

A ASESORÍA TRIBUTARIA

INFORME ESPECIAL
El costo computable en la enajenación de bienes..... A-1 3

IMPUESTO A LA RENTA

- **Informe práctico:** Certificado de residencia: importancia y características A-5 7
- **Casos prácticos:** Compensación de pérdidas tributarias A-9 11
 - Aplicación de las pérdidas tributarias..... A-9 11
 - Compensación de la totalidad de la pérdida tributaria..... A-10 12
 - Cambio de sistema de arrastre de pérdida..... A-10 12
 - Las rentas exoneradas en la compensación de pérdidas A-11 13
 - Cambio de sistema teniendo saldo de pérdidas no compensadas.. A-12 14
- **Comentario jurisprudencial:** Costo computable de las acciones emitidas por una empresa peruana enajenadas por un sujeto no domiciliado A-13 15

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

- **Informe práctico:** Exportación de servicios - requisitos generales A-16 18

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Devolución del saldo a favor del Impuesto a la Renta 2018: renta empresarial..... A-20 22

TRIBUTACIÓN SECTORIAL

Goce simultáneo de beneficios tributarios A-24 26

COMPROBANTES DE PAGO Y DOCUMENTOS RELACIONADOS

Documentos que sustentan el traslado de bienes A-27 29

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

Sunat no aplicará multas relacionadas con la presentación de la declaración jurada anual..... A-31 33

OPINIÓN DE LA SUNAT

Determinación de la rentas pasivas en el Régimen de transparencia fiscal internacional A-34 36

B ASESORÍA CONTABLE

INFORME ESPECIAL
Revaluación voluntaria de propiedad, planta y equipo B-1 39

CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

- Aplicación del saldo a favor del Impuesto a la Renta del ejercicio anterior B-4 42
- **Casos prácticos:** Casuística aplicada a diversas operaciones .. B-5 43
 - Venta de desecho B-5 43
 - Letras en descuento B-6 44
 - Capacitación al personal cuando la empresa solo asume el 30 % B-7 45

CONTABILIDAD LABORAL

Pago de CTS semestral (noviembre - abril) B-8 46

CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Glosario de términos: filial o subsidiaria..... B-10 48

- **Plan de cuentas:** Casos aplicados a diversas nomenclaturas ... B-12 50
 - Nomenclatura: 7551 - Recuperación (cobranza dudosa) B-12 50
 - Nomenclatura: 182 - Seguros B-13 51
 - Nomenclatura: 5223 - Acreencias..... B-14 52

CONTABILIDAD GERENCIAL

Fondo de maniobra B-15 53

C ASESORÍA LABORAL

CONTRATACIÓN LABORAL

Compensación por tiempo de servicios: ámbito de aplicación y forma de cálculo C-1 56

FISCALIZACIÓN, INFRACCIONES Y SANCIONES LABORALES

Fiscalización del trabajo en el hogar C-5 60

CONSULTAS FRECUENTES

- Cálculo de la CTS de trabajador que percibe remuneración mensual fija C-9 64
- Cálculo de la CTS de trabajador con descanso médico C-9 64
- Cálculo de CTS de trabajador que percibe remuneración mixta (fija y variable) C-10 65
- Cálculo de CTS de trabajador que percibe remuneración principal variable (destajero, comisionista, etc.) C-10 65

D ASESORÍA PREVISIONAL

INFORME ESPECIAL

Aseguramiento en salud: EsSalud y EPS..... D-1 66

E ASESORÍA ECONÓMICO-FINANCIERA

INFORME ESPECIAL

Valor actual neto E-1 68

F ASESORÍA EN COMERCIO EXTERIOR

INFORME ESPECIAL

Inicio del procedimiento de duda razonable ¿Qué debe hacer el importador para absolver la notificación de duda razonable? F-1 70

G INDICADORES

INDICADORES TRIBUTARIOS

- Cronograma de obligaciones mensuales - ejercicio 2019 G-1 74

INDICADORES FINANCIEROS

- Tasas de interés en moneda nacional y extranjera G-3 76

INDICADORES LABORALES

- Cronograma de pagos y factores de actualización..... G-4 77

H APÉNDICE LEGAL

PRINCIPALES NORMAS DE LA QUINCENA

- Área tributaria H-1 78
- Área laboral y previsional H-1 78
- Área financiera H-1 78
- Otras normas H-2 79