



ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DE RIESGO EN EL CONTROL DE LAS IMPORTACIONES DE LA INTENDENCIA DE ADUANA MARÍTIMA DEL CALLAO

Línea de investigación:

Internacionalización de MYPES y PYMES

Tesis para optar el grado académico de Maestra en Derecho con mención en

Aduanas

Autora:

Valdivia Gatica, Lidia Maribel

Asesor:

Díaz Dumont, Jorge Rafael

(ORCID: 0000-0003-0921-338X)

Jurado:

Aliaga Pacora, Alicia Agromelis

Orellana Vicuña, Rosmery Marielena

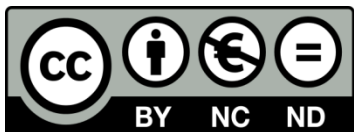
Gonzales Lara, Lider Alamiro

Lima - Perú

2021

Referencia:

Valdivia, L. (2021). *Influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio Institucional UNFV. <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/5668>



Reconocimiento - No comercial - Sin obra derivada (CC BY-NC-ND)

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede generar obras derivadas ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



Universidad Nacional
Federico Villarreal

VRIN | VICERRECTORADO
DE INVESTIGACIÓN

ESCUELA UNIVERSITARIA DE POSGRADO

INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DE RIESGO EN EL CONTROL DE
LAS IMPORTACIONES DE LA INTENDENCIA DE ADUANA
MARÍTIMA DEL CALLAO

Línea de investigación:
Internacionalización de MYPES y PYMES

Tesis para optar el grado académico de Maestra en Derecho con mención en
Aduanas

Autora:
Valdivia Gatica, Lidia Maribel

Asesor:
Díaz Dumont, Jorge Rafael
(ORCID: 0000-0003-0921-338X)

Jurado:
Aliaga Pacora, Alicia Agromelis
Orellana Vicuña, Rosmery Marielena
Gonzales Lara, Lider Alamiro

Lima – Perú
2021

Título:

“Influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao”.

Autora:

Bach. Valdivia Gatica, Lidia Maribel.

Asesor:

Dr. Díaz Dumont, Jorge Rafael

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de tesis a mi familia, quienes me han apoyado de manera constante en el desarrollo de la misma.

Agradecimiento

En primer lugar, deseo dar las gracias a Dios, por permitirme lograr culminar la presente tesis, la cual ha sido de suma importancia y relevancia para mis grados académicos.

En segundo lugar, deseo agradecer a todas aquellas personas que intervinieron de alguna manera en el desarrollo de la misma.

Por último, deseo agradecer a, mis profesores, por guiarme de manera progresiva en mis labores académico profesionales.

Índice

Resumen.....	x
Abstract.....	xi
I. Introducción.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Descripción del problema	3
1.3. Formulación del problema	4
1.3.1. Problema general	4
1.3.2. Problemas específicos.....	4
1.4. Antecedentes	5
1.5. Justificación de la investigación	11
1.6. Limitaciones de la investigación.....	12
1.7. Objetivos.....	12
1.7.1. Objetivo general.....	12
1.7.2. Objetivos específicos	12
1.8. Hipótesis	13
1.8.1. Hipótesis general.....	13
1.8.2. Hipótesis específicas.....	13
II. Marco teórico	14
2.1. Marco conceptual	14

III.	Método	22
	3.1. Tipo de investigación	22
	3.2. Población y muestra	23
	3.3. Operacionalización de variables.....	25
	3.4. Instrumentos	26
	3.5. Procedimientos	26
	3.6. Análisis de datos.....	27
	3.7. Consideraciones éticas	28
IV.	Resultados	30
V.	Discusión de resultados.....	48
VI.	Conclusiones	51
VII.	Recomendaciones	53
VIII.	Referencias.....	54
IX.	Anexos	58

Índice de tablas

Tabla 1. Unidad poblacional del estudio.....	23
Tabla 2. Operacionalización de las variables.....	25
Tabla 3. Estadísticos – Variable independiente: gestión de riesgo.....	30
Tabla 4. X1_ Direccionamiento estratégico.....	31
Tabla 5. X2_ Seguridad y prevención.....	32
Tabla 6. X3_ Planificación de la calidad	33
Tabla 7. Variable independiente: Gestión de riesgo	34
Tabla 8. Estadísticos – Variable dependiente: Control de las importaciones.....	35
Tabla 9. Y1_ Captación de cliente	36
Tabla 10. Y2_ Trámites aduaneros	37
Tabla 11. Y3_ Retiro de mercadería.....	38
Tabla 12. Variable dependiente: Control de las importaciones	39
Tabla 13. Correlaciones: Var. (independiente): gestión de riesgo & Var. (dependiente): control de las importaciones.....	41
Tabla 14. Correlaciones: Variable dependiente: control de las importaciones & X1_ Direccionamiento estratégico.....	43
Tabla 15. Correlaciones: Variable dependiente: Control de las importaciones & X2_ Seguridad y prevención.....	45
Tabla 16. Correlaciones: Variable dependiente: Control de las importaciones & X3_ Planificación de la calidad	47

Tabla 17. Matriz de consistencia: Influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao	58
Tabla 18. Escala de valoración de acuerdo con resultados (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)	62
Tabla 19. Ítems del instrumento – (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones).....	63
Tabla 20. Resumen del procesamiento de los casos – (Cuestionario de gestión de riesgo de desastres) a eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.	63
Tabla 21. Estadísticos de resumen de los elementos (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)	64
Tabla 22. Matriz de covarianzas inter-elementos (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones).....	64
Tabla 23. Estadísticos de fiabilidad (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones).....	65
Tabla 24. ANOVA con la prueba de Cron Bach – (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones).....	65

Índice de figuras

Figura 1. X1_ Direccionamiento estratégico	31
Figura 2. X2_ Seguridad y prevención	32
Figura 3. X3_ Planificación de la calidad.....	33
Figura 4. Variable independiente: Gestión de riesgo.....	34
Figura 5. Y1_ Captación de cliente.....	36
Figura 6. Y2_ Trámites aduaneros.....	37
Figura 7. Y3_ Retiro de mercadería.....	38
Figura 8. Variable dependiente: Control de las importaciones.....	39

Resumen

Objetivo: Determinar la manera en que influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021. **Método:** Fue una investigación aplicada, la cual se basó en un esquema metodológico y no experimental y descriptivo. **Población:** Fueron especialistas, jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao. **Muestra:** Fueron 70 Individuos. **Resultados:** Analiza la relación entre el control de las importaciones y la planificación de la calidad, se determina que la planificación de la calidad influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao. **Conclusiones:** Se establece como conclusión que el control de las importaciones y la planificación de la calidad, lo cual determinó un índice de correlación de 0.968 puntos, lo cual establece que la gestión de riesgo influye de manera directa y significativa en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao, asimismo el 54.3% de la muestra consideran que dicho control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima es inadecuado en mayor medida. **Recomendaciones:** Se sugiere evaluar el incrementar la cantidad de personal y el uso del equipamiento informático que permita mejorar la gestión actual considerando que además de la información de aduanas también se requiere trabajar con información de tributos internos.

Palabras clave: direccionamiento estratégico, seguridad y prevención, planificación de la calidad, captación de cliente, trámites aduaneros, retiro de mercadería.

Abstract

Objective: To determine the way in which risk management influences the control of imports of the Callao maritime customs office; 2021. **Method:** It was an applied research, which was based on a methodological and non-experimental and descriptive scheme. **Population:** They were specialists, chiefs and supervisors of the Callao Maritime Customs Administration. **Sample:** There were 70 individuals. **Results:** Analyzes the relationship between import control and quality planning, it is determined that quality planning significantly influences the import control of the Callao maritime customs office. **Conclusions:** It is established as a conclusion that the control of imports and quality planning, which determined a correlation index of 0.968 points, which establishes that risk management directly and significantly influences the control of imports of the Callao maritime customs quartermaster, also 54.3% of the sample consider that said control of the imports of the maritime customs quartermaster is inadequate to a greater extent. **Recommendations:** It is suggested to evaluate increasing the number of personnel and the use of computer equipment to improve current management, considering that in addition to customs information, it is also necessary to work with information on internal taxes.

Keywords: strategic direction, security and prevention, quality planning, customer acquisition, customs procedures, merchandise withdrawal.

I. Introducción

En el puerto del Callao se mueven grandes cantidades de comercio exterior también el narcotráfico mueve en toneladas el traslado de la droga en su alta pureza moviendo gran cantidad de dinero en millones de dólares de acuerdo a la de destino de cada país, dentro del puerto están ubicadas varias instituciones según convenio del estado, dentro ello se encuentra la Brigada de la Sección de Acciones Inmediatas – SUNAT, que realiza el control de tráfico ilícito de mercancías dentro de ellas está el tráfico ilícito de drogas que un 90% es lo que representa en sus incautaciones y por ende el mayor porcentaje de ilícito, como funcionario de la SUNAT dentro de mi potestad y facultades mediante la ley general de aduanas D.L. 1053 y su Reglamento de Organización y Funciones que me otorga, me encargo del control de tráfico ilícito de drogas en los puertos del Callao. APM terminals y DP World, durante mi permanencia he realizado intervenciones de grandes cantidades en kilos de pasta básica de cocaína y dentro de la operatividad se ha visto deficiencias y debilidades que se puede mejorar así realizar intervenciones eficaces para reducir la comercialización de esta mercancía que afecta bastante en varios factores a la sociedad mundial.

El objetivo principal de este trabajo de proyecto de tesis es: “Determinar la manera en que influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021”, por lo que con la finalidad de obtener mayor conocimiento sobre los movimientos de importación de la intendencia de aduana marítima del puerto, entre las acciones de la Aduanas se ha realizado la segmentación de los importadores por criterios como su tamaño, frecuencia, niveles de incidencias y se ha reducido los niveles de control de las declaraciones asignadas a control físico y documentario (canal rojo y naranja) y como consecuencia se ha incrementado el canal verde a fin de cumplir con la Ley de Facilitación del Comercio Exterior y se ha liberado del control las mercancías de importadores frecuentes que podrían ser sujetas a

acciones de control posterior y se observa que al medir el nivel de cumplimiento, conforme a los lineamientos de la OMA, este mantiene niveles similares especialmente en el segmento 3 en diferentes períodos no logrando un cambio de comportamiento en estos importadores que tratan de eludir el control aduanero de las importaciones.

En tal sentido la gestión de riesgos, tal y como ha sido definida anteriormente, es evidentemente necesaria para el éxito de cualquier empresa, ya que consiste esencialmente en tomar decisiones en base a las expectativas de beneficios futuros, ponderando las posibilidades de pérdidas inesperadas, controlar la puesta en práctica de las decisiones, y evaluar los resultados de las mismas de manera homogénea y ajustada según el riesgo asumido, sobre la que ejercen influencia el direccionamiento estratégico, la seguridad y prevención y la planificación de la calidad.

1.1. Planteamiento del problema

Con el fin de tener una mejor posición socioeconómica y, para alinearse a los cambios que vienen ocurriendo en el sector de comercio exterior a nivel internacional, nuestro país ha firmado diversos tratados de libre comercio o TLC. Para lograr estos tratados se ha tenido que hacer varias adecuaciones a la legislación y a la forma de operar en el sector de comercio exterior. Asimismo, como consecuencia del avance de los modelos de gestión y de la inteligencia artificial que acompañan a la operatividad de la economía mundial y la forma de interactuar entre países, el Perú ha tenido que establecer nuevas políticas de seguridad y de calidad para asegurarse que los participantes en las operaciones del sector de comercio exterior estén en condiciones de interactuar dentro de este nuevo orden.

Dentro de la cadena logística del comercio exterior existen diversos operadores autorizados por la SUNAT, entre los cuales se encuentran las agencias de aduana. RF International Aduanas

S.A.C., nació hace más de 15 años como un emprendimiento familiar, con el objetivo de brindar servicios de agencia miento aduanero y asesoría en importación y exportación.

El presente trabajo de investigación propone el diseño de la intendencia de aduana marítima del Callao para los procesos de despacho aduanero de la agencia de aduana RF International Aduanas S.A.C.; operador de comercio exterior; la finalidad al presentar este modelo de gestión es determinar la manera en que influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao, en el cual se establece que deben contar con Sistemas de Gestión de Calidad y Seguridad, por lo que se ha tenido que determinar y delimitar los procesos actuales de su operación, realizando un mapeo a detalle, encontrando brechas en el modelo operativo que está empleando la compañía.

