

Análisis Laboral

Director Luis Aparicio Valdez

Vol. XXIX N° 335 Mayo 2005

Modalidades Formativas Laborales

Ley N° 28518 del 23.05.2005

Sustituyen Formación Laboral Juvenil y Prácticas Preprofesionales

MODALIDAD	EDAD	Convenio Plazo Máximo	JORNADA MÁXIMA	
			Diaria	Semanal
1. DEL APRENDIZAJE				
a. Con predominio en la Empresa	Mayor de 14 años	PF	8hs	48hs
b. Con predominio en el Centro de Formación Profesional: b.1 Prácticas Preprofesionales.	Mayor de 14 años	PF	6hs	30hs
2. PRÁCTICA PROFESIONAL	No determinado	Hasta 12m (R)	8hs	48hs
3. DE LA CAPACITACIÓN LABORAL JUVENIL Tope: 20% de trabajadores del área u ocupación y 20% del total de trabajadores de la empresa	De 16 a 23 años	(NC) Hasta 6m prorrogable hasta por un período similar (C) Hasta 24m ⁽¹⁾	8hs	48hs
4. DE LA PASANTÍA				
a. De la Pasantía en la Empresa.	De 14 años a más	Hasta 3m	8hs	48hs ⁽²⁾
b. De la Pasantía de Docentes y Catedráticos.	No determinado	Hasta 3m	8hs	48hs
5. DE LA ACTUALIZACIÓN PARA LA REINSERCIÓN LABORAL (Desempleado más de 12m continuos) Tope: 20% de trabajadores del área u ocupación y 10% del total de trabajadores de la empresa con vinculación directa	De 45 a 65 años	Hasta 12m prorrogables por período no mayor a 12m	8hs	48hs

PF La duración del convenio guarda relación directa con la extensión de todo el proceso formativo

(R) El Reglamento del centro de estudios puede extender ese plazo

m meses

(NC) Trabajador no calificado.

(C) Trabajador calificado.

(1) Los períodos de capacitación laboral intermitentes o prorrogados no pueden exceder en su conjunto de doce (12) meses o veinticuatro (24) meses, según corresponda, en la misma empresa

(2) Tratándose de estudiantes de secundaria el Ministerio de Educación fijará el tope de la jornada

Elaboración: Análisis Laboral

CARTA DEL DIRECTOR

Apreciado amigo:

La opinión pública está tomando conocimiento de algunos desencuentros que se vienen produciendo entre trabajadores y empleadores en torno al proyecto de Ley General del Trabajo y, por algunas manifestaciones de miembros de la Comisión de Trabajo del Congreso de la República, se está transmitiendo el mensaje de que ya es momento que éste tome en sus manos el Proyecto en el estado en que se encuentra y que decida respecto del aproximadamente 27 por ciento que no ha sido aún objeto de consenso.

Poco se conoce, sin embargo, de lo avanzado y de lo pendiente, salvo una idea muy general de que se ha llegado a acuerdos respecto de los puntos fáciles y que los difíciles ni siquiera han sido objeto de debate entre ambos sectores.

La verdad no es tan así y conforme vamos a ver, hay algunos capítulos muy complejos que sorprendentemente han sido objeto de acuerdos casi en su totalidad.

El tema de la Huelga siempre ha sido considerado como muy difícil y se menciona como ejemplo que en las Conferencias Internacionales del Trabajo, trabajadores, empleadores y gobiernos han debatido y llegado a aprobar Convenios respecto de todas las materias –incluso de la terminación de la relación laboral– pero que no existe un Convenio Internacional de la OIT específico sobre huelgas.

Sin embargo, de los 15 artículos del Título VIII sobre la Huelga se ha llegado a consenso en 13 de ellos, 1 consenso para eliminar y 1 artículo no consensuado, lo cual constituye un éxito.

Otro caso a destacar es el de la Sindicación que no puede considerarse simple. De 34 artículos revisados se ha alcanzado consenso en 28 de ellos, 1 acuerdo parcial y 5 artículos sin consensuar; y, respecto de la Negociación Colectiva, de 23 artículos se ha logrado consenso en 18 de ellos, 3 acuerdos parciales, 1 consenso para eliminar y 1 artículo sin consenso, lo que representa un avance significativo.

En el siempre discutido y difícil tema del arbitraje de 10 artículos se ha llegado a consenso en 9 y acuerdo parcial en 1, lo que no puede sino llamar positivamente la atención si recordamos que el arbitraje no es una institución que pueda considerarse consolidada en nuestro país.

Ninguno de estos temas podrían ser considerados fáciles y sin embargo el resultado es notable y tratándose de otros temas menos complejos las concordancias no pueden ser más favorables. En el caso de las modalidades formativas laborales (Aprendizaje, Práctica Preprofesional, Capacitación Laboral Juvenil, Pasantía y de la Actualización para la Reinserción Laboral) de 56 artículos se ha llegado a consenso en el 100 por ciento por lo que el Congreso de la República lo ha recogido en su integridad expidiendo hace muy poco la Ley N° 28518.

También están los capítulos sobre los cuales hay retardo en la adopción de consensos porque trabajadores y empleadores tienen posiciones definidas y necesitan seguir dialogando para poder llegar a acuerdos.

El Capítulo V sobre Extinción de la Relación de Trabajo es uno de ellos. De los 43 artículos del Anteproyecto se ha llegado a consenso en solamente 13 y se encuentran sin revisar 21, existen 5 acuerdos parciales y sin consenso 4 artículos.

El tema del despido siempre ha sido urticante para los empleadores y si consideran muy elevadas las indemnizaciones por despido injustificado con la legislación vigente, su preocupación es ahora mayor pues se las incrementaría y el tope máximo ya no sería de 12 remuneraciones mensuales sino de 24.

Otros capítulos con dificultades son los que se enmarcan dentro del Título II "Desenvolvimiento de la Relación Individual de Trabajo". Nos referimos específicamente a los Capítulos I: "Periodo de Prueba", Capítulo II: "Ascenso", y Capítulo III: "Modificación de la Relación de Trabajo", de los cuales los dos primeros constan de dos artículos ninguno de los cuales ha sido consensuado y el Capítulo Tercero consta de cinco artículos, de los cuales uno solo ha sido consensuado. También el de los Contratos que de un total de 85 artículos, 45 cuentan con consenso y 10 sin consenso, 3 con acuerdo parcial, 1 pendiente, 24 sin revisión y 2 consensos para eliminar. El tema sobre temporalidad de los contratos es el eje de los desacuerdos. Pero entendemos que quizás no se ha abordado en su verdadera significación.

Dejamos para el final el Título Preliminar, que por contener los Principios Generales del Derecho del Trabajo representa una dificultad mayor. Sobre este Título existe mucho desconocimiento de la opinión pública pues se ha dicho que los empresarios se niegan a revisarlo. Por lo que se ve, la posición de éstos no ha sido tan radical, pues de 23 artículos ha habido consenso en 6, en 2 acuerdo parcial, 10 no consensuados y 5 pendientes. Digamos, en síntesis que los acuerdos del Título Preliminar se encuentran bordeando el 25%.

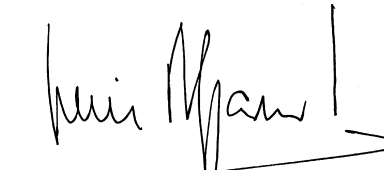
Como se ve, luces y sombras que dejan un espacio para los optimistas que creemos en las ventajas del consenso y que impacientan a los que ya quieren poner fin a las conversaciones porque éstas se están prolongando demasiado.

Pero la pregunta que habría que hacerse es si el Parlamento, de acuerdo a sus prerrogativas, quisiera asumir las responsabilidades sobre aquellos artículos sin acuerdo. ¿Sería ésta la solución cuando falta menos de un año para las elecciones generales? ¿Habrá ambiente para un debate constructivo?

Por eso, quizá, cabría estudiar un camino intermedio y este sería que empleadores y trabajadores convinieran algún tipo de búsqueda de acuerdos que recogieran principios similares a los que regulan el arbitraje, la conciliación o cualquier otra modalidad en la que concordaran tanto ellos como el Congreso y el Gobierno, y así se logre una propuesta que supere las contradicciones.

Lo decimos como una posibilidad a estudiar, pero nuestra posición siempre es favorable a la búsqueda del consenso.

Atentamente,



LUIS APARICIO VALDEZ
Director

Aspectos Socioeconómicos y Jurídicos

Director

Luis Aparicio Valdez

Subdirector

Alfredo Chienda Quiroz

Equipo de Investigación

Jorge Bernedo Alvarado

Alfredo Chienda Quiroz

Aldo Vértiz Iriarte

Anna Vilela Espinosa

Asistente de la Publicación

Karla Canova Talledo

Administración

María H. Aparicio de Munar

Diagramación, Composición de Textos y Cuadros Estadísticos

Katia Ponce de Munive

Jeannette Flores V.

Corrección de Textos

Teresa Flores C.

Diseño y Montaje

Manuel Saravia N.

Ventas

Samuel Reppó C.

Cursos y Seminarios

Haydee Blanco O.

Impresión

JL Impresores de

José Antonio Aparicio Rabines

Teléfono: 791-5051

ANÁLISIS LABORAL es una publicación mensual editada por

AELE

Asesoramiento y Análisis Laborales S.A.C.

Dirección:

Av. Paseo de la República 6236
Lima 18 - Perú

info@aele.com

web: http://www.aele.com

Teléfono: (51) (1) 610-4100

Fax: 610-4101

Hecho el Depósito Legal
REGISTRO N° 98-2765

PROHIBIDA LA
REPRODUCCIÓN
EN CUALQUIER FORMA
SIN PERMISO ESCRITO
DEL DIRECTOR

CARTA DEL DIRECTOR 2

ESCENAS LABORALES 4

INVITADO 6

- En busca del nicho del Perú en la economía global (Richard B. Freeman)

ANÁLISIS LEGAL

- CTS: Cómputo de los retiros parciales de libre disposición en el actual régimen general del Tuo del Dec. Leg. N° 650 10
- Compensación por Tiempo de Servicios 12
- La CTS y la adquisición de vivienda o terreno 16
- Prestaciones alimentarias por suministro indirecto 18
- El contrato de trabajo 21
- Aportes al SPP 23

CASUÍSTICA LABORAL 25

RECURSOS HUMANOS 26

- El trabajo en equipo

EQUIPOS Y MAQUINARIAS 29

- Cilindros para gases comprimidos, licuados y disueltos

JURISPRUDENCIA LABORAL 31

- El récord vacacional comprende los días de permiso autorizados por la empresa

JURISPRUDENCIA TRIBUTARIO-LABORAL

- Los gastos por pasaje, hospedaje, viáticos, exceso de equipaje y movilidad derivados de contratos suscritos con artistas no domiciliados constituyen gasto de empresa y se deben excluir de la aplicación del Impuesto a la Renta 34
- Menú para el mejor desarrollo de labores; combustibles, lubricantes, accesorios y otros 37

COYUNTURA/INEI

- Mirar más lejos 40
- Índice de Precios al Consumidor de Lima Metropolitana por Grandes Grupos de Consumo 41

INDICADORES LABORALES

- Evolución de la Remuneración Mínima Vital: RMV Julio 1990 a Setiembre 2003 42
- Aportaciones y Contribuciones Sociales: Mayo 2005 42
- Aporte de los Trabajadores Afiliados a una AFP - Mayo 2005 43
- Aportes AFP 2004 43
- Tablas para el Cálculo del Impuesto a la Renta 44
- Canasta de Precios AELE 45
- RMV - Gastos de Sepelio SPP-AFP – Seguro de Invalidez y Supervivencia SPP-AFP – ESSALUD y ONP-SNP – CTS: Topes – Bono de Reconocimiento – Calendario de Informes Trimestrales – Impuesto Extraordinario de Solidaridad 46
- Calendario Tributario – Tasa Activa de Mercado – Tasa de Interés Laboral y Tasa de Interés Legal Efectiva 47

TEXTOS DE LOS PRINCIPALES DISPOSITIVOS LEGALES 48

LEGISLACIÓN SUMILLADA: Del 11 al 23 de mayo de 2005 55

Publicaciones que integran el Club of Labour Law Journals

Análisis Laboral, **Perú**
Arbeit und Recht, Kassel, **Alemania**
Australian Journal of Labour Law, **Australia**
Bulletin of Comparative Labour Relations, **Bélgica**
Canadian Labour & Employment Law Journal, **Canadá**
Comparative Labor Law and Policy Journal, **Estados Unidos**
Industrial Law Journal, **Sudáfrica**
International Journal of Comparative Labour Law and Industrial Relations, Módena, **Italia**
Japan Labor Bulletin, Tokio, **Japón**
Lavoro e Diritto, Bolonia, **Italia**
Relaciones Laborales, **España**
The Industrial Law Journal, Oxford, **Gran Bretaña**

Escenas Laborales

• **CONCEDEN CONDECORACIÓN DE LA ORDEN DEL TRABAJO:**

Fernando Elías Mantero

Por Resolución Suprema N° 014-2005-TR de 28.04.2005, la Secretaría del Consejo de la Orden del Trabajo otorgó la Condecoración de la "Orden del Trabajo" en el Grado de "Gran Oficial" al señor doctor Fernando Elías Mantero.

El doctor Elías Mantero, es un reconocido abogado, docente universitario e investigador de amplia trayectoria en Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social, quien ha contribuido al prestigio de las instituciones del Derecho Laboral y de la Seguridad Social, hecho que le ha merecido el reconocimiento nacional e internacional.

Su trayectoria académica y la investigación científica del señor doctor Fernando Elías Mantero revelan su talento profesional e importante nivel de conocimientos adquiridos puestos al servicio del desarrollo del Derecho de Trabajo y de la Seguridad Social, mérito suficiente que le valió el reconocimiento de la Sociedad Peruana de Derecho del Trabajo y de la Seguridad Social al declararlo Miembro Honorario desde el 11 de agosto de 1988.

Es fundador de la Revista informativa de Trabajo *Actualidad Laboral* y promotor de la Revista de Derecho *Vox Juris* que edita la Universidad de San Martín de Porres, así como autor de numerosos artículos publicados en revistas especializadas y medios periodísticos sobre Derecho del Trabajo, Negociación Colectiva y Derecho Procesal del Trabajo.

• **DENUNCIAN TRABAJOS FORZOSOS**

Un informe de la OIT revela que cerca de treinta mil peruanos realizan trabajo forzoso en condiciones que atentan contra su dignidad de personas y acentúan su condición de pobreza.

El informe, denominado "Una alian-

za global contra el trabajo forzoso" revela asimismo que una de las formas de trabajo forzoso más comunes es el que realizan personas reclutadas y retenidas para las labores de extracción ilegal de madera en la Amazonía en la modalidad de habitación y enganche, así como en los campamentos madereros que practican la tala ilegal.

El Director Regional de la OIT Daniel Martínez señaló que se han adoptado dos convenios sobre el trabajo forzoso: El convenio N° 29 que exhorta a la eliminación del trabajo forzoso u obligatorio en todas sus formas, y el Convenio N° 105 que complementa al anterior, exhortando la supresión del trabajo forzoso como medio de coerción por tener o expresar determinadas opiniones políticas, como medida de disciplina en el trabajo, como castigo por participar en huelgas y como medida de discriminación racial, social, nacional o religiosa.

• **PERIPECIAS DE LA LEY GENERAL DE TRABAJO**

Tras una nueva estación en el Consejo Nacional de Trabajo y Promoción del Empleo, que los gremios laborales tratan de acortar, el Proyecto de Ley General de Trabajo, LGT, podría volver al Congreso, donde debería quedar expedito para su presentación en el Pleno.

En la carrera habría otro proyecto, formulado desde el Ministerio de Economía y Finanzas, y recientemente en vías de coordinación con el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, para "cortar camino" mediante una ampliación de la llamada Ley MYPE, que reduce la cobertura de beneficios sociales como manera de impulsar una mayor incorporación de las empresas a la formalidad, en condiciones menos exigentes para los empleadores. Este proyecto, sin embargo,

COMUNICADO DEL MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO

A LA OPINIÓN PÚBLICA

Habiéndose publicado en el Diario Oficial «El Peruano», el 7 de mayo de los corrientes, el Decreto Supremo N° 009-2005-VIVIENDA, por medio del cual se aprueba el Reglamento de la Ley N° 28461, que autoriza el uso parcial de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) en programas de vivienda promovidos por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento o por el Sector Privado; el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo hace de conocimiento lo siguiente:

1. Los 120 días calendario regulados en la segunda disposición transitoria y final de la norma, deben entenderse como un plazo máximo. En tal sentido, las entidades del sistema financiero que se adecúen antes de la conclusión de dicho plazo están habilitadas para efectuar las entregas de depósito CTS solicitadas por los trabajadores.
2. Para la determinación de los depósitos de CTS históricos del trabajador solicitante, no son computables los depósitos efectuados al amparo de los Decretos de Urgencia N° 127-2000, 115-2001, 019-2002, 057-2002, 013-2003 y 024-2003, considerados de total disponibilidad. Sólo son computables aquellos depósitos mensuales disponibles que a la fecha de conclusión de dicho régimen excepcional no hubieren sido dispuestos por el trabajador; a este monto remanente le es aplicable las reglas del régimen general de CTS, dispuestas por el Decreto Supremo N° 001-97-TR, siendo su 50% de libre disposición y el 30% adicional para los casos previstos por el Decreto Supremo N° 009-2005-VIVIENDA.
3. El depósito semestral CTS cuyo pago vence el próximo domingo 15 de mayo, por ser día inhábil, en aplicación del artículo 22° del Texto Único Ordenado de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios (Decreto Supremo N° 001-97-TR) el depósito puede efectuarse el primer día hábil siguiente.

Lima, 15 de mayo de 2005

no sería alternativo dada la mayor complejidad de la Ley General, pero podría complicar la discusión y aplicación de la misma.

Para más dificultades, más de un ministro ha adelantado opinión en el sentido que la LGT, de aprobarse, sería observada, sumándose a los más de 500 proyectos de ley que han tenido esta suerte. Para el caso de una ley de las dimensiones de la LGT, sin embargo, sería difícil que la ley fuera observada y, de ser así, seguramente los trabajadores insistirían, con el acompañamiento de las protestas sindicales.

• LA PROTESTA EMPRESARIAL

El día 24 de mayo se movilizaron hacia el Congreso de la República, alrededor de mil empresarios textiles, protestando por el levantamiento de las salvaguardas a la importación de productos chinos del mismo rubro, cuyos costos son manifiestamente inferiores a los equivalentes peruanos, inclusive si se contrastan solamente con las materias primas. Las salvaguardas temporales, han agotado ya su vigencia y esto pone nuevamente en dificultades a un sector de los textiles peruanos en nuestro propio mercado.

En la otra ribera, los exportadores hacia China, temen que la protección textil dificulte el curso de sus exportaciones, dado que dicho país podría optar por limitar sus importaciones como medida de respuesta. Desde su punto de vista, es posible disminuir costos en la industria —el problema es cómo— y a falta de eficiencia se deberían enfrentar los resultados, y continuar la marcha hacia la apertura total, reestructurando la producción nacional.

Los empresarios protestando en las calles en defensa de las posibilidades de las industrias, especialmente las pequeñas, no son una novedad, pues desde la década pasada ya hemos tenido esta experiencia. Los productores agrarios, de otra parte, tienen paralizada la circulación en varias carreteras en la actualidad, y tenemos ahora que “el problema social” es un problema de muchos productores, antes que un problema de asalariados.

Los actuales conflictos son además una especie de aviso sobre los problemas que puede generar la política comercial en la economía y la vida social interna y las alternativas para superarlos. Algo que en el desarrollo de las variadas negociaciones que tiene el Perú en curso, se debería contemplar con cuidado.

• LEY SOBRE MODALIDADES FORMATIVAS LABORALES

Recientemente se ha aprobado la Ley N° 28518, sobre Modalidades Formativas Laborales, de 23.05.2005, que fuera publicada en el Diario Oficial El Peruano el 24 de Mayo de los corrientes, la misma que ha derogado las normas de Formación Laboral Juvenil y Prácticas Preprofesionales contempladas en el TULO del Decreto Legislativo N° 728 Ley de Formación y Promoción Laboral, por nuevas modalidades formativas laborales.

A partir del 25 de mayo de 2005, los empleadores están obligados a utilizar las modalidades formativas siguientes:

1. **Del Aprendizaje**
 - a. Con predominio en la Empresa
 - b. Con predominio en el Centro de Formación Profesional:
 - b.1. Prácticas Preprofesionales
2. **Práctica Profesional**
3. **De la Capacitación Laboral Juvenil**
4. **De la Pasantía**
 - a. De la Pasantía en la Empresa
 - b. De la Pasantía de Docentes y Catedráticos
5. **De la actualización para la Reinserción Laboral**

Contiene esta norma disposiciones restrictivas tales como el plazo del convenio que básicamente se fija de 3 meses a 1 año; la jornada se establece en un máximo de 8 horas diarias y 48 semanales o de 6 horas diarias y 30 semanales; la prohibición de laborar en sobretiempo y en jornada nocturna, entre otros.

Dentro de las innovaciones específicas más saltantes figuran las del artículo 42°, que señala:

1. Adoptar y cumplir los planes y

programas que rijan la formación respectiva.

2. Proporcionar la dirección técnica y los medios necesarios para la formación laboral en la actividad materia del convenio.
3. Pagar puntualmente la subvención mensual convenida.
4. Otorgar el descanso semanal y feriados no laborables debidamente subvencionados.
5. Otorgar un descanso de quince (15) días debidamente subvencionado cuando la duración de la modalidad formativa sea superior a doce (12) meses.
6. Otorgar al beneficiario una subvención adicional equivalente a media subvención económica mensual cada seis meses de duración continua de la modalidad formativa.
7. No cobrar suma alguna por la formación.
8. Cubrir los riesgos de enfermedad y accidentes a través de ESSALUD o de un seguro privado con una cobertura equivalente a catorce (14) subvenciones mensuales en caso de enfermedad y treinta (30) por accidente.
9. Brindar las facilidades para que la persona en formación que desee se afilie facultativamente a un sistema pensionario.
10. Emitir, cuando corresponda, los informes que requiera el Centro de Formación Profesional en que cursa estudios el aprendiz, practicante, pasante o beneficiario.
11. Otorgar el respectivo certificado al término del período de la formación que precise las capacidades adquiridas y verificadas en el desempeño efectivo de las labores dentro de la empresa.

Cabe resaltar que la Primera Disposición Transitoria y Final deroga el Título I, De la Capacitación para el Trabajo, del Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 728, Ley de Formación y Promoción Laboral, Decreto Supremo N° 002-97-TR.

En busca del nicho del Perú en la economía global

RICHARD B. FREEMAN (*)

*Universidad de Harvard. London School of Economics.
National Bureau of Economic Research (NBER). Centre for Economic
Performance, LSE. Febrero de 2005. Con la colaboración
de Juan Chacaltana, Gustavo Yamada y David Bathrick.*

El Dr. Richard B. Freeman, es un destacado académico de la Universidad de Harvard y del London School of Economics y es Director del Programa de Estudios Laborales en el National Bureau of Economic Research (NBER). Es por lo tanto una autoridad en el tema del trabajo en el ámbito mundial. Estuvo presente en nuestro país, brindando una conferencia magistral con ocasión de la Conferencia sobre Economía laboral, a fines del año pasado, cuya transcripción, de febrero de este año, reproducimos aquí. La Conferencia de Economía Laboral, a su vez, fue organizada por CEDEP, GRADE y la Universidad del Pacífico, y auspiciada por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, la OIT, el proyecto CRECER de AID y COSUDE, la Cooperación Suiza para el Desarrollo. El artículo, como podrán apreciar, es una objetiva y desprejuiciada visión del problema del empleo en el Perú, en el actual escenario competitivo. Afirma diversos planteamientos y rutas que se están aplicando y también apunta en direcciones no previstas, que consideramos «políticas», pero que son de gran importancia para que el crecimiento tenga efectos sobre el bienestar de la población. Antes que cualquier descripción abreviada, sin embargo, el lector constatará la importancia de esta lectura.

El Perú experimentó un período económico terrible entre mediados de los años 1970 y 1990. En este periodo, el Producto Bruto Interno (PBI) cayó 33% en términos per cápita. En 1975 el Perú tenía un consumo per cápita equivalente al 28% del que tenía EE.UU. Para 1990 había bajado a 14% del consumo de EE.UU. (Center for International Comparisons – University of Pennsylvania, Penn World Tables). Si bien el Perú retornó a una senda de crecimiento positivo en los años noventa, el ingreso per cápita al comenzar el siglo XXI apenas alcanzaba los niveles de 1970. La inestabilidad política, el movimiento terrorista Sendero Luminoso, los cambios en la economía global, la hiperinflación y las pérdidas pesqueras debido a el fenómeno El Niño de 1982-83 se juntaron para que el país perdiera tres décadas de crecimiento económico.

La economía peruana se libró de este periodo de crecimiento negativo una vez que el modelo del "Consenso de Washington" (Consenso, en adelante) de un desarrollo económico en base a la dependencia en el mercado global empezó a dominar el discurso de la política económica. Este modelo requería de una disciplina fiscal para generar estabilidad macroeconómica y de un sistema judicial que protegiera a la propiedad mediante la aplicación de la ley. Economías capitalistas exitosas invariablemente tienen una política fiscal-monetaria estable y un sistema legal que protege el capital. Sin embargo, la visión del Consenso iba más allá. Reaccionando ante el mayor éxito de las estrategias de crecimiento basadas en las exportaciones implementadas en el este asiático frente a las políticas de sustitución de importaciones de América Latina, el Consenso sostenía que el mejor camino para el desarrollo consistía en incrementar la dependencia en la economía global. Se aconsejó a los países procurar tipos de cambio bajos para fomentar las exportaciones, bajar aranceles, fomentar la inversión extranjera directa y permitir la movilidad capital completa. También se les dijo que los gobiernos deberían reducir los subsidios públicos y limitar los gastos a la educación, salud e infraes-

tructura, mantener tasas impositivas bajas, desregular los mercados y privatizar a las empresas estatales. El mensaje fue que una economía en desarrollo debería confiar en el mercado mundial y el capital global, dejando poco espacio para que el Estado dirija el desarrollo económico.

En el 2005, la idea de que un país pueda crecer en base a la economía global, con poca o ninguna dirección nacional, tiene poco sentido, si es que alguna vez lo tuvo. El ingreso de China, India y los países de la ex Unión Soviética a la economía mundial ha cambiado las oportunidades de desarrollo en la economía global. Hoy, los países en desarrollo no pueden confiar ciegamente en que un progreso natural del mercado al avanzar de la agricultura a una manufactura de bajo valor agregado como confeccionaria va a hacer progresar a sus economías. Países como el Perú no

(*) El Dr. Freeman es profesor de la Universidad de Harvard y el London School of Economics y es Director del Programa de Estudios Laborales en el National Bureau of Economic Research (NBER). La Conferencia sobre Economía Laboral fue auspiciada por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), la OIT, la Cooperación Suiza para el Desarrollo y el Proyecto CRECER. La Conferencia fue organizada por el Grupo de Análisis para el Desarrollo (GRADE), Universidad del Pacífico (UP) y el Centro de Estudios para el Desarrollo y la Participación (CEDEP).

El Proyecto CRECER agradece a los representantes del MTPE, Ministerio de Economía y Finanzas, Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, Prompyme, APOYO Consultoría, Comex, Sociedad Nacional de Industrias (SNI), Estudio Delfino, Pasco, Isola y Avendaño, Estudio Ferrero, Confederación General de Trabajadores del Perú (CGTP), Central Unitaria de Trabajadores (CUT), Central de Trabajadores del Perú (CTP), Central Autónoma de Trabajadores del Perú (CATP), Cámara Pyme, COPEI-SNI, Coordinadora de Empresarios de Gamarra, Corporación Gamarra, PYME Adex, GRADE, UP y CEDEP por asistir a las reuniones con el Dr. Freeman.

El contenido de este documento representa la opinión de los autores del mismo y no necesariamente del Proyecto CRECER, de la Agencia para el Desarrollo Internacional de los Estados Unidos de América (USAID) o del Gobierno del Perú. El Proyecto CRECER no da fe de la exactitud o confiabilidad de ninguna información proporcionada en Internet o publicaciones de terceros que estén vinculados con este documento.

pueden competir en salarios con China o India en manufacturas de bajo valor agregado. Actualmente, incluso el FMI reconoce que los mercados de capitales mundiales son volátiles y que la integración financiera en el mercado mundial de capitales ha fracasado en generar crecimiento económico y estabilidad (FMI, 2003).

Por tanto, ¿qué debe hacer un país en desarrollo para mejorar sus oportunidades de lograr un rápido progreso económico? En vista del fracaso del modelo del Consenso, los países necesitan pensar en forma diferente sus estrategias de desarrollo económico. Deben hacer un diagnóstico de sus propias fortalezas y debilidades económicas y orquestar o catalizar sus recursos empresariales, laborales y naturales para encontrar formas de competir en el nuevo mercado global y utilizar el mercado global para impulsar su propio desarrollo industrial. Si bien al FMI y Banco Mundial les ha sido difícil admitir que un gobierno activo puede ayudar a que su país avance, esto es lo que hicieron las economías del este asiático (los "tigres" asiáticos) durante sus auges de crecimiento, y es lo que están haciendo actualmente China y Vietnam. Es, también, lo que hacen las empresas multinacionales. Una orquesta requiere de un conductor para generar el progreso económico.

Desde esta perspectiva, ¿qué es lo que puede hacer el Perú para arribar a una senda de desarrollo económico sostenible? El Perú no puede enfrentar directamente a China o India en mercados en los cuales la producción fluiría hacia el salario laboral más bajo. Más bien, el Perú debería explotar sus ventajas comparativas en aquellos sectores en que no compite directamente con la mano de obra china o india y luego usar las ganancias de estos sectores para expandir el resto de la economía. Esta estrategia es factible para el Perú si se toma en cuenta estimados de Schott acerca de hasta qué punto los productos de los diferentes países compiten en el mercado internacional y que demuestran que las exportaciones peruanas compiten sólo moderadamente con las exportaciones chinas (Schott, 2004; Lora, 2004).

Los dos productos de exportación más importantes del Perú —harina de pescado y cobre— son basados en recursos naturales. Asimismo, las particularidades distintivas de sus recursos agrícolas y ganaderos deberían permitir diferenciar sus productos en el mercado mundial. Además, mientras China e India continúen en una senda de crecimiento rápido, es probable que mejoren los términos de intercambio en países con recursos naturales sustanciales como el Perú, lo cual podría brindarle el financiamiento para invertir en otros sectores y acelerar su crecimiento.

Al mismo tiempo, el Perú debe desarrollar políticas y estructuras laborales de manera de distribuir los beneficios del crecimiento en forma amplia entre la población. No puede depender de políticas de flexibilización asociadas a las reformas de los años noventa, que hicieron poco para mejorar el bienestar del trabajador promedio. Debe encontrar formas de mejorar los estándares laborales y remunerativos en el creciente sector informal, o formas de revertir el incremento en la proporción de trabajadores en el sector informal frente al sector formal.

Para aprender acerca de la forma en que el Perú se está ajustando al mundo económico post-Consenso y cómo su mercado laboral podría ayudar al país a enfrentar el reto de la nueva economía global, me reuní con representantes del gobierno, de los sindicatos, del mundo académico y con pequeños y grandes empresarios. Los comentarios que recibí de los miembros de estos grupos revelaron diferencias de opinión significativas acerca de los problemas económicos del país y las formas de resolverlos. La discusión subrayó dos problemas: (1) el desplazamiento de la producción y la mano de obra al sector informal (2) una inestabilidad económica y política continua y divisiones sociales en una economía altamente desigual. No hubo consenso en cómo enfrentar es-

tos problemas ni respecto de cómo explotar la posición peruana en la economía global para su desarrollo económico. Actualmente no existe en el Perú el consenso nacional que ha demostrado ser tan crítico para el crecimiento exitoso en diversos países pequeños, desde los países del este asiático hasta Irlanda, los países escandinavos y los Países Bajos en Europa.

EL SECTOR INFORMAL

El sector informal del mercado laboral peruano creció rápidamente durante la década de los ochenta, a la vez que se contraía el PBI per cápita. En 1983, la manufactura era 30.3% del PBI. En 1993, la manufactura representaba sólo 16.2% del PBI. En el 2003, la manufactura había bajado a 14.6% del PBI. La desindustrialización económica llevó a que la fuerza laboral del Perú se desplazara del sector formal de la economía al sector informal, en donde la remuneración laboral es menor y los trabajadores no reciben beneficio de seguro social ni pensión de jubilación.

Según encuestas realizadas a hogares, el 71% de los trabajadores del sector informal no reciben ni sueldo ni salario, al tratarse de autoempleados o trabajadores de hogar o de negocios familiares. Esta tendencia ha producido un mercado laboral dual en el Perú. Existe un número relativamente pequeño de trabajadores en el sector formal cubiertos por la legislación social y un gran número de trabajadores en el sector informal casi sin protección.

Todas las personas con las que conversé están preocupadas por el crecimiento del sector informal. Sin embargo, sus preocupaciones son bastante diversas. Los líderes sindicalistas están preocupados por el sistema pensionario del Perú y la destrucción de la seguridad social (que siguió al modelo chileno, en 1992), así como por la falta de seguridad social para los trabajadores informales. Los líderes empresariales representantes de empresas grandes reclaman que regulaciones e impuestos los dejan en una situación de desventaja respecto de las empresas más pequeñas y del sector informal. Los representantes del sector informal se quejan del contrabando de ropa proveniente de China. Expertos en comercio expresan su temor de que EE.UU. tome esta falta de protección al sector informal como una violación de las cláusulas laborales y, por tanto, la use como una excusa para imponer aranceles de importación proteccionistas. Si bien no hubo casi ninguna coincidencia en las preocupaciones expresadas en las diferentes reuniones, hubo un acuerdo general en que la mayoría de los problemas laborales peruanos surgen del crecimiento del sector informal y que es necesaria una política hacia este sector para que el mercado laboral pueda funcionar bien.

Existen dos formas de enfrentar un mercado laboral dividido en un sector formal y otro informal.

La primera es presionar al sector formal para que reduzca los salarios y beneficios sociales de los trabajadores del sector. Esta es una estrategia que frecuentemente se empaqueta como parte de la reforma del Consenso de Washington pero que no ha funcionado en el Perú (ver Chacaltana 2003) ni en América Latina y, hasta donde conozco, en ninguna parte del mundo. El supuesto esencial de esta estrategia es que la formalización ocurriría en forma natural con el desarrollo económico, de forma que lo único que debería hacer el país es asegurar que la política laboral no aumente los costos hasta el punto que pudiera frenar el desarrollo natural. Sin embargo, en las últimas dos a tres décadas, el sector informal ha aumentado en la mayor parte de América Latina, incluso en países que han experimentado un crecimiento del PBI mucho mayor al que ha tenido el Perú. El "Gran Doblamiento" (Great Doubling) o incremento al doble en la mano de obra mundial debido a la integración de China, India y los países de la ex

Unión Soviética a la economía global (Freeman 2004) y la consiguiente reducción en el ratio capital – trabajo en el mundo capitalista hace que sea muy probable que el sector informal continúe creciendo en muchos países en el futuro previsible.

La segunda forma es reducir la brecha entre el sector formal y el informal mejorando salarios y beneficios en el sector informal mientras se “apadrinan” los beneficios del sector formal. Por “apadrinar” quiero decir mantener, pero no incrementar, los beneficios. Esto requiere una política que incentive a las empresas informales a mejorar la situación de su fuerza laboral sin incurrir en grandes aumentos de impuestos y cargas sociales que se asocian al sector formal. La OIT ha empezado a centrarse en el sector informal y debe contar con experiencias de países que valgan la pena considerar (www.ilo.org/public/english/employment/infe-co/download/abstract.pdf). De hecho, el programa de pequeñas empresas de la OIT ha examinado la experiencia peruana, así como la de otros países (Chacaltana 2003). Ofrecerles a los trabajadores del sector informal alguna proporción de los beneficios de los programas del sector formal, como lo hizo el Perú respecto de los trabajadores informales asalariados en el 2003, encaja bien en esta segunda forma de reducir la dualidad del mercado laboral. Los analistas deberían estudiar las aproximadamente mil 200 empresas que se han registrado en el programa peruano para evaluar cómo les va y cómo el programa puede ser diseñado para conseguir atraer a más empresas.

El ámbito preferible para mejorar al sector informal es el de seguridad y salud ocupacional. Los programas en este ámbito benefician tanto a los empleados como a los empleadores. En la mayoría de países las lesiones son mayores en los centros de trabajo más pequeños, y, en muchos casos, estas lesiones están relacionadas con prácticas deficientes identificables y una falta de conocimiento. No sé lo suficiente acerca del programa de Seguro contra Accidentes de Trabajo peruano como para ser capaz de sugerir la manera en que podría cubrir al sector informal, ni tampoco conozco las iniciativas de ONGs como las Defensorías Laborales de CE-DEP, como para tener una opinión sobre la mejor forma de reducir lesiones y accidentes en el sector informal. Sin embargo, estaría dispuesto a apostar que el dinero gastado en la prevención de lesiones y accidentes en el trabajo tendría una alta tasa de retorno.

