

Dr. CPC José L. Giráldez Condori  
CPC Francisco J. Cadenillas Díaz

# Casos Prácticos Indispensables del Nuevo PCGE

---

- › Implicancias contables y financieras de los efectos de la pandemia
- › Más de 100 ejemplos especiales con tratamientos NIIF y tributario
- › Monografías: comercial en pandemia, disolución de sociedades, fusión por absorción



**EDIGRABER**  
EDITORA GRÁFICA BERNILLA

Calidad &  
Excelencia en Ediciones

## **Casos Prácticos Indispensables del Nuevo PCGE**

### **Autores**

Dr. CPC José Luis Giraldez Condori  
CPC Francisco José Cadenillas Díaz

### **Dirección de ediciones**

Franklin Alexander Bernilla Poma

### **Dirección de arte**

Sigrit Silvia Gutierrez Toledo

### **Dirección de ventas**

Katheryn Fiorela De la Cruz Cajó

### **Editado e impreso por**

Editorial Edigraber S.A.C.  
para su sello editorial Editora Gráfica Bernilla  
Av. Tacna 685 Of. 54 - Lima / 428 7073

Segunda reimpresión, marzo 2022  
Hecho el depósito legal en la Biblioteca  
Nacional del Perú N° 2021-02649  
ISBN 978-612-48217-4-5  
Tiraje 500 ejemplares

### **Ventas**

Jr. Huanter 248 - Breña  
424 1419 / 938 157 148  
ventasedigraber@gmail.com  
www.facebook.com/Edigraber  
www.edigraber.com



EDIGRABER

### **Prohibido su reproducción total o parcial (D. Leg. 822)**

Todos los derechos reservados, el contenido de esta publicación no podrá reproducirse total ni parcialmente, ni almacenarse en sistema de reproducción ni transmitirse por ningún procedimiento mecánico, electrónico o de fotocopia, sin el permiso previo del autor y del editor.

## › Presentación

Un libro dedicado a casos prácticos de contabilidad tendría una extensión ilimitada. En ese sentido, los autores de la presente publicación *Casos prácticos indispensables del nuevo PCGE* vieron la oportunidad de reunir la casuística esencial para el ejercicio del contador y los estudiantes, tomando en cuenta la abundante bibliografía ya existente en el área, los cambios en el nuevo Plan Contable General Empresarial, la actualización de las normas internacionales, pero también pensando en el difícil e impredecible contexto en el que se desenvuelven las empresas en la actualidad, producto del fuerte impacto económico de la COVID-19.

Según datos del INEI, en el 2020 la economía peruana cayó 11.12 % (la tasa más baja registrada en treinta años), golpeando con más fuerza a sectores como el hotelero, turístico, restaurantes, entretenimiento, transporte y otros. En una coyuntura tan excepcional como esta se vuelve clave el buen manejo de los recursos y cobra relevancia el rol del contador como gestor financiero, ya no solo para permitir la consolidación y el crecimiento económico de una empresa, sino, muchas veces, para asegurar su sobrevivencia. Esta obra pretende aportar al conocimiento del profesional o futuro profesional contable, siendo una buena referencia para la preparación y análisis de estados financieros. Asimismo, se complementa con el libro *Manual práctico del nuevo PCGE*, que contiene la dinámica oficial del plan contable y ejemplos aplicativos.

La primera sección de esta obra expone la implicancias contables y financieras que vienen dejando los efectos de la pandemia, mostrando el impacto económico que han tenido sobre los estados financieros de diferentes empresas desde la perspectiva de las NIIF, así también hace una retrospectiva de las principales medidas tomadas por el Estado para salvaguardar la actividad empresarial, e introduce a casos exclusivos en un contexto COVID-19, los cuales se desarrollan en determinados capítulos del segundo apartado.

En la segunda sección se entra de lleno a la práctica con más de cien ejemplos organizados según la estructura del PCGE. Todos ellos incluyen contextualización NIIF y comentarios, así como alcances en material legal y tributaria cuando es conveniente, de manera que se comprenda con distintos enfoques las contabilizaciones propuestas. Algunos casos que el lector encontrará especialmente interesantes son: medición a valor neto realizable de los inventarios, desvalorización de inventarios por desmedro, asociación en participación - acuerdos conjuntos, tratamiento de arrendamientos operativos y financieros, diferencias temporales deducibles, provisión para litigio, entre otros.