1.2. Descripción del problema

Es fundamental conocer que el control aduanero de mercancías consiste en la inspección y supervisión que son dadas a las mercancías extranjeras, nacionales o nacionalizadas con la finalidad de determinar y aplicar el régimen jurídico a las que dichas mercancías deberán ser sometidas, para que este control se realice de forma eficaz se requiere de un marco legal, es decir, un conjunto de normas que están establecidas por las leyes que otorgan competencias y establezcan procedimientos para un correcto y buen control de las mercancías.

A nivel del puerto del Callao, existen terminales que sistemáticamente se encuentra a cargo de la Autoridad Portuaria Nacional (APN), en este puerto se moviliza gran cantidad de mercancía de exportación e importación, actualmente se encuentran concesionadas a las empresas APM Terminals Callao y DP World Callao (Dubaiportsworld), estas empresas son privadas, siendo por ello una gran desventaja, para este tipo de control que realiza la autoridad aduanera, restringiendo el ingreso con el pase a las instalaciones del puerto, evitando un fluido ingreso y por lo tanto perdiendo en muchos casos el factor sorpresa e incumpliendo con la Ley General de Aduanas.

La gestión de riesgos es un elemento primordial en el control aduanero de mercancías y en la facilitación del comercio exterior y en nuestro país es la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT quién administra el control del ingreso y salida de mercancías en el territorio nacional, las administraciones aduaneras ejercían un control de 100% sobre las declaraciones de importación lo cual no permitía diferenciar a los operadores de acuerdo a su nivel de cumplimiento, es decir a su comportamiento en las importaciones que realizaban lo que iba en contra de la Facilitación del Comercio Exterior y las directrices de la Organización Mundial de Aduanas-OMA. Las aduanas decidieron implementar técnicas de gestión de riesgos cuando se dieron cuenta de que era imposible llevar a cabo las operaciones como lo venían haciendo debido al aumento del comercio mundial y los acuerdos comerciales internacionales.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021?

1.3.2. Problemas específicos

¿Cómo influye el direccionamiento estratégico en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021?

¿Cómo influye la seguridad y prevención en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021?

¿Cómo influye la planificación de la calidad en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021?

1.4. Antecedentes

1.4.1. Antecedentes internacionales

Aguirre (2015). Implementación de los modelos de controles extensivos e intensivos en el control posterior aduanero tributario del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador. Escuela de Gobierno y Administración Pública. Universidad de Posgrado del Estado. Guayaquil – Ecuador. La presente tesis, tuvo como objetivo establecer el control posterior tributario es identificar diferencias entre el valor declarado por el contribuyente y el valor efectivamente determinado por la administración, y proceder con su cobro y aplicación de las sanciones correspondientes. Las características de los controles posteriores extensivos son: abarcar un número amplio de declaraciones con el mismo riesgo, llegar a un mayor número de contribuyentes, analizando riesgos específicos en un corto periodo de tiempo; mientras que los controles intensivos pretenden analizar un número amplio de declaraciones de un mismo contribuyente de manera exhaustiva correspondiente a un ejercicio fiscal para detectar figuras más complejas de infracciones. Esta tesis pretende demostrar que con la implementación de metodología de riesgos para el perfilamiento de controles posteriores tributarios intensivos y extensivos se puede incrementar la cobertura a los contribuyentes como la eficiencia recaudatoria de la administración aduanera. Con esto, a su vez, incrementa la presencia de la administración y la percepción de riesgo a ser detectado; por lo que se motiva al cumplimiento voluntario.

Itatí (2018). En la presente tesis se buscó como objetivo del presente trabajo de investigación fue la realización de un diagnóstico de la administración de riesgos vinculados al suministro y gestión de insumos críticos para el proceso de producción de fertilizantes de una empresa industrial de la ciudad de Bahía Blanca, provincia de Buenos Aires, con la finalidad de desarrollar una matriz de riesgos que permita su gestión En función del objetivo de investigación se optó por un enfoque de carácter cualitativo, con un propósito descriptivo a través del estudio de

caso. El trabajo se estructura de la siguiente manera: en primer lugar, el marco teórico aborda los modelos de control interno, gestión de riesgos y gobierno corporativo y se explica brevemente los mercados de insumos críticos que son relevantes para la organización que se estudia. Posteriormente se explica la metodología aplicada, para luego desarrollar en profundidad el caso bajo estudio. A continuación, se identificaron los riesgos internos y externos a los que se encuentra expuesto el proceso analizado, para luego proceder a su evaluación a partir de la asignación de un valor que resulta de la multiplicación de la probabilidad de ocurrencia y el impacto, de acuerdo a la escala definida para cada variable. A partir de la construcción de la matriz de riesgos, se pudo identificar en forma gráfica aquellos riesgos que poseen mayor criticidad y que requieren una acción inmediata por parte de la Dirección. En su mayoría, los riesgos más críticos detectados fueron externos, tales como la interrupción del suministro de gas durante la época invernal; las modificaciones intempestivas en la legislación que regulan los mercados de los insumos y la existencia de pocos oferentes de energías renovables. A nivel interno sólo fue identificado un riesgo crítico, relacionado con los retrasos en el reenvío de las facturas de los insumos para su certificación. Finalmente, se propusieron acciones de control tendientes a la gestión de todos los riesgos detectados, prestando especial atención a aquellos que son considerados como Inaceptables o de alto riesgo ya que requieren una acción inmediata. Dado que la mayoría de los riesgos críticos detectados son externos y se encuentran fuera de la gestión de la organización, se sugirió a la entidad mantener su presencia como miembro en asociaciones de consumidores industriales de gas natural y energía eléctrica a fin de obtener información de relevancia para poder gestionar los cambios derivados principalmente de los mercados de insumos críticos.

1.4.2. Antecedentes nacionales

Valverde (2019). En el presente estudio de tesis, se aborda la gestión de riesgo en el contexto aduanero y su influencia en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, dentro del estudio se describen los fundamentos y el contexto que sustenta la investigación considerando que es importante conocer y evaluar la gestión de riesgo desarrollada en el negocio de Aduanas de la SUNAT demostrando la relevancia del empleo de la gestión de riesgo en el control aduanero de las importaciones y promoviendo la medición del nivel de cumplimiento de la ley y la actualización de la segmentación y sus criterios a fin de fortalecer la filosofía de gestión de riesgo y alcanzar la madurez necesaria para modernizar la gestión aduanera según la estrategia de la aduana del siglo XXI y el Compendio de Gestión de Riesgos, en relación al ítem de gestión de riesgos al aplicar el método de Likert se obtuvo un resultado favorable con un puntaje de 28.11, según se indica en el numeral 4.2.1.5, que significa que el empleo de la gestión de riesgos en aduanas es imprescindible para alcanzar las metas de control aduanero dispuestas por la alta dirección de la SUNAT para la Intendencia de Aduanas Marítima del Callao y fortalece la filosofía de gestión de riesgo desarrollada en Aduanas señalando que los jefes y supervisores de importaciones consideran que además del empleo de la gestión de riesgo descrita por la Organización Mundial de Aduanas-OMA se requiere del uso de tecnologías de información que permitan modernizar los procesos aduaneros de conformidad con las directrices de la OMA para la modernización aduanera.

Pilco (2018). Dentro del presente trabajo de tesis se buscó como objetivo determinar un modelo de gestión, basado en el establecimiento de los Sistemas de Gestión de la Calidad y de Seguridad para los procesos de despacho aduanero de la agencia de aduana RF International Aduanas S.A.C., cuyo fin es mejorar el desempeño de sus operaciones, incrementar la satisfacción

de sus clientes y establecer un esquema de mejora continua, que le permita operar con mayor eficiencia en toda su cadena. La implementación de este modelo de gestión de la calidad y seguridad; acotado para los despachos aduaneros, tiene la finalidad de lograr controlar los procesos, profesionalizar la operación para brindar una mayor satisfacción a los clientes, y como consecuencia de ello generar mayor rentabilidad y sostenibilidad. Para desarrollar este trabajo de investigación, ha sido necesario contar con un marco conceptual que permita revisar metodologías de los sistemas de gestión de la calidad, seguridad y gestión de procesos, para luego realizar un diagnóstico operativo de la empresa a partir de la estrategia y direccionamiento de la misma. Al finalizar la revisión del marco conceptual, evidenciamos que, para mejorar los procesos de la empresa, era necesario implementar un modelo de gestión enfocado en la calidad y seguridad, con el cual se logrará la adecuada planificación de las operaciones, control y mejoramiento de los procesos, logrando así mejorar la satisfacción del cliente como consecuencia de la profesionalización del emprendimiento familiar.

López (2020). El presente es un estudio de tesis científico correlacional descriptivo, el cual se fundamentó a través de un objetivo "Determinar la influencia del control aduanero del régimen de importación para el consumo en la detección del delito de contrabando en el Terminal Portuario del Callao"; analizando un marco muestral a un conjunto de individuos que se utilizaron como marco muestral, concluyendo en que el control aduanero sí influye en la generación del empleo formal. No es una sorpresa el hecho que el contrabando, entre otros delitos aduaneros, constituyen una competencia desleal en contra de las empresas formales que cumplen con todos los estándares de control y calidad en todos los productos y servicios que ofrecen, realizan el pago de sus impuestos y también cumplen con la normativa laboral correspondiente. Son delitos que, representan un daño económico a la industria nacional y a la inversión privada, no solamente

perjudican a los empresarios; sino que, sobre todo, atenta contra la generación del empleo formal de calidad. El sector que se ve más afectado por este delito aduanero, de acuerdo con la Sociedad Nacional de Industrias, es el sector textil. Es por dicho motivo que la SUNAT, ejerciendo su potestad mediante el servicio aduanero, y en unión con el Estado, han redoblado sus esfuerzos desplegando diversas acciones y prestaciones con el objetivo de cautelar el interés fiscal y combatir este comercio ilegal, controlando así el flujo de ingresos y salidas de todas las mercancías del territorio nacional.

Cosio (2017). Esta tesis tuvo como objetivo demostrar que no obstante los lineamientos dados por los organismos supranacionales y aplicados en el Perú desde la vigencia de la Constitución de 1993, en el sentido de facilitar el comercio exterior y reducir el control durante el despacho al mínimo necesario, sustituyéndolo por los controles posteriores mediante auditorias (la denominada aduana de segundo piso), el eje del control aduanero sigue siendo el control concurrente, es decir el que se efectúa por las aduanas operativas a través de la revisión documentaria y el reconocimiento físico antes del levante o salida de la mercancía del puerto o almacén. Esta investigación recogiendo los últimos avances en la normativa, jurisprudencia y doctrina en la materia, con un acercamiento previo al fenómeno del comercio internacional desde la historia, la economía y la política, nos muestra como la aduana peruana si bien ha variado su legislación para facilitar el despacho y ha dejado de aforar hasta el 81% de las mercancías sigue teniendo como fuente principal de sus recursos tributarios y centro de operaciones de lucha contra el fraude comercial el puerto del Callao y su zona primaria, donde si bien cada vez se controlan menores mercancías y se reducen los tiempos de desaduana miento también se detectan mayores incidencias y se aumenta la recaudación aduanera.

Guerrero y Requejo (2018), esta tesis tiene por objetivo principal determinar de qué manera en la empresa Atlántica S.R.L. la gestión de compras permitirá reducir los costos de importación de polipropileno en formas primarias provenientes de Brasil. Atlántica S.R.L. es una empresa industrial que fabrica sacos de polipropileno para minería, agricultura, yeso y harina de pescado; para suministrar sus insumos de producción la empresa importa entre 1 a 3 veces al mes, aproximadamente. El principal problema de la empresa radica en los elevados costos de importación en la región, de ahí que se enfoca en encontrar una manera de gestionar las compras internacionales para reducir los costos de importación de polipropileno en formas primarias procedentes de Brasil. Las funciones referentes a compras internacionales las gestionan tanto el área de compras y la gerencia general, pues no cuentan con el personal especialista en materia de comercio exterior que ejecuten las compras de forma directa, porque consideran que es más costoso en comparación de la tercerización de esta actividad; si bien, reduce la responsabilidad de la empresa en la contratación de algunos servicios del proceso de importación, incrementa los costos. En la tesis se empleó un tipo de metodología descriptiva mixta simple, con un enfoque no experimental, aplicando instrumentos de recolección de datos como entrevistas a profundidad y revisión documental, con el objetivo de analizar los costos de importación de cada compra internacional, así como la gestión de la misma. El origen de la propuesta basada en un procedimiento para reducir costos de importación se dio gracias a la identificación de deficiencias en los principales factores que componen la gestión de compras (tiempo, costo, calidad y proveedores), así como aquellos servicios contratados que generan sobre costos de importación, estos son: CIF (Flete y seguro) y gastos de nacionalización (Agencia miento de aduanas y gastos de terceros). También, la ausencia de indicadores de gestión de compras para conocer con exactitud la situación actual del proceso de compras internacionales.