Otra área en que se podría considerar inversiones públicas en el sector laboral informal es a través de programas de capacitación laboral auspiciados por el gobierno. Las empresas que acuerdan implementar un plan que acerque sus estándares poco a poco a los niveles de los sectores formales podrían ser elegibles para programas de capacitación particulares. Lo cierto, sin embargo, es que los programas de capacitación en el mundo han tenido resultados mixtos.

Existe, además, una gran necesidad de fortalecer la representación de trabajadores y empresas del sector informal en las deliberaciones nacionales. Esto requiere que los sindicatos desarrollen políticas para representar a los trabajadores del sector informal y brindar servicios a trabajadores independientes, quienes frecuentemente terminan siendo “huérfanos laborales”. La organización laboral más exitosa en incorporar a trabajadores del sector informal es SEWA en India (<http://www.sewa.org>). Sus experiencias podrían encajar bien con esfuerzos para ayudar a trabajadores en algunos sectores como la artesanía y el turismo, pero el hecho de que ningún otro país haya reproducido las experiencias del SEWA sugieren que el Perú tendría que encontrar su propia forma de brindar alguna estructura de representación laboral a estos trabajadores. Las reuniones que mantuvo la OIT con el Sindicato de Comercio y el Sector Informal a finales de los noventa podrían servir de guía al respecto.

La ausencia de políticas probadas en la práctica que lleven a una formalización gradual del sector informal refleja el hecho de que la informalidad es un subproducto nuevo e inesperado de la situación económica actual. Es la primera vez en el desarrollo de la economía moderna que los países no pueden confiar en la formalización natural de la economía para mejorar sus condiciones laborales. Es de incumbencia de los países y las agencias internacionales e investigadores encontrar formas de contrarrestar la creciente informalización y hacer de la mejora del sector informal parte de la estrategia de desarrollo en el mundo post - Consenso.

INESTABILIDAD Y DIVISIONES SOCIALES

El Perú ha sido una de las sociedades más inestables en América Latina. El movimiento guerrillero Sendero Luminoso ha causado un daño muy grande al desarrollo del país y a lo que debió ser una de las grandes industrias nacionales, el turismo. El turismo tiene muchas ventajas: emplea gran cantidad de mano de obra no calificada, crea oportunidades para que empresas y trabajadores locales brinden bienes y servicios a la industria turística, siempre que puedan cumplir con los estándares internacionales, y es un gran generador de divisas extranjeras. Con el fin del terrorismo, el Perú ha experimentado un gran incremento en el número de visitantes internacionales. Este desarrollo está amenazado por un resurgimiento de la violencia y la inestabilidad: la evidencia econométrica demuestra que la elasticidad entre el turismo y la ausencia de violencia es muy grande (Chacaltana).

Diffundir en forma más amplia los beneficios económicos del turismo requiere que las agencias gubernamentales ayuden a las empresas tanto del sector formal como del informal a desarrollar sustitutos nacionales de los productos importados que el turismo suele requerir para mantener los estándares internacionales. Sin programas que aseguren que los beneficios del turismo alcancen a la población local (como los residentes del Cusco u otros centros poblacionales cerca de destinos turísticos) el turismo puede terminar siendo un enclave, en que los ingresos beneficien sólo a las agencias de viaje, hoteles internacionales y similares.

El Consejo Nacional del Trabajo (CNT) del Perú proporciona un mecanismo para reducir la división social. Sin embargo, al igual que la mayoría de esquemas tripartitos, no logra generar un consenso. Los líderes del país deben desarrollar una estrategia nacional fuera de sus deliberaciones formales acerca de cómo hacer crecer a la economía, para luego depender del CNT para propagar este consenso. Dada la poca confianza que tiene la población en el gobierno actual, así como inestabilidades pasadas, es probable que una condición necesaria para el desarrollo económico sostenible sea un acuerdo nacional sobre una estrategia nueva para el crecimiento y el desarrollo que prometa reducir las divisiones sociales. No poseo suficiente conocimiento del Perú para ofrecer sugerencias de cómo llegar a esto, pero he formado una opinión del tema crítico con el cual deberá lidiar cualquier estrategia de este tipo. Este tema crítico se refiere al uso de los recursos naturales.

EL CRECIMIENTO BASADO EN LOS RECURSOS NATURALES

De lo que he aprendido de mi viaje, deduzco que cualquier estrategia de crecimiento debe ser construida alrededor de la gran fortaleza del Perú: sus recursos naturales. Los recursos naturales del Perú (incluyendo sus atractivos culturales y geográficos para el turismo) le dan una mayor oportunidad para el éxito económico en comparación con países que sólo pueden depender de salarios bajos en el sector manufacturero. Las industrias de la minería, forestal y pesca, agricultura y ganadería ofrecen una oportunidad

de desarrollo en un período en que la industrialización china e india demanda recursos naturales. Pero para que estos sectores beneficien al resto de la economía, deben adquirir insumos y servicios de la industria nacional y no pueden otorgar el grueso de las ganancias a empresas extranjeras que sólo extraen el dinero sin invertir en otras áreas de la economía.

El desarrollo económico a través de los recursos naturales es algo complicado. El caso de Venezuela muestra que poseer muchos recursos petroleros no es de lejos suficiente para producir un crecimiento económico estable. Los gobiernos tienen que manejar con cuidado el desarrollo de los recursos naturales para que los beneficios sean repartidos entre todos los ciudadanos en lugar de enriquecer a un grupo limitado (Leamer, et al, 1999). Sin embargo, Australia y Canadá desarrollaron economías mundiales de primer mundo en gran medida en base a sus recursos naturales. Asimismo, España, Francia y las Bermudas han basado gran parte de su desarrollo en el turismo. La clave para un crecimiento basado en los recursos naturales es transformar las rentas económicas de estos recursos en dinero para la educación, la salud y el desarrollo de industrias nacionales.

En el área de textiles y confecciones de ropa, el Perú podría desarrollar un plan a largo plazo para usar sus recursos distintivos y propios del país, como la vicuña, algodón Pima y lanas de alpaca y cordero, y así crear una industria de fibra textil múltiple y de gran valor así como de confecciones relacionadas. Dicho plan incluiría una estrategia laboral que mejore la capacitación de los trabajadores y una estrategia dirigida a empresas pequeñas o informales para asegurar que los empresarios y empleados de estos sectores se beneficien de este desarrollo. También incluiría una estrategia de mercadeo para atraer a consumidores de todo el mundo. Tendría sentido, además, que el país piense estratégicamente acerca de qué productos agrícolas pueden brindar las mejores oportunidades de expansión si, como parece ser el caso, los países avanzados continúan abriendo sus mercados a los bienes agrícolas.

Una de las cosas más inquietantes que aprendí durante mi visita fue que el Perú ha firmado acuerdos de largo plazo con empresas mineras internacionales que significan que la expansión en la demanda y el alza de los precios de los recursos naturales del país beneficiarían desproporcionadamente a esas empresas. Esto sería un desastre para el desarrollo peruano ya que eliminaría la mejor ventaja que tiene el país para el desarrollo. Sin un conocimiento detallado de estos contratos, acuerdos de regalías y otros, no puedo comentar más al respecto, pero si el nicho peruano en la economía global y su senda al desarrollo yacen en el uso de estos recursos para mejorar la capacitación laboral y el bienestar y desarrollo de la industria interna con considerables encadenamientos hacia atrás que generen oportunidades de negocio y trabajo en otros sectores –lo cual creo es una evaluación correcta– el país no puede darse el lujo de que la mayor parte de las ganancias vayan a empresas extranjeras... a menos que estas empresas inviertan el dinero en el Perú. Si yo redactara contratos, requeriría que estas empresas inviertan una proporción grande de sus ganancias en el país... y les permitiría repatriar las ganancias de estas segundas inversiones, pero no de las ganancias provenientes de los recursos naturales en sí.

La experiencia de Alaska en Estados Unidos también es informativa. En 1976 los votantes del Estado aprobaron una enmienda constitucional que requería que al menos 25% de todas las concesiones, arrendamientos, regalías y recaudaciones asociadas se coloquen en un fondo permanente. El capital principal de este fondo se usaría únicamente en inversiones que generen ingresos y que estén específicamente designadas por ley como elegibles. El Estado de Alaska constituyó el Fondo Permanente de Alaska (Alaska Per-

manent Fund) como una empresa holding para las inversiones y distribuye los retornos del fondo a los ciudadanos. Gracias a los recursos petroleros sustanciales de Alaska, el fondo paga US\$1 000 al año de dividendos a cada hombre, mujer y niño. Noruega ha establecido un fondo similar, que utiliza para financiar la adquisición de bienes y servicios públicos. Si yo fuera un político peruano, buscaría formas de copiar las experiencias de Alaska y Noruega y usar parte de las rentas provenientes de los recursos naturales para constituir un fondo que podría ser usado en educación, carreteras, capacitación del sector laboral informal y otros proyectos de desarrollo, o para ser entregados a los ciudadanos como parte de su patrimonio de recursos nacionales.

Otro problema que podrían enfrentar los países con recursos naturales es el de la "enfermedad holandesa"; es decir, un auge en el mercado de los recursos naturales podría elevar el valor de la moneda local (apreciación cambiaria) y los precios internos, por consiguiente, impactar negativamente a las exportaciones manufactureras. El país que probablemente haya manejado mejor este problema es Noruega, en donde el dinero generado por el petróleo amenazaba con tener un efecto masivo en el gasto interno y, por ende, en los sectores de la economía que empleaba a la mayor parte de la mano de obra. Noruega respondió invirtiendo gran parte del dinero proveniente del petróleo en el exterior. Australia y los Países Bajos también han lidiado con la enfermedad holandesa con bastante éxito. Sin embargo, es mucho mejor tener este problema que el problema de ver cómo las rentas generadas por el incremento en los precios de los metales vayan a empresas extranjeras que retornan muy poco de este dinero a la economía nacional.

Sería muy útil que los economistas y otros expertos en desarrollo económico basado en recursos naturales se reúnan con especialistas en mercados informales y analistas de estabilidad social para considerar formas en que el Perú pueda seguir el camino de Australia, Canadá, España, Alaska, Noruega y evitar disipar sus recursos naturales, sea de la manera en que lo hace Venezuela o permitiendo que empresas extranjeras se lleven la mayor parte de las ganancias.

BIBLIOGRAFÍA:

- Center for International Comparisons at the University of Pennsylvania, Penn World Tables Penn World Tables <http://pwt.econ.upenn.edu/>
- Chacaltana, Juan "El Turismo en el Perú" OIT working paper 102, 1999
- Chacaltana, Juan. "Reforma en la Contratación y Despido en el Perú de los 90", Lecciones y Perspectivas, La Revista Economía de la Universidad Católica, Dic 2001
- Chacaltana, Juan, " Public Policy and Employment in Micro and Small Enterprises in Peru. ILO Seed working paper 56 (Geneva) 2003 www.ilo.org/dyn/empent/docs/F353210293/WP56-2003.pdf
- Freeman, Richard 2004 "Doubling the Global Work Force: The Challenge of Integrating China, India, and the Former Soviet Bloc into the World Economy" November 8, 2004 <http://www.iie.com/publications/papers/freeman1104.pdf>
- IMF, Effects of Financial Globalization on Developing Countries: Some Empirical Evidence". Eswar Prasad, Ken Rogoff, Shang Jin Wei, and M. Ayhan Kose March 17, 2003. www.imf.org/external/np/res/docs/2003/031703.htm
- InterAmerican Development Bank Good Jobs Wanted: Labor Markets in Latin America. Johns Hopkins Press, Oct 2003
- Lara, Eduardo "Should Latin America Fear China?" Inter-American Development Bank, Nov 5, 2004
- Leamer, Edward, et al Does natural resource abundance increase Latin American income inequality Journal of Development Economics: 59 (1999) 1 (6) pp: 3-42
- Schott, Peter K. 2004, "The Relative Competitiveness of China's Exports to the United States vis-à-vis other Countries in Asia, the Caribbean, Latin America, and the OECD", Yale School of Management and NBER.
- Williamson, John "Did the Washington Consensus Fail?" <http://www.iie.com/publications/papers/williamson1102.htm>

Compensación por Tiempo de Servicios

Cómputo de los retiros parciales de libre disposición en el actual régimen general del TUO del Dec. Leg. N° 650

La Compensación por Tiempo de Servicios es un beneficio social que en la actualidad se encuentra nuevamente regulado por el TUO del Dec. Leg. N° 650, aprobado por D.S. N° 001-97-TR (LCTS), después de haber estado suspendidos parcialmente sus alcances al habersele sujetado a normas especiales que rigieron dentro de un lapso extraordinario y temporal comprendido entre el 01.11.2000 al 31.10.2004, durante el cual se instituyeron los depósitos mensuales de CTS y la libre disponibilidad de los mismos en un 100%.

Veamos los alcances actuales y sus efectos en ese periodo de excepción.

1. LIBRE DISPONIBILIDAD

En materia de libre disponibilidad el actual régimen general, constituyendo un importante cuerpo normativo integral establece, entre otras disposiciones, la posibilidad de que el trabajador realice retiros sobre montos depositados e intereses generados que se registren en la cuenta CTS que tiene en el depositario elegido. Estos retiros no pueden exceder del 50% del total de la CTS nominal depositada más sus intereses "computada desde el inicio de los depósitos".

Esta norma tendría una aplicación sencilla si no existiera el período de excepción de los depósitos mensuales de CTS, por lo que antes de concluir sobre sus alcances veremos los efectos temporales antes citados.

2. EL RÉGIMEN DE EXCEPCIÓN

El sistema de CTS señalado en el TUO del Dec. Leg. N° 650 (LCTS) venía funcionando normalmente hasta que por D.U. N° 127-2000 se estableció a partir del 01.11.2000, una medida llamada de excepción. En otras palabras, un tratamiento extraordinario que dejó en suspenso las disposiciones de la LCTS, las que sólo se aplicaban supletoriamente en aquello que no se oponía a las disposiciones del indicado régimen de excepción.

Éste dispuso básicamente que los empleadores deberían realizar los depósitos mensuales de CTS y ya no los semestrales, y serían equivalentes al 8.33% de las remuneraciones percibidas. Además se estableció la libre disponibilidad del 100% de los montos depositados y los intereses generados a partir de la vigencia de la indicada norma excepcional, así como la vigencia definida del indicado régimen de excepción desde el 01.11.2000 hasta el 31.10.2001.

Una de las normas más importantes que reafirma el régimen de excepción es la contenida en el Art. 3° del Decreto de Urgencia N° 127-2000, por el cual "los depósitos –se refiere a los mensuales– no se computan para el cálculo del monto total de la Compensación por Tiempo de Servicios, regulada en los Artículos 41° y 42° del TUO de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios; sin perjuicio de ello,

son aplicables las reglas de intangibilidad de intereses de la norma referida".

Posteriormente, los D.U. N° 115-2001, D.U. N° 019-2002, D.U. N° 057-2002 y D.U. N° 013-2003 prorrogaron y/o modificaron este régimen de excepción hasta el 31.10.2003, bajo casi las mismas condiciones. Cabe señalar que tratándose de un régimen de excepción de carácter temporal **no derogó** las disposiciones de la LCTS, sino que las **suspendió** en todo lo que se le oponía, manteniendo plena vigencia las demás normas.

Luego se dio el D.U. N° 024-2003 que inició la desactivación de este régimen temporal de excepción en materia de CTS y que, entre otros aspectos importantes, señaló que se continuarían realizando los depósitos mensuales de la CTS que se devengara entre el 01.11.2003 y el 31.10.2004 a razón del 8.33% de las remuneraciones percibidas. Respecto a la libre disponibilidad, la norma bajo comentario dispuso que ésta continuaría siendo del 100% hasta mayo de 2004 y a partir de junio de ese año la misma se reduciría gradualmente en 20% mensual, con lo cual el saldo no afecto a esa libre disponibilidad, por ejemplo el 20% de junio se sujetaba a las normas expresas de la LCTS.

En julio la libre disponibilidad fue de 60%, por lo que pasaba a engrosar las filas de las normas de la LCTS el 40% del depósito de ese mes y así sucesivamente, hasta que en noviembre de 2004 dejaba de tener aplicación el régimen de excepción recuperando plena vigencia el Régimen General de CTS regulado por la LCTS.

De lo expuesto se concluye que los trabajadores, empleadores y las entidades depositarias deben tener en cuenta lo siguiente:

1. A partir del 01.11.2004 dejó de tener vigencia el régimen de excepción de CTS depósitos mensuales en base al 8.33% de las remuneraciones y el sistema de libre disposición que llegaba al 100% y que gradualmente se fue reduciendo. En consecuencia, desde el 01.11.2004 recuperó plena vigencia la LCTS.
2. Los depósitos de CTS que correspondan al período de servicios anterior al 01.11.2000 se rigen ahora y durante el Período de Excepción por las Reglas del

TUO del Dec. Leg. N° 650 para efectos de los retiros parciales de libre disponibilidad, esto es, hasta un máximo del 50% y los intereses generados.

3. El régimen de excepción regulado por Decretos de Urgencia no derogó las normas de la LCTS sólo suspendió sus efectos en parte, por el período comprendido entre el 01.11.2000 al 31.10.2004.
4. El Decreto de Urgencia N° 067-2002, dispuso que se podría retirar hasta el 100% del monto depositado en la cuenta CTS para amortizar deudas contraídas hasta el 31.12.2000 incluidos los intereses legales, provenientes de préstamos recibidos de parte de entidades del sistema financiero nacional, donde se hubiera constituido en forma expresa como garantía el monto del depósito de la CTS. Es por tales razones que estos retiros no se computan para la determinación de los retiros efectuados a cuenta del 50% de libre disponibilidad ya que se destinaron a un fin específico, y así lo ha reconocido el Ministerio de Trabajo y P.E en su Comunicado del 15 de mayo de 2005, al excluirlos, aspecto complejo que en todo caso requeriría una aclaración.
5. De acuerdo a las normas legales citadas los trabajadores, en materia de libre disposición de depósitos, han recuperado desde el 01.11.2004 la facultad de retirar por concepto de libre disponibilidad sólo el 50% de los depósitos CTS.

3. CÁLCULO DE LOS MONTOS DE LIBRE DISPOSICIÓN A LA FECHA

Teniendo en cuenta las normas legales citadas y en especial el Art. 3° del Decreto de Urgencia N° 127-2000, para calcular el monto de libre disponibilidad que ahora tiene un trabajador respecto a su cuenta CTS e intereses, se debe proceder de la siguiente manera:

3.1 Depósitos e intereses anteriores al 01.11.2000

Por los depósitos de CTS y los intereses generados hasta el 31.10.2000, el trabajador tiene derecho a retirar en calidad de libre disponibilidad hasta el 50% de dichos montos, pues estos siempre estuvieron sujetos a los alcances de los arts. 41° y 42° de la LCTS. Más aún cuando a tenor de lo dispuesto en el Art. 2° del D.U N° 127-2000, se determinó la aplicación del régimen de excepción de depósitos mensuales, sólo para los depósitos que se devengaban a partir del 01.11.2000.

3.2 Depósitos e intereses generados en el período de excepción, del 01.11.2000 al 31.10.2004:

Los depósitos e intereses devengados en ese período, a tenor de lo dispuesto en el Art. 3° del Decreto de Urgencia N° 127-2000, no se computan para el cálculo del monto total de la CTS regulada por los artículos 41° y 42° de la LCTS, es decir para el retiro de libre disponibilidad de hasta el 50% de dichos montos. Estimamos que la lógica de esta norma se encuentra en el hecho de que al declararse los depósitos de ese período de libre disponibilidad en un 100% estos no son concordantes con el límite menor del 50%.

Es por ello que el Art. 3.2 del D.S. N° 001-2001-TR determinó que vencido el período de excepción, esto es, la vigencia del Decreto de Urgencia N° 127-2000, los depósitos mensuales que no hubieran sido dispuestos por el trabajador, pueden ser objeto de retiros parciales de conformidad a las reglas del Art. 41° de la LCTS, esto es, sólo hasta el 50% del valor nominal de lo depositado.

Posteriormente, los Decretos de Urgencia N° 019-2002, N° 057-2002, N° 013-2003 y N° 024-2003 acogieron estos mismos alcances.

3.3 Depósitos a partir del 01.11.2004: Estos se sujetan al monto máximo de libre disponibilidad que consideran los arts. 41° y 42° de la LCTS, esto es hasta el 50% del valor nominal depositado.

3.4 Extensión para vivienda: Finalmente cabe señalar que de acuerdo a la Ley N° 28461 y su reglamento el D.S. N° 009-2005-VIVIENDA, los trabajadores podrán retirar hasta el 80% de la CTS acumulada desde su fecha de ingreso para destinarla a la adquisición de vivienda, remodelación, adquisición de terreno, etc. Para estos efectos se computará tanto el Régimen General vigente al 31.10.2000 como el que recuperó vigencia desde el 01.11.2004, salvo el retiro excepcional dispuesto por el D.U. N° 067-2002.

4. CASO PRÁCTICO

Teniendo en cuenta las normas antes señaladas presentamos a continuación la determinación del máximo disponible para un trabajador que hasta el 31.10.2000 tenía un monto generado por depósitos e intereses de S/. 1000, por el período de excepción del 01.11.2000 hasta el 31.10.2004 el depósito es de S/. 2000 y lo devengado desde mayo 2005 asciende a S/. 1000.

Casos	RUBROS	Desde F.I. Al 31.10.2000	Del 01.11.2000 Al 31.10.2001	Del 01.11.2004	TOTAL
		Depósito S/. 1000	Depósito S/. 2000	Depósito S/. 1000	4000
1	Retiros	200	2000	0	
	Disponible hasta 50% menos RC	$500 - 200 = 300$	$1000 - 1000 = 0$	$500 - 0 = 500$	800
2	Retiros	500	1000	0	
	Disponible hasta 50% menos RC	$500 - 500 = 0$	$1000 - 1000 = 0$	$500 - 0 = 500$	500
3	Retiros	0	2000	0	
	Disponible hasta 50% menos RC	$500 - 0 = 500$	$1000 - 1000 = 0$	$500 - 0 = 500$	1000
4	Retiros	100	700	0	
	Disponible hasta 50% menos RC	$500 - 100 = 400$	$1000 - 700 = 300$	$500 - 0 = 500$	1200

F.I. = Fecha de Ingreso. RC = Retiros computables DL = Disponible legal hasta el 50%.

Compensación por Tiempo de Servicios

Aprueban normas reglamentarias de la Ley N° 28461

Por Decreto Supremo N° 009-2005-VIVIENDA publicado en el Diario El Peruano el 07.05.2005 se reglamentó la Ley N° 28461 que autoriza el uso, en forma excepcional y por una sola vez del 80% del monto total acumulado de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) más sus intereses por parte de los trabajadores para ser destinado a la Adquisición de Vivienda o Terreno en el marco de los Programas de vivienda promovidos por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento y que forman parte del Plan Nacional de Vivienda o por el Sector Privado. Veamos sus principales alcances.

I. GENERALIDADES

1.1. Definiciones

Para los fines del Reglamento bajo comentario se entenderá como:

- Ley: La Ley N° 28461.
- Reglamento: El presente Reglamento de la Ley N° 28461.
- VIVIENDA: Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento.
- Fondo MIVIVIENDA: Fondo Hipotecario de Promoción de la Vivienda.
- BANMAT: Banco de Materiales S.A.C.
- CTS: Compensación por Tiempo de Servicios.
- Monto Máximo Disponible: Hasta el ochenta por ciento (80%) del saldo total acumulado de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) más sus intereses, a la fecha en que se disponga la liberación de dichos fondos, de conformidad con el Reglamento.
- Construcción de vivienda: Construcción de vivienda única en terreno.
- Adquisición de vivienda: Compra de una unidad habitacional.
- Adquisición de terreno: Compra de terreno urbano; debidamente independizado, para la construcción de una vivienda única.
- Mejoramiento de vivienda: Comprende las obras de remodelación, ampliación, modificación, reparación, refacción, acondicionamiento o puesta en valor de la vivienda única.
- Empresas del Sistema Financiero Nacional: Son aquellas empresas bancarias, financieras, Cajas Municipales de Ahorro y Crédito, Cajas Rurales de Ahorro y Crédito, y Cooperativas de Ahorro y Crédito.
- Institución Depositaria: Es aquella empresa del Sistema Financiero elegida por el trabajador como depositaria de la Compensación por Tiempo de Servicios que realice su empleador.
- Institución Financiera Intermediaria - IFI: Es aquella que otorga un crédito destinado a la adquisición, construcción o mejoramiento de una vivienda, en el marco de los programas de vivienda promovi-

dos por VIVIENDA, así como para la adquisición de un terreno urbano.

- Bono Familiar Habitacional - BFH: Es la ayuda económica directa otorgada por el Estado por única vez a los beneficiarios, como complemento de su ahorro y esfuerzo constructor, exclusivamente para facilitarles la adquisición, construcción en sitio propio o mejoramiento de vivienda de interés social.
- Beneficiario del BFH: Grupo Familiar Postulante al que se le ha otorgado el Bono Familiar Habitacional.

1.2. Ámbito de Aplicación

Los alcances de estas normas comprenden a los trabajadores del sector privado sujetos al régimen laboral de la actividad privada, así como a aquellos que laboran en los organismos adscritos al Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE y en el Seguro Social de Salud (ESSALUD).

1.3. Monto Máximo Disponible

De acuerdo a lo establecido en la Ley N° 28461 el trabajador podrá utilizar en forma excepcional y por única vez, hasta el ochenta por ciento (80%) del saldo total acumulado de su Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) más sus intereses, a la fecha en que se disponga la liberación de dichos fondos, de conformidad con los procedimientos establecidos en el Reglamento, siempre que dicho importe se destine para la adquisición, construcción o mejoramiento de vivienda, o para la adquisición de terreno. El porcentaje señalado está compuesto por el cincuenta por ciento (50%) de libre disposición regulado en el artículo 41° del Decreto Supremo N° 001-97-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios y el treinta por ciento (30%) excepcional y por única vez regulado en la Ley N° 28461.

En los casos en que la Compensación por Tiempo de Servicios se encuentre afectada a embargo o retención, decretados por el Poder Judicial o contenidos en acuerdos conciliatorios extrajudiciales, destinados a la atención de obligaciones de naturaleza alimentaria, y/o a cualquier otra afectación en garantías permitidas por Ley, éstas serán respetadas.

das, y se consideran para el cómputo de la CTS que puede ser dispuesta hasta el ochenta por ciento (80%) del total de la CTS acumulada.

En relación a este último punto, un reciente comunicado publicado en un diario local, el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo estableció su posición respecto a este tema señalando que para la determinación de los depósitos de CTS históricos del trabajador solicitante, no son computables los depósitos efectuados al amparo de los Decretos de Urgencia N° 127-2000, 115-2001, 019-2002, 057-2002, 013-2003 y 024-2003, considerados de total disponibilidad, vale decir los correspondientes al Régimen de Depósitos Mensuales CTS. Sólo son computables aquellos depósitos mensuales disponibles que a la fecha de conclusión de dicho régimen excepcional no hubieren sido dispuestos por el trabajador; a este monto remanente le es aplicable las reglas del régimen general de CTS, dispuestas por el Decreto Supremo N° 001-97-TR, siendo su 50% de libre disposición y el 30% adicional para los casos previstos por el Decreto Supremo N° 009-2005-VIVIENDA.

1.4. Etapa de Consulta (art. 5º)

Esta es una primera etapa, previa al inicio de cualquier trámite, en la cual el trabajador deberá acudir a la institución depositaria de su CTS a fin de que la misma emita una constancia que le permita conocer el importe de su CTS disponible.

1.5. Responsabilidad del Trabajador (art. 6º)

Se establece en el Reglamento que la disposición de la CTS es de entera responsabilidad del trabajador, la que deberá destinarse a los fines previstos en la Ley, con lo cual la norma reglamentaria aparentemente estaría eximiendo a las instituciones del sistema financiero ante cualquier eventualidad surgida por la entrega de los montos correspondientes.

1.6. Modalidades (art. 7º)

El trabajador podrá destinar hasta el monto máximo disponible de su Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) para:

- a) Adquisición de vivienda;
- b) Construcción de vivienda;
- c) Mejoramiento de vivienda; y,
- d) Adquisición de terreno, para la construcción de una vivienda.

1.7. Traslado de la CTS de una Institución Depositaria a otra (art. 8º)

Si el trabajador requiriera de un crédito para optar por cualquiera de las modalidades previstas en el numeral anterior podrá a su libre elección disponer el traslado de su cuenta de CTS de la institución depositaria original a la que el trabajador designe como una nueva depositaria, la misma que puede coincidir con aquella que le otorgue el crédito, a fin de facilitar las operaciones de transferencia de fondos.

1.8. Devolución de CTS (art. 9º)

Si el trabajador no hiciera uso efectivo de su CTS bajo alguna de las modalidades previstas, y estos fondos los detente alguna empresa del Sistema Financiero Nacional, se deberá devolver dicho importe más sus intereses a la cuenta de la institución depositaria de la CTS elegida por el trabajador.

II. ADQUISICIÓN DE VIVIENDA

2.1. Adquisición de Vivienda (art. 10º)

Cuando el reglamento hace mención a la "adquisición de vivienda" por éste acto debe entenderse la adquisición de vivienda única a título oneroso dentro de alguno de los programas de vivienda promovidos por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento y que forman parte del Plan Nacional de Vivienda, o por el sector privado, acreditada con el Certificado Negativo de Propiedad del Registro de Predios.

2.2. Formas de uso de la CTS (art. 11º)

En el caso de la adquisición de vivienda el trabajador podrá utilizar el importe solicitado de su CTS de las siguientes formas:

- a) Para la cancelación del valor total de la vivienda,;
- b) Para la cancelación de parte del valor de la vivienda, cuando parte del precio haya sido cubierto por el trabajador; y,
- c) Para la cancelación de parte del valor de la vivienda, cuando el saldo de precio sea cubierto mediante un crédito otorgado por una empresa del Sistema Financiero Nacional.

2.3. Desembolso de la CTS en el caso que no se requiera de crédito (art. 12º)

Estamos aquí ante el supuesto que el trabajador no requiere del crédito de una empresa del Sistema Financiero Nacional para adquirir una vivienda puesto que parte del precio de la misma va a ser cubierta por él —de repente utilizando sus ahorros— y el resto vía su CTS.

En este caso el desembolso mencionado de la CTS se realizará luego de la presentación ante la institución depositaria de los siguientes documentos:

- a) Solicitud indicando el importe de la CTS requerido, el número de la cuenta y el motivo de la misma, adjuntando copia de su Documento Nacional de Identidad; y,
- b) Copia de la Minuta de Compraventa, donde conste que el saldo de precio se hará efectivo mediante el desembolso de CTS a través de un cheque de gerencia no negociable a la orden del vendedor del inmueble, el mismo que como inserto formará parte de la Escritura Pública de Compraventa.

2.4. Desembolso de la CTS en el caso que se requiera de crédito (art. 13º)

Este caso es totalmente distinto al reseñado anteriormente pues aquí nos encontramos frente al supuesto que el trabajador ha solicitado un crédito ante una empresa del Sistema Financiero Nacional para la adquisición de vivienda.

La documentación que debe presentar el trabajador es exactamente la misma que se requiere para el desembolso de la CTS en el caso que no se requiera de crédito, y que hemos consignado en el numeral anterior, y su revisión será realizada por la empresa del Sistema Financiero que otorgará el crédito. El desembolso de la CTS se requerirá una vez que se haya inscrito en el Registro de Predios el bloque correspondiente. (*)

III. CONSTRUCCIÓN DE VIVIENDA

3.1. Construcción de Vivienda (art. 14º)

Por construcción de vivienda se entiende la modalidad a través de la cual el trabajador construirá en **terreno urbano** una vivienda.

3.2. Desembolso de la CTS en el caso que no se requiera de crédito (art. 15º)

En el caso que el trabajador no requiera de un crédito de una empresa del Sistema Financiero Nacional para la construcción de vivienda, el desembolso de la CTS se realizará luego de la presentación ante la institución depositaria de los siguientes documentos:

- a) Solicitud indicando el importe de la CTS requerido, el número de la cuenta, y el motivo de la misma, adjuntando copia de su Documento Nacional de Identidad;
- b) Copia Literal del Registro de Predios del asiento registral que acredite la propiedad del área sobre la cual se pretende edificar;
- c) Contrato de Obra suscrito con el constructor, que contenga el presupuesto de obra;
- d) Licencia de obra nueva expedida por la Municipalidad de la jurisdicción en la que se ubique el área a edificar; y,
- e) Declaración Jurada del Trabajador, en la que conste expresamente que el importe de la CTS solicitado será destinado única y exclusivamente, bajo su responsabilidad para la edificación materia de la licencia de obra nueva a que se refiere el literal d) antes reseñado.

La institución depositaria, luego de haber revisado y estudiado la documentación señalada realizará, de ser el caso, el desembolso solicitado mediante un cheque de gerencia no negociable emitido a la orden del constructor.

3.3. Desembolso de la CTS en el caso que se requiera de crédito (art. 16º)

Según establece la norma reglamentaria en su artículo 16º en caso el trabajador haya solicitado un crédito ante una empresa del Sistema Financiero Nacional para la construcción de vivienda, la revisión de la documentación señalada en el numeral anterior será realizada por la empresa del Sistema Financiero que otorgará el crédito, en cuyo caso el desembolso de la CTS se requerirá una vez que se haya inscrito en el Registro de Predios el bloque correspondiente. (*)

IV. MEJORAMIENTO DE VIVIENDA

4.1. Mejoramiento de Vivienda (art. 17º)

Entiéndase por mejoramiento de vivienda las obras de remodelación, ampliación, modificación, reparación, refacción, acondicionamiento o puesta en valor de la vivienda única, que requieran de Licencia de Obra respectiva, conforme a la Ley de la materia.

4.2. Desembolso de CTS en el caso que no se requiera de crédito (art. 18º)

En caso el trabajador no requiera del crédito de una empresa del Sistema Financiero Nacional para el mejoramiento de su vivienda, el desembolso de la CTS se realizará luego de la presentación ante la institución depositaria de los siguientes documentos:

- a) Solicitud indicando el importe de la CTS requerido, el número de la cuenta, y el motivo de la misma, adjuntando copia de su documento de identidad;
- b) Copia Literal del Registro de Predios que acredite la propiedad de la vivienda que se pretende mejorar;
- c) Contrato de Obra suscrito con el constructor, que contenga el presupuesto de obra;
- d) Licencia de obra expedida por la Municipalidad de la jurisdicción en la que se ubique la vivienda que se pretende realizar las obras de mejoramiento; y,
- e) Declaración Jurada del trabajador, en la que conste expresamente que el importe de la CTS solicitado será destinado única y exclusivamente, bajo su responsabilidad para el mejoramiento de su vivienda.

Luego de estudiada la documentación antes señalada por la institución depositaria, se realizará el desembolso solicitado mediante un cheque de gerencia no negociable emitido a la orden del trabajador.

4.3. Desembolso de CTS en el caso que requiera de crédito (art. 19º)

En el caso que el trabajador haya solicitado un crédito ante una empresa del Sistema Financiero Nacional para el mejoramiento de su vivienda, la revisión de la documentación —que es la misma que se presenta en caso el trabajador no requiera del crédito mencionado y que hemos consignado en el numeral anterior— será realizada por la empresa del Sistema Financiero que otorgará el crédito. El desembolso de la CTS se realizará una vez que se haya aprobado el crédito solicitado.

Al igual que en el caso de la adquisición de vivienda consideramos que se ha omitido considerar la revisión de la documentación que presenta el trabajador por la institución depositaria correspondiente. Tampoco se precisa si la empresa del sistema financiero que otorgará el crédito debe cursar alguna comunicación a la institución depositaria de la CTS o cual va a ser el procedimiento a seguir entre ambas instituciones.

(*) Consideramos que en estos casos se ha omitido considerar la revisión de la documentación que presenta el trabajador por la institución depositaria correspondiente. Tampoco se precisa si la empresa del sistema financiero que otorgará el crédito debe cursar alguna comunicación a la institución depositaria de la CTS o cual va a ser el procedimiento a seguir entre ambas instituciones.

V. ADQUISICIÓN DE TERRENO

5.1. Adquisición de Terreno (art. 20º)

Es la adquisición de terreno urbano, debidamente independizado, a título oneroso a través de la cual el trabajador se hará propietario del terreno para la construcción de una vivienda única.

5.2. Formas de Uso de la CTS (art. 21º)

Para la adquisición de terreno urbano o de los aires, el trabajador utilizará el importe solicitado de su CTS, de las siguientes formas:

- Para la cancelación del valor del terreno;
- Para la cancelación de parte del precio total del terreno, cuando el saldo haya sido cubierto por el trabajador; y,
- Para la cancelación de parte del valor del terreno, cuando el saldo de precio sea cubierto mediante un crédito otorgado por una empresa del Sistema Financiero Nacional.

5.3. Desembolso de la CTS en el caso que no se requiera de crédito (art. 22º)

En el caso que el trabajador no requiera de un crédito de una empresa del Sistema Financiero Nacional para la adquisición de terreno urbano o de aires para la construcción de su vivienda, el desembolso de la CTS se realizará luego de la presentación ante la institución depositaria de los siguientes documentos:

- Solicitud indicando el importe de la CTS requerido, el número de la cuenta, y el motivo de la misma, adjuntando copia de su Documento Nacional de Identidad;
- Copia de la Minuta de Compraventa, donde conste que el saldo de precio se hará efectivo mediante el desembolso de la CTS a través de un cheque de gerencia no negociable a la orden del vendedor del inmueble, el mismo que como inserto formará parte de la Escritura Pública de Compraventa; y,
- Certificado de Zonificación expedido por la Municipalidad correspondiente, en el que conste que el terreno materia de adquisición es de uso residencial.