El último capítulo de esta sección está dedicado específicamente a casos aplicativos en un escenario de pandemia, el cual incluye operaciones de beneficios otorgados por el Estado. Se presenta el préstamo de un accionista a una empresa con su cronograma de pagos, el crédito Reactiva Perú de acuerdo a parámetros NIIF con la

simulación a tasa de interés de mercado, la devolución del ISC al transporte de carga terrestre, la depreciación acelerada de un activo fijo de acuerdo al Decreto Legislativo N° 1488, y otros ejemplos.

La última sección incluye tres casos integrales de actualidad como son: la monografía de una empresa comercial con gastos especiales por pandemia y la preparación de sus informes financieros; un caso de fusión por absorción empresarial en aplicación de la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, con su proceso contable integral fase por fase; así como una monografía completa de disolución, liquidación y extinción de una sociedad, conforme a los requerimientos de la Ley General de Sociedades, haciendo referencia a la base legal y con registros contables paso a paso hasta la formulación de los estados financieros para el otorgamiento de la escritura pública.

De igual modo, esta obra incluye los siguientes complementos digitales: un compendio de normas contra el impacto de la COVID-19 en el sector empresarial, formatos de libros y registros contables en Excel de acuerdo a Sunat, y un catálogo con las NIIF actualmente vigentes en el Perú.

Como reflexión final de esta presentación diremos que, en la historia, las pandemias siempre han permanecido por tiempos prolongados en circulación, por lo que es función de una empresa proactiva y de sus profesionales adaptarse, aprender rápidamente y desarrollar nuevos procesos operativos que permitan su continuidad financiera en un mundo pospandémico.

**La Editorial**

## › Índice general

Siglas y abreviaturas utilizadas .....	17
Legislación citada.....	19
Set de NIIF vigentes en el Perú.....	21

### **Implicancias contables y financieras de los efectos de la pandemia**

<b>Introducción</b> .....	27
<b>Impacto económico-financiero de los efectos de la COVID-19</b> .....	28
<b>Principales medidas económicas tomadas por el Estado en el ámbito empresarial</b> .....	32
<b>Casuística en contexto de pandemia y contabilización</b> .....	35

### **Casos prácticos**

#### **Gastos pagados por anticipado**

---

##### **Caso N° 1**

Gastos de alquiler de tienda, adelantos y garantías .....	41
---	----

#### **Inventarios**

---

##### **Caso N° 2**

Costo de inventarios adquiridos en el país.....	43
---	----

##### **Caso N° 3**

Cálculo del costo de transformación con nivel de producción normal.....	49
---	----

##### **Caso N° 4**

Descuento recibido por pronto pago .....	53
--	----

##### **Caso N° 5**

Descuento por volumen de compra .....	56
---------------------------------------	----

##### **Caso N° 6**

Descuento fuera de factura.....	58
---------------------------------	----

<b>Caso N° 7</b>	
Descuento comercial obtenido con posterioridad a la compra.....	61
<b>Caso N° 8</b>	
Costo de transformación de inventarios.....	65
<b>Caso N° 9</b>	
Bonificación con inventario igual al adquirido.....	72
<b>Caso N° 10</b>	
Inventarios vendidos antes de su nacionalización.....	75
<b>Caso N° 11</b>	
Impuesto recuperable pagado por el importador es materia de devolución en una posterior rebaja del precio.....	79
<b>Caso N° 12</b>	
Costo de transformación simultánea de inventarios .....	84
<b>Caso N° 13</b>	
Medición a valor neto realizable.....	89
<b>Caso N° 14</b>	
Adquisición de mercaderías a plazos diferidos .....	92
<b>Caso N° 15</b>	
Adquisición de inventarios con pago aplazado – intereses implícitos.....	99
<b>Caso N° 16</b>	
Desvalorización de inventarios por desmedro .....	108
<b>Caso N° 17</b>	
Materias primas consumidas en el proceso de producción.....	115
<b>Caso N° 18</b>	
Comparación de las fórmulas de cálculo del costo promedio ponderado y primeras entradas primeras salidas (PEPS).....	118
<b>Caso N° 19</b>	
Mercaderías en consignación, reconocimiento de ingresos por venta de mercaderías y registro del costo de ventas.....	124