1.5. Justificación de la investigación

Se realiza el siguiente estudio para poder determinar la influencia del control aduanero del régimen de importación para el consumo en la detección del delito de contrabando en el Terminal Portuario del Callao.

La presente investigación, desde el aspecto teórico, es importante, ya que se desarrollará todos aquellos conceptos que mantengan relación con la calificación del delito de contrabando y los procesos que el control aduanero tiene, lo cual será un instrumento de gran utilidad que impulsará y contribuirá con la sociedad y la comunidad académica.

En segundo lugar, desde un enfoque práctico, este trabajo de investigación brindara la oportunidad de dar a conocer la problemática que afronta el Perú en temas como la detección del delito de contrabando en el Terminal Portuario del Callao; y como es que el control aduanero trasciende en esta. También, desarrollar aquellos aspectos conceptuales concernientes al tema para que de esta forma poder plantear soluciones que lleguen a ser beneficiosas para la colectividad estudiantil y lograr materializar el objetivo.

Por último, desde el aspecto jurídico se asocia a las leyes y medidas aduaneras que buscan la reducción del contrabando, los cuales son considerados mecanismos cada vez más eficaces y sistematizados, que permiten tener bajo control el contrabando mediante estrategias apoyadas en tener un control dentro y fuera de la zona primaria de aduanas protegiendo de esta forma la producción nacional del país, el sistema laboral y los ingresos fiscales del estado, así pues se dan a conocer la medida en la cual se relaciona el control adecuado del flujo de mercancías en los regímenes aduaneros, que origine un control eficaz en la desleal competencia sobre los precios del mercado, de los ingresos de mercadería al Perú que atentan contra los derechos de patente y marca, evitando de esta manera el desfinanciamiento y el cierre de las industrias, trayendo consigo la pérdida de puestos de trabajo; y finalmente una menor recaudación de tributos.

1.6. Limitaciones de la investigación

Este trabajo quedó limitado a la información que se pudo recopilar institucionalmente, para la elaboración del trabajo de investigación de tesis en el lugar de desarrollo del presente estudio: En cuanto al aspecto tecnológico, para la realización del trabajo de investigación, se contó con equipos informáticos e internet para el acceso de la información sobre el tema a investigar.

Por lo que se asoció al aspecto de accesibilidad, se consideró que para la realización del experimento se tuvo acceso a la información respectiva, por lo tanto, el investigador tuvo problemas en la zona de la toma de muestra.

Podemos considerar las respuestas que se obtendrán en una entrevista o encuesta dependerán del grado de conocimiento que tengan los usuarios acerca de gestión de riesgos y control aduanero o temas a fines por tratarse de un tema técnico, los únicos que cuentan con la información adecuada son los especialistas de aduanas de la División de Importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.

En lo relacionado a la reserva de la información, esta se asocia a la reserva tributaria de la información no se podrá mostrar la información detallada y real de las fuentes de información de la investigación.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la manera en que influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021

1.7.2. Objetivos específicos

Establecer cómo influye el direccionamiento estratégico en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

Identificar cómo influye la seguridad y prevención en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

Definir cómo influye la planificación de la calidad en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

1.8. Hipótesis

1.8.1. Hipótesis general

H^a: La gestión de riesgo se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

1.8.2. Hipótesis específicas

H^{e1}= El direccionamiento estratégico se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

H^{e2}= La seguridad y prevención se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

H^{e3}= La planificación de la calidad se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

II. Marco teórico

2.1. Marco conceptual

2.1.1. Gestión de riesgo

La gestión de riesgos genera valor agregado a los procesos de control aduaneros focalizando las acciones de control en los operadores de mayor riesgo reduciendo el impacto del control en los buenos operadores que tienen un nivel de cumplimiento voluntario aceptable. Todas las medidas y tratamiento realizados para gestionar los riesgos detectados en los procesos de los diferentes regímenes aduaneros requieren de un análisis de impacto que permita decidir finalmente si son viables las acciones propuestas.

La gestión de riesgos, tal y como ha sido definida anteriormente, es evidentemente necesaria para el éxito de cualquier empresa, ya que consiste esencialmente en tomar decisiones en base a las expectativas de beneficios futuros, ponderando las posibilidades de pérdidas inesperadas, controlar la puesta en práctica de las decisiones, y evaluar los resultados de las mismas de manera homogénea y ajustada según el riesgo asumido (Banco Interamericano de Desarrollo, 2009, p. 14).

Las empresas que se dedican directamente al Transporte de Mercancías, y a pesar de ser diferentes en su concepción, podríamos calificarlas como de un perfil de riesgo similar. Su misión es la de prestar un servicio a sus clientes para el transporte de unas determinadas mercancías desde un punto del mundo a otro, y por ello sus riesgos son los propios derivados de su actividad como transportistas o miembros de, lo que en transporte se conoce como, la cadena de transporte.

Por el contrario, aquellas organizaciones que no tienen su enfoque en el transporte por su propia concepción del riesgo (ya que están concebidas, por ejemplo, para producir o fabricar un determinado bien) es lógico y normal que su percepción del riesgo difiera de las anteriores. Un ejemplo muy pragmático de a lo que se refiere esta puntualización es la típica empresa del sector

secundario (industrial). Lógicamente, su ámbito de intervención es la propia fabricación, pero es evidente que no puede centrar únicamente sus esfuerzos en la producción, ya que después de producir deberá distribuir entre sus compradores, distribuidores, intermediarios.

La gestión de riesgos es especialmente interesante en estas organizaciones, puesto que el concepto de riesgo casi nunca está bien enfocado en los riesgos derivados del transporte, esta circunstancia debe rápidamente desaparecer del pensamiento de cualquier gerente de riesgos que pretenda analizar una organización de este tipo.

El continuo cambio global y la marcada tendencia de homogenización de los mercados internacionales, obliga a enfocarse de cierta manera en las ventajas comparativas y competitivas que permiten identificar nuevos mercados para los productos de manera innovadora y con un componente de valor agregado, logrando la penetración y consolidación en el mercado destino. Lo anterior, en esta economía globalizada, será clave para la permanencia, supervivencia y crecimiento de las empresas. Para Ortega y Espinoza (2015), una definición concreta de internacionalización es "aquel proceso cultural de ámbito empresarial, por medio del cual las empresas desarrollan capacidades para hacer negocios en diversos países que constituyen mercados distintos a su entorno geográfico natural". Los mismos autores también amplían el concepto desde varias actividades comerciales incluyentes al momento de buscar nuevos mercados fuera del territorio nacional, dentro de las cuales se destacan las más relevantes como lo son: Exportar, importar, invertir en el extranjero, implantar la producción en un país distinto al nuestro (Ortega y Espinoza, 2015, p. 35), dentro de este aspecto de la gestión de riesgos, se encuentra integrado al análisis del mercado. Busca un conocimiento mayor del mercado, distinguiendo y separando cada uno de sus elementos, minimiza el riesgo coadyuvando a una mejor toma de decisiones; la investigación o análisis del mercado "permite encontrar elementos preponderantes,

comprobar supuestos e hipótesis, elaborar pronósticos, identificar elementos de causa y efecto" (Castro, Jany y Castro, José, 2009, p. 7). Cabe resaltar que la información a buscar debe ser externa a la compañía, la cual se encuentra en el análisis del entorno que se desea estudiar.

Es preciso resaltar que dentro del análisis del mercado se evalúan los componentes de la demanda, necesidades del mercado, competencia, aspectos políticos legales y culturales del país destino y las condiciones de acceso al mercado, los cuales permiten disminuir en lo posible y en un mayor grado el espectro de incertidumbre que conduzca a una toma o un conjunto de posibles mejores decisiones (Arese, 1999; Rueda, 2008; Kirchner, 2010; Czinkota y Ronkainen, 2007; Milesi et al., 2007; Forstater et al., 2006).

2.1.2. Dimensiones de la gestión de riesgo

2.1.2.1. Direccionamiento estratégico. Es definida como la mezcla única de valor que permite generar una propuesta diferenciadora que el competidor no logra alcanzar. En este sentido, el diseño de la estrategia para lograr una mayor competitividad en los mercados es el propósito de más relevancia de los empresarios, dado que cuando está implementada de manera eficaz y efectiva se obtienen los resultados esperados en materia de liderazgo en el mercado y los rendimientos financieros. Para el análisis estratégico de los mercados se abordan las actividades relacionadas con la selección del mercado destino, la mezcla de mercado, selección de forma de ingreso y expansión y la organización, implementación y control.

2.1.2.2. Seguridad y prevención. El propósito general de la identificación de los peligros y la valoración de los riesgos en Seguridad y Salud Ocupacional (S y SO), es entender los peligros que se pueden generar en el desarrollo de las actividades, con el fin de que la organización pueda establecer los controles necesarios, al punto de asegurar que cualquier riesgo sea aceptable. La valoración de los riesgos es la base para la gestión proactiva de S y SO, liderada por la alta

dirección como parte de la gestión integral del riesgo, con la participación y compromiso de todos los niveles de la organización y otras partes interesadas. Independientemente de la complejidad de la valoración de los riesgos, ésta debería ser un proceso sistemático que garantice el cumplimiento de su propósito.

Todos los trabajadores deberían identificar y comunicar a su empleador los peligros asociados a su actividad laboral. Los empleadores tienen el deber legal de evaluar los riesgos derivados de estas actividades laborales.

2.1.2.3. Planificación de la calidad. Las operaciones logísticas son relevantes desde la adquisición o compra de las Se encuentra integrado por las materias primas, procesamiento y entrega al consumidor del producto terminado, apoyado lo anterior en unas herramientas-distribución física internacional (DFI)- que permitan asegurar la entrega del producto solicitado por el cliente en el momento indicado, al precio justo y/o acordado. En este proceso se destacan las actividades de abastecimiento, trámites y documentos legales y transporte internacional de mercancías y suministros (Barrera, 2016; Czinkota y Ronkainen, 2007; Meindl y Chopra, 2008; Meléndez, 2013).

2.1.2.4. Control de importaciones. El control de las importaciones se realiza bajo la potestad aduanera señalada en la Ley General de Aduanas aprobada con Decreto Legislativo N° 1053. Esta es parte del control aduanero que realiza la administración en el marco de las directrices de la Organización Mundial de Aduanas El control puede ser previo, concurrente o posterior de acuerdo al momento en que se realice una acción de control basada en gestión de riesgo.

La situación antes descrita no está aislada cuando se considera la historia reciente del comercio exterior en Perú y América Latina; las importaciones durante la década de 1930 en América Latina se veían como un obstáculo al desarrollo de los países por lo que varias naciones

empezaron a aplicar el modelo de “Industrialización por sustitución de importaciones” promovido por la Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL–, como la forma de cerrar la brecha entre los países industrializados y los que aún no habían comenzado un proceso de desarrollo estable (Pampillón, 2013).

El anterior modelo en Perú “–en el sentido estricto de una protección radical del mercado interno frente a la competencia externa– se comenzó a matizar desde finales de los años cincuenta, cuando se crearon mecanismos e instituciones encaminadas a promover las exportaciones no tradicionales”, según Garay (2014).

Sin embargo, y a pesar de la teoría que lo soportaba, este modelo tuvo “tres limitantes que fueron acumulando sus efectos hacia final de los años 1950: Déficit comercial, desequilibrios sectoriales y deterioro de las cuentas públicas”, en concordancia con Amézquita (2010).

Llama la atención que, con este modelo proteccionista, uno de los problemas era el déficit comercial (es decir, que se importaba más de lo que se exportaba), sin embargo, esto cobra sentido al considerar que “la industria nacional, al no competir en los mercados internacionales, adquirió numerosos vicios. Eran empresas con bajos niveles de productividad que trabajaban únicamente para sus mercados, lo que les impedía alcanzar economías de escala”, según Pampillón (2013), y debido que el modelo promovía una “economía cerrada y no accesible a la competencia externa, sus niveles tecnológicos y de calidad eran demasiado bajos para poder competir internacionalmente”, de acuerdo a Pampillón (2013).

Es decir, el bloqueo a las importaciones redundó en un atraso de las estructuras productivas, ya que al restringir las importaciones se limita la competencia con productos de mayor tecnología (incluso el acceso de productos que pueden entrar a modernizar las empresas y la economía), lo que evita que las empresas tengan la necesidad de estar modernizándose y en constante

actualización. Debido a lo anterior “la ineficiencia generalizada fue el resultado inevitable”, esto en conformidad con Pampillón (2013).