Luego de estudiada la documentación antes señalada por la institución depositaria, ésta realizará el desembolso solicitado mediante un cheque de gerencia no negociable emitido a la orden del vendedor del terreno.

5.4. Desembolso de la CTS en el caso que se requiera de crédito (art. 23º)

En el caso que el trabajador haya solicitado un crédito ante una empresa del Sistema Financiero Nacional para la adquisición de terreno urbano o de aires, la revisión de la documentación señalada en el numeral anterior será realizada por la empresa del Sistema Financiero que otorgará el crédito. El desembolso de la CTS se requerirá una vez que se haya inscrito en el Registro de Predios el bloque correspondiente.

El comentario sobre este punto es el mismo que hemos consignado en la nota a los numerales 2.4 y 3.3.

VI. DE LOS PROGRAMAS PROMOVIDOS POR VIVIENDA

6.1. Programa MIVIVIENDA (art. 24º)

La disposición del importe de la CTS por parte del trabajador, se realizará en la etapa inicial del procedimiento que vienen aplicando las Instituciones Financieras Intermediarias para el otorgamiento de créditos hipotecarios, cuando se solicite el abono de la cuota inicial a la cuenta que señale la Institución Financiera Intermediaria.

6.2. Programa de Apoyo al Sector Habitacional (art. 25º)

Para la postulación al otorgamiento del Bono Familiar Habitacional, componente del PASH, en el Programa Techo Propio, el trabajador podrá utilizar el monto máximo disponible de su CTS para el ahorro exigible y se acreditará con la constancia que emita la institución depositaria de la CTS, en la que se consigne el importe.

En el caso que el trabajador cuente con un financiamiento complementario otorgado por una Institución Financiera Intermediaria, el desembolso de su CTS se realizará cuando le sea requerido el ahorro exigible una cuenta determinada por la Institución Financiera Intermediaria, ya sea para la adquisición de vivienda nueva, construcción en sitio propio o mejoramiento de vivienda.

6.3. Banco de Materiales (art. 26º)

Las disposiciones del Reglamento son de aplicación a aquellos créditos otorgados por el BANMAT para edificación y mejoramiento de vivienda básica mínima.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y FINALES

Primera.- En lo no previsto en el Reglamento bajo comentario se establece que será de aplicación la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios aprobada por Decreto Supremo Nº 001-97-TR y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo Nº 004-97-TR.

Segunda.- Se otorga un plazo de 120 días calendario para que las empresas del sistema financiero nacional se adecúen a las disposiciones legales previstas en el Reglamento. Las instituciones depositarias deberán llevar un Registro que les permita determinar el uso de manera excepcional y por única vez de la CTS del trabajador.

En este sentido, y de acuerdo a lo consignado en el Comunicado del MTPE comentado, los 120 días calendario antes mencionados, deben entenderse como un plazo máximo. En tal sentido, las entidades del sistema financiero que se adecúen antes de la conclusión de dicho plazo están habilitadas para efectuar las entregas de depósito CTS solicitadas por los trabajadores.

Tercera.- El Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento mediante Resolución Ministerial establecerá los lineamientos o acciones a seguir a fin de fomentar la utilización de bienes e insumos nacionales en los programas de vivienda que se lleven a cabo con recursos del Sector Público en el marco de la Estrategia de Articulación Industrial contenida en el Plan Nacional de Vivienda - Vivienda para Todos: Lineamientos de Política 2003-2007 aprobado por Decreto Supremo Nº 006-2003-VIVIENDA.

La CTS y la Adquisición de Vivienda o Terreno

ALDO VÉRTIZ IRIARTE

El pasado 11 de enero se publicó la Ley N° 28461 que permite excepcionalmente la utilización por una sola vez, de hasta el 80% del total de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS), para destinarlo a la adquisición, construcción, mejoramiento de vivienda o la adquisición de terreno, todo ello dentro del marco de los programas Techo Propio, Mi Vivienda y otros del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento, en el marco del Plan Nacional de Vivienda "Vivienda para todos" o de cualquier otro plan promovido por el sector privado.

Recién en el mes de mayo, quedó aprobado el Reglamento respectivo (06.05.2005) permitiéndose así la materialización del retiro del elevado porcentaje de la CTS autorizado en esta oportunidad (D.S. N° 009-2005-VIVIENDA).

Analicemos los aspectos legales de estas normas, sobre todo de aquellos detalles que pueden generar dudas en su aplicación.

1. ¿CUÁL ES EL MONTO DE LA CTS SOBRE EL CUAL PUEDE APLICARSE EL 80%?

El Reglamento en su artículo 1° precisa algo más que la Ley, la base de cálculo sobre la cual debe aplicarse el porcentaje permitido. Se determina así que el 80% está referido al "monto total, acumulado de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) más sus intereses" y con mayor detalle al referirse al "saldo total acumulado..." como se consigna en el rubro **Definiciones** a que se contrae el artículo 2° del Reglamento, expresión ésta que se reitera en el artículo 4° de la misma norma, incluso utilizando el siguiente texto:

"El porcentaje señalado está compuesto, por el cincuenta por ciento (50%) de libre disposición regulado en el artículo 41° del Decreto Supremo N° 001-97-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios y el treinta por ciento (30%) excepcional y por única vez regulado en la Ley N° 28461"

Se deja en claro, asimismo, que esta circunstancial mayor disposición porcentual (80%) de la CTS no afecta las disposiciones judiciales, acuerdos conciliatorios y otros, referidos a obligaciones alimentarias como a otras garantías permitidas por Ley y determinadas en el artículo 40° de la Ley de CTS (sumas adeudadas por los trabajadores a sus empleadores por concepto de préstamos, adelantos de remuneración; venta o suministro de mercadería producida por su empleador; préstamos e intereses otorgados al trabajador por las Cooperativas de Ahorro y Crédito; préstamos e intereses efectuados por los depositarios. Todos ellos,

en conjunto, no podrán superar el 50 por ciento del total de la CTS acumulada).

Todas estas sumas ya comprometidas en garantía, deberán ser respetadas y sus montos quedarán afectados para la aplicación del 80% permitido.

El texto Reglamentario contiene algunos otros aspectos que pueden considerarse básicos para la interpretación de los alcances del porcentaje determinado en la norma.

En este sentido el 80%, se debería aplicar sobre el **saldo** acumulado de la CTS más sus intereses, lo que querría decir que, en primer lugar, debe obtenerse el **saldo** que correspondería al trabajador. Para ello tendrían que sumarse **todos los depósitos de CTS** hechos a favor del servidor en la entidad financiera escogida por éste desde sus inicios, hasta el último que hubiera correspondido (que podría ser, en este caso, el correspondiente al semestre noviembre 2004 – abril 2005). Al monto resultante habría que adicionarle todos los **intereses** ganados desde el inicio hasta la actualidad.

Al resultado obtenido correspondería deducirle **todos los retiros** efectuados por el trabajador a lo largo del tiempo. Para algunos, estos "retiros" comprenderían tanto los efectuados dentro del límite del 50% de libre de disposición regulado por el artículo 41° del TUO de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios, como los que excedieron el límite del 50% por autorización legal expresa, como sucedió mientras estuvieron vigentes los siguientes Decretos de Urgencia:

- **D.U. N° 127-2000** desde el 1° de enero de 2001 al 31 de octubre del mismo año.
- **D.U. N° 115-2001** que amplió el plazo de libre disponibilidad hasta el 30 de abril de 2002.
- **D.U. N° 019-2002** desde el 1° de mayo de 2002 al 31 de octubre de 2002.

- **D.U. N° 057-2002** que prorrogó la vigencia del anterior hasta el 30 de abril de 2003.
- **D.U. N° 067-2002** que autorizó por 60 días el retiro de hasta el 100% del monto depositado por CTS para amortizar deudas contraídas hasta el 31.12.2000 incluido intereses, provenientes de préstamos recibidos del sistema financiero con garantía de la CTS.
- **D.U. N° 013-2003** que prorrogó la libre disposición de los depósitos mensuales hasta el 10 de noviembre de 2003.
- **D.U. N° 024-2003** que continuó permitiendo la libre disposición de los depósitos mensuales en forma total hasta el mes de mayo de 2004, y en forma gradual reducirla al 80, 60, 40 y 20 por ciento entre los meses de junio a octubre de 2004.

Si nos atenemos al texto literal del artículo 4º del Reglamento que señala el porcentaje de 80% aplicado **sobre el saldo total acumulado** de la CTS, podría interpretarse que dicho porcentaje tendría que hacerse sobre la **diferencia** existente entre el total acumulado de depósitos registrados a favor del trabajador y el total de retiros realizados por éste. Quedaría así entendido que sobre el "**saldo**" resultante, se aplicaría el 80 por ciento permitido por la norma.

De ser ésta la forma de obtener la base de cálculo para la aplicación del porcentaje, podrá apreciarse que tendrán mayores alcances aquellos trabajadores que no dispusieron prematuramente los montos correspondientes a este beneficio social. En cambio, quienes utilizaron en su integridad la posibilidad legal de libre disposición permitida por los Decretos de Urgencia antes anotados, tendrán un margen económico muy pequeño para destinarlo a los fines habitacionales que busca la Ley.

Entendemos, no obstante, que caben también otras interpretaciones menos estrictas y menos literales de las normas bajo comentario que permitirían alcances más generosos.

Un ejemplo de ello estaría expuesto en el Comunicado que bajo el rubro "**A la opinión pública**" fuera difundido en algunos diarios de la localidad por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE) con fecha 15 de mayo de 2005.

En el numeral 2 de este Comunicado, el MTPE –que precisamente no fue el ente encargado de la Reglamentación de la Ley N° 28461– pretende introducir variaciones al texto legal y a su Reglamento al afirmar que para determinar los depósitos de **CTS** del trabajador solicitante "*no son computables los depósitos efectuados al amparo de los Decretos de Urgencia N° 127-2000, 115-2001, 019-2002, 057-2002, 013-2003 y 024-2003 considerados de total disponibilidad*", añadiendo a continuación que "*sólo son computables aquellos depósitos mensuales disponibles que a la fecha de conclusión de dicho régimen excepcional no hubiesen sido dispuestos por el trabajador*".

Consideramos que el texto anotado implica una **modificación** de las normas matrices que hemos tratado de comentar, pues está estableciendo excepciones y/o limitaciones no previstas en las disposiciones legales que regulan

este régimen de excepción, por lo que tornan vulnerable su contenido, aunque la intención haya sido buena.

No hay que olvidar que las regulaciones que interpretan o precisan la aplicación de normas legales, no pueden ni deben hacerse con "avisos" o "comunicados", sino a través de medios idóneos que no hagan cuestionable su validez.

Por otro lado conviene tener presente que las entidades que más requieren criterios firmes sobre el particular son las **entidades depositarias**, pues son ellas las que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 5º del Reglamento deben, a solicitud del trabajador interesado, emitir "*una constancia que permita conocer el importe de su CTS disponible*".

De existir opiniones discrepantes convendría que el sector pertinente (**Vivienda**, en concordancia con el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo) dictara una norma complementaria que permita homogeneidad en los criterios a seguir.

2. POSIBILIDADES A SEGUIR POR EL TRABAJADOR

Las normas contenidas en la Ley N° 28461 y su Reglamento permiten su aplicación a quienes están comprendidos dentro de los alcances del TUO de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios como lo señala el artículo 1º de la Ley a la que hemos hecho referencia.

Quedan, en consecuencia, comprendidos dentro de sus alcances "*los trabajadores sujetos al régimen laboral común de la actividad privada que cumplan, cuando menos en promedio, una jornada mínima diaria de cuatro horas*", según se desprende de lo dispuesto en el artículo 4º del TUO de la Ley de CTS, así como también "*aquellos trabajadores sujetos al régimen laboral y compensatorio común de la actividad privada, aun cuando tuvieran un régimen especial de remuneración...*".

Se posibilita, igualmente, esta opción a los **socios trabajadores de las cooperativas** que, en aplicación de lo expresado en el artículo 7º de la Ley de Intermediación Laboral, Ley N° 27626: "*gozan de los derechos y beneficios que corresponden a los trabajadores sujetos al Régimen Laboral de la Actividad Privada*".

Todos ellos podrán acogerse a lo permitido por la Ley N° 28461 y, en consecuencia, utilizar hasta el 80 por ciento del saldo acumulado de su CTS para ser destinado a la adquisición, construcción, o mejoramiento de vivienda, o a la adquisición de terreno para la construcción de una vivienda, tal como lo posibilita el texto del artículo 7º del Reglamento.

Los detalles sobre estas modalidades, se encuentran suficientemente descritas en los **capítulos II a VI** del Reglamento.

Prestaciones Alimentarias por Suministro Indirecto

Los verdaderos alcances y efectos de los vales y cupones

En julio de 2003, se promulgó la Ley N° 28051, conocida como Ley de Prestaciones Alimentarias en Beneficio de los Trabajadores sujetos al Régimen Laboral de la Actividad Privada. Una ley que no tiene equilibrio socioeconómico y que crea desconcierto y desniveles incongruentes con la legislación laboral, la que en verdad debe tender a un sistema más justo y equitativo donde prime la posibilidad de competir en iguales oportunidades.

Han transcurrido casi dos años y la distorsión que anunciamos se está produciendo y profundizando. Es por ello que para alertar a empleadores y trabajadores precisamos los verdaderos alcances de este beneficio que difiere sustancialmente de la información que se viene difundiendo en forma escrita y radial, entre otros medios.

1. ALIMENTACIÓN

Lo que tradicionalmente se denominaba gastos de alimentación, justiprecio de alimentación, colación, refrigerio de mediodía, menú, almuerzo, etc., en la década de los años cincuenta, estaba referido a la alimentación que se concedía al personal bajo distintas vías.

Desde la dación de la Ley N° 12015 para abreviar el tiempo (02.12.1953), la naturaleza jurídica de la alimentación, sus efectos y alcances han variado sustancialmente por las nuevas modalidades surgidas y por un Derecho del Trabajo con una visión más socio-económica y de efectos singulares e inesperados regidos por el mercado.

Actualmente la alimentación tiene diversos tratamientos. Antes de entrar a analizarlos veamos su contenido.

2. CONCEPTO

Se entiende por alimentación dentro de una concepción amplia "las asistencias que en especie o en dinero, y por ley, contrato o testamento, se dan a una o más personas para su manutención y subsistencia; esto es, para comida, bebida, vestido, habitación y recobro de la salud, además de la educación e instrucción cuando el alimentista es menor de edad".

Como puede apreciarse es un concepto amplio que incluso cubre la alimentación de padres a hijos siendo un tema de Derecho de Familia(1).

Dentro del enfoque de una visión laboral moderna la alimentación tiene en nuestro país las connotaciones que señalamos en el cuadro N° 1.

3. PRESTACIONES ALIMENTARIAS

Uno de los efectos ciertamente innovadores, pero que ha complicado la terminología laboral en los últimos años, es la introducción del término "Prestaciones Alimentarias" para

CUADRO N° 1

RUBRO DE ALIMENTACIÓN	TIPOS	COMENTARIOS
I. Alimentación Principal Efecto: Tiene carácter de remuneración LPCL: Art. 6º	a) Desayuno b) Almuerzo o refrigerio de medio día. c) Cena.	Se refiere a la alimentación en dinero o en especie; en este último caso se otorga directamente por el empleador en su comedor o a través de la entrega de vales o Tickets para que se consuman en restaurantes con los que la empresa tiene convenio (en este caso específico los tickets o vales no constituyen PASI).
II. Alimentación Principal como Condición de Trabajo indispensable para el desarrollo de labores Efecto: No tiene carácter de remuneración. LPCL: Art. 20º	a) Comprende el desayuno, almuerzo de medio día o cena. b) La otorga directamente el empleador por ser indispensable para el desarrollo de las labores.	A través de su propio comedor o a través de concesionarios.
III. Refrigerio Nota: Aunque se ha sustituido el inc. j) del Art. 19º del Decreto Legislativo N° 650 por otro texto (Ley N° 28051), si el refrigerio no alcanza en su contenido a la alimentación principal –lo cual se mide por las kilocalorías (Kc)– no tendrá ese carácter.	Es un corto alimento para reparar fuerzas que no es asimilable al concepto de alimentación. (D.S. N° 022-72-TR del 11.12.1972). Efecto: No es remuneración.	Se concede en dinero o en especie y hasta antes de la dación de la Ley N° 28051 estaba señalado expresamente en el texto original del inc. j) del Art. 19º de la Ley de Compensación por Tiempo de Servicios Dec. Leg. N° 650.

designar una suma en efectivo que se concede exclusivamente para comprar determinados alimentos o adquirir en especie comidas en el desayuno, almuerzo o cena.

Además ha distorsionado el escenario de beneficios creando un incomprensible desequilibrio de normas por cuanto la Alimentación Principal, si es considerada remuneración está afecta a aportes e impuestos y tiene efectos en derechos laborales; mientras que las Prestaciones Alimentarias por Suministro Indirecto que constituyen el más puro mercantilismo no pagan aportes ni tributos ni se computan para derechos laborales.

En el ámbito laboral se entiende por "prestaciones" a "los derechos de los trabajadores, con origen y fundamentos en la relación de trabajo (no en la prestación efectiva)". Permite identificar los derechos y obligaciones para una y otra parte, lo cual se enfatiza una vez desechadas las teorías atributivas del carácter civilista en las relaciones laborales"(2).

Para Montoya Melgar pueden considerarse las prestaciones siguientes: "a) Indemnizatorias, para aquellos casos que cubren contingencias como el desempleo, b) Sustitutivas del salario, pensando en pensiones de retiro, y c) supletorias, cuando reemplazan o sustituyen el salario ya no devengado"(3).

Es innegable que las Prestaciones Laborales tienen un fuerte componente que las ubica dentro del rubro de las prestaciones sociales y por tanto eminentemente en el campo del derecho de Seguridad Social, lo que también se produce en la legislación española. En el caso mexicano la Ley Federal del Trabajo señala en su Art. 84° que integra el salario cualquier pago o **prestación** que se entregue al trabajador por la labor realizada.

4. TIPOS DE PRESTACIONES

A pesar de los inconvenientes que generan y generarán en el futuro las Prestaciones Alimentarias, la Ley N° 28051 ha establecido en nuestro país un tipo de Prestación Laboral cuyo único objetivo es crear un escenario para que algunas empresas extranjeras puedan realizar una actividad mercantil lucrativa, sin importar los desequilibrios que ocasionan en el escenario laboral, causa de muchos conflictos e incoherencias que restan al impulso de las partes el reconocimiento de la generación de derechos en igualdad de condiciones.

Así, se han establecido, con un grado incomprensible de desventaja, las Prestaciones Alimentarias por Suministro Directo y las Prestaciones Alimentarias por Suministro Indirecto.

5. PRESTACIONES ALIMENTARIAS POR SUMINISTRO DIRECTO

Son las que otorga directamente el empleador y benefician exclusivamente al trabajador en el trabajo y son las más castigadas por una ley aprobada en el Congreso de la República que desalienta al buen empleador que se preocupa por sus trabajadores y por darle mejores y mayores condiciones de vida.

Esto lo decimos por cuanto estas prestaciones están afectas a aportes, contribuciones e impuestos de cargo del traba-

jador y del empleador y además son remuneraciones para todos los efectos de derechos y beneficios laborales. Esto significa que, en el caso del empleador, cada sol que otorga a sus trabajadores para el Desayuno, el Almuerzo de medio día o la Cena le costará, adicionalmente al valor concedido si es empleador del sector comercio y servicio, alrededor del 36.87% más y si es de una industria, puede alcanzar el 45%.

Se considera Prestación Alimentaria por Suministro Directo, la que otorga el empleador valiéndose de los servicios de comedor o concesionario provisto en el centro de trabajo o el pago en dinero por una suma determinada.

Estas prestaciones tienen carácter remunerativo para todo efecto legal.

6. PRESTACIONES ALIMENTARIAS POR SUMINISTRO INDIRECTO (PASI)

Son aquellas que se otorgan por dos vías:

a) A través de Empresas Administradoras que tienen convenios con el empleador, mediante la entrega de cupones, vales u otros análogos, para la adquisición exclusiva de alimentos en establecimientos afiliados.

b) La que se otorga mediante convenio con empresas proveedoras de alimentos debidamente inscritas en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

Estas Prestaciones Alimentarias Indirectas tienen la particularidad de no constituir remuneración para ningún efecto legal aunque sí están afectas al Impuesto a la Renta de quinta categoría, pero no a los aportes a ESSALUD, Sistema Privado de Pensiones, EPS, ni al Sistema Nacional de Pensiones (ONP), así como tampoco son computables para derechos ni beneficios laborales.

El monto de estas PASI no podrá exceder el 20% de la remuneración ordinaria percibida por el trabajador sin que en ningún caso la PASI pueda superar a dos remuneraciones mínimas vitales, es decir a S/. 920, en otras palabras, el máximo lo percibe quien tiene una remuneración de S/. 4,600.

7. EFECTOS DE LAS PRESTACIONES ALIMENTARIAS POR SUMINISTRO INDIRECTO (PASI)

A continuación desarrollamos los efectos laborales y tributarios que nos conceden una visión clara, verdadera e imparcial de estas Prestaciones Alimentarias, lo que desvirtúa cierta información vertida en forma irresponsable por empresas vinculadas al ámbito de comercializar los cupones o vales de alimentos.

a) No tiene carácter remunerativo para ningún efecto legal laboral

- Obviamente los empleadores pueden pensar que un 20% de las retribuciones no les ocasiona costo laboral adicional alguno, pero en verdad lo que está causando ese beneficio es constreñir el crecimiento de las remuneraciones y por tanto los trabajadores podrán presionar para lograr incrementos salariales adicionales, con lo cual podrían las relaciones colectivas pasar a otro nivel.

b) Crecimiento de los niveles salariales

- Conceder la PASI podría ocasionar que los niveles remunerativos comparativos con empresas del sector resulten deficientes por lo que podría causar problemas colectivos, generando conflictos o malestar laboral.

c) Aplicación del Tope

- El modelo de la legislación laboral desde el año 1991, establece un sector de conceptos remunerativos, principales y complementarios y además conceptos no remunerativos que permiten disminuir costos al empleador y colocar mejores niveles de ingresos a los trabajadores atendiendo a necesidades concretas (transporte, educación, vestuario, movilidad, etc).
- Es por ello que si el empleador concede, por ejemplo, los siguientes ingresos:
 - Sueldo: S/. 600
 - Concepto no Remunerativo: S/. 450
 El tope del 20% de la PASI sólo se calcula sobre S/. 600, es decir, S/. 120, por cuanto no forman parte de la base de cálculo los S/. 450, ya que son conceptos no remunerativos.
- Lo que exceda al tope que le corresponda al trabajador será considerado remuneración computable para todos los beneficios que la ley establece. Tributariamente todo el monto está afecto al Impuesto a la Renta de 5ta. categoría.

d) Incremento de Remuneraciones

- Es falso que a través de este sistema de las PASI se puedan conceder incrementos de remuneraciones por las razones siguientes:
 - La PASI no está en función de las horas trabajadas, sino de un monto fijo pactado por día, por almuerzo, desayuno o suma fija mensual. Es decir si se concede S/. 10.00 diarios, por PASI, y el trabajador falta tres horas no se le puede descontar la parte proporcional pues de hacerlo convertiría dicho monto en un concepto remunerativo y se desnaturalizarían sus efectos laborales y tributarios.
- En verdad constituyen pagos "ciegos" sin ninguna proporcionalidad ni lógica en función a la jornada de trabajo. Incluso no podría otorgarse vales por desayuno, almuerzo o cena en día sábado o domingo, días en los que no se labora en la empresa.

e) Incentivos Salariales

- La PASI no puede tener efecto de incentivo salarial ya que el empleador está imposibilitado de crear condicionantes para que aquella esté en función al tiempo laborado o a la calidad de los productos elaborados.

f) Planes de Productividad

- Es lamentable que algunas empresas interesadas es-

tén realizando propaganda irresponsable confundiendo a los empleadores y colocándolos frente a una situación de riesgos **laborales y tributarios** en el sentido que se utilice estas PASI en calidad de elemento incorporado al Plan de Productividad, ya que ese plan conlleva necesariamente a condicionantes ligados al trabajo lo que no puede darse en el caso de la PASI que es un concepto no remunerativo.

En este sentido, nuestra Legislación ha establecido que uno de los conceptos que corresponde a un Plan de Productividad es la Participación Adicional en las Utilidades de la Empresa a que se refiere el Art. 10° del Decreto Legislativo N° 892.

g) Efectos Tributarios Específicos

- De continuar ligando a la PASI a la producción y darle el carácter salarial y remunerativo se colocará a las empresas en un riesgo tributario pues es sabido que las remuneraciones están afectas a aportes, contribuciones e impuestos que se generarían por haberse desnaturalizado los conceptos. Obviamente esos efectos se retrotraen a todos los meses en los que ocurrió tal desnaturalización, existiendo resoluciones del Tribunal Fiscal sobre este tema.

h) Efectos Laborales

- Obviamente, al tener carácter remunerativo por haberse desnaturalizado su contenido, la PASI será computable para CTS, aportes y contribuciones a ESSALUD, SNP, IES (durante su vigencia), vacaciones, gratificaciones, horas extras, etc.

8. TRIBUTOS SOBRE LA PASI

Los montos que se concedan por la PASI están afectos al Impuesto a la Renta por lo que su efecto real es el siguiente:

INGRESOS		Tope PASI 20%	Porcentaje de PASI sobre Ingresos	Impuesto a la Renta 5ta. Categoría por la PASI	NETO Mensual
Sueldo	CNR				
500	250	100	0	0	
1500	500	300	0	0	
1650	500	330	0	0	
1800	500	360	13	54	306
2000	500	400	14	60	340
3000	1000	600	13	90	510
4000	1000	800	14	120	680
4600	1000	920	14	138	782
5000	1000	920	14	138	782
6000	1500	920	14	138	782

CNR = Conceptos No Remunerativos.

- (1) Diccionario de Derecho Usual. T. I. Guillermo Cabanellas. 15° Ed. Bs. As. Argentina 1982. Pág. 252.
- (2) Instituciones de Derecho del Trabajo y de la seguridad social AIADTSS. México 1997. Patricia Kurcyn Villalobos, Prestaciones Asistenciales, pág. 737.
- (3) Montoya Melgar, Alfredo. Derecho del Trabajo. Madrid. Tecnos 1990. "La reforma de los regímenes de pensiones en los países en desarrollo" RIT, vol. 112, núm. 3, 1993 págs. 395-417.

El Contrato de Trabajo

Elementos esenciales y la aplicación del Principio de Primacía de la Realidad

ANNA VILELA ESPINOSA (*)

En la actualidad existen empresas que, por diversos motivos, celebran un contrato de locación de servicios cuando en realidad la relación que el mismo regula es una de carácter laboral, pues se presentan los elementos constitutivos de la misma.

Veamos cuales son las consecuencias de este proceder, sobre todo teniendo en cuenta los alcances del Principio de Primacía de la Realidad.

1. CONTRATO DE TRABAJO

1.1. Definición

Es el acuerdo de voluntades por el cual se regula la prestación personal de servicios que efectúa una persona natural denominada trabajador, bajo subordinación o dependencia, en beneficio de otra persona, natural o jurídica, denominada empleador, a cambio de una remuneración.

La referencia legal la encontramos en el art. 4º de la Ley de Productividad y Competitividad Laboral (LPCL), que señala: «En toda **prestación personal de servicios remunerados y subordinados**, se presume la existencia de un contrato de trabajo a plazo indeterminado».

1.2. Elementos

En el contexto reseñado podemos establecer que tres son los elementos esenciales de este contrato:

a. Prestación personal del servicio: En el sentido que los servicios, para ser de naturaleza laboral deben ser prestados en forma personal y directa sólo por el trabajador como persona natural (art. 5º de la LPCL). No puede, pues, delegarse, en principio, su realización a terceros. Sin embargo, la norma contempla la posibilidad que el trabajador sea ayudado por familiares directos que dependan de él, siempre que ello sea usual dada la naturaleza de las labores.

b. Remuneración: La prestación de servicios debe ser remunerada. En este sentido constituye remuneración para todo efecto legal el íntegro de lo que el trabajador recibe por sus servicios, en dinero o en especie, cualquiera sea la forma o denominación que tenga, siempre que sean de su libre disposición. Se incluye en este concepto las sumas de dinero que se entreguen al trabajador directamente en calidad de alimentación principal como desayuno, almuerzo o refrigerio que lo sustituya o cena. (Art. 6º, LPCL).

c. Subordinación: De acuerdo a lo establecido en el art. 9º de la LPCL «Por la subordinación, el trabajador presta sus servicios bajo dirección de su empleador, el cual tiene facultades para normar reglamentariamente las labores, dictar las órdenes necesarias para la ejecución de las mismas, y

sancionar disciplinariamente, dentro de los límites de la razonabilidad, cualquier infracción o incumplimiento de las obligaciones a cargo del trabajador...».

En este contexto existe consenso respecto a que éste es el elemento distintivo por excelencia, que nos permite distinguir entre un contrato de trabajo y uno de locación de servicios.

Por la subordinación el empleador imparte al trabajador órdenes, directivas y todas las instrucciones que sean necesarias para lograr los objetivos que espera se cumplan. Por su parte, y como una consecuencia directa de lo señalado, el trabajador debe obedecer aquellas órdenes impartidas por el empleador relacionadas con la labor que va a ejecutar.

1.3 Otras características

Otras características que se derivan de la suscripción del contrato de trabajo son:

- La sujeción a una jornada de trabajo, horario y control: Obviamente a la jornada de trabajo y al horario establecido en la empresa, así como al control que efectúe el superior inmediato;
- La sujeción a medidas disciplinarias que corresponda imponer al empleador;
- La inclusión en planillas: Los empleadores se encuentran obligados a registrar al trabajador en planillas dentro de las setentidós horas de ingresados a prestar sus servicios, independientemente de que se trate de un contrato por tiempo indeterminado, sujeto a modalidad o a tiempo parcial. (D.S. Nº 001-98-TR, de 20.01.98)

2. CONFUSIONES PRÁCTICAS Y LA APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE PRIMACÍA DE LA REALIDAD

Cabe señalar que en materia de contratación de personal se presentan, a menudo, confusiones entre el contrato de locación de servicios y el contrato de trabajo. Así, debe tenerse en cuenta que son dos contratos totalmente distintos; el

(*) Abogada. Miembro del Equipo de Investigación de ANÁLISIS LABORAL.

primero responde a una prestación independiente, sin sujeción a la jornada ordinaria de la empresa y en la cual no existe subordinación; por tanto el locador no tiene derecho a los beneficios laborales que normalmente corresponden a un trabajador que ha celebrado un contrato de trabajo.

El contrato de trabajo, por su parte, responde a una prestación de servicios dependiente, sujeta a fiscalización y a una jornada de trabajo.

En este sentido es muy común encontrar en la práctica que las empresas, en un afán por ahorrar costos (1) contraten personal que ejecuta labores dentro de un horario determinado, bajo subordinación y dependencia (características propias de un contrato de trabajo) bajo la modalidad de Locación de Servicios, produciéndose una simulación o alteración de la realidad vinculante entre empleador y trabajador.

En caso se efectúe una Inspección Laboral en el centro de trabajo por la Autoridad Administrativa de Trabajo y se determine la existencia de las características antes mencionadas, que son propias de una relación laboral, en aplicación del principio de **Primacía de la Realidad**, y pese a que existe de por medio un Contrato de Locación de Servicios, se ordenará la inclusión de ese trabajador en planillas y el pago de todos los beneficios laborales que se le adeuden desde su fecha de ingreso, con los respectivos intereses, independientemente del pago de la multa que corresponda aplicar, con lo cual el aparente beneficio que significó la suscripción de ese tipo contrato resultará efímero.

El Principio de Primacía de la realidad implica que en caso de surgir discordancia entre los hechos verificados y lo que se advierte de los documentos o actos formales, debe siempre privilegiarse los hechos constatados.

Y es que según el Principio de Primacía de la Realidad, «... los acuerdos o contratos no pueden ser alterados desvirtuando su auténtica naturaleza, ya que la denominación o etiqueta que se le quiera dar contraria a su verdadera esencia, no implica modificación de la misma» (2).

Este es el criterio que se puede observar en diversos pronunciamientos jurisprudenciales, como por ejemplo:

- La RTT del 22.05.80, 26.09.80 y 21.11.88 que establece que para determinar la existencia del vínculo de trabajo dependiente priman el contenido de la relación y la forma en que se presta, sobre los términos del documento suscrito y la denominación que las partes hayan adoptado, por cuanto el contrato de trabajo es un contrato-realidad;
- La RTT del 03.12.90 que señala que el contrato de trabajo es por esencia un contrato-realidad, porque emerge predominantemente de los hechos antes que de la apariencia formal que se le dé;
- La Casación N° 054-2001-LIMA, expedida por la Sala de Derecho Constitucional y Social de la Corte Suprema que señala:
" (...) Que, si bien el demandante laboró para la demandada, en mérito de haber suscrito los Contratos de Locación de servicios, que están regulados por las normas del Código Civil, sin embargo, en forma diferente a lo pactado al ejecutar la prestación de servicios, al desempeñar su labor, trabajó bajo subordina-

ción de dicha demandada estando sujeto a un horario fijo o jornada, percibía una remuneración periódica y efectuaba labores de carácter permanente por lo que teniendo en cuenta la naturaleza social del derecho del trabajador, el Juzgador debe aplicar la norma pertinente a la realidad del trabajador (...)"

Por ello y de acuerdo a lo establecido en el artículo 9° del Reglamento del Dec. Leg. N° 910, Ley de Inspección del Trabajo y Defensa del Trabajador, en aplicación del Principio de Primacía de la Realidad se presume, salvo prueba en contrario, la existencia de un vínculo de naturaleza laboral cuando, dentro de un procedimiento de inspección de trabajo, se constate cualquiera de las siguientes situaciones:

- a) El trabajador realiza una labor o presta servicios en un cargo, similar o equivalente a la de otro trabajador registrado en las planillas de pago de la empresa.
- b) Habiendo concluido los convenios de formación laboral juvenil, prácticas preprofesionales o aprendizaje, o superados los límites legales, la persona continúa prestando los mismos servicios a la empresa que lo contrató.
- c) La labor realizada por el trabajador se encuentra dentro de los puestos de trabajo calificados por norma expresa como laborales o de carácter subordinado.
- d) En la prestación de un servicio se comprueba las manifestaciones de los elementos esenciales del contrato de trabajo, y en el caso específico de la subordinación, manifestaciones tales como la existencia de un horario de trabajo, la reglamentación de la labor, el dictado de órdenes o la sanción en el desempeño de la misma, entre otras, conforme al artículo 9° del TUO del Dec. Leg. N° 728, LPCL.

La presunción del numeral anterior también se aplica a las empresas de servicios especiales y cooperativas de trabajadores, cuando se constate cualquiera de las siguientes situaciones:

- a) El personal destacado por una empresa de servicios especiales o cooperativa de trabajadores a una empresa usuaria es contratado por éstas bajo un contrato diferente al laboral o asociativo laboral, según sea el caso. En este caso la relación laboral se presume respecto de la empresa de servicios especiales o cooperativa de trabajadores.
- b) La empresa usuaria no acredita la condición de trabajador destacado por una empresa de servicios especiales o cooperativa de trabajadores. En este caso se presume la existencia de una relación laboral entre la empresa usuaria y el trabajador destacado.

Teniendo en cuenta lo señalado anteriormente bien vale, en consecuencia, dimensionar los riesgos que se corren cuando se altera la realidad vinculante entre empleador y trabajador.

(1) El contrato de trabajo implica el pago de los beneficios legales laborales correspondientes así como de aportes, contribuciones sociales e impuestos, mientras que la locación de servicios sólo está afectada al Impuesto a la Renta.

(2) Análisis Laboral, Secc. Jurisprudencia Laboral, Julio 2000.

Aportes al SPP

¿Quiénes asumen la regularización de aportes no abonados oportunamente?

En los últimos meses se están presentando casos de trabajadores que aportando al Sistema Nacional de Pensiones, "descubren" o "recuerdan" que ya estaban afiliados al Sistema Privado de Pensiones.

Para conocer los alcances y efectos de las situaciones comprendidas en la validez de la afiliación, o bien de la nulidad de la misma, y la regularización de aportes presentamos una síntesis de las normas respectivas.

1. AFILIACIÓN

Al respecto indicamos que en aplicación del Art. 6° de la Ley del Sistema Privado de Pensiones cuando un trabajador no afiliado al Sistema Privado de Pensiones ingrese a laborar a un centro de trabajo, el empleador deberá obligatoriamente afiliarlo a la AFP que aquél elija, salvo que expresamente y por escrito, en un plazo improrrogable de 10 días naturales manifieste su deseo de permanecer o incorporarse al Sistema Nacional de Pensiones.