## **Inversiones mobiliarias**

---

<b>Caso N° 20</b>	
Tratamiento de las inversiones mobiliarias disponibles para la venta .....	128

<b>Caso N° 21</b>	
Inversiones en fondos mutuos .....	130
<b>Caso N° 22</b>	
Asociación en participación - acuerdos conjuntos.....	132
<b>Caso N° 23</b>	
Adquisición de acciones preferentes .....	133
<b>Caso N° 24</b>	
Compra de acciones, medición inicial, medición posterior y registro de pasivo tributario diferido.....	134

## Propiedades de inversión

---

<b>Caso N° 25</b>	
Medición posterior al valor razonable de inversión inmobiliaria .....	138
<b>Caso N° 26</b>	
Propiedad de inversión: Costo de financiación.....	140
<b>Caso N° 27</b>	
Construcción en propiedad de inversión.....	143

## Activos por derecho de uso

---

<b>Caso N° 28</b>	
Arrendamiento financiero: Adquisición de camioneta .....	145
<b>Caso N° 29</b>	
Arrendamiento operativo: Bien en uso .....	152

## Propiedades, planta y equipo

---

<b>Caso N° 30</b>	
Medición inicial por adquisición de activo biológico .....	154
<b>Caso N° 31</b>	
Mejora en predio arrendado.....	156
<b>Caso N° 32</b>	
Oficina construida por la propia empresa .....	158
<b>Caso N° 33</b>	
Bien adquirido para proteger el medio ambiente .....	163

<b>Caso N° 34</b>	
Propiedad en construcción: Costo de financiación.....	164

<b>Caso N° 35</b>	
Revaluación voluntaria de activos y registro de pasivo tributario diferido por la depreciación del excedente de revaluación.....	171

## **Intangibles**

---

<b>Caso N° 36</b>	
Adquisición de patente .....	175

<b>Caso N° 37</b>	
Compra de software.....	176

<b>Caso N° 38</b>	
Software desarrollado internamente por la empresa.....	178

## **Activos biológicos**

---

<b>Caso N° 39</b>	
Compra de activo biológico.....	181

<b>Caso N° 40</b>	
Valor razonable de activo biológico: Medición posterior.....	183

## **Desvalorización de activo inmovilizado**

---

<b>Caso N° 41</b>	
Propiedad de inversión: Pérdida por deterioro.....	185

<b>Caso N° 42</b>	
Propiedad, planta y equipo: Pérdida por deterioro.....	187

## **Activo diferido**

---

<b>Caso N° 43</b>	
Diferencias temporales deducibles.....	189

<b>Caso N° 44</b>	
Impuesto diferido: Participación de los trabajadores no pagados.....	191

<b>Caso N° 45</b>	
Impuesto diferido: Pérdidas tributarias.....	194

## Otros activos

---

### Caso N° 46

Bienes bajo contrato de comodato .....	196
--	-----

## Depreciación y amortización acumulados

---

### Caso N° 47

Depreciación de activo comprado en arrendamiento financiero o leasing .....	198
---	-----

### Caso N° 48

Depreciación de maquina en arrendamiento operativo .....	201
--	-----

### Caso N° 49

Amortización de activo intangible: Licencia de uso de software .....	203
--	-----

### Caso N° 50

Depreciación de activo biológico .....	205
--	-----

## Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema público de pensiones y de salud por pagar

---

### Caso N° 51

Impuesto General a las Ventas generado por compras del exterior .....	208
---	-----

### Caso N° 52

Impuesto a la Renta de quinta categoría: Retención .....	212
--	-----

## Remuneraciones y participaciones por pagar

---

### Caso N° 53

Retención para depósito en el sistema de ahorro provisional ONP y AFP .....	216
---	-----

### Caso N° 54

Gratificaciones extraordinarias .....	219
---------------------------------------	-----

## Cuentas por pagar comerciales – terceros

---

### Caso N° 55

Devolución de compras .....	222
-----------------------------	-----

## Cuentas por pagar comerciales – relacionadas

---

### Caso N° 56

Diferencia de cambio que incrementa la obligación..... 224

### Caso N° 57

Servicio prestado por el gerente de finanzas respaldado  
con recibo por honorarios ..... 226