En lo anterior se alcanza a vislumbrar la importancia estratégica de las importaciones para un país, incluso a la par de las exportaciones, puesto que sin las primeras no es fácil promover un modelo donde se estimulen las segundas. Esto se hizo particularmente evidente para el gobierno a mediados de la década de 1980 y hasta 1991, cuando se empezó a promover la apertura económica, la cual “buscaba, por una parte, orientar la producción hacia los mercados externos y aumentar sustancialmente la participación de las exportaciones en el PIB, y, por otra, facilitar el acceso a insumos y bienes de capital con el fin de reactivar la economía y elevar la capacidad productiva de la industria doméstica”, según Garay (2014). Tomando conciencia, finalmente, de la importancia de facilitar insumos y bienes del exterior para fortalecer la industria nacional en un contexto de competencia global.

2.1.3. Dimensiones del control de importaciones

2.1.3.1. Captación del cliente. Según Philip Kotler (1988), en su libro, Dirección de Marketing, Edición del Milenio, define que la captación de clientes es el intento de aumentar las ventas y beneficios empleando un tiempo y recursos considerables para lograr nuevos clientes.

Además, según éste renombrado autor, el conseguir nuevos clientes puede costar cinco veces más que satisfacer y retener a los clientes actuales.

Constatar estas afirmaciones no es muy difícil, porque basta con recordar cuánto cuestan (en dinero, tiempo y esfuerzo).

- Las tareas de prospección o exploración para encontrar clientes potenciales.
- La investigación que se realiza para conocer sus intereses, actividades y hábitos de compra.

- La planificación que se hace de las actividades que se realizarán para tratar de convertirlos en nuevos clientes.
- Las actividades que se realizan de pre acercamiento.
- La presentación del mensaje de ventas.
- Los servicios posventa.

Lo anteriormente citado trata de atraer y acercar más al cliente, esta propuesta se tiene que realizar en función a la actividad y el tipo de cliente al cual se quiere atraer, es decir hay que describir al potencial cliente, sobre preferencias con respecto al producto o servicio que se va a ofrecer, sin esta información sería imposible implementar estas metodologías (Pampillón, 2013).

2.1.3.2. Trámites aduaneros. Es el conjunto de formalidades y cumplimientos establecidas en la legislación aduanera que tiene relación con los regímenes aduaneros, es indispensable para poder retirar la carga del almacén de aduana, lo cual deberá pasar por un proceso, aplicable a las mercancías que se encuentran bajo potestad aduanera y que, según la naturaleza y fines de la operación puede ser definitivo, temporal suspensivo o de perfeccionamiento, participan diversos actores entre los que se destacan a la Autoridad Aduanera, Importadores, Exportadores, Consignatarios, Destinatarios, Remitentes, Propietarios, Poseedores y Tenedores de las mercancías, así como los Agentes aduaneros (Garay, 2014).

2.1.3.3. Retiro de mercadería. Esta función se ubica entre la carga y la descarga, se refiere a lo que es el traslado físico de la mercadería dentro de las instalaciones del almacén, es decir de una ubicación a otra. Por tanto, generan mayor cantidad de pérdidas, sea por manipuleo interno, un mal ingreso no verificado o ubicación errada. Esta actividad suele ser realizada con ayuda de los equipos de los cuales el almacén dispone como: carretillas, montacargas, entre otros. Para Garay (2014), el almacén debe ser dimensionado principalmente en función de los productos

a almacenar (en tamaño, características propias y cantidad de referencias) y la demanda (especialmente en sectores afectados por la estacionalidad de la demanda), pero además de estos intervienen otros factores que deben ser considerados a la hora de dimensionar el tamaño de un almacén.

III. Método

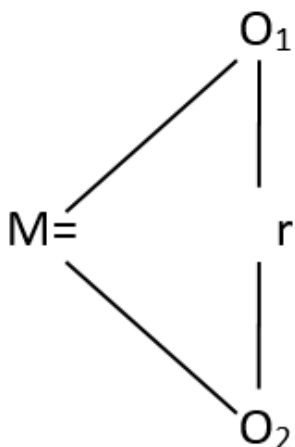
3.1. Tipo de investigación

La presente investigación aplicada, en razón, que se utilizaron conocimientos de Administración, a fin de aplicarlas en el proceso de la Gestión de Riesgos de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao en el proceso de Importaciones, de acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, esta reúne por su nivel las características de un estudio descriptivo, explicativo en razón de que explicará por qué es importante evaluar la gestión de riesgos en el proceso de control de las declaraciones aduaneras de mercancías en la Intendencia de Aduana Marítima del Callao en un período determinado. El diseño corresponde a un estudio no experimental transversal.

Asimismo, el diseño de la investigación se basó en un esquema metodológico no experimental y descriptivo; precisamente “Lo que se realizó en la investigación no experimental fue observar fenómenos tal como se dieron en su contexto natural, para posteriormente analizarlos”, según Hernández et al. (2014, p. 152).

El diseño de la investigación fue no experimental de corte transversal correlacional causal a que se describieron la relación entre dos variables en un momento determinado.

El diagrama representativo de este diseño es el siguiente:



Donde:

M = Especialistas, jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.

O₁= Variable 1: Gestión de riesgo.

O₂= Variable 2: Control de las importaciones.

r = Relación entre variables. Coeficiente de correlación causal.

3.2. Población y muestra**3.2.1. Población**

Está especialistas de aduanas, jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, son la sumatoria de jefes, supervisores y empleados que son en su totalidad 70 bajo el régimen de importación para el consumo en un año y que fueron seleccionadas a control aduanero.

Tabla 1

Unidad poblacional del estudio

Descripción	Individuos	porcentaje
Especialistas de Aduanas	60	85,8%
Jefes y Supervisores	10	14.2%
Total	70	100.0%

Nota. Fuente: Registro de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao – 2020.

3.2.2. Muestra

El tamaño de muestra: En nuestra muestra sumaremos la cantidad de jefes, supervisores y especialistas por lo que la cantidad total de la muestra sería la suma de las tres muestras:

Por lo que se ajustara a través de criterios de inclusión, que son los siguientes:

- Que, sean especialistas de aduanas de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.
- Que, sean jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.
- Que, se encuentren inscritos en la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.
- Que, den su aprobación de formar parte de nuestro estudio.

El tamaño final de la muestra de la población conjunta es de 70 usuarios del proceso de importación a quienes se aplicó la técnica de recolección de datos de la investigación.

(n: 70 Individuos

especialistas, jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao)

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 2

Operacionalización de las variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Variable 1: Gestión de riesgo	Direccionamiento estratégico	Gestión humana	¿Considera usted que la comunicación interna en la zona de Despacho de la División de Importaciones es? ¿Se realiza seguimientos a través de inspecciones de rutina al personal que labora en la intendencia de aduana marítima del Callao?	Escala Likert adaptada: 1) Inadecuada 2) En proceso 3) Adecuada
	Seguridad y prevención	Control documentario	¿Considera necesario medir el cumplimiento del llenado de los formularios de la intendencia de aduana marítima del Callao? ¿Considera que es necesario mejorar los controles existentes o implementar nuevos en el proceso de aduanaje de la intendencia marítima del Callao? ¿El proceso de cobranza en caja de la aduana marítima del Callao se desempeña de manera?	
	Planificación de la calidad	Cobranzas Sistemas	¿La efectividad del sistema de cobro de la aduana marítima del Callao se desempeña de manera? ¿El nivel de conocimiento en documentación de la intendencia de aduana marítima del Callao, es? ¿El procedimiento de reclamos del cliente solucionados a tiempo, es?	
	Captación de cliente	Prospección del cliente Cotización Filtración aduanera	¿Considera usted que el conocimiento de la mercadería en la intendencia de aduana marítima del Callao, es? ¿El conocimiento acerca de los plazos, y condiciones en el proceso de aduanaje de la mercadería?, es:	
Variable 2: Control de las importaciones	Trámites aduaneros	Registro en el sistema aduanero Gestión en el proceso de despacho	¿Considera que el poder acceder a los servicios de un representante aduanero y un auxiliar de despacho acreditados a dedicación?, es: ¿El cumplimiento en la intendencia de aduana marítima del Callao de las obligaciones tributarias y aduaneras administradas por la SUNAT?, es: ¿La condición de las instalaciones y los equipos, para transportar, almacenar, y manipular mercancías de la intendencia marítima del Callao, es?	
	Retiro de mercadería	Confirmación de retiro. Liquidación de la operación	¿A su consideración la posibilidad de administrar la liquidación de las operaciones de las instalaciones y equipos de la intendencia de aduana marítima del Callao, es?	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

3.4. Instrumentos

Según Hernández et al. (2014), calificaron el instrumento como "esquema de proceso, datos observables, definiciones de estructura, formulación de investigaciones, análisis de orden por tema, nuevas conclusiones sobre todos los elementos relevantes" (p. 199).

Todos los investigadores deben prestar especial atención al diseño o la configuración de la calidad de sus herramientas de evaluación, ya que un instrumento incorrecto distorsiona la realidad.

En este estudio, se utilizará una encuesta con preguntas relevantes para recopilar datos cuantitativos.

Asimismo, el análisis se utilizará en la hoja de cálculo Excel y el paquete de software estadístico SPSS como una herramienta de recolección de resultados de encuestas para validar el método cronológico alfa.

3.5. Procedimientos

En primer lugar, se definió el número de personas a ser encuestadas: 70.

Para establecer la escala de medida de los instrumentos se utilizó la escala de Likert a fin de valorar las alternativas de respuesta de los 3 cuestionarios utilizados. Se utilizó el coeficiente de Alfa de Cron Bach que sirvió para medir la fiabilidad de los 3 cuestionarios aplicados a las 3 muestras de la población en estudio lo cual permitió la validación de los 3 instrumentos utilizados.

Asimismo, se definió la hipótesis alternativa y la hipótesis nula de la investigación 4) A continuación se aplicó los 3 cuestionarios de encuesta a los 3 Muestras de la población, el mismo que contiene preguntas sobre las variables e indicadores del tema de investigación.

Luego de aplicar la encuesta se registraron los resultados en el software SPSS 24.0 a nivel de variables. Este está diseñado para trabajar con la información ingresada y facilita el tratamiento de la información a nivel de tablas, frecuencias, prueba de hipótesis, gráficos y otros.

Con el uso del SPSS se han generado las tablas de estadísticos, chi-cuadrado, regresión y coeficientes necesarios.

En las tablas de resultados se muestran los principales elementos que se pueden analizar, siendo el más importante el nivel de significancia que se compara con el margen de error propuesto por la investigación. Siendo el grado de significancia menor que el margen de error, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa o hipótesis general del trabajo.

En este trabajo la tabla de contingencia y la prueba chi-cuadrado han permitido obtener un nivel de significancia menor que el nivel de error propuesto; por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general del trabajo, conforme a la teoría estadística aceptada.

3.6. Análisis de datos

Para analizar cada una de las variables se utilizó el programa SPSS versión 22:

Para la elaboración de la Estadística descriptiva: se empleó porcentajes en tablas y gráficas para presentar la distribución de los datos y tablas de contingencias.

Para la Estadística inferencial: sirvió para estimar parámetros y probar hipótesis, y se basó en la distribución muestral.

3.6.1. Análisis no paramétricos

Se calculó los coeficientes de la Regresión lineal de Coeficiente de Anova, que fue “una prueba de análisis no paramétrico y se utilizó cuando la escala del instrumento será ordinal”, según Hernández et al. (2014, p. 318).

Se utilizará SPSS versión 26 para analizar cada variable:

Estadísticas descriptivas: porcentajes en tablas y gráficas para mostrar la distribución de datos y las tablas de respaldo.

Estadísticas beneficiosas: son para la evaluación de parámetros y la prueba de hipótesis, y se basan en la distribución muestral.

3.6.2. Análisis no métrico

Se calculan los coeficientes de regresión lineal, es decir, "Prueba de análisis no métrico y se utiliza al ordenar la escala del instrumento", según Hernández et al. (2014, p. 318).

Se utiliza para medir la magnitud de la relación de variables.

Se aplicará la descripción de los resultados, características o criterios, como se sugiere en el descriptivo, por dimensiones y variables. Utilizaré el método de análisis estadístico descriptivo de frecuencia.

Para analizar las correlaciones que se relacionan con las hipótesis, realizaremos un análisis de correlación con el modelo R de Pearson de significancia entre las dos variables (Variación X: Gestión de riesgo / Variación Y: Control de las importaciones).