2. CAMBIO DE EMPLEO

En los casos de cambio de empleo, el trabajador debe informar al nuevo empleador, en un plazo que no puede exceder de diez (10) días de iniciada la relación laboral, cuál es la AFP en la que se encuentra afiliado.

Cuando un trabajador no afiliado al Sistema Privado de Pensiones ingrese a laborar a un nuevo centro de trabajo, el empleador deberá obligatoriamente afiliarlo a la AFP que el trabajador elija, salvo que, expresamente y por escrito, en un plazo improrrogable de diez (10) días naturales, manifieste su deseo de permanecer o incorporarse al SNP. Para tal efecto, el empleador requerirá por escrito al trabajador, dentro del indicado plazo, para que éste elija la AFP o manifieste su deseo de permanecer o incorporarse al SNP. En el caso de incorporación al SPP, la elección efectuada por el trabajador se formalizará mediante la suscripción, por su parte, del respectivo contrato de afiliación.

La Superintendencia podrá establecer mecanismos de consulta, debidamente consignados en el respectivo Texto Único de Procedimientos Administrativos, dirigidos a brindar a los empleadores información respecto a la condición de afiliado y la AFP en la que se encuentra inscrito un trabajador.

Es responsabilidad del empleador informar a la AFP correspondiente el cese o retiro del trabajo de acuerdo a las normas que sobre el particular establece la Superintendencia.

3. APORTES

Es importante señalar que de acuerdo a lo determinado en el Art. 34° del TUO de la Ley del Sistema Privado de Pensiones aprobado por D.S. N° 054-97-EF (LSPP) los aportes deben ser "declarados, retenidos y pagados por el empleador a la AFP en la que se encuentre afiliado el trabajador".

Cabe, asimismo, precisar que de acuerdo a lo prescrito en el Art. 5° de la LSPP las cotizaciones efectuadas por el empleador al Sistema Nacional de Pensiones (SNP) con posterioridad a la incorporación del trabajador al Sistema Privado de Pensiones, no darán derecho a ningún beneficio en el SNP.

El Art. 34° ya reseñado también señala que "El monto de los aportes al SPP no pagados dentro del plazo previsto en las normas pertinentes, generará una obligación del empleador por un importe equivalente a una tasa que no podrá exceder del límite previsto en el Art. 33° del Código Tributario...". Dentro del indicado límite la Superintendencia de Banca y Seguros señala la tasa de interés moratorio.

Por su parte el Art. 35° de la LSPP señala que cuando el empleador no cumpla con el pago oportuno de los aportes al Sistema Privado de Pensiones, deberá formular una declaración sin pago y que de no hacerlo se le aplicará una multa del 10% de 1 UIT.

En este contexto, sin perjuicio de las sanciones, multas e intereses moratorios que pudieran recaer sobre el empleador por el incumplimiento de la retención y pago, el trabajador, la AFP y/o la Superintendencia pueden accionar penalmente por delito de apropiación ilícita contra los representantes legales del empleador, en el caso de que en forma maliciosa incumplan con sus obligaciones.

También especifica el referido artículo que si el empleador no retuvo oportunamente los aportes de sus trabajadores, responderá personalmente por el pago de los intereses moratorios y multas a que hubiere lugar, sin derecho a descontárselos posteriormente. El empleador sólo podrá descontar a los trabajadores que se encuentren en la situación

descrita aquel monto nominal que debió retener y no retuvo, correspondiente específicamente a los aportes que debió pagar.

Asimismo, el artículo 5° de la LSPP señala que sin perjuicio de lo indicado, el empleador podrá solicitar a la ONP la devolución de los montos indebidamente pagados, la misma que podrá efectuarse en cuotas u otras mensualidades. La indicada devolución no incluirá los montos que el empleador deberá regularizar al Sistema Privado de Pensiones por concepto de los intereses a que hace referencia el Art. 34° de la Ley del Sistema Privado de Pensiones.

4. NORMAS ADMINISTRATIVAS SBS

Respecto a aquellos casos en que el trabajador al inicio de la relación laboral, no informó sobre su afiliación al SPP o lo hizo erróneamente, lo que dio origen a que su empleador no quisiera reconocer la deuda e intereses por los aportes devengados, pues él considera que obró diligentemente y que el responsable del pago indebido a la ONP es el afiliado, la Superintendencia de Banca y Seguros en el Oficio Múltiple N° 13296-2002-SBS del 11 de junio de 2002, ha señalado, respecto a la procedencia de acciones de cobranza por parte de las AFP, lo siguiente:

a) De acuerdo al artículo 5° del Texto Único Ordenado de la Ley del SPP, el empleador que efectúe cotizaciones al Sistema Nacional de Pensiones (SNP) con posterioridad a la incorporación de los respectivos trabajadores al SPP, será responsable por la regularización de los aportes adeudados a la correspondiente AFP, sin perjuicio de solicitar a la ONP la devolución de los montos indebidamente pagados. La referida norma establece una presunción de responsabilidad a cargo del empleador que no admite distinción. En todo caso, si el empleador demuestra que obró diligentemente y que el responsable del pago indebido a la ONP es el afiliado, por haber brindado una información inexacta sobre sus antecedentes previsionales, podrá repetir contra el afiliado los daños que esta situación le origine.

b) De otro lado, conforme a lo dispuesto por el artículo 1242° del Código Civil, el interés es moratorio cuando tiene por finalidad indemnizar la mora en el pago, denotando que constituye una sanción para el deudor que injustificadamente incumple con el pago, lo cual no habría sucedido en los casos comentados.

Siendo ello así y en el afán de no perjudicar a los empleadores que actúan de buena fe en el pago de sus aportaciones, al amparo de lo dispuesto por el inciso g) del artículo 57° de la LSPP, vinculado a las atribuciones de la Superintendencia, consideramos que, de comprobarse que el trabajador es responsable del pago indebido de los aportes a la ONP, se debe eximir del pago de los respectivos intereses al empleador, los cuales correrían a cargo del afiliado.

c) Sin embargo, las AFP deberán iniciar, contra los empleadores que se encuentran en dicha situación el respectivo proceso de cobranza de aportes por el valor nominal de los mismos, además de los correspondientes intereses mo-

ratorios, respecto a los cuales deberá pronunciarse el Juez, como única autoridad competente, en el sentido de si es el empleador o el trabajador el responsable de los mismos.

d) En consecuencia, las AFP deberán entregar copia del Oficio Múltiple bajo comentario con la demanda de cobro de aportes, cuando se tenga conocimiento que el empleador no es responsable por los intereses moratorios; asimismo, para los casos en que se tome conocimiento de este hecho posteriormente o el demandado lo alegue en el proceso se deberá adjuntar también copia del Oficio reseñado, todo ello con la finalidad de que el Juez correspondiente tome en consideración la interpretación de la Superintendencia sobre el tema al momento de resolver.

5. APORTES AL SPP

Los trabajadores dependientes, los trabajadores independientes y los empleadores deben efectuar los aportes a la AFP en la que se encuentran afiliados, en los porcentajes y forma establecidos en el Capítulo IV del Título III de la Ley y las disposiciones complementarias que a ese efecto determine la Superintendencia.

Los aportes voluntarios con fin previsional a que se refiere el artículo 30° de la Ley podrán también ser efectuados por el empleador o por terceros.

La Superintendencia podrá fijar la remuneración máxima asegurable para efectos de la aplicación del aporte obligatorio a que se refiere el inciso b) del artículo 30° de la Ley.

6. PAGO DE APORTES

El pago de los aportes obligatorios y voluntarios de los trabajadores dependientes a la respectiva AFP se efectúa directamente por el empleador por cuenta del trabajador.

Para fines de los aportes voluntarios, el trabajador debe remitir una carta de instrucción a su empleador, autorizando las respectivas retenciones o, en su caso, efectuar los mismos directamente a la AFP.

7. RESPONSABILIDAD DEL EMPLEADOR

El pago de los aportes debe ser efectuado por el empleador dentro de los cinco (5) primeros días del mes siguiente al que fueron devengados. La demora en efectuar dicho pago dará lugar a intereses moratorios, según lo establezca la Superintendencia, sin perjuicio de las acciones penales que correspondan.

La responsabilidad del empleador a que se hace referencia en el último párrafo del artículo 6° de la Ley se hará efectiva siempre que el trabajador se encuentre afiliado al SPP y exista previamente un pronunciamiento definitivo de la autoridad competente. Igual principio resultará de aplicación para aquellos casos de empleadores que abonen total o parcialmente remuneraciones fuera de planilla.

Casuística Laboral

• TRABAJADORES DEL HOGAR: Aportes ESSALUD

Respecto a los trabajadores del hogar ¿Por qué el pago de aportes a ESSALUD debe hacerse en base a la Remuneración Mínima Vital pese a que la remuneración pactada sea inferior al mínimo legal establecido?

Actualmente los trabajadores del hogar, están comprendidos dentro del régimen Laboral Especial establecido por la Ley N° 27986 y el D.S. N° 015-2003-TR. Las normas legales que lo conforman están referidas a la definición y alcances del servicio que desarrolla el trabajador del hogar, así como a las condiciones legales de la relación laboral y los beneficios laborales y de seguridad social que les asisten.

Si bien es cierto la Ley N° 27986 señala en su artículo 5° que **"El monto de la remuneración de los trabajadores del hogar en cualquiera de sus modalidades será la señalada por acuerdo libre de las partes (...)"**, para efectos de la consulta planteada resulta pertinente tener en cuenta que estos trabajadores se encuentran comprendidos en las disposiciones relativas a la seguridad social, como asegurados obligatorios, en cuanto concierne a todo tipo de prestaciones de salud. En tal sentido se ha establecido en el artículo 10° de la Ley N° 27986 que los trabajadores del hogar son considerados afiliados regulares del Seguro Social de Salud siempre que laboren una jornada mínima de cuatro horas diarias y que **el aporte mínimo se calculará en base a la remuneración mínima vital.**

En consecuencia, el pago de aportes a ESSALUD debe hacerse en base a la RMV porque existe una disposición legal específica, la Ley N° 27986, que así lo determina.

Se trata pues, de dos **conceptos distintos**: el monto de la remuneración que puede ser acordada libremente por las partes y, por otro lado, el aporte a ESSALUD (9%) que por disponerlo expresamente la Ley no podrá ser calculado sobre remuneraciones inferiores a la RMV, aun en el caso que el trabajador gane menos de la remuneración mínima.

• VACACIONES

¿Qué sucede si se pacta con el trabajador una acumulación de vacaciones por un período mayor a 2 años?

El Dec. Leg. N° 713 sobre descansos remunerados, señala que el trabajador tiene derecho a treinta días calendario de descanso vacacional por cada año completo de servicios. Asimismo, el artículo 18° establece lo siguiente: *"El trabajador puede convenir por escrito con su empleador en acumular hasta dos descansos consecutivos, siempre que después de un año de servicios continuo disfrute por lo menos de un descanso de siete días naturales (...)"*.

En el caso propuesto no cabría la posibilidad legal de un acuerdo de acumulación superior a dos años, en consecuencia, superado el período de 3 años el empleador quedará obligado al pago de la triple remuneración a que se refiere el Art. 23° del Dec. Leg. N° 713. Esta obligación incide sobre las vacaciones del primer año como por las del segundo año.

Situación distinta sería el hecho de pactar cada dos años un acuerdo de acumulación, en cuyo caso al vencimiento del primer período, deberá hacerse efectivo el descanso de 7 días y al final del segundo período, el descanso y pago por los 53 días restantes.

• RETENCIÓN POR MANDATO JUDICIAL

Si una resolución judicial ordena la retención por juicio de alimentos de un determinado porcentaje de los "haberes mensuales" del trabajador ¿Debería incluirse a las utilidades?

Sí, porque el término **"haber"** o **"ingreso"** incluye la totalidad de conceptos que percibe el trabajador, tanto de carácter remunerativo como no remunerativo. Situación distinta sería el caso que la resolución estableciera que la retención se aplique sobre las **"remuneraciones"** mensuales que percibe el trabajador, en cuyo caso sólo se deberían tomar en cuenta los conceptos remunerativos que percibe el trabajador, excluyéndose el monto de las utilidades por ser éste un concepto no remunerativo según lo establecido en el Art. 19° del TUO del Decreto Legislativo N° 650, concordante con el Art. 7° de la Ley de Productividad y Competitividad Laboral.

• GRATIFICACIONES

Un trabajador ingresa a laborar a una empresa el 16 diciembre ¿Le corresponde algún pago proporcional por gratificación por Navidad?

La Ley N° 27735, ley que regula el otorgamiento de las gratificaciones para los trabajadores del régimen de la actividad privada por Fiestas Patrias y Navidad señala expresamente como requisito para percibir la denominada "gratificación proporcional" que los trabajadores se encuentren laborando en la oportunidad que corresponda percibir el beneficio, vale decir, en la primera quincena de julio o de diciembre, o que se encuentren con licencia con goce de remuneraciones o percibiendo subsidios de la seguridad social o del seguro de accidentes y enfermedades profesionales.

En este contexto, un trabajador que cuenta con menos de 6 meses al servicio del empleador y se encuentra laborando en la primera quincena de julio o diciembre (oportunidad de pago del beneficio), tendrá derecho a percibir la gratificación proporcional correspondiente sobre la base de los meses y días que hubiera laborado en el semestre.

Resulta importante precisar en este sentido que para efectos de la percepción de la gratificación proporcional, a diferencia de la gratificación trunca al cese, la norma no exige que el trabajador haya laborado como mínimo un mes en el semestre respectivo. Así por ejemplo si un trabajador ingresó a laborar el 15 de junio y continúa laborando en la primera quincena de julio, pues tendrá derecho a percibir la gratificación proporcional de Fiestas Patrias sobre la base de 16 treintavos de un sexto de su remuneración computable.

En el caso objeto de la consulta planteada, la situación es distinta por cuanto, como se recordará, para efectos de la gratificación de Navidad el semestre a computar va de julio a diciembre (pese a que la misma norma indica que el pago de la gratificación debe hacerse en la primera quincena de este mes). Por tanto, si un trabajador ingresó el 16 de diciembre, para efectos de la gratificación de Navidad no le corresponderá pago proporcional alguno pues no se estaría cumpliendo con uno de los requisitos legales para su percepción cual es que se encuentre **laborando** en la oportunidad de pago del beneficio, vale decir, en la primera quincena de diciembre.

El Trabajo en Equipo

El concepto de equipo proviene de los deportes, pero así como en cualquier deporte, por ejemplo el fútbol, hay equipos que logran resultados y otros que no, en las organizaciones también hay grupos de trabajo y equipos de trabajo. Los verdaderos equipos de trabajo en las organizaciones son el equivalente a los equipos deportivos más exitosos, los que ganan partidos, copas y medallas. El trabajo en equipo viene siendo estudiado por muchos investigadores de las escuelas de negocios o de psicología organizacional. Una de las conclusiones más importantes a las que han llegado estos expertos es que existen equipos buenos y equipos malos, hay equipos que logran llevar a su organización a un nivel de excelencia y hay equipos que fracasan estrepitosamente. Por lo general, en el tema del desempeño de los equipos de trabajo no hay medias tintas.

Se habla mucho de los equipos y de trabajar en equipo, sin embargo muchas veces se hace un mal uso de la palabra porque se utiliza como sinónimo de un grupo de trabajo sin entender que un equipo es más que un grupo de profesionales, así sean excepcionales, trabajando juntos. También es necesario entender que el equipo ideal no existe, lo que existe es un grupo de personas adecuadas en un momento o situación adecuadas que logran dejar sus individualidades y convertirse en un ente que saca a relucir lo mejor de cada uno y logra completar una meta o una tarea de manera excepcional.

Es más, muchas veces los grupos compuestos por muchas "estrellas" son más difíciles de convertirse en un equipo porque las individualidades son muy fuertes y cada cual querrá imponer su posición.

El trabajo en equipo no es fácil de alcanzar, se requiere de preparación, entrenamiento y capacitación y de sistemas organizacionales diseñados para apoyarlo; como por ejemplo, de un sistema de comunicación vertical y lateral que permita el intercambio y obtención de información a todos los miembros de la organización, una cultura organizacional flexible que permita que diferentes niveles jerárquicos y áreas puedan trabajar juntas evitando competencias, rivalidades o juegos de poder. Por último, es muy importante, que procesos como la evaluación de desempeño se adecúen a una cultura de trabajo en equipo pues no se puede pedir a las personas que trabajen como un equipo cuando su desempeño será evaluado de manera individual.

Sin embargo, el trabajo en equipo se ha puesto de moda o se ve como la única manera de trabajar porque la labor es cada vez más compleja, por los cambios dramáticos que las empresas enfrentan, y porque las tareas se han vuelto más complicadas y difíciles de solucionar por una persona o con un solo punto de vista. Un equipo es efectivo cuando logra las metas o tareas en el menor tiempo, con los costos más bajos, de la manera más creativa, tomando en cuenta todos los aspectos e incluyendo a todos sus miembros.

Para verdaderamente trabajar en equipo cada indivi-

duo debe entender que es parte de un todo y tiene que renunciar a su individualidad para colaborar con el fin del equipo, habrán veces donde no será su talento o habilidad específica la más requerida y cumplirá un rol secundario, pero en otro momento o etapa sí será su competencia la más importante para el equipo.

SINERGIA = EQUIPO

El concepto de Sinergia es el más directamente relacionado con el de equipo. La Sinergia proviene de la medicina donde se determina que el efecto que dos órganos producen al trabajar asociados es mayor que el trabajo individual. Según el Diccionario de la Lengua Española sinergia es "la acción de dos o más causas cuyo efecto es superior a la suma de los efectos individuales", aplicado al trabajo en equipo es que cada individuo entienda e interiorice que la suma de sus talentos individuales no llegará a ser tan desarrollado como el talento del equipo como ente con vida propia.

¿QUÉ SE DEBE TOMAR EN CUENTA PARA TENER EQUIPOS EXITOSOS?

A. Visión y objetivos claros. Es importante que cada miembro del equipo conozca la visión pero también que se sienta parte activa de ella y que la tome como suya propia. Si esto sucede, podrá entender la fuerza del espíritu del equipo y el impacto que esta fuerza puede tener en los resultados del conjunto.

Por otro lado, para entender aquello que se espera de él o ella, debe conocer los pasos a seguir para lograr la Visión, estos son los objetivos. Es aún más comprometedor y efectivo el desarrollar dichos objetivos en conjunto, de esta manera cada persona podrá aportar con ideas, habilidades y puntos de vista. Al desarrollar este proceso es primordial comprender que la Visión y los objetivos del equipo difieren del rol de cada individuo.

B. Los jefes del equipo. Muchas veces los jefes encargados del desempeño del equipo cometen algunos de estos dos errores: Algunos continúan en su rol de jefes (autoridad) diciendo al equipo qué hacer y cómo hacerlo. Por otro lado, otros jefes creen que su rol es facultar al equipo a que haga todo por su cuenta y "salirse del medio".

El verdadero rol del jefe de un equipo de trabajo es mantener un equilibrio de su autoridad. Tiene la responsabilidad de comunicar al equipo los objetivos y metas de manera clara y precisa para evitar que el equipo dé vueltas sin llegar a entender para qué están. Sin embargo, la autoridad para la solución de problemas y toma de decisiones debe recaer en el equipo pues es la única manera en que el equipo se comprometa con sus resultados.

El rol del jefe y el manejo de su autoridad también dependerá de la situación y la etapa de desarrollo en la que se encuentre el equipo.

Al principio, se necesitará mayor control pues el equipo todavía no se conoce y recién está planeando su trabajo. A medida que el equipo se va volviendo más cohesionado, comenzará a caminar solo y el jefe podrá delegar más autoridad en ellos mismos.

C. Liderazgo en los equipos. El liderazgo en los equipos de trabajo también ha sido un tema ampliamente discutido. Hay autores que determinan que en un equipo de trabajo hay siempre un líder que será el encargado de guiar al equipo y asegurarse que cumpla con sus metas y/o tareas. Sin embargo, existe otra posición con respecto al liderazgo en los equipos de trabajo que puede ser considerada más realista.

Según investigadores del tema, el liderazgo en el equipo es un rol como muchos otros que los individuos cumplen de acuerdo a la fase o etapa del trabajo o proyecto. Como los equipos están compuestos por personas con diferentes habilidades, competencias y rasgos es lógico pensar que el liderazgo será reconocido por el equipo en aquella persona o personas que cuenten con las competencias y habilidades necesarias para cada una de las fases del equipo y etapas del proyecto.

Es así que al comienzo cuando los individuos recién se conocen y todavía no comparten información ni poder, el liderazgo será reconocido en los individuos con características de cohesionadores y sociables, aquellas personas que puedan llevar a los individuos a conocerse, a bajar las barreras y a comprometerse; cuando el equipo se encuentre contra el tiempo y se necesite ser muy eficiente y estructurado el liderazgo recaerá en la persona reconocida como el organizador y en la fase de investigación en la persona más analítica.

D. Entrenamiento. El equipo debe aprender sobre el trabajo en equipo. Aunque pueda entenderse como redundante, el trabajar como un equipo y llegar a ser exitosos implica conocer técnicas y desarrollar habilidades muy específicas. Un buen equipo es como una filarmónica, no sólo cada persona tiene que aprender a tocar perfectamente su

instrumento sino que todos y cada uno tienen que aprender a tocar y sonar como una orquesta.

Los procesos de entrenamiento dependerán muchas veces de las organizaciones, sin embargo es importante tomar en cuenta que los temas en los cuales se necesita capacitar al equipo deberían ser gradualmente desarrollados, acorde con las etapas en las que el equipo se encuentra. Algunas de estas habilidades son de comunicación, escucha activa, diálogo, administración del tiempo, liderazgo, presentaciones efectivas, entre otros.

E. Mediciones e indicadores, muchos investigadores han caracterizado a los equipos efectivos como aquellos enfocados en el desempeño. Este desempeño es medido por un conjunto de metas y objetivos mesurables para todo el equipo. Por lo tanto, es el equipo el responsable de cumplirlas, y cada miembro se compromete con dicha meta y con los demás miembros de su equipo para poder lograrlas.

El equipo debe ser capaz de desarrollar sus propias mediciones basándose en los indicadores que relacionan directamente su trabajo con los resultados de la empresa.

F. Sistemas de evaluación de desempeño de recursos humanos. Quizás lo más difícil para una organización es entender que cuando comienza a incentivar el trabajo en equipo sus procesos también tienen que adecuarse a ello. En primer lugar, el proceso de evaluación de desempeño que es la base del sistema de recursos humanos debe adecuarse a evaluar el desempeño del equipo y basar en dicha evaluación los procesos de promoción, reconocimiento, bonificaciones, capacitación y planes de carrera. Si la organización no logra este cambio, el equipo no logrará el nivel de éxito esperado pues seguirá siendo un grupo de individuos que tienen que cuidar temas como su evaluación personal a fin de año.

G. Canales de comunicación y sistemas de información. Los equipos no pueden brindar resultados efectivos si no cuentan con la información necesaria. Es responsabilidad del jefe proveer al equipo de toda la información relevante, necesaria y actual. También se requieren canales de comunicación vertical y horizontal abiertos, del equipo hacia otros equipos o áreas.

H. Diversidad en el equipo. La diversidad de los miembros de un equipo puede ser su mayor ventaja o el más grande obstáculo. Es indispensable que un equipo esté conformado por diversas personas con conocimientos, habilidades, competencias y caracteres diferentes que brinden enfoques, puntos de vista e ideas diversas.

La clave del éxito de la diversidad en el equipo es que las personas aprendan su valor y su importancia para lograr los objetivos, que sepan entenderla y manejarla, y por último sacarle el mayor provecho. El entrenamiento puede ayudar al equipo a entender el tema de la diversidad y su valor. *(Paloma Martínez-Hague)*

TABLA 1

ASEGÚRESE QUE SU EQUIPO CUMPLA CON ESTAS CARACTERÍSTICAS

Revise esta lista para ver si su equipo de trabajo cuenta con las características necesarias para ser un equipo exitoso.

- Objetivos claros y definidos. Conocidos y entendidos por todos.
- Medidas de desempeño del equipo. Indicadores para medir su desarrollo versus el negocio.
- Entrenamiento en temas como el trabajo en equipo, comunicación, liderazgo, administración del tiempo, manejo de reuniones, temas informáticos, entre otros.
- Autoridad para tomar decisiones que los ayuden a lograr sus objetivos.
- Reconocimiento y evaluaciones que midan el desempeño del equipo y no el individual.
- Canales de comunicación abiertos que permitan al equipo obtener la información necesaria y permitan a la organización conocer el trabajo del mismo.

TABLA 2

¿Cómo COMENZAR A TRABAJAR EN EQUIPO?

Revise si ya cumplió con cada uno de estos pasos para formar su equipo de trabajo.

	SI	NO
1. Hemos definido la Visión del equipo.		
2. Hemos acordado y escrito los objetivos de trabajo.		
3. Hemos identificado a las personas internas (de la empresa) y externas (grupos de interés) a quienes afectará nuestro trabajo.		
4. Hemos identificado los límites de nuestro trabajo y las expectativas propias y ajenas sobre nuestros resultados.		
5. Hemos identificado los roles existentes en este equipo y cómo van a ser puestos en práctica		
6. Hemos determinado las responsabilidades de cada uno		
7. Hemos acordado nuestras reglas de juego para poder trabajar de manera efectiva.		
8. Hemos decidido sobre la logística necesaria de nuestras reuniones y actividades		

TABLA 3

¿Cómo MANEJAR UNA REUNIÓN EFECTIVA?

El flujograma presenta un proceso y actividades para llevar a cabo reuniones más productivas.

1. PLANEAR

- 1.1 Identificar el propósito y resultados esperados de la reunión.
- 1.2 Identificar a los participantes.
- 1.3 Desarrollar las agendas incluyendo los puntos a tratar de todos.
- 1.4 Distribuir las agendas
- 1.5 Acondicionar la sala de reuniones



2. COMENZAR

- 2.1 Revisar la agenda.
- 2.2 Establecer reglas de juego.
- 2.3 Clarificar roles.



3. CONDUCIR

- 3.1 Discutir un tema a la vez.
- 3.2 Manejar las discusiones y turnos para hablar.
- 3.3 Mantener el enfoque.
- 3.4 Cumplir con los tiempos.



4. CIERRE

- 4.1 Resuma las decisiones tomadas.
- 4.2 Revise las acciones a tomar.
- 4.3 Solicite puntos para la agenda de la próxima reunión.
- 4.4 Acuerde el tiempo y lugar de la próxima reunión.
- 4.5 Evaluación de la reunión.
- 4.6 Agradecer la participación.



5. SEGUIMIENTO

- 5.1 Distribuya las actas y acuerdos de la reunión lo antes posible.
- 5.2 Archive las agendas, actas, notas y documentos relacionados.
- 5.3 Lleve adelante los acuerdos.

Equipos y Maquinarias

Cilindros para gases comprimidos, licuados y disueltos

El D.S. N° 049-82-ITI/IND estableció que las empresas están obligadas a dar cumplimiento a las disposiciones del Reglamento de Seguridad e Higiene Industrial contenidas en el D.S. N° 42-F del 22.05.1964 y sus modificaciones, dentro de ellas están las referidas a: Cilindros para gases, comprimidos, licuados y disueltos.

Estas disposiciones están contenidas en los artículos 647° a 664° del indicado D.S. N° 42-F.

(Continuación de 1.3 Cilindros de acetileno)

Toda empresa dedicada a llenar de materia porosa cilindros para acetileno disuelto, participará a la Dirección de Industrias y Electricidad y a las entidades que lo soliciten, las características de cada cilindro, esto es, número, fecha de ensayo, peso y capacidad en agua del casco del cilindro vacío, peso de los materiales porosos, peso del disolvente no saturado de acetileno, peso del acetileno y sobre la presión atmosférica. Estas empresas llevarán un registro en el que se consignen la fecha y resultados de cada examen periódico, así como las medidas adoptadas como resultado de este examen.

El cobre y las aleaciones que contengan más de 70% de cobre no se emplearán para los elementos de los accesorios que puedan entrar en contacto con el acetileno, a menos que se empleen ciertas aleaciones especialmente compuestas que para ese fin hayan sido permitidas por la autoridad competente.

Todo cilindro que haya sido llenado nuevamente no se entregará sino después de 12 horas, como mínimo, de efectuarse el llenado.

A. TÍTULO OCTAVO - HORNOS Y SECADORES CAPÍTULO I - Sección Primera

1. Definiciones

En este Reglamento, los términos siguientes, tienen el significado que se expresa a continuación:

a) El término "horno", se asigna a toda estructura o cámara construida principalmente de una armazón de acero revestida de material refractario y generalmente empleada para fundir minerales o metales o someterlos a la acción continua de un calor intenso.

b) El término "horno para secar" o "secador", se asigna a toda estructura o cámara calentada, construida usualmente de materiales refractarios o de acero revestido de materiales refractarios, empleada para calcinar o quemar productos de piedra o de arcilla.

c) El término "horno para cocer", se asigna a toda cámara calentada, construida de ladrillo, de piedra o de metal, empleada para hornear productos de panadería, machos y moldes de fundición y artículos o superficies esmaltadas, laqueadas o pintadas.

d) El término "alto horno", se asigna a todo horno alto, vertical y cilíndrico de ladrillos refractarios o de piedra y reforzada exteriormente por cascos de acero, y en el cual la reacción del material es forzada por el tiro de aire precalentado y a presión, con el fin de obtener metal en bruto por medio de la fundición del mineral mezclado con coque o con otro combustible adecuado y fundente, e incluye los accesorios necesarios para dichas operaciones.

e) El término "cubilote", se asigna a todo horno consistente en un cilindro vertical de acero, forrado con materiales refractarios, rematado con una chimenea para extraer los gases de combustión y en el cual la reacción del material es forzada por una corriente de aire comprimido, para fundir hierro en bruto con coque y con fundentes adecuados para las fundiciones o para emplearse con los hornos para fabricar acero.

f) El término "horno para fabricar acero", se asigna a todo horno empleado para refinar hierro en bruto o mezcla de hierro en bruto y desechos de acero, agregando generalmente algún fundente para eliminar el oxígeno, fósforo o azufre del metal, para la fabricación de acero, incluyendo los accesorios necesarios para tales operaciones.

g) El término "Horno Siemens Martín", se asigna a todo horno horizontal, estacionario, o de báscula para fabricar acero, construido de una armazón revestida de material refractario y en el cual se pasa por la parte superior de las cargas una corriente de gases quemantes procedentes de combustibles sólidos, líquidos o gaseosos y está provisto de regeneradores para los gases.

h) El término "convertidor Bessemer", se asigna a todo horno para fabricar acero, consistente en un casco de acero vertical, de forma cilíndrica o de pera, revestido de refractario con fondo desmontable y soportado, en los lados opuestos del cuerpo por muñones que descansan en una armazón, para poderlo inclinar hacia adelante o hacia atrás, para cargarlo o para vaciarlo y en el cual se pasa a través de la carga de hierro bruto fundido, un tiro de aire forzado para descarburar y eliminar las impurezas.

i) El término "horno de crisol", se asigna a un horno construido de material refractario, provisto en la parte superior de cavidades para insertar los crisoles.

j) El término "horno de arco eléctrico", se asigna a todo horno para fabricar acero, fijo o de báscula, generalmente formado por un casco de acero cilíndrico o elíptico, revestido de material refractario, provisto en la parte superior, de aberturas para insertar dos o más electrodos que se elevan o ba-

jan automáticamente, a fin de mantenerlos a una distancia adecuada de la carga que se funde o refina por medio de la energía calorífica procedente de los arcos.

k) El término "horno de recocer", se asigna a todo horno reverberativo, regenerativo, recuperativo o de otro tipo, empleado para:

- Recalentar uniforme y gradualmente, a temperaturas predeterminadas, lingotes, platinas, changotes, zamarras, barras para laminación de acero o piezas forjadas, para formarlos mecánicamente en productos de acero laminados o forjados; o

- Calentar productos de acero laminados o forjados a temperaturas predeterminadas adecuadas, para destemplantar, endurecer o para otros procedimientos de tratamiento por calor.

l) El término "horno para ladrillo y cerámica", se asigna a todo horno vertical, cilíndrico con tiro de aire hacia arriba o hacia abajo, con techo cónico o abovedado y horno tipo de túnel con tiro de aire horizontal, provistos ambos tipos de una caja de fuego en la parte inferior y que es empleado para cocer ladrillos, tuberías para alcantarilla, terracota, tejas y productos cerámicos.

m) El término "horno giratorio para cemento, cal, yeso, dolomita o de aglomerado", se asigna a todo cilindro giratorio, horizontal, de acero, ligeramente inclinado, forrado de material refractario, soportado en llantas que giran sobre rodillos de fricción y que es empleado en la fabricación de cemento, cal, yeso, dolomita o de aglomerado.

n) El término "horno para secar o secador", se asigna a toda estructura cerrada, provista de puertas y que se emplea para secar y para sazonar madera cortada u otros productos de madera.

o) El término "horno para machos y para secar moldes", se asigna a todo horno usado en las fundiciones para cocer machos de arena o moldes de arena.

p) El término "hornos de esmalte, laca o pintura", se asigna a todo horno usado para secar artículos recién esmaltados, laqueados o pintados.

2. Sección Segunda - Condiciones Generales

2.1 Espacios cerrados.- Los espacios cerrados en las proximidades de los altos hornos o de las tuberías de gas, estarán contruidos de tal manera que el gas no pueda acumularse en ellos. No se usará en esos lugares ningún aparato calentador que emplee como combustible gas de los altos hornos.

2.2 Pisos.- Los pisos alrededor de los hornos y de los secadores, serán de materiales incombustibles, libres de obstrucciones y limpiados tantas veces como sea necesario, para procurar y mantener condiciones de trabajo seguras.

Los pisos en o alrededor de los hornos y de los secadores y las carrileras inmediatamente continuas, sobre las cuales transiten los operarios frecuentemente, serán firmes y a nivel con la parte superior de los rieles.

Cuando se empleen pisos de planchas de acero alrededor de los hornos y secadores, las planchas estarán estriadas y serán suficientemente pesadas para que no se desplacen fácilmente.

Los fosos y otras aberturas en los pisos de los hornos y

secadores, cuando no estén en uso, estarán protegidos por cubiertas o por barandillas.

Las carrileras y sus accesorios, utilizados para el transporte de los calderos para escoria y para hierro, serán cuidadosamente conservados para evitar sacudidas y descarrilamientos.

2.3 Puertas.- Cuando las puertas que se elevan verticalmente en los hornos y secadores estén contrapesadas, se tendrá en cuenta lo siguiente:

- a) Los cables de los contrapesos serán de material de resistencia adecuada y resistente a altas temperaturas.

- b) Los contrapesos y los cables estarán encerrados en toda la extensión de su recorrido.

- c) Los contrapesos elevados estarán resguardados de modo que no puedan caer sobre alguna persona en el caso de que el cable se rompa; y

- d) Las puertas que se eleven verticalmente, estarán contruidas de tal manera que la puerta no caiga si la fuerza motriz cesa o el mecanismo de suspensión se rompe.

3. Hornos y secadores

Los hornos y secadores estarán provistos de:

- a) Plataformas y pasillos convenientes en todos los sitios elevados donde los operarios tengan que ir diario o frecuentemente para ejecutar sus trabajos; y

- b) Accesos apropiados y seguros a las plataformas, por medio de escaleras o de escalerillas permanentes, de construcción sólida y resistente al fuego o por medio de ascensores.

Las plataformas, los pasajes y las escaleras de los hornos y secadores, estarán provistos, por todos los lados abiertos, de barandillas y con panales de hasta 6" de altura, con el fin de evitar la caída de herramientas y equipos de reparación de las plataformas.

A los trabajadores les estará prohibido entrar en los hornos y secadores cuando la temperatura del aire exceda 50° C. (122° F)., exceptuando los casos de emergencia, para lo cual se tomarán las precauciones especiales.

Cuando los hornos y secadores emitan humos, gases, emanaciones en cantidad tal que sean dañinos u ofensivos a la salud o a los ojos de los operarios, se deberá disponer de campanas y conductos de aspiración u otros medios eficaces para eliminarlos.

No se permitirá que los trabajadores, visitantes u otras personas miren al interior de los hornos encendidos, a menos que estén protegidos por gafas o viseras protectoras que absorban cualquier radiación dañina.

Los operarios de los hornos y secadores estarán provistos y usarán ropa y equipo de protección adecuada conforme a los requisitos del Título "Equipo de Protección Personal".

Las tuberías abastecedoras de gas de los hornos y secadores encendidos a gas serán herméticas y equipadas con:

- a) Puertas de explosión; y

- b) Válvulas de cierre de seguridad que permitan cortar el abastecimiento de combustible que serán si es posible, automáticas, para los casos que deje de funcionar el abastecimiento de gas o aire, de la tubería principal de gas o del tiro de aire.

Jurisprudencia Laboral

Texto, Análisis y Comentario

El récord vacacional comprende los días de permiso autorizados por la empresa

**EXP. N° 0797-2001-AA/TC
LAMBAYEQUE**

SENTENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

En Lima, a los 19 días del mes de agosto de 2002, reunido el Tribunal Constitucional en sesión de Pleno Jurisdiccional, con asistencia de los señores Magistrados Rey Terry, Vicepresidente; Revoredo Marsano, Alva Orlandini, Bardelli Lartirigoyen, Gonzales Ojeda y García Toma, pronuncia la siguiente sentencia.

