

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**Decreto legislativo 728: riesgos y consecuencias ante su
incumplimiento**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

Lucas Alexzander Ramos Burga

ASESOR

Maribel Carranza Torres

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2023

TIB - RAMOS BURGA LUCAS A.

INFORME DE ORIGINALIDAD

25%

INDICE DE SIMILITUD

21%

FUENTES DE INTERNET

9%

PUBLICACIONES

20%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Tecnologica del Peru

Trabajo del estudiante

1%

2

Chávez Hernández Bibiana. "Diseño de una matriz de rutas estratégicas para el riesgo operativo", TESIUNAM, 2011

Publicación

1%

3

prezi.com

Fuente de Internet

1%

4

fipcaec.com

Fuente de Internet

1%

5

view.genial.ly

Fuente de Internet

1%

6

Paredes Lugo Luz Fernanda. "La administración de riesgos para la banca central : caso Mexico", TESIUNAM, 2007

Publicación

1%

7

es.slideshare.net

Fuente de Internet

1%

Índice

Resumen	5
Abstract	6
Introducción.....	7
Método.....	7
Desarrollo y discusión	8
Conclusiones	12
Referencias	13

Lista de Tablas

Tabla 1 Matriz de riesgo con base en los eventos u operaciones	9
Tabla 2 Aplicación de las sanciones	10

Resumen

El Decreto Legislativo 728 es un régimen que asegura que a todos los empleados tengan acceso a un trabajo que los proteja del desempleo. Además, la ineficacia de las leyes laborales que protegen a los empleados y/o la falta de contabilización o reconocimiento de los beneficios laborales que exige la ley. Tanto el empleado y el empleador sufren pérdidas ya que nadie puede acceder completamente en su totalidad a los beneficios que le corresponden a cada uno cuando no son reconocidos. Por lo tanto, el artículo de revisión tiene como propósito que las empresas atiendan los riesgos laborales que están asociados al incumplimiento del Decreto, con apoyo de los diferentes artículos de investigación. Finalmente, una buena matriz de riesgo es muy importante, dado que permite clasificar y medir los riesgos operacionales que puede estar cometiendo las empresas a lo largo de años.

La metodología del presente artículo se ejecutó con la recopilación y revisión de artículos científicos, revistas y de documentos encontrados en páginas como Alicia Concytec, Scielo, Google Académico, Dialnet, Redalyc, con el objetivo de determinar los riesgos y consecuencias ante el incumplimiento del Decreto Legislativo.

Palabras clave: Decreto Legislativo, riesgo, matriz de riesgo, infracciones y sanciones.

Abstract

Legislative Decree 728 is a regime that ensures that all employees have access to a job that protects them from unemployment. In addition, the ineffectiveness of labor laws that protect employees and/or the lack of accounting or recognition of labor benefits required by law. Both the employee and the employer suffer losses since no one can fully access the benefits that correspond to each one when they are not recognized. Therefore, the purpose of the review article is for companies to address the occupational risks that are associated with non-compliance with the Decree, with the support of the different research articles. Finally, a good risk matrix is very important, since it allows classifying and measuring the operational risks that companies may be committing over the years.

The methodology of this article was carried out with the compilation and review of scientific articles, magazines and documents found in pages such as Alicia Concytec, Scielo, Google Scholar, Dialnet, Redalyc, with the aim of determining the risks and consequences of non-compliance with the Decree. Legislative.

Keywords: Legislative Decree, risk, risk matrix, infractions and sanctions.

Introducción

El Decreto Legislativo 728 es una ley laboral que fue creada específicamente para el sector privado, pero tuvo que ser aplicada a las organizaciones del sector público bajo el argumento de que llamaría a personal calificado para trabajar en instituciones estatales a cambio de mayor salario que otros empleados de derecho laboral recibiría el sector público.

Es de vital importancia decir que el Decreto Legislativo 728 es el desarrollo fomentando las transferencias a otros emprendimientos más productivos que aseguren los ingresos de los empleados y armonicen las leyes de contratación laboral.

Por otro lado, los riesgos laborales es la posibilidad de que un trabajador sufra un accidente, como consecuencia del trabajo realizado. Cuando esta posibilidad se agrave en un futuro inmediato, hablaremos de un riesgo grave e inminente (Cabaleiro, 2012). Además, existen los riesgos legales y de reputación. Según Zurita (2015), nos dice que los riesgos legales se presentan por la posibilidad de que existan errores en la formulación de los contratos. Pero también se presenta por una interpretación de los contratos diferente a la esperada. Mientras que los riesgos de reputación son afectaciones del prestigio por razones externas o al estar involucrada en negocios ilícitos, que puedan generar pérdidas.