3.7. Consideraciones éticas

“La propiedad intelectual escrita propiamente, está referida a los derechos de autor”, según Díaz (2018, p. 89); respecto a los parámetros de ética de la ejecución de la tesis, se consideró lo que figura a continuación:

- La corroboración de los datos fue realizada mediante la información oportunamente desarrollada.
- Se certifica que la información fue real de la muestra extraída.
- La citas y bibliografía fueron tomadas de manera verídica y verificadas.

Entre las condiciones éticas que podemos mencionar para el desarrollo del presente estudio, podemos citar las siguientes:

En la presente investigación están referidas a que lo desarrollado es real, objetivo e imparcial, siendo este el tratamiento que se realizó a los resultados obtenidos. No se da cuenta de los aspectos confidenciales que implica la identificación de los trabajadores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.

La veracidad de las fuentes bibliográficas al momento de vitar nuestro marco teórico.

La disponibilidad de los individuos que forman parte de nuestra muestra, quienes han dado su consentimiento para poder ser evaluados.

El adecuado tratamiento de la información recogida a través de instrumento, el cual tiene una alta confiabilidad en su aplicación.

IV. Resultados

En este presente capítulo IV de los resultados de la investigación realizada, se presentó los resultados del análisis de los datos obtenidos en nuestro estudio. Estos resultados mostraron la mejora general que consiguió la gran parte de la muestra y la evolución particular de cada variable de la investigación en cuanto a las características estructurales y estilísticas anteriormente comentadas. Se destacó especialmente las variables que han influido significativamente en la mejora de los grupos y en su evolución, ofreciendo las posibles razones que han podido dar lugar a dichos resultados.

4.1. Análisis e interpretación

Tabla 3

Estadísticos – Variable independiente: gestión de riesgo

	X1_Direccionamiento estratégico	X2_Seguridad y prevención	X3_ Planificación de la calidad	Variable Independiente: Gestión de riesgo
N Válido	70	70	70	70
Perdidos	0	0	0	0
Media	1,61	1,70	1,46	1,53
Mediana	2,00	2,00	1,00	2,00
Moda	1	2	1	2
Desv. Desviación	,644	,598	,530	,503
Varianza	,414	,358	,281	,253
Mínimo	1	1	1	1
Máximo	3	3	3	2

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Interpretación

Se puede observar de la Tabla 3: Estadísticos - Variable independiente: gestión de riesgo, que el valor promedio o mediana se encuentra en la categoría 2 (en proceso), para (direccionamiento estratégico, seguridad y prevención, variable independiente: gestión de riesgo) casi todas las dimensiones de la variable de gestión de riesgo, en tanto que solo para la

planificación de la calidad, esta se posiciona en la categoría 1 (inadecuada), para la dimensión planificación de la calidad.

Tabla 4

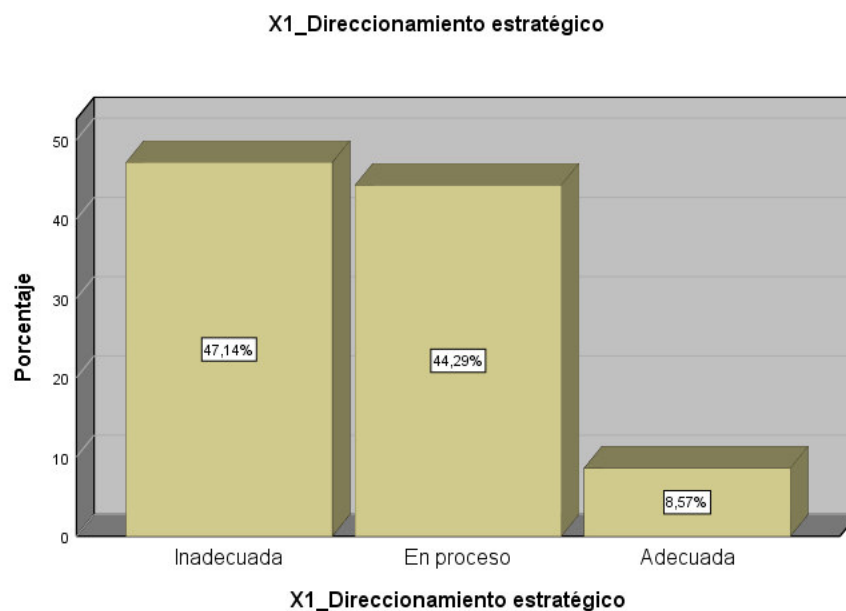
X1_ Direccionamiento estratégico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	33	47,1	47,1
	En proceso	31	44,3	91,4
	Adecuada	6	8,6	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Figura 1

X1_ Direccionamiento estratégico



Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

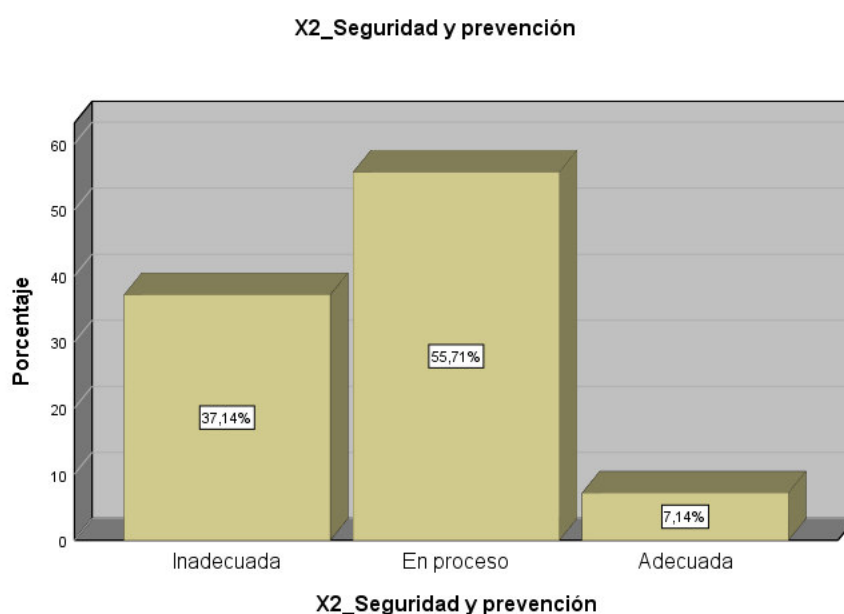
Interpretación

En los resultados observados en cuanto a la evaluación de la Tabla 4: X1_ Direccionamiento estratégico, identificamos que el 47.1% de la muestra consideran que dicho direccionamiento es inadecuado, en tanto que el 44.4% de tendencia se orienta a estar en proceso y solo el 8.6% restante consideran que esta es adecuada.

Tabla 5*X2_ Seguridad y prevención*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	26	37,1	37,1
	En proceso	39	55,7	92,9
	Adecuada	5	7,1	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Figura 2*X2_ Seguridad y prevención*

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

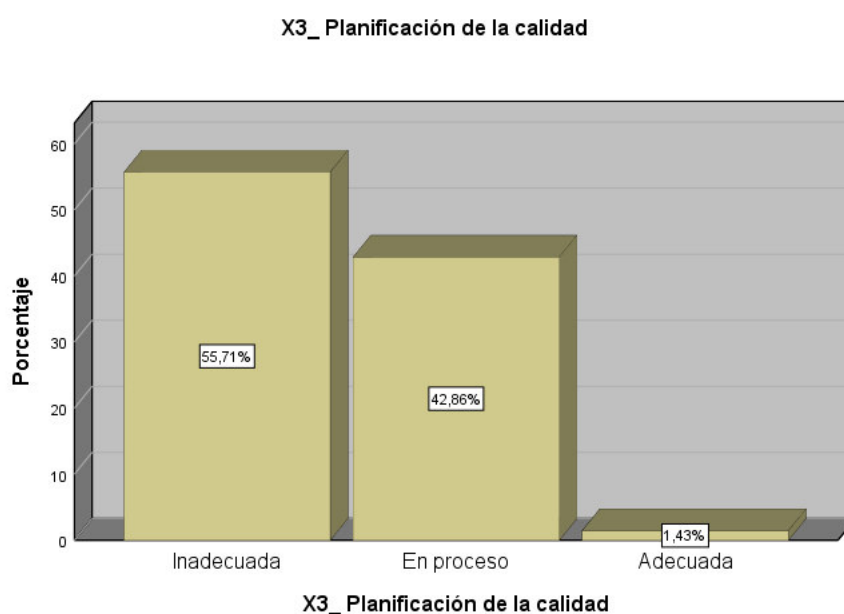
Interpretación

Por lo que respecta al análisis de la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, podemos identificar que el 55.7% de la muestra consideran que dicha seguridad y prevención se encuentra en proceso, en tanto que existe una tendencia de 37.1% a ser inadecuada, mientras que solo el 7.1% restante manifiestan que esta seguridad y prevención es adecuada.

Tabla 6*X3_ Planificación de la calidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	39	55,7	55,7
	En proceso	30	42,9	98,6
	Adecuada	1	1,4	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Figura 3*X3_ Planificación de la calidad*

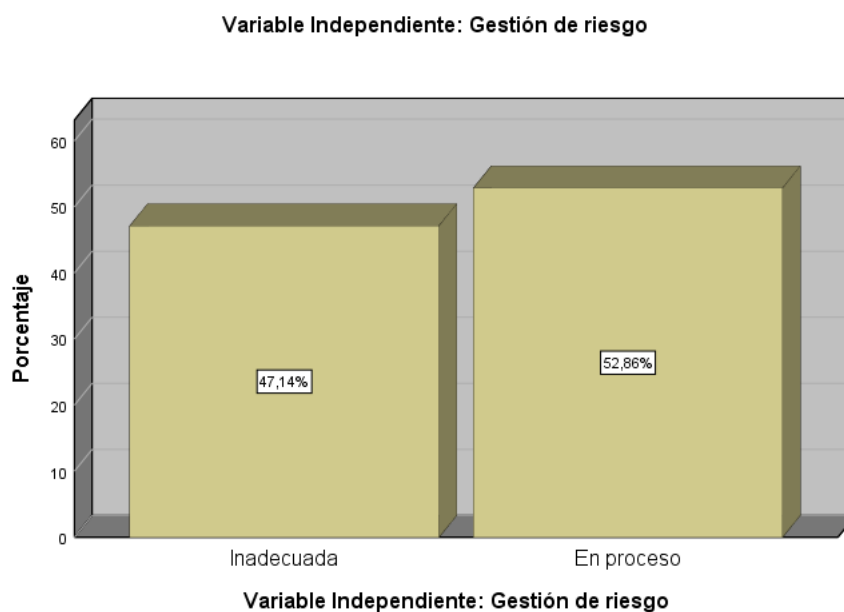
Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Interpretación

En cuanto al análisis de la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, nos damos cuenta en el análisis de que el 55.7% de la muestra consideran que esta planificación es inadecuada, existiendo una tendencia de 42.9% a estar en proceso, mientras que solo el 1.4% de la muestra consideran que esta planificación es la más adecuada respectivamente.

Tabla 7*Variable independiente: Gestión de riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	33	47,1	47,1
	En proceso	37	52,9	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.**Figura 4***Variable independiente: Gestión de riesgo**Nota.* Fuente: Programa estadístico SPSS.***Interpretación***

En la evaluación de la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, se puede observar que de la muestra de 70 individuos el 52.9% de ellos consideran que esta gestión de riesgo se encuentra en proceso, en tanto que el 47.1% restante consideran que esta gestión de riesgo se manifiesta de una manera inadecuada.