ASUNTO:

Recurso extraordinario interpuesto por don Segundo Dávila Gonzales contra la sentencia de la Primera Sala Civil de la Corte de Justicia de Lambayeque, de fojas 88, su fecha 13 de junio de 2001, que declaró improcedente la acción de amparo de autos.

ANTECEDENTES:

El recurrente, con fecha 6 de diciembre de 2000, interpone acción de amparo contra la Empresa Agroindustrial TUMÁN S.A., representada por su gerente general, don César Rodríguez Gálvez, con el objeto de que se le otorgue el goce de sus vacaciones correspondientes al período 1998-99. Afirma que en el mes de abril del año 1998 por motivos de salud, solicitó licencia a su centro de trabajo y que se le otorgaron 54 días de permiso con goce de haber; sin embargo, con fecha 24 de febrero de 1999, el administrador de personal, don Gumercindo Castillo Villalobos, remitió al Jefe de Departamento de Maestranza General el Memo-

rando N° 011/99, en el que indicaba que el recurrente no contaba con el récord de trabajo para salir de vacaciones el 1 de marzo de 1999, pues éste sólo alcanzaba 229 días sin considerar los 54 días de permiso, razón por la cual presentó su reclamo que fue declarado procedente en diversos informes en los que se recomendaba que se le computen los 54 días de permiso a efectos de su récord vacacional, a lo cual se hizo caso omiso. Finalmente, refiere que el 13 de setiembre de 1999 el administrador de personal, don Pedro Miranda Urbina, le envió una carta en la que se le puso en conocimiento de la improcedencia de su programación y goce vacacional del período 1998-99 sobre la base del informe legal del asesor legal externo de la entidad demandada, el mismo que se sustenta en el artículo 12°, inciso g), del Decreto Legislativo N° 713.

La demandada, representada por su gerente general, contesta la demanda y solicita que la misma sea declarada improcedente, pues el permiso fue otorgado de manera "graciosa" (sic), esto es, de manera voluntaria por la empresa, por lo que no puede considerarse el permiso otorgado como días efectivos para el cómputo del récord vacacional del demandante, de conformidad con el artículo 12°, inciso a), del Decreto Legislativo N° 713, concordante con el artículo 40°, inciso a), del Reglamento de Trabajo. Asimismo, manifiesta que la empresa concedió la licencia con goce de haber para que el demandante se atendiese de su enfermedad, y, sin embargo, ésta no ha acreditado tal atención, por lo que los días de permiso no son computables para el récord vacacional.

El Séptimo Juzgado Civil de Chicla-

yo, a fojas 66, con fecha 27 de marzo de 2001, declaró improcedente la demanda, por considerar que la pretensión planteada requiere de estación probatoria y que además, no se evidencia vulneración o amenaza de violación de derecho constitucional alguno.

La recurrida confirmó la apelada, pues las acciones de garantía son restitutivas y no declarativas de derechos. Añade que, en el presente caso, la pretensión de la demanda significa una declaración y no una restitución del derecho; por tanto, no puede ser atendible a través de esta vía.

FUNDAMENTOS:

1. Conforme a lo expuesto en el segundo párrafo del artículo 25° de la Constitución, "Los trabajadores tienen derecho a descanso semanal y anual remunerados (...)"; es decir, para que los trabajadores de la actividad privada –como el caso del accionante– gocen del derecho de tomar vacaciones, únicamente es necesario que se acredite el cumplimiento del récord laboral establecido en el artículo 10° del Decreto Legislativo N° 713.

2. En cuanto a si se concedió o no licencia al demandante, no escapa a este Colegiado que el representante de la demandada, al momento de contestar la demanda, ha señalado que "el permiso otorgado fue de manera graciosa (sic); es decir, un acto voluntario de la empresa", lo que denota que el permiso sí fue otorgado. De otro lado, aunque la propia empresa niega posteriormente la concesión de la licencia, debe tenerse presente el Informe Legal N° 252-99-AL (a fojas 6); el Memorandum N° 308-99-ALI (a fojas 7) y el Fax

Nº 134-99-JAC (a fojas 8), en los que diversos funcionarios de la empresa consideran procedente el reconocimiento de los 54 días de licencia con goce de haber a efectos del cálculo vacacional que corresponde al demandante.

3. Además, la demandada no ha tomado en cuenta que, según lo dispone el artículo 12º, inciso d), del Decreto Legislativo Nº 713, a efectos del récord vacacional, se consideran días efectivos de trabajo: "Las inasistencias por enfermedad común, por accidentes de trabajo o enfermedad profesional, en todos los casos siempre que no superen 60 días al año".

Por estos fundamentos, el Tribunal Constitucional en uso de las atribuciones que le confieren la Constitución del Perú y su Ley Orgánica.

FALLA

REVOCANDO la recurrida, que, confirmando la apela-

da, declaró improcedente la demanda; y, reformándola, la declara **FUNDADA**; en consecuencia, ordena que se conceda al demandante el goce de sus vacaciones correspondientes al período 1998-99; y dado el plazo transcurrido, en caso de haber hecho uso parcial o total de tal derecho, la emplazada deberá recalcular el récord de trabajo del mismo, con arreglo a la presente resolución. Dispone la notificación a las partes, su publicación en el diario oficial *El Peruano* y la devolución de los actuados.

SS.

REY TERRY
REVOREDO MARSANO
ALVA ORLANDINI
BARDELLI LARTIRIGOYEN
GONZALES OJEDA
GARCÍA TOMA

COMENTARIO:

1. CONTENIDO DE LA DEMANDA - EL PROCESO JUDICIAL

El actor reclama contra su empleador por negarle su derecho a vacaciones correspondientes al período 1998-1999 y que estuvieron programadas para el mes de marzo de 1999, pese a haber cumplido el récord vacacional correspondiente, ya que los 54 días en que estuvo ausente por **enfermedad** fueron convalidados por la misma empresa al habersele otorgado «54 días de permiso con goce de haber».

El trabajador señala también que no obstante ello, el Administrador de Personal, le negó la efectivización de su derecho vacacional aduciendo que no cumplía con el récord vacacional correspondiente, pues sólo había acumulado en el año de servicios un total de 229 días en vez de los 260 que le correspondían (en caso de haber laborado 6 días a la semana), pues no se quiso considerar en el cómputo los días de licencia a que se ha hecho referencia.

- En la **contestación de la demanda** se pidió declarar la improcedente en razón de que «*el permiso fue otorgado de manera graciosa (sic) esto es, de manera voluntaria por la empresa, por lo que no puede considerarse el permiso otorgado como días efectivos para el cómputo del récord vacacional del demandante de conformidad con el artículo 12º, inciso a) del Decreto Legislativo Nº 713 concordante en el artículo 40º, inciso a) del Reglamento (¿Inter-no?) de Trabajo*».

- El pronunciamiento de 1ra. Instancia declaró improcedente la demanda por requerirse de estación probatoria.

La sentencia de 2da. Instancia confirmó lo resuelto inicialmente, manifestando adicionalmente que lo demandado «*significa una declaración y no una restitución del derecho*» por lo que no cabe la acción de amparo.

2. CRITERIOS DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL (TC)

2.1 ¿Habrá caducado la posibilidad legal de ejercitar la acción de amparo?

De acuerdo al contenido de los **Antecedentes** expuestos en la Sentencia del Tribunal, es dable precisar la secuencia de hechos anteriores a la presentación de la demanda.

Puede, así, observarse que las vacaciones debieron tomarse a partir del **1º de Marzo de 1999** y que no pudieron hacerse efectivas por negativa del empleador, bajo el pretexto de no haber cubierto el récord de trabajo de 260 días exigido por la norma pertinente.

El trabajador sólo interpuso la acción de amparo el **06 de diciembre del año 2000**, es decir vencido el plazo de **caducidad** de sesenta días hábiles determinado por el artículo 37º de la Ley Nº 23506 – Ley de Hábeas Corpus y Amparo.

En consecuencia, la caducidad de la acción podría haber sido declarada, inclusive de oficio, en cualquiera de las instancias anteriores a la intervención del Tribunal, en aplicación de las normas sobre caducidad contenidas en los artículos 2003º y siguientes del Código Civil.

2.2 Sobre los requisitos del derecho vacacional

En un primer fundamento el Tribunal verifica como cons-

titucional el derecho vacacional (art. 25º de la Constitución Política de 1993) por lo que su transgresión hace viable la acción de amparo, tal como lo precisa el numeral 2 del artículo 200º de la Constitución referido a esta garantía constitucional.

Sin embargo, en este fundamento se incurre en ligereza legal al afirmar que para gozar de este derecho «únicamente es necesario que se acredite el cumplimiento del récord laboral establecido en el artículo 10º del Decreto Legislativo N° 713». Calificar de "único requisito" el cumplimiento del récord vacacional constituye un error, pues ello significa olvidar otros dos requerimientos legales, de similar importancia, es decir:

- a) Cumplir jornadas de labor con un **mínimo de 4 horas diarias**, requisito éste que se deriva de lo establecido en el inciso a) del artículo 12º del Decreto Legislativo N° 713, y
- b) Haber acreditado un **año completo de servicios**, tal como lo exige la parte inicial del artículo 10º del mismo dispositivo, lo que implica que no se generaría el derecho vacacional aún cumpliendo el récord, si no se hubiere logrado el año completo de servicios.

2.3 Sobre la licencia otorgada

El texto de la sentencia permite observar el criterio del Tribunal respecto a los efectos y/o validez que tendrían los días de licencia (54) solicitados por el trabajador y concedidos por el empleador «de manera graciosa» (sic), según propia afirmación de éste, bajo cuyo criterio no resultaban computables para el **récord** motivando que el trabajador perdiera el derecho a vacaciones.

Como era previsible el **TC** no podía convalidar el razonamiento seguido por el empleador, máxime cuando su representante legal aceptó que la licencia fue otorgada por «un acto voluntario de la empresa» sin negar que tal permiso implicaba, además, pago gracioso de remuneraciones, tal como fue manifestado por el trabajador en su demanda. Si bien posteriormente a la contestación de la demanda la empresa niega el otorgamiento de la licencia, la contradicción en que incurre, sin acreditar este último aserto, no podía desvirtuar el reconocimiento anterior que quedaba reforzado por otros documentos adicionales que obraban en el expediente.

2.4 Tratamiento de las inasistencias por enfermedad

El Tribunal recoge también, en apoyo del criterio anteriormente expuesto, la norma legal contenida en el literal d) del artículo 12º del Decreto Legislativo N° 713 según la cual «las inasistencias por enfermedad común, por accidentes de trabajo o enfermedad profesional, en todos los casos siempre que no supere 60 días al año», son considerados como días efectivos de trabajo para efectos del récord vacacional.

De conformidad con lo expuesto resultaba, incluso, in-

necesaria toda referencia a si hubo o no licencia por parte del empleador, bastando simplemente que se hubiera acreditado la situación de enfermedad sufrida por el trabajador y que, al parecer, sólo tardíamente objeto de cuestionamiento por el empleador.

La actitud asumida por la empresa en este caso no deja de llamar la atención y sólo podría ser entendida como una reacción de fastidio del empleador que se siente indebidamente defraudado por no haber encontrado eco en un servidor que, pese a haber sido objeto de actos de consideración por parte de los funcionarios de la empresa (licencia con pago de haberes) exigió el otorgamiento de vacaciones.

2.5 Pronunciamiento definitivo del Tribunal

El Tribunal revocó la sentencia de segunda instancia que había declarado improcedente la demanda y, en consecuencia, la declaró FUNDADA, disponiendo el otorgamiento de las vacaciones reclamadas y que le fueron negadas, añadiendo expresiones tan singulares como: «y dado el plazo transcurrido, en caso de haber hecho uso parcial o total de tal derecho, la emplazada deberá recalcular el récord de trabajo del mismo, con arreglo a la presente resolución».

En efecto, es de suponer que mientras duró el proceso, judicial (del 06.12.2000 al 19.08.2002) el afectado no tomó las vacaciones reclamadas correspondientes al período 1998-1999, aunque también pudo ser que en algún momento se le hubiera otorgado parcial o totalmente el beneficio. Lo que no se percibe con claridad es lo que se quiso decir al añadir que «la emplazada deberá recalcular el récord de trabajo del mismo» pues frente a un mandato judicial que dispone el otorgamiento de vacaciones, no se percibe la importancia o sentido práctico que pueda tener el «recálculo del récord de trabajo».

En cambio, sí nos parece de mayor importancia la omisión en que habría incurrido el TC al haber soslayado toda referencia al pago **indemnizatorio** adicional equivalente a una remuneración, que le hubiere podido corresponder al trabajador, a tenor de lo dispuesto en el art. 23º del Decreto Legislativo N° 713, por el hecho de habersele impedido o negado el goce de vacaciones dentro del período anual en que legalmente le correspondió tomarlas.

Jurisprudencia Tributario-Laboral

Los gastos por pasaje, hospedaje, viáticos, exceso de equipaje y movilidad derivados de contratos suscritos con artistas no domiciliados constituyen gasto de empresa y se deben excluir de la aplicación del Impuesto a la Renta

- **RTF N°: 7539-2-2004**
EXPEDIENTES N°s.: 6452-2002, 6471-2002 y 3360-2003
INTERESADO: SHOW S.A.
ASUNTO: Impuesto a la Renta
PROCEDENCIA: Lima
FECHA: Lima, 1 de octubre de 2004

VISTAS las apelaciones interpuestas por SHOW S.A., contra las Resoluciones de Intendencia N°s. 015-4-15757, 015-4-15772 y 015-4-16309 emitidas el 30 y 31 de octubre de 2002 y 31 de marzo de 2003 por la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria que declararon infundadas las reclamaciones formuladas contra las Resoluciones de Intendencia N°s. 012-4-09627/SUNAT, 012-4-09628/SUNAT, 012-4-09685/SUNAT y 012-4-09625/SUNAT que a su vez declararon improcedentes las solicitudes de devolución de pagos indebidos del Impuesto a la Renta - Retenciones No Domiciliados correspondientes a los meses de noviembre de 1996, setiembre de 1997, julio, agosto y noviembre de 1998 y febrero de 1999.

CONSIDERANDO:

Que la recurrente sostiene que:

1. Con ocasión de la presentación en el país de los artistas internacionales Men at Work, Julio Sabala, Los Fabulosos Cadillacs, Los Enanitos Verdes, Mercedes Sosa y su Grupo, Ledn Gieco y Nito Mestre, Shaolin Kung Fu, Oscar D' León, La Sonora Ponceña, y El Gran Combo de Puerto Rico y en mérito de las declaraciones juradas y finiquitos, la Administración Tributaria emitió las Resoluciones de Determinación N°s. 012-3-05880, 012-3-07678, 012-3-07032, 012-3-07031, 012-3-07029, 012-3-07030, 012-3-07328, 012-3-07078, 012-3-07080 y 012-3-07079 por concepto del Impuesto a la Renta de No Domiciliados, respectivamente, las que canceló mediante Boletas de Pago, Formulario 1242 con N°s. de Orden 00407595, 00428776, 01349103, 00880066, 00880065, 00930557, 00945349, 00078441, 00930559, 00992790 y 00992789.

Asimismo, con ocasión de la presentación de la artista internacional Alejandra Guzmán la Administración Tributaria emitió la Resolución de Determinación N° 024-3-07813 por concepto de Impuesto a la Renta de cuarta categoría, considerando como base imponible además de la remuneración abonada, los gastos de pasajes, alojamiento, alimentación y movilidad, valor que canceló mediante la Boleta de Pago, Formulario 1242 con N° de Orden 00019533.

2. En las resoluciones de determinación antes mencionadas consta que la base imponible fue determinada considerando, además de la «remuneración abonada», los gastos de pasajes, aloja-

miento, alimentación y movilidad.

3. El Tribunal Fiscal ha establecido en reiteradas resoluciones, tales como las Resoluciones N°s. 237-2-2001, 238-2-2001, 239-2-2001, 240-2-2001, 272-2-2001, 273-2-2001, 277-2-2001, 278-2-2001, 279-2-2001 y 280-2-2001, que debido a las características y la forma en que están integrados los grupos artísticos, las rentas que perciben los artistas internacionales califican como rentas de tercera categoría. Asimismo señaló que los gastos de traslados, alimentación, estadía y viáticos, son necesarios para la realización del espectáculo y la obtención de la renta, por lo que deben excluirse de la renta bruta del grupo artístico. En tal sentido, la Administración deberá devolver el importe determinado por la incorporación en la base imponible de los citados conceptos.

Que la Administración Tributaria señala que:

1. Durante el año 1997, 1998 y 1999 la recurrente celebró contratos artísticos con las empresas no domiciliadas Agitt Promocoes e Propaganda LTDA, Cookman Internacional, Ohanian Producciones, FMP-Fernando Moya Producciones, Abraxas Productora S.A., Shaolin INC, Corporación Oscar D' León, Cartagena Enterprises Inc., Juber Internacional y Top Level Inc, en su calidad de apoderados, representantes o agentes de los artistas Men At Work, Los Fabulosos Cadillacs, Enanitos Verdes, Mercedes Sosa y su Grupo, León Gieco y Nito Mestre, Shaolin Kung Fu, Orquesta Oscar D' León, La Sonora Ponceña, El Gran Combo de Puerto Rico, Julio Sabala y Alejandra Guzmán para la presentación en vivo de estos últimos en nuestro país.

En las cláusulas de cada uno de los contratos celebrados se estipuló que la recurrente pagaría a los artistas un monto determinado por presentación, proveería los pasajes o el importe correspondiente, así como el alojamiento, los viáticos y el transporte dentro del país.

2. De los términos de los contratos celebrados fluye que el pago de la retribución fue efectuada por la recurrente a grupos artísticos no domiciliados y/o personas jurídicas no domiciliadas, constituyendo los ingresos percibidos por éstas, rentas de tercera categoría, criterio que es compartido por el Tribunal Fiscal en la Resolución N° 237-2-2001.

3. Conforme con lo establecido por el inciso c) del artículo 9° y de los artículos 54° y 76° de la Ley del Impuesto a la Renta, los importes pagados a personas no domiciliadas por el ejercicio en asociación de cualquier arte constituyen rentas de fuente peruana de tercera categoría, debiendo el agente retenedor domiciliado considerar como renta neta, sin admitir prueba en contrario, la totalidad de las sumas abonadas al no domiciliado. En ese sentido, resultaría contrario a ley, deducir del total pagado por Show S.A. a los no domiciliados, conceptos tales como gastos de pasajes, alojamiento, alimentación y movilidad.

4. El fundamento utilizado por las Resoluciones del Tribunal Fiscal N^{os}. 237-2-2001, 238-2-2001, 239-2-2001 y 240-2-2001, citadas por la recurrente, para sustentar la exclusión del monto de los pasajes, movilidad y hospedaje de la renta bruta del grupo artístico no domiciliado, se basa en la aplicación de las normas contenidas en el artículo 20° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, las que al encontrarse referidas a la determinación de la renta de quinta categoría de trabajadores dependientes no resultan aplicables.

5. Extender una deducción otorgada en forma expresa respecto de aquellas rentas que califican como de quinta categoría a un supuesto distinto significa desnaturalizar la regulación del Impuesto a la Renta y transgredir lo señalado en la Norma VIII del Título Preliminar del Código Tributario.

Que de lo actuado se tiene que:

I. De conformidad con lo dispuesto por el artículo 149° de la Ley del Procedimiento Administrativo General, Ley N° 27444, procede acumular los Expedientes N^{os}. 6452-2002, 6471-2002 y 3360-2003 al guardar conexión entre sí.

2. Durante los años 1997 y 1998 y febrero de 1999 la recurrente celebró contratos artísticos con las empresas no domiciliadas Agitt Promocoos e Propaganda LTDA, Cookman Internacional, Ohanian Producciones, FMP - Fernando Moya Producciones, Abraxas Productora S. A., Shaolin Inc, Corporación Oscar D' León, Cartagena Enterprises Inc., Juber Internacional y Top Level Inc, en su calidad de apoderados, representantes o agentes de los artistas Men At Work, Los Fabulosos Cadillacs, Los Enanitos Verdes, Mercedes Sosa y su Grupo, León Gieco y Nito Mestre, Shaolin Kung Fu, Orquesta Oscar D' León, La Sonora Ponceña, El Gran Combo de Puerto Rico, Julio Sabala y su elenco y Alejandra Guzmán y su grupo, para la presentación en vivo en el país de estos últimos (folios 21 a 26 del Expediente N° 6452-2002, folios 14 y 15, 48 y 49, 65 y 66, 83 y 84, 119 y 120, 213 a 215, 262 y 263 del Expediente N° 6471-2002, folios 36 y 37 del Expediente N° 3360-2003).

En las cláusulas de cada uno de los contratos celebrados se estipuló que la recurrente pagaría a los artistas un monto determinado por presentación, proveería los pasajes o el importe correspondiente, así como, el exceso de equipaje, el alojamiento, la alimentación, el transporte dentro del país y otros conceptos similares.

Dichos contratos fueron comunicados a la Administración mediante diversos escritos (folios 27 a 31 del Expediente N° 6452-2002, folios 11 a 16, 28 a 34, 44 a 50, 62 a 67, 80 a 85, 98 a 104, 116 a 121, 209 a 216 y 255 a 264 del Expediente N° 6471-2002, folios 32 a 37, 41 del Expediente N° 3360-2003).

La Administración Tributaria al calificar las sumas pagadas por la actuación de los grupos artísticos antes mencionados como ingresos afectos al Impuesto a la Renta de tercera categoría, con excepción de la presentación de Alejandra Guzmán y su grupo notificó a la recurrente en su calidad de agente retenedor las Resoluciones de Determinación N^{os}. 012-3-05880, 012-3-07678, 012-3-07032, 012-3-07031, 012-3-07029, 012-3-07030, 012-3-07328, 012-3-07078, 012-3-07080, 012-3-07079 por concepto del Impuesto a la Renta de No Domiciliados de los meses de setiembre de 1997, febrero de 1999, julio, agosto y noviembre de 1998, considerando los pagos efectuados por la recurrente mediante Boleta de Pago, Formulario 1242 con N^{os}. de Orden 00407595, 00428776, 01349103, 00880066, 00880065, 00930557, 00945349, 00078441, 00930559, 00992790 y 00992789.

En el anexo 1 de las citadas resoluciones se observa que la Administración Tributaria calcula la renta abonada a los grupos musicales antes mencionados, adicionando en el caso que corres-

ponda, al importe neto pactado en el contrato por los servicios prestados, los gastos asumidos por concepto de Impuesto a la Renta, pasajes, alojamiento, alimentación, exceso de equipaje y otros (movilidad interna).

En el caso de la presentación de Alejandra Guzmán y su grupo, la Administración Tributaria consideró que las sumas pagadas a dicho grupo musical tanto por concepto de honorarios por los servicios prestados como por los pasajes, exceso de equipaje, alojamiento y viáticos calificaban como rentas de cuarta categoría, por lo que en aplicación de literal e) del artículo 76° de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Legislativo N° 774, determinó la renta neta considerando el 80% de los importes pagados o acreditados, habiendo emitido la Resolución de Determinación 024-03-07813 por dicho concepto. La recurrente mediante Boleta de Pago, Formulario 1242 con N° de Orden 00019533 efectuó el pago de la deuda tributaria contenida en el citado valor (folios 43, 54 y 55 del Expediente N° 3360-2003).

La recurrente al considerar que las sumas pagadas por concepto de pasajes, alojamiento, viáticos, exceso de equipaje, movilidad y otros no se encontraban gravados con el Impuesto a la Renta de No Domiciliados solicitó ante la Administración Tributaria la devolución de lo indebidamente pagado, mediante Formulario 4949 con N^{os}. de Orden 00654614, 00464797, 00221399, 00221400, 00296298, 00321701, 00654620, 00221398, 00654621, 00654622 y 00654612 (folio 28 del Expediente N° 6452-2002, folios 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284 y 391 del Expediente N° 6471-2002 y folio 50 del Expediente N° 3360-2003).

En tal sentido, en el caso de autos la materia controvertida se centra en determinar si las sumas pagadas por concepto de pasajes, alojamiento, alimentación o viáticos, movilidad y exceso de equipaje, a los grupos artísticos no domiciliados Men At Work, Los Fabulosos Cadillacs, Los Enanitos Verdes, Mercedes Sosa y su Grupo, León Gieco y Nito Mestre, Shaolin Kung Fu, Orquesta Oscar D' León, La Sonora Ponceña, El Gran Combo de Puerto Rico, Julio Sabala y su elenco y a Alejandra Guzmán y su grupo, constituyen ingresos afectos al Impuesto a la Renta de No Domiciliados, y en consecuencia, si la devolución del Impuesto a la Renta por dicho concepto resulta procedente.

3. Con respecto a los gastos asumidos por la recurrente por concepto de pasajes, alojamiento, viáticos y exceso de equipaje, materia de devolución, que según la Administración constituyen un ingreso adicional para los grupos artísticos, cabe indicar que en el caso de autos el servicio que prestan los no domiciliados está en relación con una actividad personal de los artistas, involucrando dicho servicio la habilidad o cualidad artística de ellos, en tal sentido para que el servicio se preste se requiere el desplazamiento o traslado de esas personas hasta un lugar distinto a su residencia habitual, lo que obliga en este caso a la recurrente que solicita el servicio a otorgar ciertas condiciones mínimas para que el servicio pueda realizarse: traslado (movilidad externa e interna), alojamiento y viáticos, exceso de equipaje (en tanto se traslada además equipos, instrumentos, vestuario, etc.), de esas personas.

La recurrente tiene como actividad, entre otras, ofrecer al público en general de la ciudad de Lima y/u otras ciudades del Perú, el espectáculo que brindan los grupos artísticos no domiciliados en su residencia habitual, por lo que para lograr dicho objetivo, la recurrente requiere invertir, asumiendo determinados costos y/o gastos, como son además de los gastos propios de la publicidad y promoción, la contratación del escenario, instalaciones propias del espectáculo (luces, equipos e instrumentos, camerines, etc.), constituyendo el traslado de los integrantes del grupo artístico así como su alojamiento y alimentos, una inversión más para lograr el objetivo: brindar el espectáculo.

En tal sentido, los gastos por concepto de pasajes, alojamiento, viáticos y exceso de equipaje, no tienen la naturaleza de una renta o ganancia que otorgue a los grupos artísticos un enriquecimiento gravable para efecto del Impuesto a la Renta, sino están destinados a cubrir las condiciones necesarias para que los integrantes del grupo artístico puedan brindar el espectáculo en un lugar distinto a su residencia habitual, es por ello que aún en el caso de otorgarse a los integrantes del grupo los montos por viáticos, para cumplir con el requisito de ser una condición necesaria para prestar el servicio y no una renta, éstos deben ser razonables y adecuados al destino que tienen, situación que se cumple en el caso de autos, tal como se aprecia de los contratos suscritos por la recurrente con los grupos artísticos.

De lo expuesto, se concluye que debe excluirse de la renta bruta de los grupos artísticos antes mencionados, los gastos por pasajes, hospedaje, viáticos, exceso de equipaje y movilidad que fueran asumidos por la recurrente de acuerdo con los contratos suscritos con los grupos artísticos materia de autos.

Cabe indicar que el criterio antes indicado se encuentra recogido en las Resoluciones del Tribunal Fiscal N°s. 237-2-2001, 238-2-2001, 239-2-2001, 240-2-2001, 272-2-2001, 273-2-2001, 277-2-2001, 278-2-2001, 279-2-2001 y 280-2-2001, entre otras.

En tal sentido, respecto a las solicitudes de devolución presentadas con Formulario 4949 con N°s. de Orden 00654614, 00464797, 00221399, 00221400, 00296298, 00321701, 00654620, 00221398, 00654621 y 00654622 corresponde que la Administración Tributaria devuelva a la recurrente el monto del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de No Domiciliado asumido por ella por la incorporación en la base imponible de los conceptos de pasajes, alojamiento, alimentación, viáticos, exceso de equipaje y movilidad, según sea el caso.

De otro lado, con relación a la solicitud de devolución del 27 de diciembre de 2001, presentada mediante el Formulario 4949 con N° de Orden 00654612 (folio 50 del Expediente N° 3360-2003), la Administración Tributaria deberá reliquidar la deuda contenida en la Resolución de Determinación 024-3-07813 (folio 55 del Expediente N° 3360-2003) de acuerdo con lo dispuesto en la presente resolución a efecto de establecer el monto a devolver a la recurrente, no obstante, deberá tener en cuenta que en el caso del espectáculo de Alejandra Guzmán, ésta viene acompañada de un grupo por lo que de acuerdo al criterio establecido por este Tribunal, entre otras, en la Resolución N° 237-2-2001, los ingresos o retribuciones percibidos por dicho grupo constituyen rentas de tercera categoría y no de cuarta categoría, por lo tanto no correspondía aplicar la deducción de 20% de la renta bruta que efectuó la Administración.

Por lo expuesto, corresponde revocar la apelada debiendo la Administración efectuar las devoluciones y reliquidación indicadas en la presente resolución.

4. Cabe indicar que carece de sustento lo señalado por la Administración en el extremo referido a que las Resoluciones del Tribunal Fiscal N°s. 237-2-2001, 238-2-2001, 239-2-2001 y 240-2-2001 se sustentan en la aplicación de las normas contenidas en el artículo 20° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y en consecuencia se estaría vulnerando lo establecido en la Norma VIII del Título Preliminar del Código Tributario, ya que de la lectura de las citadas resoluciones se aprecia que las mismas no hacen referencia a ese artículo, sino lo que pretende es señalar que las cantidades otorgadas por concepto de pasajes, hospedaje y movilidad, no constituyen un ahorro para los grupos artísticos -que de ser así incrementarían su renta debiendo tales cantidades integrar el monto que constituía la retribución por los servicios prestados de los distintos grupos-, sino gastos necesarios en que debió

incurrir la empresa domiciliada (Show S.A.) para ofrecer en el país el espectáculo de los diferentes grupos artísticos no domiciliados que actuarían en un lugar distinto a su residencia habitual, y de este modo, dicha empresa poder obtener la renta.

Con las vocales Zelaya Vidal y Caller Ferreyros, a quien llamaron para completar Sala, e interviniendo como ponente la vocal Espinoza Bassino.

RESUELVE:

1. ACUMULAR los Expedientes N°s. 6452-2002, 6471-2002 y 3360-2003.

2. REVOCAR las Resoluciones de Intendencia N°s. 015-4-15757, 015-4-15772 y 015-4-16309 del 30 y 31 de octubre de 2002 y 31 de marzo de 2003, respectivamente, debiendo la Administración proceder de acuerdo a lo expuesto en la presente resolución.

Regístrese, comuníquese y devuélvase a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, para sus efectos.

COMENTARIO:

La RTF señala que con respecto a los gastos asumidos por la recurrente por concepto de pasajes, alojamiento, viáticos y exceso de equipaje, materia de devolución, que según la Administración constituyen un ingreso adicional para los grupos artísticos, cabe indicar que en el caso de autos el servicio que prestan los no domiciliados está en relación con una actividad personal de los artistas, involucrando dicho servicio la habilidad o cualidad artística de ellos, en tal sentido para que el servicio se preste se requiere el desplazamiento o traslado de esas personas hasta un lugar distinto a su residencia habitual, lo que obliga en este caso a la recurrente que solicita el servicio a otorgar ciertas condiciones mínimas para que el servicio pueda realizarse: traslado (movilidad externa e interna), alojamiento y viáticos, exceso de equipaje (en tanto se traslada además equipos, instrumentos, vestuario, etc.), de esas personas.

Anota en ese sentido, que los gastos por concepto de pasajes, alojamiento, viáticos y exceso de equipaje, no tienen la naturaleza de una renta o ganancia que otorgue a los grupos artísticos un enriquecimiento gravable para efecto del Impuesto a la Renta, sino están destinados a cubrir las condiciones necesarias para que los integrantes del grupo artístico puedan brindar el espectáculo en un lugar distinto a su residencia habitual, es por ello que aún en el caso de otorgarse a los integrantes del grupo los montos por viáticos, para cumplir con el requisito de ser una condición necesaria para prestar el servicio y no una renta, éstos deben ser razonables y adecuados al destino que tienen, situación que se cumple en el caso de autos, tal como se aprecia de los contratos suscritos por la recurrente con los grupos artísticos.

Es así que el Tribunal Fiscal concluye que debe excluirse de la renta bruta de los grupos artísticos antes menciona-

dos, los gastos por pasajes, hospedaje, viáticos, exceso de equipaje y movilidad que fueran asumidos por la recurrente de acuerdo con los contratos suscritos con los grupos artísticos materia de autos.

De otro lado, con relación a la solicitud de devolución del 27 de diciembre de 2001, presentada mediante el Formulario 4949 con N° de Orden 00654612 el Tribunal Fiscal indica que deberá tenerse en cuenta que en el caso del espectáculo de Alejandra Guzmán, ésta viene acompañada de un grupo por lo que de acuerdo al criterio establecido por este Tribunal, entre otras, en la Resolución N° 237-2-2001, los ingresos o retribuciones percibidos por dicho grupo constituyen rentas de tercera categoría y no de cuarta categoría, por lo tanto no correspondía aplicar la deducción de 20% de la renta bruta que efectuó la Administración.

Por lo expuesto, el tribunal determina que corresponde revocar la apelada debiendo la Administración efectuar las devoluciones y reliquidación indicadas en la presente resolución.

Precisa el Tribunal Fiscal que carece de sustento lo seña-

lado por la Administración en el extremo referido a que las Resoluciones del Tribunal Fiscal N°s. 237-2-2001, 238-2-2001, 239-2-2001 y 240-2-2001 se sustentan en la aplicación de las normas contenidas en el artículo 20° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y en consecuencia se estaría vulnerando lo establecido en la Norma VIII del Título Preliminar del Código Tributario, ya que de la lectura de las citadas resoluciones se aprecia que las mismas no hacen referencia a ese artículo, sino lo que pretende es señalar que las cantidades otorgadas por concepto de pasajes, hospedaje y movilidad, no constituyen un ahorro para los grupos artísticos -que de ser así incrementarían su renta debiendo tales cantidades integrar el monto que constituía la retribución por los servicios prestados de los distintos grupos-, sino gastos necesarios en que debió incurrir la empresa domiciliada (Show S.A.) para ofrecer en el país el espectáculo de los diferentes grupos artísticos no domiciliados que actuarían en un lugar distinto a su residencia habitual, y de este modo, dicha empresa poder obtener la renta.

Menú para el mejor desarrollo de labores; combustibles, lubricantes, accesorios y otros

- **RTF N°: 6739-3-2004**
EXPEDIENTE N°: 5726-02
INTERESADO: MOLINO LAS MERCEDES S.A.C.
ASUNTO: Impuesto a la Renta y otros
PROCEDENCIA: Arequipa
FECHA: Lima, 10 de setiembre de 2004

VISTA la apelación interpuesta por MOLINO LAS MERCEDES S.A.C. contra la Resolución de Intendencia N° 055-4-03806/SU-NAT del 28 de agosto de 2002, emitida por la Intendencia Regional Arequipa de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, en el extremo que declara improcedente la reclamación contra las Resoluciones de Determinación N°s. 052-03-0001754, 052-03-0001755, 052-03-0001757, 052-03-0001759 a 052-03-0001761, 052-03-0001765 a 052-03-0001767, 052-03-0001772 y 052-03-0001773 y contra las Resoluciones de Multa N°s. 052-02-0002030, 052-02-0002035, 052-02-0002037 a 052-02-0002041, 052-02-0002044, 052-02-0002046, 052-02-0002048, 052-02-0002049 y 052-02-0002062, giradas por Impuesto a la Renta del ejercicio 1999, Impuesto General a las Ventas- Saldo a Favor del año 1999, y enero, abril y mayo de 1999, enero a abril, agosto y setiembre de 2000, y por la comisión de las infracciones tipificadas en los numerales 1 y 2 del artículo 178° del Código Tributario.