## Obligaciones financieras

---

### Caso N° 58

Obligación por emisión de bonos ..... 228

### Caso N° 59

Obligación por oferta pública de instrumentos a corto plazo ..... 230

### Caso N° 60

Cálculo del valor razonable en la emisión de bonos empleando método  
de valoración ..... 232

### Caso N° 61

Operaciones de reporte y pactos de recompra..... 234

## Cuentas por pagar diversas – terceros

---

### Caso N° 62

Devoluciones de ventas ..... 237

### Caso N° 63

Obligaciones por adquisición de activos inmovilizados: Terreno ..... 239

### Caso N° 64

Obligaciones por contribuciones en acuerdos conjuntos..... 241

## Cuentas por pagar diversas – relacionadas

---

### Caso N° 65

Pasivo por adquisición de activo inmovilizado ..... 243

### Caso N° 66

Depósito recibido en garantía ..... 244

## Provisiones

---

### Caso N° 67

Provisión para litigio ..... 245

### Caso N° 68

Reconocimiento de obligaciones por desmantelamiento de activo  
inmovilizado ..... 247

### Caso N° 69

Reconocimiento de obligaciones por derecho de uso ..... 249

## Pasivo diferido

---

### Caso N° 70

Intereses diferidos por ventas al crédito ..... 251

### Caso N° 71

Subvención del gobierno ..... 253

### Caso N° 72

Impuesto a la renta pasivo diferido ..... 254

## Patrimonio

---

### Caso N° 73

Aporte de socios ..... 256

### Caso N°74

Determinación de la reserva legal en una sociedad anónima ..... 258

### Caso N°75

Determinación de la reserva legal de una E.I.R.L. .... 262

### Caso N°76

Emisión y suscripción de acciones preferentes ..... 265

### Caso N°77

Acciones en tesorería ..... 268

### Caso N°78

Obligaciones convertibles en acciones ..... 270

### Caso N°79

Acciones de inversión readquiridas para su redención ..... 272

<b>Caso N° 80</b>	
Emisión de acciones: Prima de capital.....	275
<b>Caso N° 81</b>	
Aumento de capital por acreencias: Capitalización en trámite .....	277
<b>Caso N° 82</b>	
Reducción de capital para absorber pérdidas.....	279
<b>Caso N° 83</b>	
Caducidad de cobranza de dividendos.....	280
<b>Caso N° 84</b>	
Corrección de error contable de ejercicio anterior.....	281
<b>Caso N° 85</b>	
Distribución de utilidades: Dividendos y retención del impuesto.....	283
<b>Caso N° 86</b>	
Compensación de pérdidas con resultados acumulados y reservas.....	284

## **Gastos de personal y directores**

---

<b>Caso N° 87</b>	
Participación de utilidades.....	286
<b>Caso N° 88</b>	
Atenciones al personal.....	290

## **Gastos de servicios prestados por terceros**

---

<b>Caso N° 89</b>	
Gasto por servicios sin factura.....	293
<b>Caso N° 90</b>	
Gastos preoperativos de una empresa.....	296

## **Gastos por tributos**

---

<b>Caso N° 91</b>	
Intereses por deuda - tributos por pagar .....	299
<b>Caso N° 92</b>	
Intereses por fraccionamiento tributario.....	301

## Otros gastos de gestión

---

### Caso N° 93

Venta de acciones..... 303

### Caso N° 94

Venta de activo inmovilizado..... 305

## Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable

---

### Caso N° 95

Pérdida de valor en activo inmovilizado mantenido para la venta (terreno y edificación)..... 307

### Caso N° 96

Pérdida de valor en medición de propiedad de inversión ..... 309

## Gastos financieros

---

### Caso N° 97

Pérdida de valor en otras inversiones ..... 311

### Caso N° 98

Gastos financieros en arrendamiento operativo ..... 313

## Valuación y deterioro de activos y provisiones

---

### Caso N° 99

Pérdida por deterioro de activo inmovilizado ..... 315

### Caso N° 100

Estimación de cuentas de cobranza dudosa (cuenta de valuación) y castigo de cuentas por cobrar comerciales..... 317