En toda empresa, al personal se le ofrece tanto recursos como oportunidades. A su vez, se les exigen desafíos, requisitos, límites, entre otros. Dado que, la legislación laboral mediante contrataciones, horarios y/o jornadas de trabajo y beneficios sociales con la finalidad de reducir la informalidad.

Sin embargo, la informalidad es un tema global que afecta más que a nuestro país. Un estudio realizado por la Organización Internacional del Trabajo en más de 100 países y presentado en 2020 indica que el 60% de la población mundial, o dos mil millones de personas, tiene trabajos informales (Ruiz, 2020).

Abordar estos delicados temas puede tener repercusiones económicas sumamente valiosas para una organización, lo que lleva al desarrollo de conflictos laborales, la constitución de sindicatos e incluso poner en riesgo la supervivencia de la empresa. Por ello, en base a lo mencionado anteriormente, se plantea la siguiente pregunta: ¿De qué manera el incumplimiento del Decreto Legislativo 728 afectan el desarrollo económico de una empresa?

Método

El presente artículo de revisión se elaboró mediante la búsqueda y revisión de fuentes bibliográficas como artículos científicos, revistas y de documentos encontrados en páginas como Alicia Concytec, Scielo, Google Académico, Dialnet, Redalyc. Para poder realizar la recuperación de la información mediante palabras claves.

Desarrollo y discusión

Decreto Legislativo 728

Conocida como la ley de productividad y competitividad laboral, es una pieza muy significativa de legislación, y su objetivo principal es fortalecer las habilidades de los trabajadores para desempeñarse bien en el trabajo.

El Decreto Legislativo es muy importante porque prioriza el bienestar de los trabajadores, ante un despido arbitrario y/o un trato desigual por parte de la empresa.

Además, rige a las empresas seguir la norma para evitar futuras multas o sanciones.

Artículo 1: son objetivos:

Promover la capacidad y el desarrollo profesional de los trabajadores como medio para mejorar sus ingresos y la eficacia de su trabajo.

Fomentar la transición de personas que trabajan en actividades urbanas y rurales de baja productividad hacia actividades de mayor productividad.

Garantizar los ingresos de los trabajadores y brindar protección contra despidos arbitrarios respetando las normas constitucionales.

Consolidar los beneficios sociales ya existentes y unificar las leyes de contratación laboral.

Riesgo

Diaz (2018); lo como todo aquello que puede generar un evento no deseado y traer como consecuencias pérdidas y/o daños. Usualmente, cuando ocurren pérdidas, estas tienen una repercusión financiera que de alguna manera afecta los ingresos, el presupuesto o el flujo de caja de una entidad, persona o negocio que se encuentra expuesto o sumergido en ambientes que pueden resultar en eventos de alto riesgo.

Según Herrero (2020), es el riesgo de sufrir pérdidas debido a la inadecuación o a fallos en los procesos, personal y sistemas internos o bien por causa de eventos externos.

Se puede decir que un riesgo, es una probabilidad de que el trabajador pueda sufrir un accidente hacia su persona con gravedad leve o muy grave. Por otro lado, para las empresas se refiere a una posible sanción o multa por posibles infracciones que estén cometiendo en los procesos internos.

Riesgos asociados:

Riesgo legal: es el riesgo de los contratos que son total o parcialmente cualquiera, sentencias adversas o procesos legales que interfieren o afectan adversamente las operaciones o condiciones financieras del banco.

Riesgo reputacional: es posible que el público tenga una opinión negativa de las prácticas institucionales, sean verdaderas o no, lo que podría conducir a una disminución de la clientela, juicios costosos y/o una disminución de los ingresos.

Matriz de riesgo

Según Mora (2016), es una herramienta simple pero eficaz para localizar los mayores riesgos significados que son una parte natural de parte el desarrollo de una organización de las actividades de desarrollo de una organización y que se pueden utilizar en cualquier situación. Como resultado, es una herramienta útil para mejorar la gestión de riesgos y la seguridad corporativa.

Esta herramienta permite el objetivo y diagnóstico integral de las empresas comerciales de tamaños y campos de actividad. Además, es posible evaluar qué tan bien se están gestionando los riesgos que influyen en la misión de una organización, tanto financieros como operativos y estratégicos.