Tabla 8*Estadísticos – Variable dependiente: Control de las importaciones*

		Y1_Captación de cliente	Y2_Trámites aduaneros	Y3_Retiro de mercadería	Variable Dependiente: Control de las importaciones
N	Válido	70	70	70	70
	Perdidos	0	0	0	0
Media		1,33	1,53	1,57	1,46
Mediana		1,00	1,00	2,00	1,00
Moda		1	1	1	1
Desv. Desviación		,503	,631	,604	,502
Varianza		,253	,398	,364	,252
Mínimo		1	1	1	1
Máximo		3	3	3	2

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

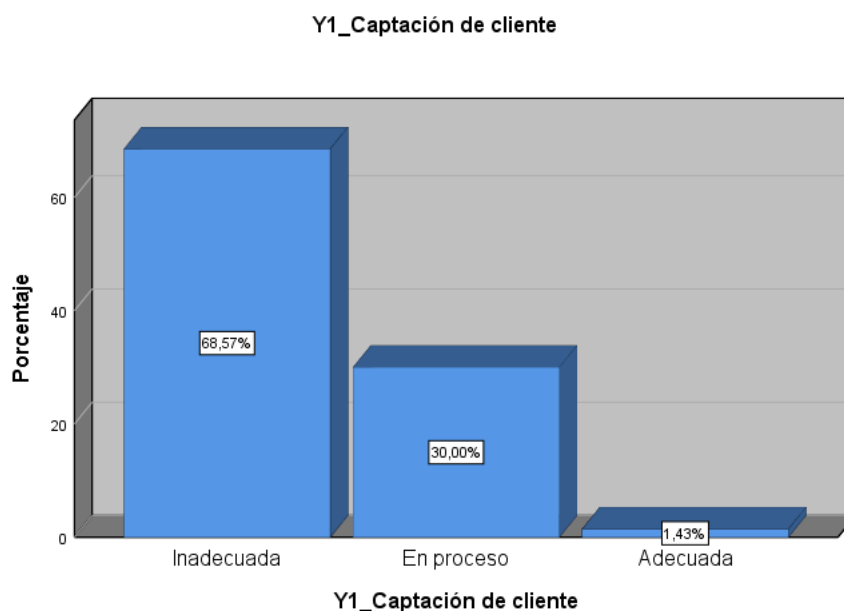
Interpretación

Se puede observar de la Tabla 8: Estadísticos – Variable dependiente: Control de las importaciones, en su mayoría se encuentran en la categoría 1 (inadecuada), para (captación de cliente, y trámites aduaneros) casi todas las dimensiones de la variable de control de las importaciones, en tanto que solo para el retiro de mercadería, esta se posiciona en la categoría 2 (en proceso).

Tabla 9*Y1_ Captación de cliente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	48	68,6	68,6
	En proceso	21	30,0	98,6
	Adecuada	1	1,4	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Figura 5*Y1_ Captación de cliente*

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Interpretación

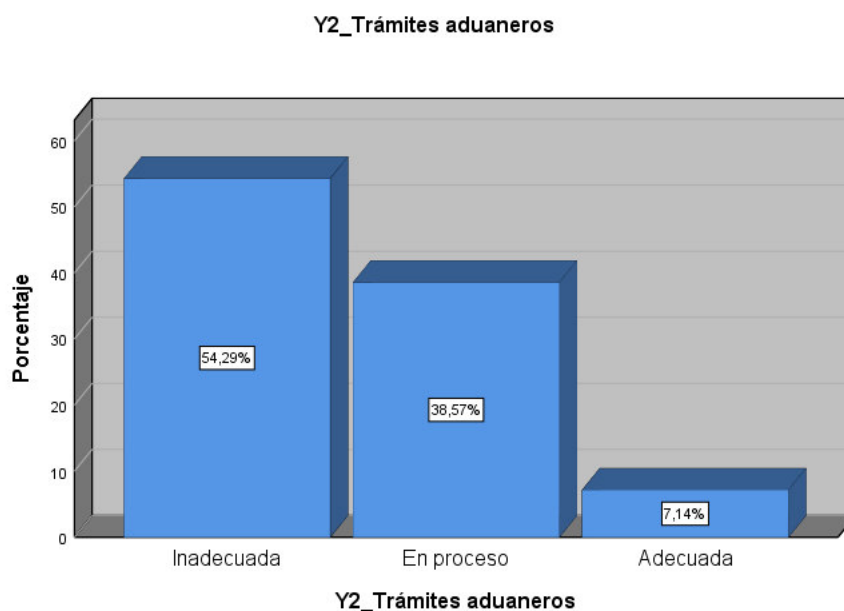
Por lo que respecta al análisis de la Tabla 9: Y1_ Captación de cliente, la misma que analiza esta captación, en los resultados se puede observar que el 68.6% de la muestra consideran que esta es inadecuada la captación de cliente, en tanto que el 30.0% de tendencia se muestra en proceso, en tanto que solo el 1.4% restante manifiestan que dicha captación es adecuada.

Tabla 10
Y2_ Trámites aduaneros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	38	54,3	54,3
	En proceso	27	38,6	92,9
	Adecuada	5	7,1	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Figura 6
Y2_ Trámites aduaneros



Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

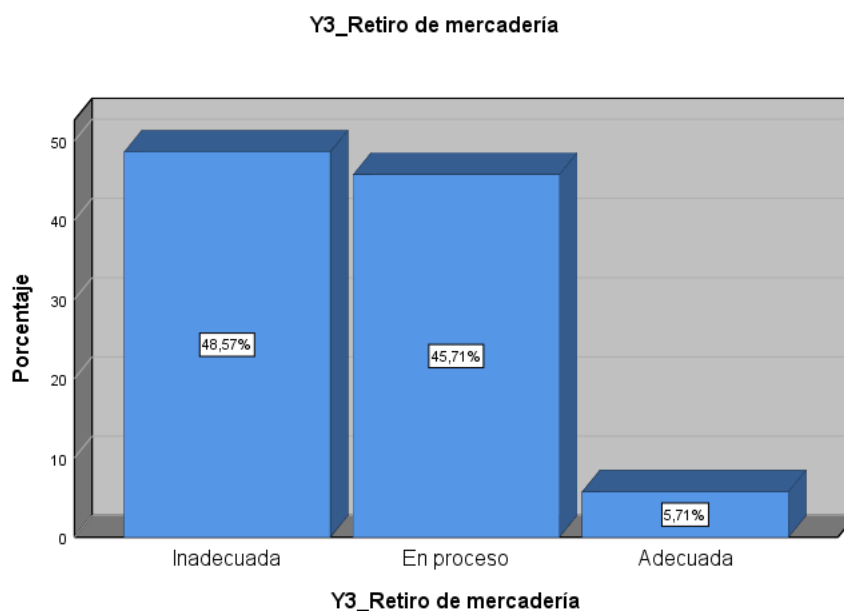
Interpretación

En cuanto a la evaluación de la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, tal como se puede observar en los resultados, se muestra que el 54.3% de la muestra los consideran inadecuados, mientras que el 38.6% de esta muestra consideran que dichos trámites están en proceso y el 7.1% restante la consideran adecuadas.

Tabla 11*Y3_ Retiro de mercadería*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	34	48,6	48,6
	En proceso	32	45,7	94,3
	Adecuada	4	5,7	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Figura 7*Y3_ Retiro de mercadería*

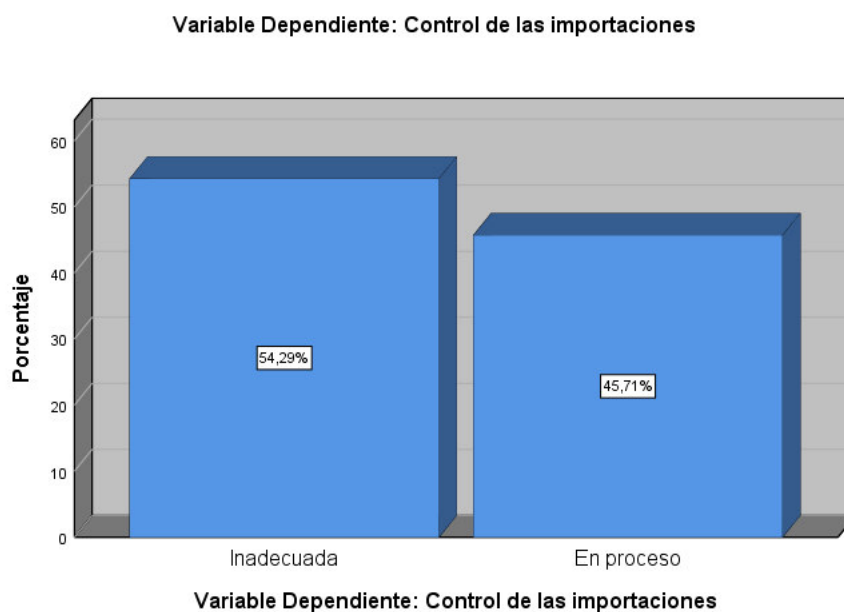
Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Interpretación

Por lo que respecta al análisis de la Tabla 11: Y3_ Retiro de mercadería, se puede observar que el 48.6% de la muestra consideran que este retiro se realiza de una manera inadecuada, mientras el 45.7% de tendencia se orienta a estar en proceso y solo el 5.7% restante la consideran adecuada.

Tabla 12*Variable dependiente: Control de las importaciones*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Inadecuada	38	54,3	54,3
	En proceso	32	45,7	100,0
	Total	70	100,0	

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.**Figura 8***Variable dependiente: Control de las importaciones**Nota.* Fuente: Programa estadístico SPSS.***Interpretación***

Por lo que respecta a la evaluación de la Tabla 12: Variable dependiente: Control de las importaciones, se puede ver que el 54.3% de la muestra consideran que dicho control es inadecuado, mientras que el 45.7% restante consideran que este control de importaciones se muestra en proceso.

4.2. Contrastación de hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

- Planteamiento de hipótesis:

H^a : La gestión de riesgo influye de manera directa y significativa en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

H^{0a} : La gestión de riesgo no influye de manera directa y significativa en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

- Niveles de significación:

$\alpha = 0.05$ (de significancia).

- Estadístico de prueba:

Prueba R de Pearson, ajustada a un intervalo de confianza de 0.95 puntos.

Donde:

El índice de significancia superior de Y de Ch2 superior no se cumple.

El índice de significancia inferior de Y de Ch2 se cumple.

Región de rechazo:

Si $H_x > 0.95$ puntos se cumple el supuesto.

Si $H_x < 0.95$ puntos no se cumple el supuesto.

- Cálculo del estadístico de prueba:

Tabla 13

Correlaciones: Var. (independiente): gestión de riesgo & Var. (dependiente): control de las importaciones

		Variable Independiente: Gestión de riesgo	Variable Dependiente: Control de las importaciones
Variable Independiente: Gestión de riesgo	Correlación de Pearson	1	,968
	Sig. (bilateral)		,005
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	17,443	,086
	Covarianza	,253	,001
	N	70	70
Variable Dependiente: Control de las importaciones	Correlación de Pearson	,968	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	,086	17,371
	Covarianza	,001	,252
	N	70	70

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

- Interpretación

Según la observación en los resultados de correlación a través del método de R de Pearson, según se muestra en esto existe 0.968 puntos, de índice de correlación, con un margen de significancia de 0.005 puntos, siendo este inferior a los 0.05 puntos, lo cual determina la significancia que logra validar el supuesto que manifiesta que La gestión de riesgo influye de manera directa y significativa en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

4.2.2. Hipótesis específica 1

- Planteamiento de hipótesis:

H^e1 : El direccionamiento estratégico influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

H^{e01} : El direccionamiento estratégico no influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

- Niveles de significación:

$\alpha = 0.05$ (de significancia).

- Estadístico de prueba:

Prueba R de Pearson, ajustada a un intervalo de confianza de 0.95 puntos.

Donde:

El índice de significancia superior de Y de Ch2 superior no se cumple.

El índice de significancia inferior de Y de Ch2 se cumple.

Región de rechazo:

Si $H_x > 0.95$ puntos se cumple el supuesto

Si $H_x < 0.95$ puntos no se cumple el supuesto

- Cálculo del estadístico de prueba:

Tabla 14

Correlaciones: Variable dependiente: control de las importaciones & X1_Direccionamiento estratégico

		Variable Dependiente: Control de las importaciones	X1_ Direccionamiento estratégico
Variable Dependiente: Control de las importaciones	Correlación de Pearson	1	,974
	Sig. (bilateral)		,041
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	17,371	1,657
	Covarianza	,252	-,024
	N	70	70
X1_ Direccionamiento estratégico	Correlación de Pearson	,974	1
	Sig. (bilateral)	,041	
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	1,657	28,586
	Covarianza	-,024	,414
	N	70	70

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

- Interpretación

En cuanto al cálculo de correlación entre la identificación y priorización de proyectos y la gestión de inversiones, alcanzo un nivel de 0.974 puntos, lo cual determina el alto nivel de correlación, en cuanto al nivel de significancia, puedo mencionar que este fue del 0.041 puntos, el mismo que es inferior a los 0.05 puntos, que determina el alto nivel de significancia lo cual valida la primera hipótesis alterna, lo cual establece que El direccionamiento estratégico influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

4.2.3. Hipótesis específica 2

- Planteamiento de hipótesis:

H^2 : La seguridad y prevención influyen significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

H^{e02} : La seguridad y prevención no influyen significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

- Niveles de significación:

$\alpha = 0.05$ (de significancia)

- Estadístico de prueba:

Prueba R de Pearson, ajustada a un intervalo de confianza de 0.95 puntos.

Donde:

El índice de significancia superior de Y de Ch2 superior no se cumple.

El índice de significancia inferior de Y de Ch2 se cumple.

