

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

[DOI 10.35381/cm.v7i3.595](https://doi.org/10.35381/cm.v7i3.595)

## **Influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones**

### **Influence of risk management on import control**

Lidia Maribel Valdivia-Gatica  
[maribelvaldiviagatica@gmail.com](mailto:maribelvaldiviagatica@gmail.com)  
Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima  
Perú  
<https://orcid.org/0000-0001-7017-1161>

Recibido: 15 de agosto de 2021  
Aprobado: 15 de noviembre de 2021

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

## RESUMEN

En el siguiente trabajo de investigación, se presenta como objetivo general analizar la influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones. Se apoyó en la metodología cuantitativa la cual produce datos descriptivos, que se originan por la recolección de datos. Desde un diseño bibliográfico de tipo documental, cuya pesquisa desde la deliberación crítica, se construyó el método de análisis del fenómeno de estudio. Se utilizó una encuesta con preguntas relevantes para recopilar datos cuantitativos. Asimismo, en el análisis se utilizará la hoja de cálculo Excel y el paquete de software estadístico SPSS como una herramienta de recolección de resultados de encuestas. Se concluye, es necesario la elaboración de 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, trabajar con información de tributos internos.

**Descriptores:** Gestión de riesgos; control de calidad; importaciones. (Tesauro UNESCO).

## ABSTRACT

In the following research work, the general objective is to analyze the influence of risk management in the control of imports. It relied on the quantitative methodology which produces descriptive data, which originate from data collection. From a bibliographic design of a documentary type, whose research from critical deliberation, the method of analysis of the study phenomenon was built. A survey with relevant questions was used to collect quantitative data. Likewise, the analysis will use the Excel spreadsheet and the SPSS statistical software package as a tool for collecting survey results. It is concluded that it is necessary to prepare a study of the operational capacity of the Risk Management Division and evaluate the increase in the number of personnel and the use of computer equipment to improve current management, work with information on internal taxes.

**Descriptors:** Risk management; QA; imports. (UNESCO Thesaurus).

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

## **INTRODUCCIÓN**

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.

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.

En tal sentido la gestión de riesgos, 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

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

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. Al respecto se han desarrollado varios estudios relacionados al tema de investigación al respecto se presente el siguiente cuadro con algunos datos de interés.

**Cuadro 1.**  
**Antecedentes.**

<b>Autor</b>	<b>Investigación</b>
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. 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, L. (2018).	El objetivo del 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. 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

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

	<p>parte de la Dirección. En su mayoría, los riesgos más críticos detectaron 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.</p>
Valverde, H. (2019).	<p>En el presente estudio, se abordó 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. 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.</p>
Pilco, P. (2018).	<p>Dentro del presente 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. 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.</p>
López, A. (2020).	<p>El presente estudio se fundamentó en determinar la influencia del control aduanero del régimen de importación para el consumo en la detección</p>

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

	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. El sector que se ve más afectado por este delito aduanero, de acuerdo con la Sociedad Nacional de Industrias, es el sector textil.
Cosío, E. (2017).	El objetivo fue 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 auditorías (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.
Guerrero, M.; Requejo, E. (2018),	El objetivo principal fue 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. 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

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

	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.
--	--

**Elaboración:** La autora.

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.

En este sentido, 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).

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).

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

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.

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 (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” (Amézquita, Zárate, 2010).

Por lo descrito anteriormente, se presenta como objetivo general analizar la influencia de la gestión de riesgo en el control de las importaciones.



Lidia Maribel Valdivia-Gatica

## METODOLOGÍA

La presente investigación se apoyó en la metodología cuantitativa la cual produce datos descriptivos, que se originan por la recolección de datos. Desde un diseño bibliográfico de tipo documental, cuya pesquisa desde la deliberación crítica, se construyó el método de análisis del fenómeno de estudio. Se basa en la revisión metódica, rigurosa y profunda de material documental de cualquier clase. Diseño bibliográfico. (Palella Stracuzzi y Martins Pestana, 2012). El diseño de la investigación se basó en un esquema metodológico y no experimental y descriptivo; precisamente, lo que se realizó en la investigación fue observar el fenómeno tal como se dieron en su contexto natural, para posteriormente analizarlos. Se utilizará una encuesta con preguntas relevantes para recopilar datos cuantitativos. Asimismo, en el análisis se utilizará la hoja de cálculo Excel y el paquete de software estadístico SPSS como una herramienta de recolección de resultados de encuestas.

## RESULTADOS

### Cuadro 2.

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	

**Fuente:** Programa estadístico SPSS.

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

### Interpretación:

En los resultados observados en cuanto a la evaluación del Cuadro 2.

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.

### Cuadro 3.

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	

**Fuente:** Programa estadístico SPSS.

Por lo que respecta al análisis del cuadro 3 seguridad y prevención, 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.

### Cuadro 4.

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	

**Fuente:** Programa estadístico SPSS.

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

En cuanto al análisis del cuadro 4 planificación de la calidad, 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.

**Cuadro 5.**  
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	

**Fuente:** Programa estadístico SPSS.

En la evaluación del cuadro 5 gestión de riesgo, 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.

## CONCLUSIÓN

Se concluye que es necesario la elaboración de 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, 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.

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

Para finalizar, 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.

## **REFERENCIAS CONSULTADAS**

- 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. Escuela de Gobierno y Administración Pública. Universidad de Posgrado del Estado. Guayaquil – Ecuador
- Amézquita-Zárate, P. (2010). La política de industrialización por sustitución de importaciones: El contexto colombiano. GCG: Revista de Globalización, Competitividad & Gobernabilidad., 40-53
- Banco Interamericano de Desarrollo (2009). Gestión de Riesgos Financieros. Washington-Estados Unidos.
- 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). Unidad de Posgrado. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima – Perú
- Garay, L. J. (2014). Colombia: estructura industrial e internacionalización 1967-1996. Bogotá: Edición virtual del libro de Luis Jorge Garay. Obtenido de Edición virtual del libro de Luis Jorge Garay. Recuperado de: <https://n9.cl/7vx82>
- 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. Escuela de Posgrado – Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú
- Itatí, L. (2018). Administración de riesgos: análisis de un proceso de abastecimiento y gestión de importación de insumos críticos. Universidad Nacional del Sur. Bahía Blanca – Argentina
- 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; Facultad de Derecho – Universidad San Ignacio de Loyola; Lima – Perú.

Lidia Maribel Valdivia-Gatica

Palella Stracuzzi, Santa y Martins Pestana, Feliberto. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. [Quantitative research methodology] Fondo editorial de la Universidad Pedagógica Libertador. Caracas, Venezuela.

Pampillón, R. (2013). América Latina: de la sustitución de importaciones a la crisis económica de 2002. Revista de Empresa, 86-96.

Pilco, P. (2018). La gestión aduanera en el Puerto del Callao como instrumento de facilitación del comercio. Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional Mayor de San Marcos; Lima – Perú

Valverde, H. (2019). La gestión de riesgo como estrategia en el control de las importaciones de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao. Escuela Universitaria de Posgrado – Universidad Nacional Federico Villarreal. Lima – Perú.