La matriz de riesgo es una herramienta fundamental que permite sintetizar la información para detectar y prevenir a tiempo, las infracciones ante una fiscalización por parte de SUNAFIL. Y, dado su composición medir el impacto que pueda generar dichos riesgos.

Características:

- Debe ser adaptable.

- Capaz de comprender tanto al preparar como al consultar.
- Posible de realizar un diagnóstico objetivo de los factores de posibles riesgos.
- Renovar con el tiempo.

Ejemplo de una matriz de riesgo

Tabla 1 *Matriz de riesgo con base en los eventos u operaciones*

Líder de Proceso											
Controles Existentes	Tipo de Control	Clase de Control	Frecuencia	Responsable del Control	Documentación del Control	Evaluación Efectividad del Control	Afecta Probabilidad	Afecta Impacto	Riesgo Residual	Política de Manejo	Requiere Plan de Mejoramiento
Planillas de radicación de documentos por cada una de las personas que atienden las ventanillas de radicación para facilitar trazabilidad con nombre y fecha en cada guía.	Preventivo	Manual	Permanente	Unidad de Atención al Ciudadano	Documentado	3. Se aplica y es efectivo	Si	No	Moderado	Reducir la probabilidad	Si
En la planeación del contrato se establece el personal requerido para desarrollar la actividad. Se realiza levantamiento de cargas de trabajo	Preventivo	Manual	Cuando se requiere	Contratación	Documentado	3. Se aplica y es efectivo	Si	No			
Diligenciamiento de planilla manual como contingencia posteriormente cargue en el Sistema de Correspondencia "Cordia".	Correctivo	Manual	Cuando se requiere	Unidad de Atención al Ciudadano	No documentado	2. Se aplica pero no efectivo	Si	No			
Radicación con sello electrónico donde se evidencia hora, fecha y consecutivo de radicación.	Correctivo	Manual	Cuando se requiere	Unidad de Atención al Ciudadano	No documentado	2. Se aplica pero no efectivo	Si	No			
Diligenciamiento de planilla excel con igual estructura de "Cordia" para realizar posteriormente la migración de información a la plataforma central.	Correctivo	Manual	Cuando se requiere	Unidad de Atención al Ciudadano / Tecnología	No documentado	3. Se aplica y es efectivo	Si	No			

Nota: Recopilación de Mora (2016).

Infracciones y sanciones

Las violaciones laborales se dividen en tres categorías: leves, graves y extremadamente graves. Cada categoría se sanciona con una multa en base a un porcentaje de la UIT y tiene en cuenta el número de trabajadores afectados, así como las políticas laborales del empleador, que pueden ir desde micro hasta grandes empresas (No MYPE).

Sanciones leves:

- No proporcionar al empleado con el pago, el informe de liquidación de CTS y la información sobre el cálculo de los beneficios.
- No publicar el trabajar horario cronograma en ningún lugar que sea claramente visible desde el área de trabajo.
- No dar una copia del Reglamento Interno de Trabajo.
- No dar a conocer a los bancos sobre la libre disponibilidad e intangibilidad del CTS.

Sanciones graves:

- Pago tardío de los salarios y beneficios.
- No depositar la CTS de los trabajadores de acuerdo con los plazos establecidos.
- La falta de pagar bonos de vacaciones en los meses de julio y diciembre.

- Cumplir con la retención y provisión de las cuotas sindicales.
- No registrar oportunamente las pólizas de seguro.
- No tomar medidas para prevenir y poner fin a la hostilidad sexual.

Sanciones muy graves:

- No considerar al personal en planilla.
- Incumplir las normas sobre los menores de 18 años.
- Imponer trabajo forzoso.
- Incumplir con las normas sobre jornada de trabajo.
- No pagar las remuneraciones.

Según el artículo 48 del Decreto Supremo N° 008-2020-TR:

El cálculo del monto de las multas administrativas se expresa en Unidades Impositivas Tributarias (UIT), de conformidad con la siguiente tabla:

Tabla 2 *Aplicación de las sanciones*

No MYPE										
Gravedad de la infracción	Número de trabajadores afectados									
	1 a 10	11 a 25	26 a 50	51 a 100	101 a 200	201 a 300	301 a 400	401 a 500	501 a 999	1000 y más
Leve	0.26	0.89	1.26	2.33	3.10	3.73	5.30	7.61	10.87	15.52
Grave	1.57	3.92	5.22	6.53	7.83	10.45	13.06	18.28	20.89	26.12
Muy grave	2.63	5.25	7.88	11.56	14.18	18.39	23.64	31.52	42.03	52.53

Nota: Tabla de sanciones según el número de trabajadores.