Región de rechazo:

Si $H_x > 0.95$ puntos se cumple el supuesto

Si $H_x < 0.95$ puntos no se cumple el supuesto

- Cálculo del estadístico de prueba:

Tabla 15

Correlaciones: Variable dependiente: Control de las importaciones & X2_ Seguridad y prevención

		Variable Dependiente: Control de las importaciones	X2_ Seguridad y prevención
Variable Dependiente: Control de las importaciones	Correlación de Pearson	1	,955
	Sig. (bilateral)		,005
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	17,371	2,600
	Covarianza	,252	,038
	N	70	70
X2_ Seguridad y prevención	Correlación de Pearson	,955	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	2,600	24,700
	Covarianza	,038	,358
	N	70	70

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

- Interpretación:

Según los resultados en el presente cálculo, podemos mencionar que, según el modelo de R de Pearson, alcanza un índice de correlación entre el Perfil y factibilidad y la Var. (Dependiente): Gestión de inversiones es de 0.955 puntos lo cual se puede identificar como un alto nivel de correlación, teniendo a su vez un índice de significancia de 0.005 puntos, el mismo que es inferior a los 0.05 puntos, el mismo que se identifica como un alto nivel de significancia, con lo que validamos nuestra segunda hipótesis específica alterna, la cual supone que La seguridad y prevención influyen significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

4.2.4. Hipótesis específica 3

- Planteamiento de hipótesis

H^3 : La planificación de la calidad influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

H^{e3} : La planificación de la calidad no influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

- Niveles de significación:

$\alpha = 0.05$ (de significancia)

- Estadístico de prueba:

Prueba R de Pearson, ajustada a un intervalo de confianza de 0.95 puntos.

Donde:

El índice de significancia superior de Y de Ch2 superior no se cumple.

El índice de significancia inferior de Y de Ch2 se cumple.

Región de rechazo:

Si $H_x > 0.95$ puntos se cumple el supuesto

Si $H_x < 0.95$ puntos no se cumple el supuesto

- Cálculo del estadístico de prueba:

Tabla 16

Correlaciones: Variable dependiente: Control de las importaciones & X3_ Planificación de la calidad

		Variable Dependiente: Control de las importaciones	X3_ Planificación de la calidad
Variable Dependiente: Control de las importaciones	Correlación de Pearson	1	,980
	Sig. (bilateral)		,009
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	17,371	,371
	Covarianza	,252	,005
	N	70	70
X3_ Planificación de la calidad	Correlación de Pearson	,980	1
	Sig. (bilateral)	,009	
	Suma de cuadrados y productos vectoriales	,371	19,371
	Covarianza	,005	,281
	N	70	70

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

- Interpretación:

En lo que respecta a la evaluación de la correlación de R de Pearson, entre el Seguimiento de proyectos y la Var. (Dependiente): Gestión de inversiones, este alcanza un índice de 0.980 puntos, lo cual determina un nivel alto de correlación, asimismo, el índice de significancia es de 0.009 puntos, siendo este inferior a los 0.05 puntos, con lo que podemos validar nuestra tercera hipótesis alterna específica, el cual supone que La planificación de la calidad influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

V. Discusión de resultados

5.1. Discusión

Según los resultados en cuanto a las hipótesis según podemos observar en los resultados, puedo discutir de la siguiente manera:

En cuanto al análisis de correlación en el aspecto general que evalúan la significancia de 0.005 puntos; por lo que podemos determinar la validez en el supuesto de que la gestión de riesgo se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao; 2021, por lo que según Guerrero y Requejo (2018), los autores manifiestan que la propuesta basada en la gestión de riesgos es clave para dar las gracias a la identificación de deficiencias en los principales factores que componen la control de las importaciones as través de la gestión de compras consideran aspectos como él (tiempo, costo, calidad y proveedores), así como aquellos servicios contratados que generan sobre costos de importación, estos son: CIF (Flete y seguro) y gastos de nacionalización (Agencia miento de aduanas y gastos de terceros).

En segundo lugar, en cuanto al análisis de correlación entre el direccionamiento estratégico y el control de las importaciones, esta alcanzo un nivel de significancia determinando con esto el supuesto de que el direccionamiento estratégico se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021, por lo que según Cosio (2017), quien en su tesis manifiesta que el direccionamiento estratégico a través del análisis de la economía y la política, nos muestra como el control de la aduana peruana si bien ha variado su legislación para facilitar el despacho y ha dejado de aforar hasta el 81% de las mercancías sigue teniendo como fuente principal de sus recursos tributarios y centro de operaciones de lucha contra el fraude comercial el puerto del Callao y su zona primaria, donde si bien cada vez se controlan menores mercancías y se reducen los tiempos de desaduana miento también se detectan mayores incidencias y se aumenta la recaudación aduanera.

En cuanto a la evaluación de la correlación entre la seguridad y prevención y el control de las importaciones alcanza un índice de significancia de 0.005 puntos, el mismo que es inferior a los 0.05 puntos, el mismo que se identifica como un alto nivel de significancia, con lo que validamos nuestra segunda hipótesis específica alterna, la cual supone que La seguridad y prevención se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021, asimismo en tal sentido según López (2020), quien define en su estudio de tesis que el aspecto de la seguridad y prevención, se dan por lo general, con la finalidad de disminuir los delitos que, representan un daño económico a la industria nacional y a la inversión privada, no solamente perjudican a los empresarios; sino que, sobre todo, atenta contra la generación del empleo formal de calidad. El sector que se ve más afectado por este delito aduanero, de acuerdo con la Sociedad Nacional de Industrias, es el sector textil. Es por dicho motivo que la SUNAT, ejerciendo su potestad mediante el servicio aduanero, y en unión con el Estado, han redoblado sus esfuerzos desplegando diversas acciones y prestaciones con el objetivo de cautelar el interés fiscal y combatir este comercio ilegal, controlando así el flujo de ingresos y salidas de todas las mercancías del territorio nacional.

Por último, en cuanto a la evaluación de la correlación entre la planificación de la calidad y el control de las importaciones, esta alcanza un índice de 0.009 puntos, siendo este inferior a los 0.05 puntos, con lo que se supone que La planificación de la calidad se relaciona significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021, asimismo, pues según, Aguirre (2015), demostró que con la implementación de metodología de riesgos para el perfilamiento de controles posteriores tributarios intensivos y extensivos asociadas a la planificación de la calidad y el control, se puede incrementar la cobertura a los contribuyentes como la eficiencia recaudatoria de la administración aduanera, con lo que a su vez, incrementa la

presencia de la administración y la percepción de riesgo a ser detectado; por lo que se motiva al cumplimiento voluntario.

VI. Conclusiones

En los resultados relacionados a nuestros objetivos podemos concluir en lo siguiente:

En primer lugar, sobre el objetivo general, este alcanzo un índice de correlación de 0.968 puntos, lo cual establece que la gestión de riesgo influye de manera directa y significativa en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao, asimismo el 54.3% de la muestra consideran que dicho control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima es inadecuado en mayor medida.

En segundo lugar, sobre la relación entre el control de las importaciones y el Direccionamiento estratégico, esta alcanzo un índice de 0.974 puntos, con lo que podemos concluir en que el direccionamiento estratégico influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021, lo cual establece que, dentro de la muestra, identificamos que el 47.1% de la muestra consideran que dicho direccionamiento es inadecuado.

Por otro lado, en tercer lugar, en cuanto al análisis de cómo se relaciona el control de las importaciones y la seguridad y prevención, este alcanzo un índice de 0.955 puntos lo cual se puede identificar como un alto nivel de correlación, con lo que podemos suponer que la seguridad y prevención influyen significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021, en tanto que sobre lo relacionado a la muestra podemos identificar que el 55.7% de la muestra consideran que dicha seguridad y prevención se encuentra en proceso.

Asimismo, por último, en cuanto a lo que analiza la relación entre el control de las importaciones y la planificación de la calidad, esto alcanzo un nivel de 0.980 puntos, con lo cual se determina que la planificación de la calidad influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021, asimismo en lo relacionado

a la evaluación de la muestra nos damos cuenta en el análisis de que el 55.7% de la muestra consideran que esta planificación es inadecuada.

VII.Recomendaciones

En lo relacionado a nuestro estudio podemos sugerir lo siguiente:

Se recomienda elaborar un estudio de la capacidad operativa de la División de Gestión de Riesgos y evalúe incrementar la cantidad de personal y el uso del equipamiento informático que permita mejorar la gestión actual considerando que además de la información de aduanas también se requiere trabajar con información de tributos internos lo que implica un gran volumen de información.

Asimismo, debo sugerir que se debe de capacitar al personal operativo de la Sección de despacho de importaciones en buenas prácticas de la operatividad de riesgos en el proceso de despacho para detectar incidencias relacionadas a riesgos emergentes.

En cuanto a la evaluación del control y riesgos, se sugiere incrementar la programación del control posterior a fin de verificar el cumplimiento de los operadores y ampliar la cobertura del control posterior.

Por último, sugiero que se comunique, mediante reuniones mensuales con actas firmadas por el personal, de los hallazgos y que tomen conocimiento de los resultados de la ejecución mensual del indicador de nivel de incidencia a fin de fortalecer la gestión institucional.

VIII. Referencias

- Aguirre, M. (2015). *Implementación de los modelos de controles extensivos e intensivos en el control posterior aduanero tributario del Servicio Nacional de Aduana del Ecuador* [Tesis de maestría, Universidad de Posgrado del Estado]. Repositorio institucional de la Universidad de Posgrado del Estado. <https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/handle/24000/5848/TESIS%20IAEN%20graduado%20MAX%20AGUIRRE%20NARVAEZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amézquita, P. (2010). La política de industrialización por sustitución de importaciones: el contexto colombiano. *Revista de Globalización, Competitividad y Gobernabilidad*, 4(2), 40-53.
- Arese, H. (1999). *Comercio y marketing internacional: modelo para el diseño estratégico*. Norma.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2009). *Gestión de riesgos financieros*. IDB Bookstore.
- Barrera, A. (2016). *La rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en Hostería Monte Selva de la ciudad de Baños de Agua Santa* [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional de la Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21380/1/T3547i.pdf>
- Castro, Jany & Castro, José. (2009). *Investigación integral de mercados: Avances para el nuevo milenio* (4.ª ed.). McGraw-Hill.
- Cosio, E. (2017). *El control concurrente en la importación para consumo, como fuente principal de la recaudación por gestión directa de la administración tributaria en materia aduanera (2010 – 2014)* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/6978/Cosio_je.pdf?sequence=2&isAllowed=y

- Czinkota, M. & Ronkainen, I. (2007). *Marketing internacional* (8.^a ed.). Cengage Learning.
- Díaz, J. (2018). Políticas públicas en propiedad intelectual escrita. Una escala de medición para educación superior del Perú. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(81), 88-103.
- Forstater, M., Macgillivray, A. & Raynard, P. (2006). *Responsible trade and market access*. United Nations Industrial Development Organization.
- Garay, L. (2014). *Colombia: estructura industrial e internacionalización 1967-1996*.
<https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Desarrollo%20Empresarial/Colombia%20Estructura%20Industrial%20e%20Internacionalizaci%C3%B3n.pdf>
- Guerrero, M. & Requejo, E. (2018). *Gestión de compras para reducir los costos de importación de polipropileno en formas primarias provenientes de Brasil en la Empresa Atlántica S.R.L., Lambayeque en el período 2015-2017* [Tesis de pregrado, Universidad de San Martín de Porres]. Repositorio institucional de la Universidad de San Martín de Porres.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4555/guerrero_requejo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill.
- Itatí, L. (2018). *Administración de riesgos: análisis de un proceso de abastecimiento y gestión de importación de insumos críticos* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Sur]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional del Sur.
<https://repositoriodigital.uns.edu.ar/bitstream/handle/123456789/4494/TESIS%20DE%20MAGISTER%20%20EN%20ADMINISTRACION%20-%20DAIMA%2c%20Laura.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Kirchner, A. (2010). *Comercio y marketing internacional*. Cengage Learning.

