        | 38546  |              | 1.539.751,00 | 10.608.196,00 |
| 23/09/2014          | CxP00003        | 2399   | 1.227.437,70 |              | 9.380.758,30  |
| 26/09/2014          | CxP00001        | 134534 |              | 6.325.981,00 | 15.706.739,30 |
| 29/09/2014          | CxP00001        | 67101  | 1.138.676,58 |              | 14.568.062,72 |
| 29/09/2014          | CxP00002        | 17084  |              | 6.448.263,00 | 21.016.325,72 |
| 29/09/2014          | CxP00003        | 47475  | 2.223.650,00 |              | 18.792.675,72 |
| 30/09/2014          | CxP00002        | 1239   | 2.450.339,94 |              | 16.342.335,78 |
| SALDO AL 30/09/2014 |                 |        |              |              | 16.342.335,78 |

En los tres ejemplos de proveedores que se observan, se obtienen saldos positivos, es decir, se debe dinero a los tres proveedores.

Pero ¿qué ocurriría si, por ejemplo, a Ofixpress S.A. se le pagaba el 30/09/2014 un cheque por ¢1.539.751?

El contador encargado de cuentas por pagar cometió un error y no tomó en cuenta la devolución de mercadería de la factura # 134534, que fue recibida por el proveedor con la nota de crédito (N.C) # 02399, por ¢1.227.437,70.

En ese caso, la empresa Inversiones C&S S.A. tendrá un saldo negativo en la cuenta proveedores, sólo para este proveedor en específico, por el monto de la N.C. es decir ¢1.227.437,70.

Un saldo negativo en una cuenta por pagar a proveedores significa que se pagó de más, es decir, se tiene un derecho sobre ese proveedor y él, una obligación con la empresa.

En un futuro se podría solicitar que se envíe mercadería por ese valor pagado de más, o solicitar la devolución del dinero. Contablemente no se pueden sumar los saldos de todos los proveedores, de esta manera:

| NÚMERO:  | PROVEEDOR:             | SALDOS:        |
|----------|------------------------|----------------|
| CxP00001 | Leonardo Zúñiga        | 10.075.629,42  |
| CxP00002 | Rodríguez e Hijos S.A. | 5.954.393,06   |
| CxP00003 | Ofixpress S.A.         | (1.227.437,70) |
|          |                        | 14.802.584,78  |

El tratamiento anterior está incorrecto, dado que el saldo negativo que aparece en el proveedor Ofixpress no se debe contabilizar como un pasivo corriente, si no como un activo corriente, de esta manera:

| INVERSIONES C&S S.A.<br>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA<br>AL 30 DE SETIEMBRE DE 2014<br>(CIFRAS EXPRESADAS EN COLONES COSTARRICENSES) |                                  |                |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------|-----------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                                                                                                         |                                  |                |                       |
| <i>Activo corriente</i>                                                                                                               |                                  |                |                       |
| 10100                                                                                                                                 | Efectivo en caja y bancos        | 10.048.791,00  |                       |
| 11000                                                                                                                                 | Cuentas por cobrar               | 32.659.321,00  |                       |
| 11100                                                                                                                                 | Proveedores, saldo negativo      | 1.227.437,70   |                       |
| 12000                                                                                                                                 | Documentos por cobrar            | 10.256.300,00  |                       |
| 13000                                                                                                                                 | Inventarios                      | 44.932.726,00  |                       |
| <i>Total activo corriente</i>                                                                                                         |                                  |                | <i>99.124.575,70</i>  |
| 14000                                                                                                                                 | Propiedad, planta y equipo       | 102.835.748,00 |                       |
| 15000                                                                                                                                 | Intangibles                      | 9.682.500,00   |                       |
| <i>Total activo no corriente</i>                                                                                                      |                                  |                | <i>112.518.248,00</i> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                                                                                                   |                                  |                | <b>211.642.823,70</b> |
| <b>PASIVO</b>                                                                                                                         |                                  |                |                       |
| <i>Pasivo corriente</i>                                                                                                               |                                  |                |                       |
| 21100                                                                                                                                 | Cuentas por pagar proveedores    | 14.802.584,78  |                       |
| 21200                                                                                                                                 | Otras cuentas por pagar          | 12.635.700,00  |                       |
| 21300                                                                                                                                 | Documentos por pagar             | 16.000.400,00  |                       |
| 21400                                                                                                                                 | Sueldos por pagar                | 1.240.959,00   |                       |
| 21500                                                                                                                                 | Servicios públicos por pagar     | 3.998.695,00   |                       |
| 22100                                                                                                                                 | Impuestos por pagar              | 7.222.931,00   |                       |
| 22200                                                                                                                                 | Intereses por pagar              | 5.793.400,00   |                       |
| 22300                                                                                                                                 | Anticipos de clientes            | 984.763,00     |                       |
| 22400                                                                                                                                 | Dividendos por pagar             | 4.850.049,00   |                       |
| 22500                                                                                                                                 | Préstamos bancarios corto plazo  | 1.898.310,00   |                       |
| <i>Total pasivo corriente</i>                                                                                                         |                                  |                | <i>69.427.791,78</i>  |
| <i>Pasivo no corriente</i>                                                                                                            |                                  |                |                       |
| 25100                                                                                                                                 | Documentos por pagar largo plazo | 13.520.140,00  |                       |
| 25200                                                                                                                                 | Obligaciones en circulación      | 8.574.320,00   |                       |
| 25300                                                                                                                                 | Hipotecas por pagar              | 36.280.000,00  |                       |
| 25400                                                                                                                                 | Préstamos bancarios largo plazo  | 18.983.100,00  |                       |
| <i>Total pasivo no corriente</i>                                                                                                      |                                  |                | <i>77.357.560,00</i>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                                                                                                   |                                  |                | <b>146.785.351,78</b> |