CONSIDERANDO:

Que la Administración sostiene que, conforme al último párrafo del artículo 109° del Código Tributario, procede convalidar la Resolución de Determinación N° 052-03-0001755, sustituyendo la base legal consignada por el numeral 17 del artículo 5° del Decreto Supremo N° 029-94-EF, modificado por Decreto Supremo N° 136-96-EF, manteniendo el reparo por utilización de un

tipo de cambio errado en las notas de crédito que anulan total o parcialmente facturas que les dieron origen;

Que indica que corresponde mantener el reparo al débito fiscal por la Nota de Crédito N° 001-214, que según cruce de información no figuraba anotada, ni se encontró el documento, al no haber demostrado la recurrente que el adquirente no había utilizado dicho exceso como crédito fiscal;

Que afirma que asimismo debe mantenerse el reparo por gastos ajenos al giro del negocio constituidos por menús proporcionados a los trabajadores, por no haber acreditado la recurrente que fueran necesarios para la prestación de sus labores, así como los reparos vinculados al vehículo de Placa de Rodaje N° OQ-6707, respecto del cual únicamente exhibió el acta de directorio en que figuraba el aporte del mismo a la empresa pero no demostró documentariamente que se hubiera destinado a operaciones por las que debía pagar el Impuesto General a las Ventas;

Que refiere que resulta procedente el reparo a la Factura N° 001-7913, debido a que la recurrente no exhibió la liquidación de gastos de viaje donde figurara el gasto por mantenimiento, no demostró que las compras efectuadas se destinaron a las unidades que indicó, no entregó documentación que acreditara las normas de mantenimiento a que hace referencia, ni probó que las unidades hubieran cumplido el recorrido respectivo que justifique su mantenimiento;

Que con respecto a la Factura N° 001-4632, la recurrente sostiene encontrarse referida a la compra de un juego completo de reparación para montacargas, indicando que corresponde mantener el reparo debido a que ésta no indicó a qué montacargas se destinó, pues según la relación de activos tiene dos, no habiendo acreditado que efectivamente se hayan destinado a dicho fin;

Que señala que procede mantener el reparo a los gastos de representación sustentados con las Facturas N°s. 001-64190, 003-05938, 016-11601, 001-013966 y 002-020995, para efecto del

Impuesto a la Renta, formulado debido a que constituían gastos ajenos al giro del negocio, carecían de documentación sustentatoria y fueron registrados por monto mayor, al no haber sido desvirtuado;

Que la recurrente deduce la nulidad de la Resolución de Determinación N° 052-03-00011755, al consignar como base legal el artículo 5° del Decreto Supremo N° 126-94-EF, Reglamento de Notas de Crédito Negociables, que no resulta aplicable al reparo por emisión de notas de crédito, siendo la norma correcta el numeral 17 del artículo 5° del Decreto Supremo N° 136-96-EF;

Que respecto a los reparos por notas de crédito que no describen el motivo de su emisión o que no se encuentra documentado el beneficio y/o devolución, aduce que demostró al auditor que los documentos anulados a través de las mencionadas notas de crédito se referían a facturas o boletas de venta consignadas como ventas en su registro, no existiendo devolución de productos debido a que se trataban de anulaciones de ventas por errores en la emisión de los comprobantes respectivos, y que su sistema de facturación no permitía la anulación directa sino a través de dichos documentos;

Que en torno a los gastos por menús, sostiene que son realizados para el personal que labora en la empresa, que constituyen parte de las condiciones de los contratos de trabajo, que todos los gastos cuentan con sus respectivas facturas que reúnen todos los requisitos, y que su desconocimiento sólo podría darse si la Administración hubiera demostrado que los consumos no se efectuaron o se realizaron fuera de los márgenes correspondientes a los valores de mercado;

Que alega que los gastos por combustible se encuentran sustentados en las respectivas actas de directorio, en las que se aprecian que los vehículos fueron aportados y destinados a operaciones gravadas, y los reparos a facturas por no contener el número de placa del vehículo para el cual se compró los repuestos, carecen de sustento puesto que no existe norma que obligue a consignarlas;

Que indica que las Facturas N°s. 001-64190, 003-05938, 016-11601, 001-013966, 002-020995, fueron reparadas por gastos ajenos al negocio, pese a no haber utilizado el crédito fiscal contenido en las mismas, habiendo asimismo adicionado los respectivos importes para efecto del Impuesto a la Renta;

Que refiere que la apelada no ha tenido en cuenta diversos elementos que influyeron en la determinación de su obligación tributaria, ni la característica especial de su actividad de producción y comercialización de diversos productos, ni lo consignado en los casilleros 124 y 125 de sus declaraciones referidos a la venta de fertilizantes incluidos en el beneficio y tratamiento especial establecido por Decreto de Urgencia N° 089-97, reglamentado por Decreto Supremo N° 123-97-EF, cuyo impuesto fue asumido por el Estado, generando una disminución del débito fiscal para efecto de la prorrata del crédito fiscal, asimismo no se ha considerado para la determinación de ésta última las exportaciones los últimos doce meses, habiéndose tomado equivocadamente como base para el referido cálculo correspondiente al mes de mayo el importe de S/. 196 000,00 del Registro de Ventas de la sucursal Tacna, incrementándose las ventas no gravadas y recortándose su crédito fiscal;

Que si bien la recurrente reproduce todos los argumentos de su reclamación, al haberse levantado diversos reparos en la etapa de reclamación, procede emitir pronunciamiento respecto de aquellos que se mantuvieron;

Que la apelada ha convalidado la Resolución de Determinación N° 052-03-00011755 correspondiente al Impuesto General a las Ventas de los meses de febrero, julio a diciembre de 1999, por el reparo referido a la utilización en las notas de crédito emitidas por la recurrente a un tipo de cambio distinto al consignado en las

respectivas facturas, sustituyendo la base legal originalmente consignada, artículo 5° del Decreto Supremo N° 126-94-EF, Reglamento de Notas de Crédito Negociables, por la del numeral 17 del artículo 5° del Decreto Supremo N° 029-94-EF modificado por Decreto Supremo N° 136-96-EF, lo que ha significado privarla de una instancia, por lo que a fin que pueda ejercer su derecho de defensa, procede dar trámite de reclamación al extremo referido a dicho reparo debiendo la Administración emitir nuevo pronunciamiento al respecto;

Que la Administración como consecuencia del cruce de información con Lourdes Huamani Checco, estableció que la Nota de Crédito N° 001-214, emitida por la recurrente, no figuraba en su contabilidad, sin embargo de la copia de la Guía de Remisión N° 001-5874, se aprecia que en la mercadería objeto de traslado, correspondiente a la Factura N° 001-09695, no estuvo comprendido el producto azúcar colombiana 50 kgs., por el monto de S/. 4 025,00 el cual es objeto de la nota de crédito;

Que de lo expuesto se concluye que fue la mencionada cliente quien habría omitido consignar la referida nota de crédito en su registro de compras, no pudiendo hacerse responsable a la recurrente por tal conducta, motivo por el cual procede levantar el reparo;

Que la Administración no discute que los menús hayan sido efectivamente otorgados a los trabajadores, sino que considera que constituyen un acto de liberalidad;

Que el inciso l) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta aprobada por Decreto Legislativo N° 774, considera como deducibles los aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal, incluyendo todos los pagos que por cualquier concepto se hagan a favor de los servidores en virtud del vínculo laboral existente y con motivo del cese;

Que conforme a la norma antes citada, la recurrente podía deducir como gasto para efecto del Impuesto a la Renta, ya sea que califiquen como remuneración o no, los importes pagados a diversos restaurantes por los menús otorgados a sus trabajadores en virtud de una obligación contractual y con carácter general, conforme se aprecia de los respectivos contratos, no resultando correcto que se deniegue su deducción por el hecho que tal alimentación pudiera ser suprimida unilateralmente, toda vez que fue otorgada por el vínculo laboral y para que los trabajadores pudieran realizar mejor sus labores, por lo que procede levantar dicho reparo;

Que corresponde confirmar el reparo por consumo de combustible del vehículo de Placa de Rodaje N° OQ-6707, puesto que la recurrente no ha acreditado que los gastos detallados en las referidas facturas, las que no sólo omiten indicar la placa del vehículo sino que representan adquisiciones de combustible por montos significativos dentro de un mes, como es el caso de las Facturas N°s. 007-004254, 007-004275 008-003576 y 007-004361 correspondientes a octubre y diciembre de 1999, hayan sido destinados efectivamente al referido vehículo y éste a su vez a la realización de operaciones gravadas;

Que asimismo procede confirmar el reparo a las Facturas N°s. 001-7913 por la compra de lubricantes y accesorios, toda vez que la recurrente no ha acreditado que se hayan destinado al mantenimiento de los vehículos de Placa de Rodaje N°s. XU-3332 e YH-4852, de igual modo respecto de la Factura N° 001-4632 correspondiente a la adquisición de repuestos, pues como se indica en el resultado del Requerimiento N° 3611-00032898, no probó que tales repuestos hayan sido destinados a los montacargas alegados por la recurrente;

Que igualmente la recurrente no ha probado que los gastos incurridos mediante las Facturas N°s. 001-64190, 003-05938, 016-11601, 001-013966 y 002-020995 hayan sido destinados

a gastos de representación, no habiéndose señalado los destinatarios en el caso de adquisición de bienes, o el motivo del evento o agasajo en el caso de consumos en restaurantes, advirtiéndose además, del detalle de la determinación del Impuesto a la Renta presentado por la recurrente en fiscalización, que obra en autos, que no efectuó las adiciones que alega, por lo que procede confirmar dichos reparos;

Que de acuerdo con el artículo 147° del citado código, al interponer apelación ante el Tribunal Fiscal, el recurrente no podrá discutir aspectos que no impugnó al reclamar, a no ser que no figurando en la orden de pago o resolución de la Administración, hubieran sido incorporados por ésta al resolver la reclamación;

Que respecto a lo alegado por la recurrente en esta instancia en el sentido que la Administración consideró operaciones de venta de fertilizantes que se encontraban exoneradas del Impuesto General a las Ventas, así como por haber tomado un mayor importe de ventas exoneradas del mes de mayo de la sucursal Tacna, lo cual habría influido en la prorrata de su crédito fiscal, teniendo en cuenta que dichos aspectos ya se encontraban reflejados en los valores impugnados y que en la reclamación la recurrente no formuló argumentos para desvirtuarlos, no procede que este Tribunal se pronuncie sobre dichos cuestionamientos, señalándose de manera referencial que en el cálculo de la prorrata se ha considerado las exportaciones de los doce últimos meses conjuntamente con las ventas gravadas y las ventas sujetas al Decreto de Urgencia N° 089-97, conforme se aprecia de la Cédula de Determinación del Crédito Fiscal-Utilización Común;

Con los vocales León Pinedo, Arispe Villagarcía e interviniendo como ponente la vocal Pinto de Aliaga.

RESUELVE:

REVOCAR EN PARTE la Resolución de Intendencia N° 055-4-03806/SUNAT del 28 de agosto de 2002, en el extremo referido a los reparos a la Nota de Crédito N° 001-214 y por consumo de menús, dejándolos sin efecto, declararla NULA E INSUBSISTENTE en cuanto al reparo a la utilización en las notas de crédito de un tipo de cambio distinto al consignado en las respectivas facturas, debiendo la Administración proceder conforme a lo indicado en la presente resolución, y CONFIRMARLA en lo demás que contiene.

Regístrese, comuníquese y remítase a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, para sus efectos.

COMENTARIO:

La RTF señala que la Administración no discute que los menús hayan sido efectivamente otorgados a los trabajadores, sino considera que constituyen un **acto de liberalidad**.

Además indica que el inciso l) del artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta aprobada por Decreto Legislativo N° 774, considera como deducibles los aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal, incluyendo todos los pagos que por cualquier concepto se hagan a favor de los servidores en virtud del vínculo laboral existente y con motivo del cese.

Expresa la RTF que conforme a la norma antes citada, la recurrente podía deducir como gasto para efecto del Impuesto a la Renta, ya sea que califiquen como remuneración o no, los importes pagados a diversos restaurantes por los menús otor-

gados a sus trabajadores en virtud de una obligación contractual y con carácter general, conforme se aprecia de los respectivos contratos, no resultando correcto que se deniegue su deducción por el hecho que tal alimentación pudiera ser suprimida unilateralmente, toda vez que fue otorgada por el vínculo laboral y para que los trabajadores pudieran realizar mejor sus labores, por lo que procede levantar dicho reparo.

Por tales razones corresponde confirmar el reparo por consumo de combustible del vehículo de Placa de Rodaje N° OQ-6707, puesto que la recurrente no ha acreditado que los gastos detallados en las referidas facturas, las que no sólo omiten indicar la placa del vehículo sino que representan adquisiciones de combustible por montos significativos dentro de un mes, como es el caso de las Facturas N°s. 007-004254, 007-004275 008-003576 y 007-004361 correspondientes a octubre y diciembre de 1999, hayan sido destinados efectivamente al referido vehículo y éste a su vez a la realización de operaciones gravadas.

Reitera que asimismo procede confirmar el reparo a las Facturas N°s. 001-7913 por la compra de lubricantes y accesorios, toda vez que la recurrente no ha acreditado que se hayan destinado al mantenimiento de los vehículos de Placa de Rodaje N°s. XU-3332 e YH-4852, de igual modo respecto de la Factura N° 001-4632 correspondiente a la adquisición de repuestos, pues como se indica en el resultado del Requerimiento N° 3611-00032898, no probó que tales repuestos hayan sido destinados a los montacargas alegados por la recurrente.

Igualmente anota que la recurrente no ha probado que los gastos incurridos mediante las Facturas N°s. 001-64190, 003-05938, 016-11601, 001-013966 y 002-020995 hayan sido destinados a gastos de representación, no habiéndose señalado los destinatarios en el caso de adquisición de bienes, o el motivo del evento o agasajo en el caso de consumos en restaurantes, advirtiéndose además, del detalle de la determinación del Impuesto a la Renta presentado por la recurrente en fiscalización, que obra en autos, que no efectuó las adiciones que alega, por lo que procede confirmar dichos reparos.

Por ello precisa la RTF que de acuerdo con el artículo 147° del citado código, al interponer apelación ante el Tribunal Fiscal, el recurrente no podrá discutir aspectos que no impugnó al reclamar, a no ser que no figurando en la orden de pago o resolución de la Administración, hubieran sido incorporados por ésta al resolver la reclamación.

Finalmente con respecto a lo alegado por la recurrente en esta instancia en el sentido que la Administración consideró operaciones de venta de fertilizantes que se encontraban exoneradas del Impuesto General a las Ventas, así como por haber tomado un mayor importe de ventas exoneradas del mes de mayo de la sucursal Tacna, lo cual habría influido en la prorrata de su crédito fiscal, teniendo en cuenta que dichos aspectos ya se encontraban reflejados en los valores impugnados y que en la reclamación la recurrente no formuló argumentos para desvirtuarlos, no procede que el Tribunal se pronuncie sobre dichos cuestionamientos, señalándose de manera referencial que en el cálculo de la prorrata se ha considerado las exportaciones de los doce últimos meses conjuntamente con las ventas gravadas y las ventas sujetas al Decreto de Urgencia N° 089-97, conforme se aprecia de la Cédula de Determinación del Crédito Fiscal-Utilización Común.

Mirar más lejos

George Rifkin, uno de los futurólogos más importantes del mundo, ha escrito recientemente "La era del hidrógeno", un libro que postula el pronto –en sentido histórico, tal vez en 20 ó 30 años– fin de las reservas de petróleo, o su declinación a términos muy críticos, incapaces de atender la demanda mundial, sobre todo industrial. En este caso, entraríamos a una crisis económica de graves proporciones, salvo cambios importantes en la política mundial, que permitan pasar al uso intensivo de una nueva fuente energética, capaz de sustituir al oro negro y salvarnos de esta aguda amenaza. Y para que no se produzca, el sustituto energético tendría que ser el hidrógeno, procesable como fuente a costos bajos y democráticamente reparado en la atmósfera.

A pesar que los consumidores principales de energía son los países de mayor desarrollo, y serían los primeros afectados, en el Tercer (o cuarto) mundo, nadie está a salvo. Si la crisis de energía se produce no habrán países al margen de sus efectos.

¿Se puede dilatar el plazo? Rifkin brinda argumentos muy contundentes sobre el fin de la era del petróleo, con estadísticas de todas las fuentes serias sobre el tema. Muestra como los EUA,

el mayor de los consumidores, ya ha empleado la mitad de sus reservas y está gastando la otra mitad. Es poco probable que haya todavía grandes yacimientos de petróleo o de gas natural por descubrir en el mundo, y de haberlos ojalá se encuentren en el país, a la vez que las fuentes alternativas –eólica, atómica, solar– representan aportes marginales, mientras el consumo de energía es cada vez mayor, lo cual complica la salida de esta crisis, se nos advierte.

Cuando se lee este libro, resulta muy fácil entender la guerra en Irak, o la elevación reciente de los precios del petróleo y su mantenimiento en niveles altos. Más aún, debemos añadir entre las lecciones de este libro, el análisis de la historia a través de la energía: los grandes imperios decaen cuando dejan de autoabastecerse energéticamente –de esclavos, de tierras, de madera y carbón, de petróleo– sobre todo de la energía no renovable, por una inquebrantable ley de la naturaleza y de la física. Llegaremos, desde este punto de vista a la situación en la que el nuevo combustible, el hidrógeno, al provenir de la atmósfera y dar una reserva uniforme para todos, democratizará la civilización, no sin antes producir una renovación total de la socie-

dad y la política.

El tema es qué haremos nosotros, o más bien, en qué situación queda nuestro país si se dan los cambios pregonados, que acompañarían a otros como los del medio ambiente o la burbuja de Nueva York. Recordemos que el Perú importa petróleo y tiene pocos capitales, pero tiene también importantes reservas naturales.

Algunos temas son inmediatos. Dosisificar mucho más seriamente nuestras reservas energéticas, adecuar nuestras técnicas de explotación, sobre todo en el área rural –que bien medida es más de la mitad de la población–, negociar con mucho mejor conocimiento y habilidad nuestros recursos. Casi en las narices, tenemos el tema de un uso adecuado de las reservas de gas y la protección amazónica.

Estos temas son fundamentales para el destino nacional, y en especial, para que las siguientes generaciones tengan la garantía de hallar una situación de empleo bastante mejor que la que estamos padeciendo. Hasta el momento, hemos tenido una visión miope. Todos los peruanos deberíamos tener conciencia de este tipo de problemas como para plantearnos soluciones de fondo, que aseguren un futuro mejor.

ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR DE LIMA METROPOLITANA (2002 – 2005)

MES \ AÑO	ÍNDICE PROMEDIO MENSUAL				VARIACIÓN PORCENTUAL											
	1994 = 100.0		Dic. 2001=100.0		MENSUAL				ACUMULADA				ANUAL			
	2002	2003	2004	2005	2002	2003	2004	2005	2002	2003	2004	2005	2002	2003	2004	2005
Enero	99.48	101.75	104.60	107.77	-0.52	0.23	0.54	0.10	-0.52	0.23	0.54	0.10	-0.8	2.28	2.80	3.48
Febrero	99.44	102.27	105.73	107.51	-0.04	0.47	1.09	-0.23	-0.56	0.70	1.63	-0.13	-1.67	2.81	3.42	-1.65
Marzo	99.98	103.37	106.22	108.21	0.54	1.12	0.46	0.65	-0.02	0.23	2.10	0.51	-1.11	3.39	2.75	1.87
Abril	100.71	103.32	106.20	108.34	0.73	-0.05	-0.02	0.12	0.71	1.78	2.07	0.63	0.15	2.59	2.78	2.02
Mayo	100.85	103.28	106.57		0.14	-0.03	0.35		0.85	1.74	2.44		0.17	2.40	3.12	
Junio	100.62	102.80	107.17		-0.23	-0.47	0.56		0.62	1.26	3.01		0.99	2.17	4.25	
Julio	100.65	102.64	107.38		0.03	-0.15	0.19		0.65	1.11	3.21		0.40	1.98	4.61	
Agosto	100.75	102.66	107.37		0.10	0.01	-0.01		0.75	1.12	3.20		0.40	1.89	4.58	
Setiembre	101.23	103.23	107.39		0.47	0.56	0.02		1.23	1.69	3.22		0.79	1.97	4.60	
Octubre	101.96	103.28	107.36		0.72	0.05	-0.02		1.96	1.74	3.19		1.44	1.29	3.95	
Noviembre	101.55	103.45	107.67		-0.40	0.17	0.29		1.55	1.91	3.49		1.55	1.87	4.08	
Diciembre	101.52	104.04	107.66		-0.03	0.56	-0.01		1.52	2.48	3.48		1.52	2.48	3.48	
Promedio	100.73	103.00														

Fuente: INEI - Dirección General de Indicadores Económicos y Sociales - Dirección de Índices.

ABRIL 2005 (Base: Dic. 2001 = 100.0)

Grandes Grupos, Grupos y Subgrupos de Consumo	PONDERACIÓN (%)	NÚMEROS ÍNDICES		VARIACIÓN PORCENTUAL	
		ABR.	MAR.	ABRIL	ENE. - ABR.
ÍNDICE GENERAL	100 000	108.34	108.21	0.12	0.63
1. ALIMENTOS Y BEBIDAS	47.545	107.67	107.52	0.14	1.13
1.1. Alimentos y Bebidas dentro del Hogar		108.7	108.5	0.1	1.4
1.1.1. Pan y Cereales		118.1	118.2	-0.2	-0.5
1.1.2. Carnes y Preparados de Carnes		99.9	100.8	-0.9	2.2
1.1.3. Pescados y Mariscos		112.0	113.4	-1.2	5.8
1.1.4. Leche, Quesos y Huevos		110.9	110.4	0.5	2.6
1.1.5. Grasas y Aceites Comestibles		110.8	111.5	-0.6	-2.2
1.1.6. Hortalizas y Legumbres Frescas		124.2	117.3	6.0	12.8
1.1.7. Frutas		99.5	104.1	-4.4	-6.5
1.1.8. Leguminosas y Derivados		118.5	115.7	2.5	2.2
1.1.9. Tubérculos y Raíces		97.5	96.2	1.4	-5.1
1.1.10. Azúcar		117.1	115.6	1.3	1.0
1.1.11. Café, Té y Cacao		97.7	97.4	0.3	0.2
1.1.12. Otros Productos Alimenticios		103.4	103.7	-0.3	1.3
1.1.13. Bebidas No Alcohólicas		100.0	99.8	0.2	3.7
1.1.14. Bebidas Alcohólicas		96.5	96.5	0.0	0.6
1.2. Alimentos y Bebidas fuera del Hogar		104.7	104.6	0.1	0.3
2. VESTIDO Y CALZADO	7.488	103.75	103.61	0.14	0.45
2.1. Telas y Prendas de Vestir		104.5	104.4	0.2	0.6
2.1.1. Telas, Art. de Confecc., Tej. y Vestidos		104.7	104.5	0.1	0.6
2.1.2. Confección y Reparación de Ropa		100.1	99.5	0.6	0.6
2.2. Calzado y Reparación de Calzado		101.8	101.7	0.1	0.2
2.2.1. Calzado		101.9	101.8	0.1	0.2
2.2.2. Reparación de Calzado		100.6	100.8	-0.2	-0.3
3. ALQUILER DE VIVIENDA, COMBUST. Y ELECTRIC.	8.845	118.13	117.66	0.40	-0.48
3.1. Alquiler, Conservación de Vivienda y Consumo de Agua		103.5	103.4	0.1	0.3
3.1.1. Alquiler y Conservación de la Vivienda		102.6	102.4	0.1	0.3
3.1.2. Consumo de Agua		106.3	106.3	0.0	0.0
3.2. Energía Eléctrica y Combustible		131.0	130.2	0.6	-1.0
3.2.1. Energía Eléctrica		112.5	112.5	0.0	-2.4
3.2.2. Combustible		147.7	146.2	1.0	0.0
4. MUEBLES, ENSERES Y MANTEN. DE LA VIVIENDA	4.949	104.09	104.08	0.01	0.01
4.1. Muebles, Accesorios Fijos y Reparación		106.3	105.9	0.3	0.7
4.1.1. Muebles y Equipos del Hogar		106.5	106.2	0.4	0.8
4.1.2. Reparación de Muebles y Cubierta para Pisos		101.1	101.1	0.0	-0.5
4.2. Tejidos para el Hogar y Otros Accesorios		104.2	104.4	-0.1	0.4
4.3. Aparatos Domésticos y Reparación		99.7	100.0	-0.2	-0.2
4.3.1. Aparatos Domésticos		99.6	99.8	-0.2	0.0
4.3.2. Reparación de Aparatos Domésticos		100.1	100.6	-0.5	-0.7
4.4. Vajilla, Utensilios Domésticos y Reparación.		102.9	103.2	-0.3	0.5
4.5. Mantenimiento del Hogar		106.5	106.5	0.1	-0.2
4.5.1. Cuidado del Hogar		107.0	106.9	0.1	-0.1
4.5.2. Lavado y Mantenimiento		102.3	102.4	-0.1	-0.8
4.6. Servicio Doméstico		101.7	101.7	0.0	0.0
5. CUIDADOS, CONSERV. DE LA SALUD Y SERV. MED.	2.904	109.66	109.47	0.17	1.18
5.1. Productos Medicinales y Farmacéuticos		112.2	112.0	0.2	1.2
5.2. Aparatos y Equipos Terapéuticos		104.9	104.3	0.5	3.6
5.3. Servicios Médicos y Similares		105.4	105.4	0.0	0.4
5.4. Gastos por Hospitalización y Similares		112.1	112.6	-0.4	-0.2
5.5. Seguro contra Accidentes y Enfermedades		111.3	109.1	2.0	7.4
6. TRANSPORTES Y COMUNICACIONES	12.409	114.99	114.90	0.08	-0.10
6.1. Equipo para el Transporte de Personal		99.9	100.5	-0.6	0.5
6.2. Gastos por Utilización de Vehículos		140.4	138.7	1.2	1.2
6.2.1. Combustibles y Lubricantes		151.1	149.0	1.4	1.2
6.3. Servicio de Transporte		114.3	114.5	-0.2	-0.2
6.4. Comunicaciones		89.2	89.2	0.0	-2.2
6.4.1. Servicio Telefónico		88.1	88.1	0.0	-2.4
7. ESPARC. DIVERS., SERV. CULT. Y DE ENSEÑANZA	8.820	107.74	107.81	-0.06	1.31
7.1. Equipos, Accesorios y Reparación		99.2	99.4	-0.3	-1.1
7.1.1. Equipos y Accesorios		98.9	99.2	-0.3	-1.1
7.1.2. Servicio de Reparación a Radio y TV.		102.1	102.1	0.0	-0.7
7.2. Servicios de Esparcimiento y Cultura		102.7	102.8	-0.1	0.7
7.3. Libros, Periódicos y Revistas		95.9	95.9	0.0	0.1
7.4. Servicio de Enseñanza		111.8	111.8	0.0	2.0
8. OTROS BIENES Y SERVICIOS	7.040	96.94	97.04	-0.10	-0.27
8.1. Bienes y Servicios de Cuidado Personal		95.5	95.7	-0.1	-0.4
8.1.1. Cuidados y Efectos Personales		94.8	94.9	-0.2	-0.5
8.1.2. Servicios de Cuidado Personal		98.7	98.7	0.0	-0.1
8.2. Otros Bienes No Especificados		103.0	103.3	-0.3	-0.3
8.3. Servicios de Alojamiento		98.1	99.1	-1.0	-1.9
8.4. Giras turísticas		110.8	110.5	0.3	1.6
8.5. Otros Servicios No Especificados		100.3	100.0	0.3	0.5
8.6. Tabaco		109.1	109.0	0.1	0.8

Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática - Dirección General de Indicadores Económicos y Sociales.

NOTA: Debido al cambio de base, muchas de las variaciones publicadas por el INEI no resultan de los índices, por lo cual se han transcrito las variaciones en vez de generarlas por fórmulas.

Evolución de la Remuneración Mínima Vital RMV Julio 1990 a Setiembre 2003

PERÍODO DE VIGENCIA DE LA RMV	NÚMERO		RMV NOMINAL	PORCENTAJE DE INCREM. DE LA RMV VS. LA RMV ANTER.	VARIAC. PORCENTUAL DEL PERÍODO DE VIGENCIA IPC - INEI	RMV DE JUL. 90 ACTUALIZADA IPC-INEI JUN. 90 - AGO. 2003	DIFERENCIA ENTRE LA RMV (*)
	MESES	DÍAS					
01.07.90 / 31.07.90	1		4.0		63.36	4.0	0%
01.08.90 / 31.08.90	1		16.0	300.00	397.85	6.53	+ 145.02%
01.09.90 / 31.12.90	4		25.0	56.25	3.38	32.53	- 30.13%
01.01.91 / 08.02.92	13	8	38.0	52.00	147.60	53.15	- 39.87%
09.02.92 / 31.03.94	25	22	72.0	89.47	124.36	131.60	- 82.78%
01.04.94 / 30.09.96	30		132.0	83.33	30.82	295.27	- 123.69%
01.10.96 / 31.03.97	6		215.0	62.88	4.35	386.26	- 79.66%
01.04.97 / 30.04.97	1		265.0	23.26	0.38	403.05	- 52.10%
01.05.97 / 30.08.97	4		300.0	13.21	2.94	404.58	- 34.86%
01.09.97 / 09.03.2000	30	9	345.0	15.00	11.83	416.49	- 20.72%
10.03.2000 / 14.09.2003	42	5	410.0 m. 13.67 d.	18.84	5.88	465.74	- 13.60%
15.09.2003 / ...			460.0 m. 15.33 d.	12.20		493.12	-7.2%

(*) Porcentaje de la RMV vigente que falta para alcanzar la RMV de julio 90 ajustada con el IPC del INEI al mes de febrero de 2003 oportunidad de último ajuste. m = mensual d = diario.

Aportaciones y Contribuciones Sociales Aplicables sobre las remuneraciones

Mayo 2005

A. TRABAJADOR DEPENDIENTE AFILIADO AL SNP - ONP EN MATERIA DE PENSIONES

PORCENTAJE SOBRE LA REMUNERACIÓN

RÉGIMEN	INDUSTRIA			COMERCIO			SERVICIOS		
	OBROERO	EMPLEADO	EMPLEADOR	OBROERO	EMPLEADO	EMPLEADOR	OBROERO	EMPLEADO	EMPLEADOR
Régimen Contributivo de la Seguridad Social en Salud (ESSALUD) (Ley N° 26790 y Ley N° 27050) (*)	—	—	9%	—	—	9%	—	—	9%
PENSIONES (ONP) (1) (*)	13%	13%	—	13%	13%	—	13%	13%	—
Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (Ley N° 26790) (2) (*)	—	—	(2)	—	—	(2)	—	—	(2)
SENATI (Ley N° 26272) (3)	—	—	0.75%	—	—	—	—	—	—
Imp. Extraordinario de Solidaridad (4) (*)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
TOTAL	13%	13%	9.75%	13%	13%	9%	13%	13%	9%

NOTAS:

- (1) PENSIONES: Se incrementó a 13% desde el 01.01.97. (Ley N° 26504).
- (2) Acuerdo N° 41-14-ESSALUD-99 01.07.99 (16.07.99) fijó los aportes. Respecto de la invalidez, gastos de sepelio y sobrevivencia las Cías. de Seguros fijan independientemente las retribuciones.
- (3) SENATI: A partir de 1997 se redujo a 0.75%. Se aplica Total planilla afecta de Obreros y Empleados (Ind. Manufacturera).
- (4) IES (EX-FONAVI): A partir del 1° de setiembre de 2001 por Ley N° 27512 el porcentaje se reduce al 2%. Este impuesto debía concluir el 31.12.2001 (Ley N° 27223 y Ley N° 27349) pero por Ley N° 27535 (21.10.2001) continuará aplicándose hasta el 31.08.2002. Se prorrogó por Ley N° 27786 hasta el 31.12.2002. Se prorrogó hasta el 31.12.2003 por Ley N° 27884. Por Ley N° 28129 se disminuyó el IES a 1.7% a partir del 01.01.2004. Desde el 01.12.2004 se derogó el IES del 1.7% por Ley N° 28378 (10.11.2004).

(*) NOTAS:

- REMUNERACIÓN MÁXIMA MENSUAL AFECTA: Remuneración bruta total percibida por el trabajador en el mes, sin tope, según: D.S. N° 140-90-PCM de 29.10.90, D.S. N° 179-91-PCM de 07.12.91, TUO del Dec. Leg. N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, aprobado por D. S. N° 003-97-TR, arts. 5° a 7°. Remuneración Mensual Afecta. Incluye Gratificación de Julio y Diciembre. En el caso del Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo se afectará también los subsidios que abone ESSALUD y los de EPS si fuera el caso.
- APORTACIÓN MÁXIMA MENSUAL: Es el resultado de aplicar el porcentaje que corresponda a la aportación o contribución, sobre la remuneración total bruta afecta del mes.

B. APOORTE DE LOS TRABAJADORES AFILIADOS A UNA AFP MAYO 2005

APORTES Y CONTRIBUCIONES E IMPUESTOS	REMUNERACIÓN ASEGURABLE MENSUAL (RA)	TOPE EN LA R.A.	EMPLEADOR	TRABAJADOR AFILIADO A LAS AFP INDICADAS			
				HORIZONTE	INTEGRA	PROFUTURO	UNIÓN VIDA (1)
• ESSALUD	(A)	NO	9%	—	—	—	—
• PENSIONES. (ONP)	(A)	NO	—	—	—	—	—
• S.C.T.R. (1).	(A) (B)	NO	(2)	(2)	(2)	(2)	(2)
S P P	• APOORTE OBLIGATORIO (*) • INVAL. SOBR. y G. SEP. Subsidio ESSALUD y otros	NO S/. 6,453.53	—	8.00%	8.00%	8.00%	8.00%
			—	0.89%	0.88%	1.01% (3)	0.90%
COMISIONES POR SERVICIOS							
S P P	• Porcentual Tasa Gral. • Otros conceptos	(A) (B)	NO	2.25%	2.10%	2.45%	2.27%
			NO	0%	0%	0%	
OTROS	• SENATI • IES	(4)	0.75%	—	—	—	—
		(5)	NO	—	—	—	—

- (1) Comunicado publicado el 07.02.2000.
- (2) A partir del 15.05.98 por D. S. N° 003-98-SA las empresas comprendidas en el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR) contratarán las prestaciones de salud con el IPSS (ahora ESSALUD) o las EPS y, en materia de invalidez, sobrevivencia y gastos de sepelio, con la ONP o una compañía de seguros.
- (3) Este porcentaje rige desde el 01.11.2004.
- (4) Total de planilla afecta de obreros y empleados (Ind. Manufacturera). Desde el 01.01.95 se aplicó el 1.25% y en 1996 1.00%. A partir de 1997 en adelante se ha reducido a 0.75%.
- (5) A partir del 9 de agosto de 1997 la tasa disminuyó del 7% al 5%. Impuesto Extraordinario de Solidaridad ahora sustituye al FONAVI. Por Ley N° 27512 se disminuyó la tasa al 2% y por Ley N° 27535 se prorrogó la vigencia del impuesto hasta el 31.08.2002. Por Ley 27786 se prorrogó este tributo hasta el 31.12.2002. Se prorrogó hasta el 31.12.2003 por Ley N° 27884. Por Ley N° 28129 se disminuyó el IES a 1.7% a partir del 01.01.2004. Desde el 01.12.2004 se derogó el IES del 1.7% por Ley N° 28378 (10.11.2004).
- (A) Se comprende los conceptos remunerativos excepto los no remunerativos señalados en el (TUO del Dec. Leg. N° 728, LPCL, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, aprobado por D. S. N° 003-97-TR de 21.03.93, Arts. 4° a 9°), esto es los conceptos no remunerativos a que se refieren los Arts. 19° y 20° del TUO del Dec. Leg. N° 650, aprobado por D. S. N° 001-97-TR.
- (B) Se aplica además sobre subsidios. El aporte o retribución por el Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR) sólo se aplica a los subsidios ESSALUD y otros de acuerdo a lo dispuesto en la Tercera Disposición Final de las Normas Técnicas aprobadas por D. S. N° 003-98 -SA del 13.04.98. La Ley del Sistema Privado de Pensiones en su art. 30° determina que los subsidios ESSALUD y otros están afectos a los aportaciones al SPP. (TUO aprobado por D. S. N° 054-97-EF de 13.05.97).
- (*) Por D. S. N° 179-97-EF se dispuso desde el 01.01.98 al 31.12.98 el aporte del 8% fijado por D. S. N° 054-97-EF. Para el año 1999 por Ley N° 27036 de 29.12.98, se estableció el aporte también en 8% y para el año 2000 continúa en 8% según lo establecido en la Ley N° 27243. Por Ley N° 27383 se volvió a establecer en 8% el aporte por el año 2001. Por Ley N° 27601 se prorrogó el porcentaje de 8% por el año 2002. Por Ley N° 27900 se prorrogó por el año 2003 el aporte del 8%. Por Ley N° 28147 se prorrogó por el año 2004 el aporte del 8%. Por Ley N° 28445 se aumentó por el año 2005 el aporte al 10%.

Aportes AFP 2004

MES	TIPO	APORTES POR AFP				TOPE SEGURO INVALIDEZ
		UNIÓN VIDA	HORIZONTE	INTEGRA	PROFUTURO	
ENE.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,204.83
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
FEB.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,204.83
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
MAR.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,204.83
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
ABR.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,334.85
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
MAY.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,334.85
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
JUN.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,334.85
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	

MES	TIPO	APORTES POR AFP				TOPE SEGURO INVALIDEZ
		UNIÓN VIDA	HORIZONTE	INTEGRA	PROFUTURO	
JUL.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,391.50
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
AGO.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,391.50
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
SET.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,391.50
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
OCT.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,404.62
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.02	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.47	
NOV.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,404.62
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.01	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.46	
DIC.	AP.	8.00	8.00	8.00	8.00	6,404.62
	COM.	2.27	2.25	2.10	2.45	
	INVA.	0.90	0.89	0.88	1.01	
	TOT.	11.17	11.14	10.98	11.46	

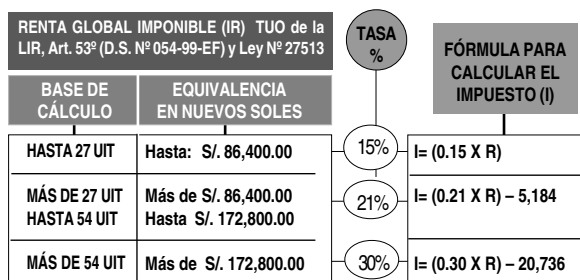
AP= Aporte Principal.