- Kotler, P. (1988). *Marketing Management: Analysis, Planning, Implementation, and Control*. Prentice-Hall.
- López, A. (2020). *El control aduanero del régimen de importación para el consumo en la detección del delito de contrabando en el terminal portuario del Callao* [Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio institucional de la Universidad San Ignacio de Loyola. <https://repositorio.usil.edu.pe/bitstreams/cdd47123-0776-466c-955c-a2ad1f681cdd/download>
- Martínez, C. (2019). *Gestión integral de riesgos corporativos*. Fundación MAPFRE.
- Meindl, P. & Chopra, S. (2008). *Administración de la cadena de suministro. Estrategia, planeación y operación* (3.^a ed.). Pearson Educación.
- Meléndez, M. (2013). Internacionalización de las PYMES en Colombia. *Revista Integración & Comercio*, 37(17), 25-40.
- Milesi, D., Moori, V. & Yoguel, G. (2007). *Estudio comparado sobre el éxito exportador PYME en Argentina, Chile y Colombia*. FUNDES.
- Ortega, A. & Espinoza, J. (2015). *Plan de internacionalización empresarial*. ESIC Editorial.
- Pampillón, R. (2013). América Latina: de la sustitución de importaciones a la crisis económica de 2002. *Revista de empresa: La fuente de ideas del ejecutivo*, (5), 86-96.
- Pilco, P. (2018). *La gestión aduanera en el puerto del Callao como instrumento de facilitación del comercio* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/2308/Pilco_mp.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rueda, J. (2008). Los procesos de internacionalización de la empresa: causas y estrategias que lo promueven. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración*, 4(7), 51-57.

Valverde, H. (2019). *La gestión de riesgo como estrategia en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao* [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional Federico Villarreal. <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/3842/VALVERDE%20MONTESINOS%20HUGO%20ARTURO%20-%20DOCTORADO.pdf;jsessionid=2E5B2F8C4C9C466E8C953BBCE6691442?sequence=>

IX. Anexos

Anexo A. Matriz de consistencia

Tabla 17

Matriz de consistencia: Influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Método
Problema general * ¿De qué manera influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021?	Objetivo general * Determinar la manera en que influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021	Hipótesis general Ha: La gestión de riesgo influye de manera directa y significativa en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021	Variable Independiente: Gestión de riesgo Dimensiones: Direccionamiento estratégico Seguridad y prevención Planificación de la calidad	Tipo de Investigación Aplicada. Nivel de Investigación Descriptivo – explicativo Método de Investigación
Problemas específicos 1) ¿Cómo influye el direccionamiento estratégico en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021? 2) ¿Cómo influye la seguridad y prevención en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021? 3) ¿Cómo influye la planificación de la	Objetivos específicos 1) Establecer cómo influye el direccionamiento estratégico en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021. 2) Identificar cómo influye la seguridad y prevención en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.	Hipótesis secundarias He1) El direccionamiento estratégico influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021 He2) La seguridad y prevención influyen significativamente en el control de las importaciones de la	Variable Dependiente: Control de las importaciones Dimensiones: Captación de cliente Trámites aduaneros Retiro de mercadería	No Experimental de corte transversal correlacional. Población 70 individuos bajo el régimen de importación para el consumo en un año y que fueron seleccionadas a control aduanero.

calidad en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021?

3) Definir cómo influye la planificación de la calidad en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021.

marítima del Callao; 2021
He3) La planificación de la calidad influye significativamente en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao; 2021

Muestra

70 individuos de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao.

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Anexo B

Modelo Tipo Encuesta
(Cuestionario de Gestión de Riesgo y Control de las Importaciones)
(Aplicado a especialistas, jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao)

Importante:

Estimado encuestado, la presente batería de preguntas tiene solo fin de determinar la manera en que influye la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del Callao, por lo que se le pide que sea lo más objetivo posible al momento de llenar las respuestas, de tener alguna interrogante, por favor hágasela sabe ralo personal encargado.

De antemano, por su atención prestada le damos las gracias.

Escala Likert adaptada:

- 1) Inadecuada
- 2) En proceso
- 3) Adecuada

	Ítems	1) Inadecuada	2) En proceso	3) Adecuada
1	¿Considera usted que la comunicación interna en la zona de Despacho de la División de Importaciones es?			
2	¿Se realiza seguimientos a través de inspecciones de rutina al personal que labora en la intendencia de aduana marítima del Callao?			
3	¿Considera necesario medir el cumplimiento del llenado de los formularios de la intendencia de aduana marítima del Callao?			
4	¿Considera que es necesario mejorar los controles existentes o implementar nuevos en el proceso de aduanaje de la intendencia marítima del Callao?			
5	¿El proceso de cobranza en caja de la aduana marítima del Callao se desempeña de manera?			
6	¿La efectividad del sistema de cobro de la aduana marítima del Callao se desempeña de manera?			
7	¿El nivel de conocimiento en documentación de la intendencia de aduana marítima del Callao, es?			
8	¿El procedimiento de reclamos del cliente solucionados a tiempo, es?			
9	¿Considera usted que el conocimiento de la mercadería en la intendencia de aduana marítima del Callao, es?			
10	¿El conocimiento acerca de los plazos, y condiciones en el proceso de aduanaje de la mercadería?, es:			
11	¿Considera que el poder acceder a los servicios de un representante aduanero y un auxiliar de despacho acreditados a dedicación?, es:			

12	¿El cumplimiento en la intendencia de aduana marítima del Callao de las obligaciones tributarias y aduaneras administradas por la SUNAT?, es:			
13	¿La condición de las instalaciones y los equipos, para transportar, almacenar, y manipular mercancías de la intendencia marítima del Callao, es?			
14	¿A su consideración la posibilidad de administrar la liquidación de las operaciones de las instalaciones y equipos de la intendencia de aduana marítima del Callao, es?			

Anexo C. Validación y confiabilidad de los instrumentos – Método – Cronbach.

Justificación:

La prueba es un análisis dicotómico aplicado a un pre muestra de 15 Individuos, especialistas, jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, una batería de 14 ítems, las mismas que representan las variables (Var. Independiente: Gestión de riesgo, Var. Dependiente: Control de las importaciones), de acuerdo con las características indicadas en la Unidad de Análisis., en donde se valorarán los ítems como se presentan a continuación:

- 1) Inadecuada
- 2) En proceso
- 3) Adecuada

La calificación se hará a través de la escala de la siguiente manera:

Tabla 18

Escala de valoración de acuerdo con resultados (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)

ESCALA	VALORES
No es Confiable	0 - 0,2
Baja Confiabilidad	0,2 - 0,4
Moderada Confiabilidad	0,4 - 0,6
Buena Confiabilidad	0,6 - 0,8
Alta Confiabilidad	0,8 - 1

Nota. Fuente: Valores de confiabilidad generales.

Para determinar la consistencia interna en relación lógica, el instrumento fue VALIDADO mediante la técnica de validación a través del Cron Bach, acreditados en el conocimiento de la variable (Var. Independiente: Gestión de riesgo, Var. Dependiente: Control de las importaciones)

de la investigación. Cabe precisar que el instrumento fue evaluado teniendo en cuenta los indicadores, en la que se obtuvieron los siguientes valores:

Tabla 19

Ítems del instrumento – (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)

Ítems
¿Considera usted que la comunicación interna en la zona de Despacho de la División de Importaciones es?
¿Se realiza seguimientos a través de inspecciones de rutina al personal que labora en la intendencia de aduana marítima del Callao?
¿Considera necesario medir el cumplimiento del llenado de los formularios de la intendencia de aduana marítima del Callao?
¿Considera que es necesario mejorar los controles existentes o implementar nuevos en el proceso de aduanaje de la intendencia marítima del Callao?
¿El proceso de cobranza en caja de la aduana marítima del Callao se desempeña de manera?
¿La efectividad del sistema de cobro de la aduana marítima del Callao se desempeña de manera?
¿El nivel de conocimiento en documentación de la intendencia de aduana marítima del Callao, es?
¿El procedimiento de reclamos del cliente solucionados a tiempo, es?
¿Considera usted que el conocimiento de la mercadería en la intendencia de aduana marítima del Callao, es?
¿El conocimiento acerca de los plazos, y condiciones en el proceso de aduanaje de la mercadería?, es:
¿Considera que el poder acceder a los servicios de un representante aduanero y un auxiliar de despacho acreditados a dedicación?, es:
¿El cumplimiento en la intendencia de aduana marítima del Callao de las obligaciones tributarias y aduaneras administradas por la SUNAT?, es:
¿La condición de las instalaciones y los equipos, para transportar, almacenar, y manipular mercancías de la intendencia marítima del Callao, es?
¿A su consideración la posibilidad de administrar la liquidación de las operaciones de las instalaciones y equipos de la intendencia de aduana marítima del Callao, es?

Nota. Fuente: Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones.

Tabla 20

Resumen del procesamiento de los casos – (Cuestionario de gestión de riesgo de desastres) a eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

	N	%	
	Válidos	14	100.0
Casos	Excluidos(a)	0	.0
	Total	14	100.0

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Tabla 21

Estadísticos de resumen de los elementos (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)

	Media	Mínimo	Máximo	Rango	Máximo/ mínimo	Varianza	N de elementos
Medias de los elementos	,674	,745	,874	,129	1,165	,002	14
Varianzas de los elementos	,647	,771	,844	,073	1,214	,007	14

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Tabla 22

Matriz de covarianzas inter-elementos (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	11	11	12	13	14
1	1	4	3	3	1	3	4	3	3	2	3	4	1	2
2	3	1	4	3	1	1	1	1	4	3	5	1	2	3
3	1	4	1	3	1	1	4	4	2	1	4	1	1	1
4	5	4	3	1	3	5	3	1	2	1	2	4	3	2
5	3	3	3	2	1	5	1	2	4	3	3	5	3	3
6	2	4	3	4	3	1	3	1	4	1	3	2	1	5
7	2	3	2	4	1	3	1	1	1	3	3	1	3	5
8	4	1	2	2	3	1	1	1	3	5	2	1	3	3
9	1	3	4	3	1	2	4	5	1	3	3	1	1	3
10	5	4	3	3	4	3	3	3	3	1	5	3	4	3
11	4	2	5	3	3	5	4	4	4	3	1	1	3	2
12	4	1	3	1	4	4	2	3	2	3	4	1	3	3
13	5	5	3	1	3	4	2	3	5	3	3	5	1	3
14	4	1	2	5	5	3	3	3	4	1	1	1	3	1

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Tabla 23*Estadísticos de fiabilidad (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)*

Media	Varianza	Desviación típica	N de elementos
,005	,2712	0,2812	14

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

Tabla 24*ANOVA con la prueba de Cron Bach – (Cuestionario de gestión de riesgo y control de las importaciones)*

		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	Cron Bach	Sig.
Inter-personas		,898	014	,0411		
Intra- personas	Inter- elementos	,877	40	,0141	,806	,094
	Residual	,876	506	,0054		
	Total	,895	439	,014		
Total		,8712	412	,0012		

Media global Cron Bach = 0.806

Nota. Fuente: Programa estadístico SPSS.

El instrumento que se aplicó fue el Alfa de Cron Bach, desarrollado por J.L. Cron Bach; requiere de una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 100%, y según resultados, el índice de validez se ubica en la categoría Alta Confiabilidad, con un índice del 80.6%. (Hernández et al., 2010); lo que según nuestra escala equivale a un índice de (Alta Confiabilidad), la cual abarca valores entre 0.8 puntos Y 1.0 puntos respectivamente; como resultado de la aplicación a la pre muestra o muestra piloto con 15 Individuos, especialistas, jefes y supervisores de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, se obtuvieron los siguientes resultados que fueron contrastados mediante el promedio de valores de los 14 ítems de las variables analizadas (Gestión de riesgo y control de las importaciones) (0.806) puntos, lo cual dispone una adecuada normalidad del funcionamiento del instrumento para pruebas a muestras cerradas, con poca variabilidad de ítems.

Anexo D. Consentimiento informado

El propósito de este protocolo es informarle sobre el trabajo de investigación (tesis) y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador se quedará con una copia firmada de este documento, mientras usted poseerá otra copia también firmada.

La presente investigación se titula “Influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones de la intendencia de aduana marítima del callao”. Esta investigación es realizada por la señora investigadora Valdivia Gatica Lidia Maribel.

Para ello, se le solicita participar en la realización de una ficha de observación que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Asimismo, participar en esta investigación no le generará ningún perjuicio académico. Si tuviera alguna consulta sobre la investigación, puede formularla cuando lo estime conveniente.

Su identidad será tratada de manera anónima, es decir, la investigadora no conocerá la identidad de quién completó la ficha de observación. Asimismo, su información será analizada de manera conjunta con la respuesta de sus compañeros y servirá para la elaboración de artículos y presentaciones académicas. Además, esta será conservada por cinco años, contados desde la publicación de los resultados, en la computadora personal del investigador responsable, a la cual podrá también acceder su grupo de investigación.

Al concluir la investigación, si usted brinda su correo electrónico, recibirá un resumen con los resultados obtenidos y será invitado a una conferencia en la cual serán expuestos los resultados.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre:

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):