Como se observa, el pasivo está compuesto por muchas cuentas, no sólo proveedores. A continuación, se hablará un poco sobre las otras cuentas por pagar, y en la próxima lectura, el

enfoque estará dirigido hacia los documentos por pagar, pasivos a largo plazo y obligaciones. El autor Romero (2010) utiliza una cuenta llamada acreedores, pero en este curso, serán las cuentas:

1. Otras cuentas por pagar
2. Servicios públicos por pagar

El funcionamiento de estas cuentas es similar; Romero (2010) dice sobre:

La cuenta de acreedores registra los aumentos y las disminuciones derivados de las compras de conceptos distintos de mercancías o prestación de servicios, los préstamos recibidos y otros conceptos de naturaleza análoga, única y exclusivamente a crédito abierto, sin otorgar garantía documental representada por títulos de crédito (letras de cambio y pagarés). Por tanto, esta cuenta representa la obligación que tiene la entidad de liquidar (pagar) a las empresas o personas a las que les compró bienes y servicios distintos de mercancías a crédito o prestación de servicios, sin garantía documental, o a quienes le concedieron préstamos (Romero, 2010, p.326).

Se pueden utilizar otras cuentas dentro del pasivo corriente, también llamado circulante o a corto plazo, entre ellas:

- a. **Sueldos por pagar:** Cuando se registra la obligación de la empresa de cancelar los salarios de los funcionarios por trabajos ya realizados, se hace en una cuenta como ésta.
- b. **Impuestos por pagar:** Por cuestiones didácticas y para simplificar, se utiliza sólo esta cuenta, pero se pueden nombrar, por ejemplo: Impuestos y derechos por pagar, Impuesto sobre la venta por pagar, Impuesto sobre la renta por pagar e Impuestos varios por pagar. En todo caso se trata de obligaciones que tiene la empresa con el estado de pagar diferentes impuestos, ya sea por la renta obtenida de las actividades normales, de ventas, o de diferentes impuestos, dependiendo la actividad.
- c. **Intereses por pagar:** En algunos préstamos adquiridos por la empresa se debe pagar intereses, lo mismo si se dejó de pagar alguna obligación o se hizo el pago con algún retraso. En caso de tener esos intereses acumulados por pagar, que no se pagaron al cierre del periodo, se contabilizarán aquí, cuando ya fueron devengados, es decir, la empresa reconoce que los debe.

- d. **Anticipos de clientes:** Si queda un saldo negativo en la cuenta de proveedores, es decir, un saldo a favor se debe contabilizar como un activo, ya que es un derecho de reclamar ese dinero al proveedor. De la misma, si un cliente por cualquier razón pagó de más, tiene el derecho y la empresa la obligación de reconocerle ese dinero en futuras compras o devolverle el efectivo. Puede que haya pagado de más por error, que adelantara dinero por una mercadería que no se ha entregado u otra razón. Esta cuenta pasa a ser un pasivo corriente, porque en el corto plazo el cliente reclamará su derecho sobre ese anticipo.
- e. **Dividendos por pagar:** La empresa tiene la obligación de pagar dividendos a los socios de acuerdo con su porcentaje de participación en las acciones de esta. En algunos casos se decide no repartir dividendos por diferentes razones, para capitalizar el dinero, reinvertirlo, pagar deudas, etc. En el caso de que se reconozca la deuda con los socios o accionistas, se reflejará la obligación en esta cuenta de dividendos por pagar.
- f. **Prestamos bancarios a corto plazo:** Si se obtienen préstamos bancarios que se deben pagar en menos de un año, se ubican en esta cuenta. Lo mismo ocurre cuando la empresa obtiene préstamos bancarios a largo plazo y lo cancelará en varias cuotas. Deberá ir reclasificando en préstamo a corto plazo la porción que debe pagar en menos de un año.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Guajardo, G. y Andrade de Guajardo, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. (5ª ed.). México: Editorial Mc Graw Hill.
- Romero, A. (2009). *Contabilidad Avanzada*. 1ed. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Mesén, V. (2007). *Aplicaciones prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.
- Meza, C. (2007). *Contabilidad: Análisis de Cuentas*. 11ª ed. Costa Rica: Editorial EUNED.
- Piedra, F. (2009). *Contabilidad Financiera Volumen 1*. Argentina: Delta Publicaciones Universitarias.
- Prieto, A. (2007). *Principios de Contabilidad*. 24 ed. Argentina: Editorial LIMUSA.