Impuesto a la Renta 2004: Rentas de 4ta. y 5ta. Categorías
 TUO de la LIR-99 (D. S. N° 054-99-EF de 13.04.99) y Ley N° 27895

- **RENDA BRUTA DE QUINTA CATEGORÍA.** Comprende, además de las originadas en el trabajo personal, "los ingresos obtenidos por el trabajo prestado en forma independiente con contratos de prestación de servicios normados por la legislación civil, cuando el servicio sea prestado en el lugar y horario designado por quien lo requiere y cuando el usuario proporcione los elementos de trabajo y asuma los gastos que la prestación del servicio demanda". (TUO-LIR-99, Art. 34º).
- **DEDUCCIÓN ANUAL SOBRE RENTAS DE 4TA. Y 5TA. CATEGORÍAS** (D.S. N° 145-2000-EF DE 26.12.2000) (D.S. N° 191-2002-TR-18.12.2002) (D.S. N° 192-2003-EF DE 23.12.2003)

AÑO	BASE DE CÁLCULO	1 UIT S/.	MONTO ANUAL A DEDUCIR
2002	7 UIT	3,100.00	S/ 21,700.00
2003	7 UIT	3,100.00	S/ 21,700.00
2004	7 UIT	3,200.00	S/ 22,400.00

- **TABLA PARA CALCULAR EL IMPUESTO A LA RENTA 2004**
 Retenciones y Pagos a Cuenta de Personas Naturales



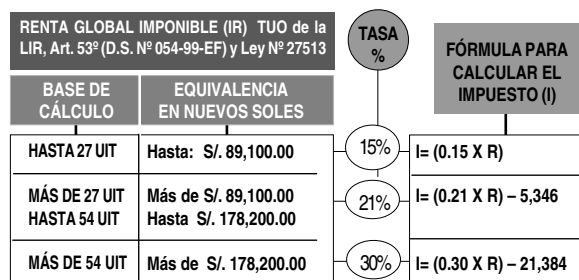
- **RETENCIONES SOBRE RENTAS DE 4ta. CATEGORÍA: (TUO-LIR-99, Art. 74º).**
 - 10% de la renta bruta abonada o acreditada. (Ver D.S. N° 003-2001-EF del 05.01.2001 - 06.01.2001).
 - Los ingresos obtenidos por la prestación de servicios considerados dentro de la cuarta categoría, efectuados para un contratante con el cual se mantenga una relación laboral de dependencia, se consideran rentas de 5ta. categoría, se le aplicará las retenciones como si fuera de 5ta. categoría. (Dec. Leg. N° 870).

Impuesto a la Renta 2005: Rentas de 4ta. y 5ta. Categorías
 TUO de la LIR-99 (D. S. N° 054-99-EF de 13.04.99) y Ley N° 27895

- **RENDA BRUTA DE QUINTA CATEGORÍA.** Comprende, además de las originadas en el trabajo personal, "los ingresos obtenidos por el trabajo prestado en forma independiente con contratos de prestación de servicios normados por la legislación civil, cuando el servicio sea prestado en el lugar y horario designado por quien lo requiere y cuando el usuario proporcione los elementos de trabajo y asuma los gastos que la prestación del servicio demanda". (TUO-LIR-99, Art. 34º).
- **DEDUCCIÓN ANUAL SOBRE RENTAS DE 4TA. Y 5TA. CATEGORÍAS** (D.S. N° 145-2000-EF DE 26.12.2000) (D.S. N° 191-2002-TR-18.12.2002) (D.S. N° 192-2003-EF DE 23.12.2003) (D.S. N° 177-2004-EF)

AÑO	BASE DE CÁLCULO	1 UIT S/.	MONTO ANUAL A DEDUCIR
2003	7 UIT	3,100.00	S/ 21,700.00
2004	7 UIT	3,200.00	S/ 22,400.00
2005	7 UIT	3,300.00	S/ 23,100.00

- **TABLA PARA CALCULAR EL IMPUESTO A LA RENTA 2005**
 Retenciones y Pagos a Cuenta de Personas Naturales



- **RETENCIONES SOBRE RENTAS DE 4ta. CATEGORÍA: (TUO-LIR-99, Art. 74º).**
 - 10% de la renta bruta abonada o acreditada. (Ver D.S. N° 003-2001-EF del 05.01.2001 - 06.01.2001).
 - Los ingresos obtenidos por la prestación de servicios considerados dentro de la cuarta categoría, efectuados para un contratante con el cual se mantenga una relación laboral de dependencia, se consideran rentas de 5ta. categoría, se le aplicará las retenciones como si fuera de 5ta. categoría. (Dec. Leg. N° 870).

Fórmulas sobre la aplicación de las retenciones sobre rentas de 5ta. categoría (D.S. N° 122-94-EF)

RETENCIONES MENSUALES 2004		
MES	RENDA NETA GLOBAL ANUAL	RETENCIÓN DEL MES
ENE.	$(R_o \times 12) + GF + GN$	$r^1 = I/12 + A$
FEB.	$(R_o \times 11) + GF + GN + Ra$	$r^2 = I/12 + A$
MAR.	$(R_o \times 10) + GF + GN + Ra$	$r^3 = I/12 + A$
ABR.	$(R_o \times 9) + GF + GN + Ra$	$r^4 = (I - a) / 9 + A$
MAY.	$(R_o \times 8) + GF + GN + Ra$	$r^5 = (I - b) / 8 + A$
JUN.	$(R_o \times 7) + GF + GN + Ra$	$r^6 = (I - b) / 8 + A$
JUL.	$(R_o \times 6) + 0 + GN + Ra$	$r^7 = (I - b) / 8 + A$
AGO.	$(R_o \times 5) + 0 + GN + Ra$	$r^8 = (I - c) / 5 + A$
SET.	$(R_o \times 4) + 0 + GN + Ra$	$r^9 = (I - d) / 4 + A$
OCT.	$(R_o \times 3) + 0 + GN + Ra$	$r^{10} = (I - d) / 4 + A$
NOV.	$(R_o \times 2) + 0 + GN + Ra$	$r^{11} = (I - d) / 4 + A$
DIC.	$(R_o \times 1) + 0 + 0 + Ra$	$r^{12} = I - e + A$

R_o = Remuneración mensual ordinaria.
A = Es el resultado de aplicar directamente el porcentaje (s) de la Escala del Impuesto a la Renta en la que se encuentra el trabajador por sus rentas anuales, a las rentas extraordinarias (ver el comentario). El Impuesto a la Renta sobre los montos extraordinarios se

deduce directamente de las sumas percibidas en el mes, no se prorratea.
R_a = Total Remuneraciones percibidas en los meses anteriores. Nótese que no figura esta variable en enero pues es el primer mes del ejercicio gravable.
GN = Gratificación Ordinaria de Navidad. En diciembre se considerará en la variable A, como ya percibida.
GF = Gratificación Ordinaria de Fiestas Patrias.
NOTA: **I** = Impuesto Anual = Retención mensual.
 $a = r^1 + r^2 + r^3$ $b = a + r^4$ $c = b + r^5 + r^6 + r^7$ $d = c + r^8$ $e = d + r^9 + r^{10} + r^{11}$

COMENTARIO:
 Respecto al valor A, -impuesto resultante cuando se abonen rentas extraordinarias de 5ta. y deducibles para el empleador a efectos de sus rentas de tercera-, el segundo párrafo del Art. 71º de la Ley del Impuesto a la Renta aprobado por D.S. N° 054-99-EF que fue incluido por la Ley N° 27356 (18.10.2000) desde el 01.01.2001, indica que «Tratándose de personas jurídicas u otros perceptores de rentas de tercera categoría, la obligación de retener el impuesto correspondiente a las rentas indicadas en los incisos a), b) y d), siempre que sean deducibles para efecto de la determinación de su renta neta, surgirá en el mes de su devengo, debiendo abonarse dentro de los plazos establecidos, en el Código Tributario para las obligaciones de carácter mensual». De esta forma la retención del impuesto a la renta de 5ta. categoría por sumas extraordinarias (horas extras, utilidades, gratificaciones extraordinarias, etc.), se aplica directamente en el mes de su percepción y sobre el monto respectivo. Sin embargo inexplicablemente algunos auditores de SUNAT están entendiendo que esta ley no es aplicable y que debe prorratearse la retención. Los contribuyentes merecen una explicación de parte de SUNAT. Además la tercera disposición final de la indicada Ley N° 27356 precisa que lo dipuesto en el segundo párrafo del Artículo 71º de la Ley será de aplicación al pago y retenciones por concepto del Impuesto Extraordinario de Solidaridad, (IES) así como a las aportaciones a ESSALUD y a la ONP.

Canasta de Precios AELE

1. OBJETIVO DE LA CANASTA: Aproximarse al Costo de Vida de la familia del trabajador urbano. Una consideración importante es que una cosa es medir el costo de vida, bajo ciertas normas típicas, y otra, muy diferente, evaluar el consumo promedio de la población, con la finalidad de calcular los índices de inflación.

2. COMPOSICIÓN DE LA FAMILIA DE LA CANASTA AELE: Se ha considerado una familia que aspiraría a representar a la clase media –urbana– desde una perspectiva de vida modesta. La familia consta de cinco miembros: una pareja adulta con un hijo adolescente que todavía estudia, podría ser en la universidad, escuela técnica o colegio; otro hijo menor escolar que asiste a la escuela cerca de su domicilio; y un niño en edad no escolar. Al menos uno de los estudiantes podría estar asistiendo a un Centro Educativo Estatal.

La familia de la Canasta Aele, además, no tiene automóvil ni paga empleada del hogar.

GRUPOS DE CONSUMO	GASTO MENSUAL (S/.)									
	SET. 2004	OCT. 2004	NOV. 2004	DIC. 2004	ENE. 2005	FEB. 2005	MAR. 2005	ABR. 2005	MAYO 2005	
									S/.	%
1.0 Alimentos en el Hogar	683.78	680.52	682.58	681.09	679.46	692.85	699.06	713.09	716.13	27%
2.0 Alimentos fuera del Hogar	136.00	136.30	136.30	137.80	137.80	133.98	143.98	146.30	147.00	6%
3.0 Vestido y Calzado	131.58	133.25	133.25	133.25	133.25	134.08	134.08	134.08	134.08	5%
4.0 Alq. y Cons. de Viv., Artif. Eléc.	669.03	673.53	673.53	652.90	652.93	652.93	644.14	644.14	644.14	25%
5.0 Salud, Servicios Médicos	19.50	19.50	19.50	19.50	19.50	19.50	19.50	19.50	20.75	1%
6.0 Transportes y Comunicac.	183.00	183.00	198.00	228.00	228.00	228.00	198.00	198.00	190.50	7%
7.0 Esparcimiento	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	1%
8.0 Enseñanza	434.75	434.75	434.75	434.75	434.75	434.75	434.75	434.75	434.75	17%
9.0 Bienes y Servicios Varios	62.50	62.50	62.50	62.50	62.50	59.50	59.50	59.50	57.25	2%
10.0 Gastos Adicionales	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	225.00	240.00	240.00	245.00	9%
TOTAL GASTO MENSUAL	2,575.15	2,578.35	2,595.41	2,604.79	2,603.19	2,610.59	2,603.01	2,619.36	2,619.60	100%

Índice de Precios al Consumidor Lima Metropolitana

por Grandes Grupos de Consumo (IPC-INEI)

Los números índices por grandes grupos de consumo presentados corresponden a los del Índice de Precios al Consumidor publicados por el INEI. Para determinar la variación porcentual en un período dado, basta dividir los números índices (el del fin del período, entre el del inmediato anterior al inicio del período) restarle 1.00 y la diferencia multiplicarla por 100. Así, por ejemplo, si deseamos determinar la variación porcentual en el **Gran Grupo 1.0** (Alimentos y Bebidas), del trimestre que concluye a fines del mes de Mayo y se inicia el 1º de Marzo de 1999 se procederá de la siguiente manera:

$$V\% = \frac{\text{Índice May.'01 Al. y Beb.}}{\text{Índice Ene.'01 Al. y Beb.}} - 1 \quad (100) = \frac{143.7}{143.6} - 1 \quad 100 = 0.069\%$$

GRANDES GRUPOS	PONDERACIÓN %	NUMEROS INDICES (Base 1994 = 100) (*)											
		JUN. 2004	JUL. 2004	AGO. 2004	SET. 2004	OCT. 2004	NOV. 2004	DIC. 2004	ENE. 2005	FEB. 2005	MAR. 2005	ABR. 2005	
1.0 Alimentos y Bebidas	58.05%	107.78	107.90	107.74	107.67	107.03	106.61	106.47	106.95	106.56	107.52	107.67	
2.0 Vestido y Calzado	6.54%	102.89	102.74	102.77	102.84	102.95	103.11	103.29	103.42	103.56	103.61	103.75	
3.0 Alquiler de Vivienda Combust. y Electricidad	9.34%	112.65	113.94	114.55	114.96	115.76	118.79	118.70	117.50	117.11	117.66	118.13	
4.0 Muebles, Enseres y Manten. de la Vivienda	3.85%	103.74	103.70	103.67	103.74	103.84	104.01	104.07	104.04	104.06	104.08	104.09	
5.0 Cuidados, Conserv. de la Salud y Servicios Médicos	2.11%	106.64	106.76	106.90	107.11	107.97	108.31	108.38	108.70	109.05	109.47	109.66	
6.0 Transporte y Comunicaciones	8.48%	111.00	111.52	111.41	111.74	112.74	114.46	115.11	114.87	114.56	114.90	114.99	
7.0 Esparc. Divers., Serv. Cult. y de Enseñanza	5.79%	106.31	106.26	106.13	106.46	106.78	106.71	106.35	106.26	106.34	107.81	107.74	
8.0 Otros bienes y servicios	5.85%	97.66	97.50	97.93	96.96	97.17	97.24	97.21	97.25	96.96	97.04	96.94	
INDICE GENERAL	100.00%	107.17	107.38	107.37	107.39	107.36	107.67	107.66	107.77	107.51	108.21	108.34	

Fuente: INEI (*) Desde enero 2002 año base Dic. 2001=100

Remuneración Mínima Vital (RMV)

1. REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL (RMV)			
TAMBIÉN APLICABLE A LOS CONVENIOS DE FORMACIÓN LABORAL JUVENIL Y PRÁCTICAS PRE PROFESIONALES			
VIGENCIA	OBREROS (diario)	EMPLEADOS (mensual)	
Del 09.02.92 Al 31.03.94	S/. 2.40	S/. 72.00	
Del 01.04.94 Al 30.09.96	S/. 4.40	S/. 132.00	
Del 01.10.96 Al 31.03.97	S/. 7.17	S/. 215.00	
Del 01.04.97 Al 30.04.97	S/. 8.83	S/. 265.00	
Del 01.05.97 Al 30.08.97	S/. 10.00	S/. 300.00	
Del 01.09.97 Al 09.03.2000	S/. 11.50	S/. 345.00	
Del 10.03.2000 Al 14.09.2003	S/. 13.67	S/. 410.00	
Del 15.09.2003	S/. 15.33	S/. 460.00	

2. REMUNERACIONES MÍNIMAS VITALES ESPECIALES				
MINEROS (1.25 RMV) DS. Nº 030-89	PERIODISTAS (3 RMV) (m) Ley Nº 25101	AGRARIO Ley Nº 27360 (2)	NOCTURNA Régimen General (1)	BASE LEGAL
S/. 3.00 d. S/. 90.00 m.	S/. 216.00		—	D.S. Nº 003-92-TR (17.02.92)
S/. 5.50 d. S/. 165.00 m.	S/. 396.00		—	D.U. Nº 10-94-TR (20.04.94)
S/. 8.96 d. S/. 268.75 m.	S/. 645.00		S/. 8.33 d. S/. 279.50 m.	D.U. Nº 073-96-TR (27.09.96)
S/. 11.04 d. S/. 331.25 m.	S/. 26.50 d. S/. 795.00 m.		S/. 11.48 d. S/. 344.50 m.	D.U. Nº 027-97 (01.04.97)
S/. 12.50 d. S/. 375.00 m.	S/. 30.00 d. S/. 900.00 m.		S/. 13.00 d. S/. 390.00 m.	D.U. Nº 034-97 (15.04.97)
S/. 14.37 d. S/. 431.25 m.	S/. 34.50 d. S/. 1035.00 m.		S/. 14.95 d. S/. 448.50 m.	D.U. Nº 074-97 (03.08.97)
S/. 17.09 d. S/. 512.50 m.	S/. 41.00 d. S/. 1230.00 m.	S/. 16.00 S/. 480.00	S/. 18.45 d. S/. 553.50 m.	D.U. Nº 012-2000 (08.03.00)
S/. 19.67 d. S/. 575.00 m.	S/. 46.00 d. S/. 1380.00 m.	S/. 17.95 S/. 538.51	S/. 20.69 d. S/. 620.70 m.	D.U. Nº 022-2003 (13.09.03)

(1) La perciben los que laboran entre las 10:00 pm. y 6:00 am. (Dec. Leg. Nº 854). El monto es la RMV + sobretasa del 35% (Ley Nº 27671). (2) Vigente desde el 01.11.2000.

C.T.S. Topes T.U.O. del Dec. Leg. Nº 650, 4ta. D. T.

Empleados ingresados a partir del 12.07.62

TOPES A LA CTS 1999 - 2000				
MES Y AÑO DE CESE	MONTO DE 1 IML DIC. 1999 INDEXADO (S/.)	TOPES SEGÚN PERÍODOS DE SERVICIOS		
		Del 12.07.62 Al 30.09.79	Del 01.10.79 Al 31.12.89	Del 01.01.90 Al 31.12.90
		1 IML Tope (l/m.)	10 IML Tope (l/m.)	(Ley 25223)
ENE. 2001	398.33	398.33	3,983.30	Sin Tope
FEB. 2001	399.08	399.08	3,990.80	Sin Tope
MAR. 2001	400.08	400.08	4,000.80	Sin Tope
ABR. 2001 ⁽¹⁾	400.08	400.08	4,000.80	Sin Tope

(1) El monto del IML indexado quedó congelado a marzo del 2001, pues el 12.03.2001 venció el plazo de 10 años para efecto del depósito de la reserva.

Bono de Reconocimiento '92 SPP

MONTO MÁXIMO ACTUALIZADO CON EL IPC - INEI		
MES	MONTO AJUSTADO	IPC-INEI (Base 2001-1994 = 100.0)
MAR. 2005	S/. 156,361.72	108.21 / 65.3156
ABR. 2005	S/. 156,549.57	108.34 / 65.3156

CALENDARIO DE INFORMES TRIMESTRALES INTERMEDIACIÓN R.M. Nº 130-2001-TR DEL 21.05.2002			
Fecha de referencia	Fecha de presentación	Fecha de referencia	Fecha de presentación
1ER. TRIMESTRE		3ER. TRIMESTRE	
31 de enero 28 de febrero 31 de marzo	1era. semana de abril	31 de julio 31 de agosto 30 de setiembre	1era. semana de octubre
2DO. TRIMESTRE		4TO. TRIMESTRE	
30 de abril 31 de mayo 30 de junio	1era. semana de julio	31 de octubre 30 de noviembre 31 de diciembre	1era. semana de enero

Seguro de Invalidez y Supervivencia SPP-AFP

MONTO MÁXIMO AFECTO MENSUAL	
MES	MONTO
ABR. 2005	S/. 6,453.53
MAY. 2005	S/. 6,453.53
JUN. 2005	S/. 6,453.53

Gastos de Sepelio SPP - AFP

MONTO PROMEDIO DE GASTOS DE SEPELIO (R.M. Nº 232-98-EF/SAFP de 19.06.98, Art. 114 ^º)	
MES	MONTO
ABR. 2005	S/. 2,926.47
MAY. 2005	S/. 2,926.47
JUN. 2005	S/. 2,926.47

Según el Art. 114^º del Título VII del Compendio de Normas de Superintendencia, Prestaciones aprobado por R. Nº 232-98-EF/SAFP, este monto promedio se reajusta trimestralmente teniendo como base IPC-INEI, Junio 1998.

Impuesto Extraordinario de Solidaridad (IES)

BASE LEGAL	DEL AL	TASA	BASE DE CÁLCULO
Ley Nº 27512	01.09.2001 31.07.2002	2%	La misma que FONAVI (*)
Ley Nº 27786	01.08.2002 31.12.2002	2%	La misma que FONAVI (*)
Ley Nº 27884	01.01.2003 31.12.2003	2%	La misma que FONAVI (*)
Ley Nº 28129	01.01.2004 30.10.2004	1.7%	La misma que FONAVI (*)
Derogado por Ley Nº 28378 a partir del 01.12.2004			

(*) Desde el 05.10.2000 las gratificaciones por Fiestas Patrias y Navidad no son base de cálculo del IES (Ley Nº 27349). Por Ley Nº 27535 se prorrogó hasta el 31.08.2001.

ESSALUD y ONP-SNP

REMUNERACIÓN MÍNIMA ASEGURABLE MENSUAL		
VIGENCIA	BASE	MONTO
Del: 01.10.96 Al: 31.03.97	1 RMV	S/. 215.00
Del: 01.04.97 Al: 30.04.97	1 RMV	S/. 265.00
Del: 01.05.97 Al: 30.08.97	1 RMV	S/. 300.00
Del: 01.09.97 Al: 09.03.00	1 RMV	S/. 345.00
Del: 10.03.00 Al: 14.09.03	1 RMV	S/. 410.00
Del: 15.09.03	1 RMV	S/. 460.00

D.S. Nº 179-91-PCM de 07.12.91: Cuando no se realice la jornada máxima legal o no se trabaje la totalidad de los días de la semana o del mes, las aportaciones se calcularán sobre lo realmente percibido.

REMUNERACIÓN ASEGURABLE

De acuerdo al Art. 7º del TUO Dec. Leg. Nº 728, (Ley de Productividad y Competitividad Laboral) no se considera remuneración asegurable los conceptos señalados en los Arts. 19º y 20º del TUO del Dec. Leg. Nº 650 sobre CTS.

REMUNERACIÓN MÁXIMA ASEGURABLE - ESSALUD y ONP

La totalidad de los ingresos afectos percibidos por el trabajador (D.S. Nº 140-90-PCM de 29.10.90 y D.S. Nº 179-91-PCM de 07.12.91).

Calendario Tributario

CRONOGRAMA DE PAGOS (Obligaciones del Período MAYO 2005)

FECHA	09/06	10/06	13/06	14/06	15/06	16/06	17/06	20/06	21/06	22/06
ÚLTIMO DÍGITO DEL RUC	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1

¿CUÁLES SON LAS FORMAS DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-PAGO?

1. **Principales Contribuyentes:** Vía disquete
2. **Medianos y Pequeños Contribuyentes con 5 o más trabajadores a su cargo:** Vía disquete
3. **Medianos y Pequeños Contribuyentes con menos de 5 trabajadores a su cargo:** Vía disquete o a través del Formulario 402.

¿QUÉ MEDIOS VAN A UTILIZARSE?

- Programa de Declaración Telemática - PDT Remuneraciones o Formulario 402: Retenciones y contribuciones sobre remuneraciones.
- Formulario 1071: Trabajadores del hogar y Regímenes especiales.
- Formulario 1072: Construcción Civil Eventuales de ESSALUD-ONP.
- Formulario 1073: Boleta de pago ESSALUD-ONP - Para Medianos y Pequeños Contribuyentes
- Formulario 1273: Boleta de pago ESSALUD-ONP - Para Principales Contribuyentes.

¿CUÁL ES EL LUGAR DE LA PRESENTACIÓN?

1. **Principales Contribuyentes:** En la dependencia de SUNAT que les corresponda.
2. **Medianos y Pequeños Contribuyentes que presenten su declaración en disquete:** En los bancos autorizados.
3. **Medianos y Pequeños Contribuyentes que presenten su declaración en formulario:** En cualquier banco autorizado de la Red (Crédito, Wiese, Interbank, Continental, Nación, Lima, Santander, Bancosur, Comercio).

¿CUÁNDO SE DEBE PRESENTAR?

Conforme al cronograma de vencimiento de SUNAT de acuerdo al último dígito del RUC o documento de identidad.

¿CUÁL ES LA INFORMACIÓN A DECLARAR?

Detalle de las retenciones efectuadas y contribuciones por cada trabajador dependiente por concepto de: Retenciones Impuesto a la Renta de 5ta. Categoría, Impuesto Extraordinario de Solidaridad, ESSALUD (Salud), ONP (Sistema Nacional de Pensiones - Ley 19990) y ESSALUD Vida.

FUENTE: Comunicado ESSALUD, ONP y SUNAT.

TASA ACTIVA DE MERCADO ANUAL

(Circular BCR N° 041-94-EF/90)

ABR. 2005	MONEDA NACIONAL		MONEDA EXTRANJERA	
	TAMN %	FACTOR ACUMUL. (*)	TAMEX %	FACTOR ACUMUL. (*)
01	25.57	368.74231	9.69	6.78710
02	25.57	368.97560	9.69	6.78885
03	25.57	369.20905	9.69	6.79059
04	25.57	369.44264	9.69	6.79234
05	26.17	369.68127	9.74	6.79409
06	26.00	369.91867	9.75	6.79585
07	25.84	370.15492	9.73	6.79760
08	25.93	370.39206	9.70	6.79935
09	25.93	370.62935	9.70	6.80110
10	25.93	370.86679	9.70	6.80285
11	25.86	371.10380	9.71	6.80460
12	26.07	371.34269	9.72	6.80635
13	26.40	371.58443	9.61	6.80809
14	26.36	371.82600	9.64	6.80983
15	26.19	372.06634	9.63	6.81157
16	26.19	372.30683	9.63	6.81331
17	26.19	372.54748	9.63	6.81505
18	26.09	372.78747	9.57	6.81678
19	26.06	373.02736	9.58	6.81851
20	25.89	373.26601	9.52	6.82023
21	25.79	373.50398	9.55	6.82196
22	25.74	373.74170	9.49	6.82368
23	25.74	373.97956	9.49	6.82540
24	25.74	374.21758	9.49	6.82712
25	26.08	374.45855	9.63	6.82886
26	26.02	374.69919	9.49	6.83058
27	25.84	374.93849	9.50	6.83230
28	25.94	375.17877	9.50	6.83402
29	26.07	375.42029	9.49	6.83575
30	26.07	375.66195	9.49	6.83747

(*) Acumulado desde el 1.04.91.

TASA DE INTERÉS LEGAL EFECTIVA ANUAL

(Circular BCR N° 041-94-EF/90) – (Circulares BCR N° 025-96-EF/90)
(Circular BCR N° 009-2000-EF/90)

ABR. 2005	MONEDA NACIONAL		MONEDA EXTRANJERA	
	TASA % (1)	FACTOR ACUMUL. (*)	TASA % (2)	FACTOR ACUMUL. (*)
01	2.56	5.23998	1.36	1.78716
02	2.56	5.24034	1.36	1.78723
03	2.56	5.24071	1.36	1.78730
04	2.56	5.24108	1.36	1.78737
05	2.56	5.24145	1.39	1.78743
06	2.52	5.24181	1.37	1.78750
07	2.55	5.24218	1.39	1.78757
08	2.47	5.24253	1.40	1.78764
09	2.47	5.24289	1.40	1.78771
10	2.47	5.24324	1.40	1.78778
11	2.57	5.24361	1.41	1.78785
12	2.57	5.24398	1.41	1.78792
13	2.60	5.24435	1.40	1.78799
14	2.61	5.24473	1.40	1.78806
15	2.58	5.24510	1.40	1.78812
16	2.58	5.24547	1.40	1.78819
17	2.58	5.24584	1.40	1.78826
18	2.60	5.24622	1.40	1.78833
19	2.58	5.24659	1.38	1.78840
20	2.57	5.24696	1.37	1.78847
21	2.56	5.24733	1.38	1.78854
22	2.59	5.24770	1.38	1.78860
23	2.59	5.24807	1.38	1.78867
24	2.59	5.24845	1.38	1.78874
25	2.58	5.24882	1.40	1.78881
26	2.58	5.24919	1.40	1.78888
27	2.56	5.24956	1.42	1.78895
28	2.60	5.24993	1.42	1.78902
29	2.55	5.25030	1.42	1.78909
30	2.55	5.25067	1.42	1.78916

(1) Circular BCRP N° 009-2000-EF/90

(2) Circular BCRP N° 025-96-EF/90

(*) Acumulado desde el 16.9.92

TASA DE INTERÉS LABORAL ANUAL

Decreto Ley N° 25920 – (Circulares BCR N° 025-96-EF/90)
(Circular BCR N° 009-2000-EF/90)

ABR. 2005	MONEDA NACIONAL		MONEDA EXTRANJERA	
	TASA % (1)	FACTOR ACUMUL. (*)	TASA % (2)	FACTOR ACUMUL. (*)
01	2.56	1.58171	1.36	0.55784
02	2.56	1.58178	1.36	0.55788
03	2.56	1.58185	1.36	0.55792
04	2.56	1.58192	1.36	0.55796
05	2.56	1.58199	1.39	0.55799
06	2.52	1.58206	1.37	0.55803
07	2.55	1.58213	1.39	0.55807
08	2.47	1.58219	1.40	0.55811
09	2.47	1.58226	1.40	0.55815
10	2.47	1.58233	1.40	0.55819
11	2.57	1.58240	1.41	0.55823
12	2.57	1.58247	1.41	0.55826
13	2.60	1.58254	1.40	0.55830
14	2.61	1.58261	1.40	0.55834
15	2.58	1.58268	1.40	0.55838
16	2.58	1.58275	1.40	0.55842
17	2.58	1.58283	1.40	0.55846
18	2.60	1.58290	1.40	0.55850
19	2.58	1.58297	1.38	0.55853
20	2.57	1.58304	1.37	0.55857
21	2.56	1.58311	1.38	0.55861
22	2.59	1.58318	1.38	0.55865
23	2.59	1.58325	1.38	0.55869
24	2.59	1.58332	1.38	0.55872
25	2.58	1.58339	1.40	0.55876
26	2.58	1.58346	1.40	0.55880
27	2.56	1.58353	1.42	0.55884
28	2.60	1.58360	1.42	0.55888
29	2.55	1.58367	1.42	0.55892
30	2.55	1.58374	1.42	0.55896

(1) Circular BCRP N° 009-2000-EF/90

(2) Circular BCRP N° 025-96-EF/90

(*) Acumulado desde el 3.12.92, de acuerdo al Decreto Ley N° 25920

Textos de los Principales Dispositivos Legales

DECLARAN INFUNDADA DEMANDA DE INCONSTITUCIONALIDAD INTERPUESTA CONTRA DIVERSAS NORMAS DE LA LEY N° 28212 - LEY QUE DESARROLLA EL ART. 39° DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA EN LO QUE SE REFIERE A LA JERARQUÍA Y REMUNERACIONES DE LOS ALTOS FUNCIONARIOS Y AUTORIDADES DEL ESTADO (01.05.2005) (291874)

EXPEDIENTE N° 0038-2004-AI/TC

LIMA
JORGE POWER MANCHEGO-MUÑOZ
Y MÁS DE 5000 CIUDADANOS

SENTENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL

En Lima, a los 8 días del mes de marzo de 2005, reunido el Tribunal Constitucional en sesión de Pleno Jurisdiccional, con asistencia de los magistrados Alva Orlandini, Presidente; Bardelli Lartirigoyen, Vicepresidente; Gonzales Ojeda, García Toma, Vergara Gotelli y Landa Arroyo, pronuncia la siguiente sentencia.

I. ASUNTO

Demanda de Inconstitucionalidad interpuesta por más de cinco mil ciudadanos, con firmas debidamente certificadas, contra diversas disposiciones de la Ley N° 28212, que crea la Unidad Remunerativa del Sector Público (URSP) y establece que los altos funcionarios y autoridades del Estado reciben doce remuneraciones por año y dos gratificaciones en los meses de julio y diciembre, y, además, que ningún funcionario, empleado de confianza o servidor público de nivel nacional, regional o local, puede recibir una remuneración igual o mayor a la que reciben tales altos funcionarios.

II. DATOS GENERALES

Tipo de proceso: Proceso de Inconstitucionalidad.

Demandante: Jorge Power Manchego-Muñoz y más de 5000 ciudadanos.

Norma sometida a control: Ley N° 28212, publicada el 27 de abril de 2004.

Normas constitucionales cuya vulneración se alega: Artículos 194° y 195°, referidos a la autonomía de los gobiernos locales; artículo 106°, que establece el número de votos necesarios para la modificación de una ley orgánica; y artículo 103°, que dispone que ninguna ley tiene fuerza ni efectos retroactivos.

Petitorio: Que se declare la inconstitucionalidad de los artículos 1°, 2°, 3°, 4°, 5°, Segunda Disposición Final, y Tercera, Cuarta y Sexta Disposición Transitoria de la Ley N° 28212 y normas conexas.

III. NORMAS CUESTIONADAS

LEY N° 28212

Artículo 1°.- Finalidad de la Ley

La presente Ley tiene por finalidad desarrollar el artículo 39° de la Constitución Política en lo que se refiere a la jerarquía y remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado.

Artículo 2°.- Jerarquía de los altos funcionarios y autoridades del Estado

El Presidente de la República tiene la más alta jerarquía en el servicio de la Nación y preside todo acto público u oficial al que asiste. Le siguen, en el siguiente orden:

- Congresistas de la República,
- Los Ministros de Estado,
- Los miembros del Tribunal Constitucional,
- Los miembros del Consejo Nacional de la Magistratura,
- Los magistrados supremos,
- Los miembros de la Junta de Fiscales Supremos,

- El Defensor del Pueblo,
- Los miembros del Jurado Nacional de Elecciones,
- Los Presidentes y Consejeros de los Gobiernos Regionales,
- Los Alcaldes y Regidores Provinciales; y
- Los Alcaldes y Regidores Distritales.

2. Los presidentes de los Gobiernos Regionales y los alcaldes provinciales y distritales son las máximas autoridades dentro de sus circunscripciones.

3. El Alcalde de la Municipalidad Metropolitana de Lima tiene, para todo efecto, la jerarquía que corresponde a un Presidente de Gobierno Regional.

4. Las autoridades nacionales, regionales y locales deben respetar, bajo responsabilidad, las precedencias consecuentes de las normas sobre jerarquía establecidas en este artículo.

Artículo 3°.- Creación de la Unidad Remunerativa del Sector Público

Créase la Unidad Remunerativa del Sector Público - URSP, que servirá como referencia para el pago de las remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado, cuyo monto será fijado por el Poder Ejecutivo, antes de la presentación del proyecto de la Ley de Presupuesto del Sector Público del año en que tendrá vigencia.

Artículo 4°.- Régimen de remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado

Las remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado señaladas en el artículo 2° se rigen por las siguientes reglas:

a) El Presidente de la República tiene la más alta remuneración en el servicio de la Nación. Ésta es fijada por el Consejo de Ministros en un monto superior a la de los Congresistas de la República y no será mayor a diez URSP. Al concluir su mandato recibe, en forma vitalicia, una pensión igual a la remuneración de un Congresista de la República en ejercicio.

b) Los Congresistas de la República, los Ministros de Estado, los miembros del Tribunal Constitucional y del Consejo Nacional de la Magistratura, los Magistrados Supremos, los miembros de la Junta de Fiscales Supremos, el Defensor del Pueblo y los miembros del Jurado Nacional de Elecciones, reciben una remuneración mensual igual, equivalente por todo concepto a seis URSP.

c) Los Presidentes de los Gobiernos Regionales reciben una remuneración mensual, que es fijada por el Consejo Regional correspondiente, en proporción a la población electoral de su circunscripción, hasta un máximo de cinco y media URSP, por todo concepto.

d) El Alcalde de la Municipalidad Metropolitana de Lima recibe una remuneración mensual, por todo concepto, equivalente a cinco y media URSP.

e) Los Alcaldes provinciales y distritales reciben una remuneración mensual, que es fijada por el Concejo Municipal correspondiente, en proporción a la población electoral de su circunscripción hasta un máximo de cuatro y un cuarto URSP, por todo concepto.

2. Los altos funcionarios y autoridades del Estado a que se refiere el artículo 2° de la presente Ley reciben doce remuneraciones por año y dos gratificaciones en los meses de julio y diciembre, cada una de las cuales no puede ser mayor a una remuneración mensual.

Artículo 5°.- Remuneraciones de otros funcionarios, empleados y servidores del Estado

1. Los Consejeros Regionales y Regidores Municipales reciben dietas, según el monto que fijen los respectivos Consejos Regionales y Consejos Municipales, de conformidad con lo que disponen sus respectivas leyes orgánicas. En ningún caso dichas dietas pueden superar en total el treinta por ciento (30%) de la remuneración mensual del Presidente del Gobierno Regional o del Alcalde correspondiente.

2. Ningún funcionario, empleado de confianza o servidor público de nivel nacional, regional o local puede recibir una remuneración igual o mayor a la que reciben los altos funcionarios del Estado señalados en el inciso b) del numeral 1° del artículo 4° de la presente Ley y, según su régimen laboral, no más de doce remuneraciones por año y dos gratificaciones en los meses de julio y diciembre, cada una de las cuales no puede ser mayor a una remuneración mensual, cualquiera sea el concepto que se invoque.

