



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control aduanero concurrente en el terminal portuario del
Callao y su relación con la defraudación de rentas de
aduana, año 2015**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Suárez Herrera José Luis

DOCENTE:

Mgtr. Albarrán Gil Jorge Luis

SECCION:

Ciencias Administrativas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

LIMA – PERÚ

2016

Dr. Edwin Martínez López

Presidente

Mgtr. Jorge Albarrán Gil

Secretario

Dra. Violeta Cadenillas Albornoz

Vocal

Dedicatoria

Con amor y eterna gratitud a mi madre, esposa, hermanos, a mis hijos Pamela y Luis Adrian, por su solidaridad y motivación permanente hacia la superación y excelencia profesional.

Agradecimientos

A la prestigiosa Universidad César Vallejo, que me acogió en sus aulas, permitiéndome competir como un mejor profesional y excelente gestor; a mis compañeros de aula, quienes con orgullo conformamos la gran familia vallejana.

Declaratoria de autenticidad

Yo, José Luis Suárez Herrera, estudiante del programa maestría en gestión pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con D.N.I. Nº 25403219, con la tesis titulada “Control aduanero concurrente en el terminal portuario del Callao y su relación con la defraudación de rentas de aduana, años 2015”, declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- 3) Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 4) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 5) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

José Luis Suárez Herrera
D.N.I. 25403219

Lima, 31 de marzo del 2016

Presentación

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la tesis titulada "control aduanero concurrente en el terminal portuario del Callao y su relación con la defraudación de rentas de aduana, años 2015", con la finalidad de determinar la relación que existe entre el control aduanero concurrente en el terminal portuario del Callao y la defraudación de rentas de aduana, año 2015 en cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública.

En el Capítulo I, la introducción: contiene los antecedentes internacionales, nacionales y locales respecto del control aduanero concurrente; cuyas investigaciones nos dan a conocer una alternativa muy adecuada para la prevención de la defraudación de rentas de aduana, por lo que se hace necesario tomar las correcciones necesarias a través de estrategias que incentiven su aplicación en la institución aduanera. Se revisara también los fundamentos teóricos científicos sobre el tema a investigar: El control aduanero concurrente y la defraudación de rentas de aduana serán definidos ampliamente en este capítulo y por último se dará las justificaciones de la presente investigación.

En el capítulo II, marco metodológico, consta el tipo de investigación, las técnicas de investigación, la población, muestra y la propuesta metodológica. El diseño utilizado es cuasi-experimental con pre y pos test, la población conformada por 127 representantes de las agencias de aduana; y que a su vez corresponde a la

muestra de 96, serán encuestados para llegar a las conclusiones de la presente investigación.

En los Capítulos siguientes, tenemos los resultados: análisis descriptivo, análisis correlacional, contraste de hipótesis, resultados y el análisis general de los resultados.

Finalmente se presentan las conclusiones y se realizan algunas sugerencias a manera de recomendaciones y las referencias bibliográficas utilizadas.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Br. José Luis Suárez Herrera

Contenidos

	Pag
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Antecedentes	15
1.2. Fundamentación científica, técnica o humanística	22
1.3. Justificación	41
1.4. Problema	45
1.5. Hipótesis	49
1.6. Objetivos	50
II. MARCO METODOLÓGICO	
2.1. Variables	52
2.2. Operacionalización de variables	53
2.3. Metodología	55
2.4. Tipos de estudio	55

2.5. Diseño	55
2.6. Población, muestra y muestreo	56
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	57
2.8. Métodos de análisis de datos	60
III. RESULTADOS	63
IV. DISCUSIÓN	83
V. CONCLUSIONES	88
VI. RECOMENDACIONES	90
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	93

ANEXO

Anexo 1:	Matriz de consistencia
Anexo 2:	Instrumento para medir las variables
Anexo 3:	Operacionalización de variables
Anexo 4:	Confiabilidad de los instrumentos
Anexo 5:	Data general de encuestados
Anexo 6:	Juicio de expertos
Anexo 7:	Artículo científico

Lista de tablas.

Tabla 1	Posibles delitos vinculados	38
Tabla 2	Operacionalización de variable uno	53
Tabla 3	Operacionalización de variable dos	54
Tabla 4	Población de investigación	56
Tabla 5	Juicio de expertos	59
Tabla 6	Análisis de fiabilidad	60
Tabla 7	Control aduanero	63
Tabla 8	Control ordinario y extraordinario a carga de riesgo	65
Tabla 9	Acciones de control conjunta	66
Tabla 10	Base de datos de empresas con riesgo	68
Tabla 11	Defraudación de rentas de aduana	69
Tabla 12	Subvaluación	71
Tabla 13	Subconteo	72
Tabla 14	Correlación de hipótesis general	75
Tabla 15	Correlación de hipótesis específica uno	77
Tabla 16	Correlación de hipótesis específica dos	79
Tabla 17	Correlación de hipótesis específico tres	81

Lista de figuras

Figura 1	Cifras de informalidad	36
Figura 2	Procesos en trámite	37
Figura 3	Cantidad y monto de denuncias	48
Figura 4	Control Aduanero	64
Figura 5	Control ordinario y extraordinario a carga de riesgo	65
Figura 6	Acciones de control conjunta	67
Figura 7	Base de datos de empresas con riesgo	68
Figura 8	Defraudación de rentas de aduana	70
Figura 9	Subvaluación	71
Figura 10	Subconteo	73

Resumen

La defraudación en el rubro aduanero es toda acción u omisión por medio de la cual se evade dolosamente, en forma total o parcial, el pago de los tributos aplicables al régimen aduanero.

También constituye defraudación la violación de las normas y aplicación indebida de las prohibiciones o restricciones previstas en la legislación aduanera, con el propósito de procurar la obtención de una ventaja infringiendo esa legislación.

La presente investigación tiene por finalidad determinar la relación que existe entre el control aduanero concurrente en el terminal portuario del Callao y la defraudación de rentas de aduana, año 2015, se tomó como población a 127 despachadores de las agencias de aduana en el Callao, utilizando la fórmula para poblaciones finitas se tiene como muestra 96 trabajadores.

Los datos para la presente investigación son obtenidos después de aplicar una encuesta a los trabajadores. Los resultados obtenidos son presentados en función a las variables de estudio.

Así también se pudo comprobar que el control aduanero concurrente en el terminal portuario del Callao y la disminución de la defraudación de rentas de aduana están asociadas en 0,657 y que esta relación es significativa ($p=0.000$).

Palabras clave: Control aduanero concurrente y defraudación de rentas de aduanas

Abstract

The fraud in the customs category is any act or omission by which the payment of taxes applicable to fraudulently evade customs regime, in whole or in part.

Fraud is also the violation of rules and improper application of the prohibitions or restrictions laid down in the customs legislation, in order to seek to obtain an advantage in breach of that legislation.

This research aims to determine the relationship between customs control concurrent terminal in the port of Callao and customs tax evasion, 2015 population was taken as 127 workers Callao customs agents, using the formula for populations It has finite 96 as shown workers.

Data for this study are obtained after applying a survey of workers. The results are presented according to the study variables.

That could also check the concurrent customs control terminal in the port of Callao and the decrease in customs tax evasion are associated in 0.657 and that this relationship is significant ($p = 0.000$).

Keywords: Concurrent Customs Control and Customs Revenue Fraud