## Subsidio del drawback

---

### Caso N° 101

Subsidio a empresa exportadora ..... 320

## Casos en contexto COVID-19

---

<b>Caso N° 102</b>	
Subsidio de remuneraciones 35 %.....	325
<b>Caso N° 103</b>	
Libre disposición de fondos de detracciones .....	328
<b>Caso N° 104</b>	
Suspensión de retenciones de AFP .....	331
<b>Caso N° 105</b>	
Subsidio por incapacidad temporal: COVID-19 .....	334
<b>Caso N° 106</b>	
Devolución del ISC a transporte de carga terrestre.....	337
<b>Caso N° 107</b>	
Préstamo de accionista por dificultades del COVID-19 .....	340
<b>Caso N° 108</b>	
Préstamo Reactiva Perú .....	347
<b>Caso N° 109</b>	
Depreciación acelerada con porcentajes máximos según el Decreto Legislativo N° 1488 .....	363

## Monografías integrales

### Disolución, liquidación y extinción de sociedades

---

<b>Introducción</b> .....	369
<b>Enunciado</b> .....	370
<b>Acta de Junta General de Accionistas</b> .....	371
<b>Publicación de acuerdo</b> .....	372
<b>Estado de situación financiera del ejercicio anterior</b> .....	373
<b>Composición del accionariado y distribución de la pérdida</b> .....	374
<b>Elaboración del estado de situación financiera antes de la liquidación</b> .....	374
1. Análisis del valor de realización .....	375
2. Operaciones dentro del periodo de liquidación.....	381

<b>Estado de resultados de la empresa en liquidación.....</b>	393
<b>Estado de situación financiera de la empresa en liquidación .....</b>	394
<b>Estado de cambios en el patrimonio de la empresa en liquidación .....</b>	395
<b>Estado de situación financiera final a publicar .....</b>	396
<b>Distribución del saldo entre los accionistas .....</b>	396
<b>Cierre de libros .....</b>	397

## **Fusión por Absorción Empresarial**

---

<b>Introducción .....</b>	401
<b>Enunciado .....</b>	404
<b>Estados de situación financiera de empresa absorbida y absorbente .....</b>	404
<b>Operaciones de la empresa absorbida .....</b>	406
1. Reapertura de libros contables .....	406
2. Venta de mercaderías .....	408
3. Pagos .....	409
4. Reconocimiento del gasto por depreciación del periodo .....	410
5. Estado de situación financiera al día anterior al acuerdo de fusión .....	412
6. Cierre de libros contables .....	412
7. Reapertura de libros contables .....	418
8. Traslado del activo, pasivo y patrimonio a la empresa absorbente .....	420
<b>Operaciones de la empresa absorbente .....</b>	422
1. Reapertura de libros contables .....	422
2. Distribución de dividendos.....	424
3. Cobranza a clientes .....	426
4. Pago a proveedores.....	426
5. Estado de situación financiera al día anterior de la escritura pública .....	426
6. Cierre de libros contables .....	427
7. Reapertura de libros contables .....	429
8. Recepción del activo, pasivo y patrimonio a la empresa absorbida .....	431
9. Composición del patrimonio y capitalización de resultados .....	433

10. Participación en el capital social .....	434
11. Fin del registro de fusión y distribución.....	435
<b>Estado de situación financiera de la empresa absorbente al día anterior al otorgamiento de la escritura pública .....</b>	<b>436</b>

## **Empresa comercial en contexto COVID-19**

---

<b>Enunciado y saldos iniciales .....</b>	<b>439</b>
<b>Operaciones .....</b>	<b>439</b>
<b>Anexo de saldos iniciales .....</b>	<b>448</b>
<b>Libro diario .....</b>	<b>450</b>
<b>Libro mayor .....</b>	<b>486</b>
<b>Anexo del Registro de Inventario Permanente Valorizado (Formato 13.1) o kárdex de las mercaderías .....</b>	<b>491</b>
<b>Balance de comprobación .....</b>	<b>494-A</b>
<b>Estados financieros .....</b>	<b>495</b>
- Estado de situación financiera .....	495
- Estado de resultados por función .....	496
- Estado de cambios en el patrimonio neto .....	497
- Estado de flujos de efectivo .....	497
- Anexo al estado de flujos de efectivo .....	498
<b>Notas a los estados financieros .....</b>	<b>500</b>