Podemos decir que discutir el riesgo o el impacto en la situación financiera de una organización una vez que somos conscientes de las violaciones que pueden ocurrir y que pueden ser reconocidas y cuantificadas. Debido de esto, las empresas esto también debe cumplir con la legislación laboral y deben tener en cuenta el riesgo financiero.

Conclusiones

Se concluye que el Decreto Legislativo 728 es muy importante para todas las empresas, dado que permite llevar un orden de acuerdo a los procesos que cada una ejecuta internamente. Además, les sirve para tener el control y evitar los riesgos que pueden estar omitiendo en dichos procesos.

La matriz de riesgo permite a los funcionarios de administración de riesgos realizar el seguimiento y control. Periódicamente, estos funcionarios deben revisar los procesos para determinar si el riesgo identificado ha disminuido en su clasificación de frecuencia-gravedad.

Y, todas las empresas deben capacitar mensualmente a sus trabajadores con respecto a los beneficios laborales que reciben en sus pagos. Y a su vez, tener conocimiento sobre qué consecuencias estarían siendo afectados ante el incumplimiento del Decreto Legislativo 728.

Referencias

- Oré Sosa, E. (2018). Prevención de riesgos laborales y derecho penal.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechopucp/article/view/20435/20351>
- Sandoval Espinoza, M. M. (2022). Contingencias laborales por el incumplimiento del Decreto Legislativo 728 y sus riesgos financieros.
https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/4919/1/TIB_SandovalEspinoza_Maria.pdf
- Miñan-Olivos, G. S., Monja-Palomo, J. O., Gonzales-Pacheco, O., Simpalo-Lopez, W.D., & Castillo-Martínez, W. E. (2020). Gestión de riesgos implementando la ley peruana 29783 en una empresa pesquera. *Ingeniería Industrial*, 41(3).
<http://scielo.sld.cu/pdf/rii/v41n3/1815-5936-rii-41-03-e4129.pdf>
- Nicolás, R. M., & Madrid, J. S. (2019). *Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? Prevención y gestión de riesgos*, 6857.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xrm9DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA57&dq=matriz+de+riesgo&ots=XpmVr0_3_g&sig=ZEbihMq9LbFzWwNZ8EuydNaSnSQ#v=onepage&q=matriz%20de%20riesgo&f=false
- Rodríguez, C. P. (2011). ¿Cómo construir una matriz de riesgo operativo? *Revista de Ciencias económicas*, 29(1).
<https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/economicas/article/view/7061/6746>
- Mora, L. (2016). Guía práctica—armado una precisa matriz de riesgos. ACFCS. [en línea].
http://www.delitosfinancieros.org/wp-content/uploads/2016/10/TE_Matriz_Riesgo_Lucio_Mora.pdf
- Ramos Mucha, A. D., & Ochoa Ayala, E. R. (2019). Estudio de las infracciones laborales.
http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/2364/Amanda_Trabajo_Bachillerato_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cos Egea, M. (2008). *La responsabilidad administrativa del empresario en materia de prevención de riesgos laborales: estudio de las infracciones muy graves.*

https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xrm9DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA57&dq=matriz+de+riesgo&ots=XpmVr0_3_g&sig=ZEbihMq9LbFzWwNZ8EuydNaSnSQ#v=onepage&q=matriz%20de%20riesgo&f=false

Balcazar Amaya, C. N. (2018). análisis de la fiscalización e infracciones tributarias en la empresa AGSP, *San Miguel*, Periodo 2015.

<https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/644>

García del Carpio, R. E., & Yabar Flores, G. M. (2022). Seguridad y Salud en el Trabajo, aplicación de la Ley en trabajadores Asistenciales de Enfermería de Essalud.

Puerto Maldonado, 2019.

<http://hdl.handle.net/20.500.14070/903>

Mamani Apaza, A., & Silva Parra, E. K. C. (2022). Hostigamiento laboral y propuesta de regulación en el decreto legislativo N° 728.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/103231>

Muñoz Cruz, E. C., & Salas Zeballos, V. R. (2021). Sistema de Seguridad y Salud en el Trabajo y la reducción del Índice de Riesgos Laborales.

<https://llamkasun.unat.edu.pe/index.php/revista/article/view/43>