3. Por ley especial se establecen la jerarquía y los niveles remunerativos homologados de la carrera administrativa, según las normas establecidas por la Ley N° 28175 - Ley Marco del Empleo Público, pudiéndose utilizar como referencia la URSP.

DISPOSICIONES FINALES

Segunda.- Niveles de remuneración para Presidentes Regionales y Alcaldes en función de la población electoral

Por decreto supremo, refrendado por el Presidente del Consejo de Ministros, y en un plazo no mayor de treinta (30) días contados a partir de la vigencia de la presente Ley, se establecerá el rango de niveles posibles de remuneración en función de la población electoral de los Gobiernos Regionales y Locales, dentro de cuyos términos los Consejos Regionales y Concejos Municipales decidirán la remuneración mensual de sus Presidentes y Alcaldes.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Tercera.- Adecuación de los órganos del Estado

Todos los órganos del Estado, bajo responsabilidad de sus titulares, deben adoptar las medidas necesarias para adecuarse a la presente Ley dentro del plazo de dos (2) meses calendario contados a partir de su vigencia.

Cuarta.- Determinación de la Unidad Remunerativa del Sector Público para el año 2004

Mediante decreto supremo, el Poder Ejecutivo en un plazo máximo de quince (15) días calendario, contados después de promulgada la presente Ley, determinará el valor de la URSP para el año 2004 para los altos funcionarios y autoridades del Estado.

Sexta.- Derogatoria

Deróganse o déjense sin efecto, las normas y disposiciones legales o administrativas que se opongan a la vigencia de la presente Ley.

IV. ANTECEDENTES

1. Argumentos de la demanda

Los demandantes, con fecha 30 de junio de 2004, interponen demanda de inconstitucionalidad contra los artículos 1°, 2°, 3°, 4°, 5°, Segunda Disposición Final, y Tercera, Cuarta y Sexta Disposición Transitoria de la Ley N° 28212. Asimismo, solicitan declarar la inconstitucionalidad de aquellos otros preceptos a los que debe extenderse por conexión.

Sustentan su pretensión en los siguientes argumentos:

a) Que la cuestionada Ley N° 28212 ha vulnerado el artículo 73° del Reglamento del Congreso de la República, pues en su procedimiento de elaboración no se ha cumplido con la doble votación exigida para los casos de leyes de desarrollo constitucional, y en todo caso, la Junta de Portavoces no la ha exonerado de la aludida doble votación.

b) Que la Ley N° 28212 ha vulnerado el artículo 106° de la Constitución, toda vez que en su aprobación no se ha cumplido con la votación calificada exigida para modificar una ley orgánica, como es el caso de la Ley N° 27972, de Municipalidades.

c) Que los artículos 2°, 4°, 5°, Segunda Disposición Final, y Tercera, Cuarta y Sexta Disposición Transitoria de la cuestionada ley, son inconstitucionales por contravenir los artículos 191° y 192° de la Constitución, los cuales reconocen autonomía política, económica y administrativa a las municipalidades y establecen, como una competencia de éstas, la de aprobar su organización interna y su presupuesto. Refieren, además, que dentro de las competencias de las municipalidades se encuentra la fijación de las remuneraciones de los funcionarios y las dietas de los regidores.

d) Que la Disposición Transitoria Tercera de la cuestionada ley es inconstitucional por infringir el párrafo segundo del artículo 103° de la Constitución, que establece que ninguna ley tiene fuerza ni efecto retroactivos, salvo en materia penal, cuando favorece al reo. Alegan que esta ley no puede afectar situaciones jurídicas reguladas por la Ley N° 27972, en mérito de la cual se fijaron las remuneraciones del alcalde y de los funcionarios, así como las dietas de los regidores.

2. Argumentos de la contestación de la demanda

El apoderado del Congreso de la República contesta la demanda y solicita que sea declarada infundada, basándose en lo siguiente:

e) Respecto del primer argumento de los demandantes, refiere que la ley impugnada no constituye una de desarrollo constitucional, sino una ley ordinaria que contiene derecho administrativo, por lo que no requería doble votación para su aprobación.

b) Respecto del segundo argumento, alega que los demandantes no han pre-

cisado el artículo expreso de la Ley N° 27972 que ha sido modificado por la ley impugnada; y que esta última norma no contiene materia municipal, por lo que no requería de votación calificada para su aprobación.

c) Respecto del tercer argumento, aduce que Ley N° 28212 no atenta contra la autonomía de los gobiernos locales, pues esta ley no sólo pretende regular el sistema único de remuneraciones de la Administración Pública, marco necesario para ordenar los gastos corrientes del Estado.

d) Finalmente, respecto del cuarto argumento de los demandantes, manifiesta que la Ley N° 28212 no tiene efectos retroactivos, pues no establece que todo aquel concepto que hayan recibido los alcaldes o los funcionarios de las municipalidades, en exceso, deba ser devuelto.

V. MATERIAS CONSTITUCIONALMENTE RELEVANTES

Este Colegiado estima que el análisis de constitucionalidad de los artículos 1°, 2°, 3°, 4°, 5°, Segunda Disposición Final, así como la Tercera, Cuarta y Sexta Disposición Transitoria de la Ley N° 28212, debe centrarse en los siguientes temas:

Respecto de la inconstitucionalidad por la forma corresponderá evaluar:

1. Si la ley cuestionada requería para su aprobación de la doble votación exigida por el artículo 73° del Reglamento del Congreso de la República.

2. Si las disposiciones cuestionadas modifican la Ley Orgánica de Municipalidades en cuanto a la competencia atribuida al Concejo Municipal para la fijación de la remuneración del alcalde y las dietas de los regidores, y, por tanto, si se requería del voto de más de la mitad del número legal de Congresistas exigido por el artículo 106° de la Constitución.

Respecto de la inconstitucionalidad por el fondo corresponderá evaluar:

3. Si la creación de la Unidad Remunerativa del Sector Público (URSP) y el establecimiento de determinadas reglas para la fijación de las remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado, vulneran los artículos 194° y 195° de la Constitución, en cuanto a la autonomía "económica" de los gobiernos locales, así como la competencia de estos para aprobar su organización interna y su presupuesto; y,

4. Si las disposiciones cuestionadas vulneran el artículo 103° de la Constitución, que establece, entre otras previsiones, que ninguna ley tiene fuerza ni efectos retroactivos.

VI. FUNDAMENTOS

§1. El procedimiento de elaboración de la Ley N° 28212 y la exigencia de "doble" votación

1. El Tribunal Constitucional ha sostenido en la sentencia recaída en el Expediente N° 0005-2003-AI/TC, que "(...) Con la expresión 'Ley de desarrollo constitucional', la Octava Disposición Final y Transitoria de la Constitución no ha creado una categoría normativa especial entre las fuentes que tienen el rango de la ley. Tal expresión no alude a una categoría unitaria de fuentes, sino a una diversidad de ellas, que tienen como elemento común constituir un desarrollo de las materias previstas en diversos preceptos constitucionales, cuya reglamentación la Norma Suprema ha encargado al legislador. Forman parte de su contenido "natural" las denominadas leyes orgánicas, en tanto que mediante ellas se regula la estructura y funcionamiento de las entidades del Estado previstas en la Constitución, y de otras materias cuya regulación por ley orgánica está establecida en la Constitución; así como las leyes ordinarias como las que demandan los artículos 7° y 27° de la Constitución, por poner dos ejemplos, a las que se les ha encomendado la tarea de precisar los alcances de determinados derechos o instituciones constitucionalmente previstas (...)" (subrayado agregado).

2. Al respecto, la ley cuestionada, autodenominada como "Ley que desarrolla el artículo 39° de la Constitución Política en lo que se refiere a la jerarquía y remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado", establece, entre otras disposiciones: a) la creación de la Unidad Remunerativa del Sector Público (URSP) como referencia para el pago de las remuneraciones de los altos funcionarios del Estado, b) que tales funcionarios reciben doce remuneraciones por año y dos gratificaciones en los meses de julio y diciembre, y c) que ningún funcionario, empleado de confianza o servidor público de nivel nacional, regional o local, pueda recibir una remuneración igual o mayor a la que reciben tales altos funcionarios.

3. Por ello, teniendo en cuenta que el artículo 39° de la Constitución hace referencia, fundamentalmente, a un orden jerárquico en el que se encuentran los funcionarios y trabajadores que están al servicio de la Nación, y no a una delegación al legislador para regular los límites a las remuneraciones de los funcionarios del Estado o el número de remuneraciones o gratificaciones que éstos deben recibir al año, entre otras, este Colegiado estima que la ley cuestionada no constituye

propiamente una de desarrollo constitucional; consecuentemente, no requería, para su aprobación, de la doble votación que exige el artículo 73° del Reglamento del Congreso.

§2. El artículo 106° de la Constitución, la Ley N° 28212 y la fijación de las remuneraciones de los alcaldes y las dietas de los regidores

4. Los demandantes manifiestan que mediante la ley impugnada, el Congreso ha "fijado" el monto de las remuneraciones de los alcaldes y las dietas de los regidores, modificando la Ley N° 27972, Orgánica de Municipalidades, que le otorga esta competencia a los gobiernos locales, sin contar para ello con el voto de más de la mitad del número legal de miembros del Congreso que exige el artículo 106° de la Constitución.

5. Por su parte, el representante del Congreso alega que la ley impugnada no vulnera la Ley N° 27972, por cuanto no contiene materia municipal, siendo su única finalidad la de regular el sistema único de remuneraciones de la Administración Pública, marco necesario para ordenar los gastos corrientes del Estado. Sostiene, además, que los municipios continúan con su competencia para aprobar tanto su presupuesto como las dietas de sus regidores, pero que deben hacerlo en el marco del mencionado sistema.

6. Previamente, debe anotarse que si bien los demandantes no han precisado las disposiciones de la Ley N° 27972, Orgánica de Municipalidades, que habrían sido modificadas por la ley impugnada, del tenor de la demanda puede colegirse que éstas podrían ser, entre otras, los artículos 9°, inciso 28), 12° y 21°, los cuales disponen que la remuneración mensual del alcalde y las dietas de los regidores son aprobadas por acuerdo del Concejo Municipal.

7. El cuestionado artículo 4° de la Ley N° 28212, prescribe que las remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado se rigen por las siguientes reglas: "(...) Los Alcaldes provinciales y distritales reciben una remuneración mensual que es fijada por el Concejo Municipal correspondiente, en proporción a la población electoral de su circunscripción hasta un máximo de cuatro y un cuarto URSP, por todo concepto (...)" Asimismo, el artículo 5° dispone que los "(...) Regidores Municipales reciben dietas, según el monto que fijen los (...) Concejos Municipales, de conformidad con lo que disponen sus respectivas leyes orgánicas. En ningún caso dichas dietas pueden superar en total el treinta por ciento (30%) de la remuneración mensual (...) del Alcalde correspondiente".

8. De la revisión de las disposiciones precitadas, este Colegiado estima que las mismas no modifican la Ley N° 27972, Orgánica de Municipalidades, específicamente en cuanto a la facultad otorgada al Concejo Municipal para la fijación de la remuneración mensual del alcalde y las dietas de los regidores, toda vez que la fijación de los montos de tales remuneraciones y dietas permanece como una competencia propia de los Concejos Municipales.

Mediante la ley cuestionada, el legislador se ha limitado a establecer una unidad de referencia y determinadas reglas para la fijación del pago de las remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado, como es el caso de los alcaldes y regidores, sin que ello signifique una modificación de las competencias de los respectivos órganos de los gobiernos locales en la "fijación" de tales montos. En el caso de los alcaldes y regidores de las municipalidades se ha establecido un límite máximo para el goce de las remuneraciones y dietas respectivas, que se justifica en criterios de ordenación del gasto público en materia de remuneraciones, ámbito que, como se va a explicar ampliamente en los párrafos siguientes, no es de absoluta discrecionalidad de los gobiernos locales.

En consecuencia, para aprobar la ley impugnada no se requería de la votación exigida por el artículo 106° de la Constitución.

§3. La Ley N° 28212, la autonomía "económica" de los gobiernos locales y su competencia para aprobar su organización interna y su presupuesto

9. Los demandantes sostienen que los artículos 2°, 4°, 5°, Segunda Disposición Final, y Tercera, Cuarta y Sexta Disposición Transitoria de la ley cuestionada, que crean la URSP y determinadas reglas para la fijación de las remuneraciones de los altos funcionarios y autoridades del Estado -dentro de las cuales se encuentran incluidos los alcaldes y regidores municipales-, son inconstitucionales por contravenir los artículos 194° y 195° de la Constitución, que establecen, entre otras cosas, que las municipalidades tienen autonomía "económica" en los asuntos de su competencia, y pueden aprobar su organización interna y su presupuesto.

10. Al respecto, en la sentencia recaída en el Expediente N° 0007-2001-AI/TC, el Tribunal Constitucional sostuvo que mediante la autonomía municipal se garantiza el funcionamiento de los gobiernos locales con plena libertad en los ámbitos administrativos, económicos y políticos (entre ellos los legislativos). Es decir, se garantiza que los gobiernos locales, en los asuntos que constitucionalmente les atañen, puedan ejercer las potestades necesarias para garantizar su autogobierno. Sin embargo, la autonomía no debe confundirse con autarquía o autosufi-

ciencia, puesto que la autonomía es atribuida y limitada por el propio ordenamiento jurídico. Justamente se precisaba que: "No supone autarquía funcional al extremo de que, de alguna de sus competencias, pueda desprenderse desvinculación parcial o total del sistema político o del propio orden jurídico en el que se encuentra inmerso cada gobierno municipal". [Fundamento Jurídico N° 6].

11. Si bien la Constitución ha establecido que los gobiernos locales gozan de la garantía institucional de la autonomía municipal en materia política, económica y administrativa, y, además, que son competentes para aprobar su organización interna y su presupuesto, ello no implica que tales organismos gocen de una irrestricta discrecionalidad en el ejercicio de tales atribuciones, toda vez que, conforme al principio de unidad de la Constitución, ésta debe ser interpretada como un todo, como una unidad donde todas sus disposiciones deben ser entendidas armónicamente.

12. Entre estas disposiciones de la Constitución debe considerarse el artículo 43°, que prescribe que el Estado es uno e indivisible; el artículo 189°, según el cual el territorio de la República está integrado por regiones, departamentos, provincias y distritos, en cuyas circunscripciones se constituye y organiza el gobierno a nivel nacional, regional y local, en los términos que establecen la Constitución y la Ley, preservando la unidad e integridad del Estado y de la Nación; el primer párrafo del artículo 195°, que preceptúa que los gobiernos locales promueven el desarrollo y la economía local en armonía con las políticas y planes nacionales de desarrollo; el inciso 4) del artículo 102° de la Constitución, que establece como atribución del Congreso de la República "Aprobar el Presupuesto y la Cuenta General"; y el artículo 77°, en cuanto dispone que "La administración económica y financiera del Estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso. La estructura del presupuesto del sector público contiene dos secciones: Gobierno Central e instancias descentralizadas. El Presupuesto asigna equitativamente los recursos públicos, su programación y ejecución responden a los criterios de eficiencia de necesidades sociales y básicas y de descentralización (...)"

13. Asimismo, los gobiernos locales deben tener en cuenta, en el desarrollo de sus actividades, normas como la Ley N° 27972, Orgánica de Municipalidades, que en el artículo VIII de su Título Preliminar dispone que "Los gobiernos locales están sujetos a las leyes y disposiciones que, de manera general y de conformidad con la Constitución Política del Perú, regulan las actividades y funcionamiento del Sector Público; así como a las normas técnicas referidas a los servicios y bienes públicos, y a los sistemas administrativos del Estado que por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio. Las competencias y funciones específicas municipales se cumplen en armonía con las políticas y planes nacionales, regionales y locales de desarrollo".

14. Por tanto, el Tribunal Constitucional no comparte los argumentos expuestos por los demandantes, respecto de la alegada vulneración de la autonomía económica de los gobiernos locales y la competencia para que fijen su organización interna y su presupuesto, toda vez que, como se ha expuesto precedentemente, tal autonomía y competencia no son ilimitadas, pues si bien es cierto que son competentes para aprobar su presupuesto, gestionando con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades, también lo es que tal ejercicio debe ser compatible con normas constitucionales que declaran que la administración financiera del Estado se rige por el Presupuesto General de la República que anualmente aprueba el Congreso, o aquella que establece que los gobiernos locales promueven el desarrollo y su economía en armonía con las políticas nacionales de desarrollo.

15. Si se admitiera el criterio de los demandantes, se tendría que concluir que la norma impugnada vulnera, también, las leyes orgánicas del Poder Ejecutivo, de los diversos Ministerios, del Poder Judicial, del Tribunal Constitucional, del Consejo Nacional de la Magistratura, de la Defensoría del Pueblo, del Ministerio Público, del Jurado Nacional de Elecciones y de otros órganos constitucionales autónomos, así como el Reglamento del Congreso de la República; o que se estaría otorgando a la autonomía de los poderes y de los órganos constitucionales dimensiones absolutamente inaceptables. Es menester destacar que los miembros del Tribunal Constitucional gozan de las mismas prerrogativas que los congresistas, según el artículo 201° de la Constitución. Tal precepto, por lo tanto, en cuanto a las remuneraciones, dispone que los congresistas y los referidos magistrados constitucionales tienen iguales ingresos.

§4. Los efectos en el tiempo de la Ley N° 28212

16. La ley impugnada establece, en su Tercera Disposición Transitoria, que "Todos los órganos del Estado, bajo responsabilidad de sus titulares, deben adoptar las medidas necesarias para adecuarse a la presente Ley dentro del plazo de dos (2) meses calendario contados a partir de su vigencia".

17. De la precitada disposición no se desprende, tal como lo sostienen los

demandantes, que sus efectos tengan carácter retroactivo; por el contrario, se ha dado un plazo de 2 meses para que los respectivos órganos del Estado se adecúen a lo dispuesto en la ley impugnada.

Por estos fundamentos, el Tribunal Constitucional, con la autoridad que le confiere la Constitución Política del Perú.

HA RESUELTO

Declarar **INFUNDADA** la demanda de inconstitucionalidad de autos.

Publíquese y notifíquese.

SS.

ALVA ORLANDINI
BARDELLI LARTIRIGOYEN
GONZALES OJEDA
GARCÍA TOMA
VERGARA GOTELLI
LANDA ARROYO

SUSTITUYEN DIVERSAS SECCIONES DEL TÍTULO VII DEL COMPENDIO DE NORMAS DE SUPERINTENDENCIA REGLAMENTARIAS DEL SPP, REFERIDO A PRESTACIONES (12.05.2005) (292438)

RESOLUCIÓN SBS N° 734-2005

Lima, 10 de mayo de 2005

EL SUPERINTENDENTE DE BANCA, SEGUROS Y ADMINISTRADORAS PRIVADAS DE FONDOS DE PENSIONES

CONSIDERANDO:

Que, el título VII del Compendio de Normas de Superintendencia Reglamentarias del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SPP), aprobado mediante Resolución N° 232-98-EF/SAFP y sus modificatorias, contempla la regulación de las prestaciones que se otorgan en el SPP;

Que, mediante Circular N° AFP-53-2004, se ha establecido las condiciones operativas para el funcionamiento de la Plataforma del Mercado Electrónico de Retiros y Rentas (MELER) como un sistema informático para el envío, recepción y procesamiento automatizado de las solicitudes de cotizaciones de pensión, así como para la elección del producto previsional correspondiente, medio bajo el cual se operará de forma obligatoria los procesos de contratación de retiros programados y rentas vitalicias por parte de los afiliados que soliciten una pensión de jubilación, invalidez y sobrevivencia al interior del SPP;

Que, mediante Circular N° AFP-59-2005, se han establecido precisiones a dichas condiciones operativas, a efectos de que los modelos de las pantallas de visualización de la Plataforma MELER, contemplen los nuevos diseños de los formatos de las secciones III (Solicitud de Cotizaciones de Pensión), IV (Acta de Presentación de Cotizaciones) y V (Modalidad elegida), correspondientes a los Anexos I (Pensión de Jubilación), VII (Pensión de Invalidez) y VIII (Pensión de Sobrevivencia) del Título VII del Compendio de Normas de Superintendencia Reglamentarias del SPP, en los aspectos relativos a las Solicitudes de Pensión de Jubilación, Invalidez y Sobrevivencia, respectivamente;

Que, en tal sentido, resulta necesario establecer dichas modificaciones en las secciones correspondientes de los anexos del precitado Título VII, a fin de asegurar un marco de información adecuado para los afiliados y/o beneficiarios que soliciten pensiones de jubilación, invalidez o sobrevivencia en el SPP, según el caso, bajo los alcances de la Plataforma MELER, de modo obligatorio;

Estando a lo opinado por la Superintendencia Adjunta de Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y la Superintendencia Adjunta de Asesoría Jurídica; y,

En uso de las atribuciones conferidas por el numeral 9 del artículo 349° de la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley N° 26702 y sus modificatorias, el artículo 57° del Texto Único Ordenado de la Ley del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SPP), aprobado mediante Decreto Supremo N° 054-97-EF y sus modificatorias, la Tercera Disposición Final y Transitoria de su Reglamento, aprobado mediante Decreto Supremo N° 004-98-EF y sus modificatorias, y en virtud de la facultad delegada mediante Resolución SBS N° 695-2005;

RESUELVE:

Artículo Primero.- Sustituir las secciones III (Solicitud de Cotizaciones de Pensión), IV (Acta de Presentación de cotizaciones) y V (Producto Previsional elegido) de los Anexos 1 (Pensión de Jubilación), 7 (Pensión de Invalidez) y 8 (Pensión de Sobrevivencia) del Título VII del Compendio de Normas de Superintendencia Reglamentarias del SPP, referido a Prestaciones, aprobado mediante Resolución N° 232-98-EF/SAFP y sus modificatorias, por las que se publican como Anexos de la presente resolución, y que se visualizan en los modelos de pantallas correspondientes del sistema MELER.

Artículo Segundo.- La presente resolución entrará en vigencia a partir del dieciséis de mayo del presente año.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

SERGIO ESPINOSA CHIROQUE
Superintendente de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (a.i.)

(Ver anexos en las páginas siguientes)

ESTABLECEN PRECISIONES A LAS CONDICIONES OPERATIVAS DE LA PLATAFORMA ELECTRÓNICA MELER (12.05.2005) (292442)

CIRCULAR N° AFP-59-2005

Lima, 10 de mayo de 2005

Ref. : Precisiones a las Condiciones Operativas de la Plataforma MELER.

Señor
Gerente General:

Sírvase tomar conocimiento que, en uso de las atribuciones que le confiere el numeral 9 del artículo 349° de la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley N° 26702 y sus normas modificatorias, así como por lo establecido por la Resolución SBS N° 1315-2004, la Circular N° AFP-53-2004 y la Resolución SBS N° 695-2005, esta Superintendencia ha considerado pertinente disponer lo siguiente:

1. Alcance.-

La presente norma es de aplicación a las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (AFP) así como a las empresas de seguros, en adelante "entidades supervisadas", que se encuentran autorizadas por la Superintendencia e inscritas en el Registro del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SPP) para el otorgamiento de rentas vitalicias previsionales.

Del mismo modo, la presente norma permitirá a los afiliados o beneficiarios conocer los alcances y obligaciones de las entidades supervisadas en el marco de la presente plataforma electrónica identificada como MELER.

2. Condiciones Operativas.-

De acuerdo a lo establecido en el numeral 2.5 de la Circular N° AFP-53-2004, la Superintendencia distribuirá la versión física actualizada del Manual de Usuario del Sistema MELER a las entidades supervisadas. Por tanto, en los Anexos 1 y 2 se muestra la versión 2.1 de los Manuales de Usuario de las empresas supervisadas que participan en el Mercado Electrónico de Retiros y Rentas del SPP-MELER. Dicha versión estará disponible en el "Portal del Supervisado" (<http://extranet.sbs.gob.pe>).

3. Modelo de las Pantallas del Sistema MELER.-

Los modelos de las pantallas del sistema MELER referidas a las secciones III, IV y V de los Anexos 1 (Pensión de Jubilación), 7 (Pensión de Invalidez) y 8 (Pensión de Sobrevivencia) que las entidades supervisadas utilizarán para la contratación de retiros y rentas en el SPP se sujetarán, de manera obligatoria, a los formatos de que tratan los Anexos a que se refiere la Resolución SBS N° 734-2005.

4. Modificatoria.-

Sustitúyase lo dispuesto en los incisos a y b del numeral 2.4. (Horario) de la Circular N° AFP-53-2004, por el texto siguiente:

"a. Procesos de carga de información que realicen las AFP y empresas de

ANEXO

(Sección III de Anexos I, VII y VIII del Título VII del Compendio de Normas de Superintendencia Reglamentarias del SPP)

Modelo Pantalla 1

AFP N° Operación CUSPP

SECCIÓN III: SOLICITUD DE COTIZACIONES DE PENSIÓN (A ser llenado por la AFP)

(En el llenado de la presente solicitud deberá considerarse solamente a Empresas de Seguros debidamente registradas en la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, autorizadas a ofrecer dentro del ámbito del Sistema Privado de Pensiones los productos previsionales indicados).

III. 1 TIPO DE PENSIÓN

Pensión Definitiva de Jubilación	<input type="text"/>	Invalidez Definitiva	<input type="text"/>	Sobrevivencia	<input type="text"/>
		Grado de Invalidez	Parcial	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			Total	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		Condición del afiliado	Sano	<input type="text"/>	<input type="text"/>
			Inválido	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cambio de Modalidad	Sí <input type="text"/>	No	<input type="text"/>		
Pensión Preliminar	Sí <input type="text"/>	No	<input type="text"/>		
Condición de Cobertura	Con <input type="text"/>	Sin	<input type="text"/>		

SEÑOR AFILIADO O BENEFICIARIO: EN ESTA ETAPA DEL TRÁMITE PARA LA OBTENCIÓN DE SU PENSIÓN, USTED DEBERÁ SOLICITAR, DE MANERA OBLIGATORIA, LA COTIZACIÓN DE LOS SIGUIENTES TRES (3) PRODUCTOS PREVISIONALES: RETIRO PROGRAMADO, RENTA VITALICIA FAMILIAR (EN NUEVOS SOLES O DÓLARES) Y RENTA TEMPORAL CON RENTA VITALICIA DIFERIDA A UN (1) AÑO Y AL 50% (EN NUEVOS SOLES O DÓLARES). ASIMISMO, USTED TIENE LA OPCIÓN DE SOLICITAR HASTA TRES (3) PRODUCTOS PREVISIONALES ADICIONALES DE PENSIÓN CON LAS CARACTERÍSTICAS DE SU PREFERENCIA.

NOTA

LOS PRODUCTOS PREVISIONALES A COTIZAR PARA EL CASO DE LAS PENSIONES DE SOBREVIVENCIA Y/O INVALIDEZ CON COBERTURA DEL SEGURO PREVISIONAL, ESTARÁN SUJETOS AL TIPO DE MONEDA QUE SE HUBIERE ELEGIDO EN LA SECCIÓN I Y EN LA SOLICITUD DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE INVALIDEZ SEGÚN CORRESPONDA.

III. 1. A. RENTA VITALICIA FAMILIAR (en Nuevos Soles)

III. 1.B. RENTA VITALICIA FAMILIAR (en Dólares)

Empresa de Seguros		Empresa de Seguros	
1		1	
2		2	
3		3	
4		4	
5		5	
6		6	
7		7	
8		8	
9		9	
10		10	

III.2.A. RENTA TEMPORAL CON RENTA VITALICIA DIFERIDA (En Nuevos Soles)

III.2.B. RENTA TEMPORAL CON RENTA VITALICIA DIFERIDA (En Dólares)

Empresa de Seguros	Características		Empresa de Seguros	Características	
	Período Temporal (Años)	Pensión Vitalicia Diferida % de Renta Temporal*		Período Temporal (Años)	Pensión Vitalicia Diferida % de Renta Temporal*
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
5			5		
6			6		
7			7		
8			8		
9			9		
10			10		

* En la Renta Temporal con Renta Vitalicia Diferida se puede solicitar más de una cotización con características distintas a la misma Empresa de Seguros.

III.3. OTROS PRODUCTOS PREVISIONALES

Empresa de Seguros	Producto Previsional	Moneda	Años RT	% RVD	Años Garantizados	% de Cobertura al Cónyuge
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

III.4. CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN EL LLENADO DE LA SOLICITUD DE COTIZACIONES POR PARTE DEL SOLICITANTE Y LA AFP.

(LA RECEPCIÓN Y CONFORMIDAD DE ESTE DOCUMENTO POR PARTE DE LA AFP IMPLICA RESPONSABILIDAD DE LA MISMA EN CUANTO A LA ORIENTACIÓN QUE EL SOLICITANTE REQUIERA PARA SU CORRECTO LLENADO).

IMPORTANTE:

FECHA EN QUE EL AFILIADO O BENEFICIARIO DEBERÁ ACERCARSE NUEVAMENTE A LA AFP PARA RECIBIR LA RELACIÓN DE COTIZACIONES DE PENSIÓN: _____ / _____ / _____ (A SER LLENADO POR LA AFP)

....., de, de (A ser llenado por la AFP)
Lugar Día Mes Año

Firma del Afiliado
o representante de los beneficiarios

Sello y Firma del Representante de la AFP

Nombres y Apellidos
Tipo y N° de Doc. Identidad

Nombres y Apellidos
Tipo y N° de Doc. Identidad

seguros: Lunes a Viernes de 8.30 a.m. a 8.00 p.m.

b. Procesos de descarga de información que realicen las AFP y empresas de seguros: Lunes a Viernes de 8.30 a.m. a 8.00 p.m. y sólo desde la dirección IP configurada por el Administrador y habilitada por esta Superintendencia”.

5. Medidas administrativas para el adecuado funcionamiento del mercado.-

La Superintendencia monitoreará y supervisará la ejecución de la presente plataforma así como de todas y cada una de las etapas y funcionalidades, a fin de asegurar que el proceso de cotizaciones de retiros y rentas se realice de manera transparente e incentivando la competencia entre las entidades supervisadas, sobre la base de las características de los productos previsionales. Asimismo, está facultada a implementar las medidas administrativas que modifiquen las condiciones en las que la presente plataforma opera, de modo que se garantice un adecua-

do funcionamiento del mercado de comercialización de beneficios en el SPP, en favor de los afiliados o beneficiarios.

6. Vigencia.-

La presente Circular entrará en vigencia a partir del 16 de mayo de 2005 y será de aplicación obligatoria para todas aquellas solicitudes de cotizaciones de pensión (Sección III) de jubilación, invalidez y sobrevivencia, que se presenten a partir de dicha fecha.

Atentamente,

SERGIO ESPINOSA CHIROQUE
Superintendente de Banca, Seguros y Administradoras
Privadas de Fondos de Pensiones (a.i.)

ANEXO
(Sección V de Anexos I, VII y VIII del Título VII del Compendio de Normas de Superintendencia Reglamentarias del SPP)
Modelo Pantalla 3

CUSPP

Nº Operación

AFP

SECCIÓN V. PRODUCTO PREVISIONAL ELEGIDO (A ser llenado por la AFP)

SEÑOR AFILIADO O BENEFICIARIO, EN ESTA ETAPA DEL PROCESO USTED DEBERÁ OPTAR POR ALGUNA DE LAS COTIZACIONES PRESENTADAS EN LA SECCIÓN IV TENIENDO, PARA ELLO, EL PLAZO MÁXIMO DE UN (1) DÍA DESDE LA ENTREGA DEL ACTA DE COTIZACIONES.

Nº	Producto Previsional	Empresa de Seguros o AFP	Moneda	Nº de Cotización	Años de la Renta Temporal	% RVD	Años Garantizados	% de Cobertura al Cónyuge	Tasa de Interés AFP	Tasa de Interés Empresa de Seguros	Primera Pensión Base AFP (S/.) (Al primer mes de devengue) 1/	Primera Pensión Base Emp. Seg. (Al primer mes de devengue) 1/	Fecha de Caducidad de Cotizaciones 2/

1/ La primera pensión base en el caso de jubilación e invalidez coincide con la primera pensión a ser percibida por el solicitante, expresada en Nuevos Soles o dólares del primer devengue. En los casos de sobrevivencia, es la sumatoria de las pensiones que corresponden al grupo familiar conforme a los porcentajes que corresponden a cada tipo de beneficiario, según lo establecido en el Título VII del Compendio de Normas Reglamentarias del Sistema Privado de Pensiones, aprobado por Resolución N° 232-98-EF/SAFP.

2/ La caducidad de las cotizaciones involucra la imposibilidad que ésta sea elegida.

Recotizar* Desistimiento Finalizar por caducidad de cotizaciones**

Optar por Nivel Base

*** SEÑOR AFILIADO O BENEFICIARIO USTED PODRÁ SOLICITAR, POR UNA SOLA VEZ, NUEVAS COTIZACIONES DE PENSIÓN, PARA LO CUAL SE LLEVARÁ A CABO, POR SEGUNDA VEZ, EL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 51° DEL TÍTULO VII (RECOTIZACIÓN).**

**** DE LA MISMA FORMA, SI SE VENCE EL PLAZO DE VIGENCIA DE TODAS LAS COTIZACIONES (TREINTA (30) DÍAS CALENDARIO, LUEGO DE EMITIDAS LAS COTIZACIONES) USTED DEBERÁ VOLVER A LLENAR LA SECCIÓN III.**

Fecha de elección del producto previsional, de recotización, desistimiento, caducidad de cotizaciones u opción de Nivel Base (A ser llenado por la AFP)

..... de de

Lugar Día Mes Año

Firma del afiliado o representante de los beneficiarios

Sello y Firma del Representante de la AFP

Nombres y Apellidos:
Tipo y Nº Doc. Identidad:

Nombres y Apellidos:
Tipo y Nº Doc. Identidad:

Sumillas de Legislación

Del 11 al 23 de mayo de 2005

TEXTOS DE DISPOSITIVOS ANTERIORES

1. Declaran infundada demanda de inconstitucionalidad interpuesta contra diversas normas de la Ley N° 28212-Ley que desarrolla el Art. 39° de la Constitución Política (291874) (01.05.2005)

Expediente N° 0038-2004-AI/TC de 08.03.2005. Ver anexo de Legislación.

TEXTOS DE DISPOSITIVOS ACTUALES

1. Designan representante del Ministerio ante el Consejo Directivo del FONCAL-PROEM (292378) (11.05.2005)

Mediante R. M. N° 126-2005-TR de 09.05.2005 se dio por concluida la designación del señor Hernán Gamero Requena como representante del MTPE ante el Consejo Directivo del Fondo Nacional de Capacitación Laboral y de la Promoción del Empleo. Asimismo se designó al señor Carlos Alfredo Espinoza Alegría, Viceministro de Promoción del Empleo y la Micro y Pequeña Empresa, como representante del MTPE.

2. Sustituyen diversas secciones del Título VII del Compendio de Normas de Superintendencia Reglamentarias del SPP, referido a Prestaciones (292438) (12.05.2005)

Resolución SBS N° 734-2005 de 10.05.2005. Ver anexo de Legislación.

3. Establecen precisiones a las condiciones operativas de la plataforma electrónica MELER (292442) (12.05.2005)

Circular N° AFP-59-2005 de 10.05.2005. Ver anexo de Legislación.

4. Autorizan la realización de la Encuesta Nacional de Sueldos y Salarios (292445) (12.05.2005)

Se dicta R.J. N° 154-2005-INEI de 28.04.2005 que autoriza la realización de la

"Encuesta Nacional de Sueldos y Salarios", dirigida a las empresas seleccionadas de 10 a más trabajadores a nivel de Lima Metropolitana, la misma que será ejecutada por la Dirección Nacional de Promoción del Empleo y Formación Profesional del MTPE.

5. Designan miembro de la Comisión Consultiva de Trabajo del Ministerio (292475) (13.05.2005)

Mediante R. M. N° 130-2005-TR de 12.05.2005 se designa como miembro de la Comisión Consultiva de Trabajo del MTPE al doctor Jorge Luis Ojeda Dávila.

6. Prorrogan plazo para que Comisión Técnica emita informe del Régimen del Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (292655) (17.05.2005)

Mediante R. S. N° 014-2005-SA de 16.05.2005 se prorrogó el plazo establecido en el artículo 9° de la Resolución Suprema N° 015-2004-SA por un periodo de sesenta días calendario adicionales para que la Comisión Técnica Multisectorial, dé cumplimiento a las funciones establecidas en el artículo 8° de dicha resolución suprema.

7. Aprueban "Norma Sanitaria para el Funcionamiento de Restaurantes y Servicios Afines" (292746) (19.05.2005)

Se dicta R. M. N° 363-2005/MINSA de 13.05.2005 que aprueba norma Sanitaria para el Funcionamiento de Restaurantes y Servicios Afines. Asimismo señala que la Dirección General de Salud Ambiental, a través de la Dirección Ejecutiva de Higiene Alimentaria y Zoonosis, se encargará de la difusión e implementación de la citada norma sanitaria.

8. Se dicta Ley que modifica el Decreto Ley N° 22315- Ley de Creación del Colegio de Enfermeros del Perú (293064) (23.05.2005)

Se dicta Ley N° 28512 de 20.05.2005 que modifica los artículos 8°, 10°, 11°, 13°, 17° y 18° del Decreto Ley N° 22315 - Ley de Creación del Colegio de Enfermeros del Perú.