

DOCUMENTO DEL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO

## HONDURAS

### FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL Y OPERATIVO DE LA ADMINISTRACIÓN ADUANERA

HO-L1235

#### PERFIL DE PROYECTO

Este documento fue preparado por el equipo compuesto por: Sandra Corcuera Santamaría (INT/TIN), Jefa de Equipo; Martín Jorge Ardanaz (IFD/FMM) y Nicolás Dassen (IFD/ICS), Jefes Alternos; Levi Zegarra (INT/TIN); Christian Volpe (INT/TIN); Erick Mendez (INT/TIN); Juan Jose Bravo (INT/TIN); Yasmin Esteves (INT/TIN); Angela Dorantes (INT/TIN); Juan Carlos Bustos (INT/TIN); Alejandra Hernandez (INT/TIN); Samuel Moreno (INT/TIN); Michelle Moreno (ITE/IPS); Ignacio Enrique Barragán (LEG/SGO); María Victoria del Campo (SPD/SDV); Christian Alberto Contin Steinemann (VPC/FMP); Maria Cecilia del Puerto Correa (VPC/FMP); Claudia Melissa Sierra Lopez (CID/CHO); y Claudia Hernandez (CSD/CCS).

De conformidad con la Política de Acceso a Información, el presente documento está sujeto a divulgación pública.

## PERFIL DE PROYECTO

### HONDURAS

#### I. DATOS BÁSICOS

<b>Nombre del Proyecto:</b>	Fortalecimiento Institucional y Operativo de la Administración Aduanera		
<b>Número de Proyecto:</b>	HO-L1235		
<b>Equipo de Proyecto:</b>	Sandra Corcuera Santamaría (INT/TIN), Jefa de Equipo; Martín Jorge Ardanaz (IFD/FMM) y Nicolás Dassen (IFD/ICS), Jefes Alternos; Levi Zegarra (INT/TIN); Christian Volpe (INT/TIN); Erick Mendez (INT/TIN); Juan Jose Bravo (INT/TIN); Yasmin Esteves (INT/TIN); Angela Dorantes (INT/TIN); Juan Carlos Bustos (INT/TIN); Alejandra Hernandez (INT/TIN); Samuel Moreno (INT/TIN); Michelle Moreno (ITE/IPS); Ignacio Enrique Barragán (LEG/SGO); María Victoria del Campo (SPD/SDV); Christian Alberto Contin Steinemann (VPC/FMP); Maria Cecilia del Puerto Correa (VPC/FMP); Claudia Melissa Sierra Lopez (CID/CHO); y Claudia Hernandez (CSD/CCS).		
<b>Prestatario:</b>	República de Honduras		
<b>Organismo Ejecutor:</b>	Administración Aduanera de Honduras (AAH)		
<b>Plan Financiero:</b>	BID (CO-Regular):	US\$	32.500.000
	BID (CO-Concesional)	US\$	17.500.000
	Total:	US\$	50.000.000
<b>Salvaguardias:</b>	Políticas activadas:	ESPS 1; ESPS 2; ESPS 10	
	Clasificación:	C	

#### II. JUSTIFICACIÓN GENERAL Y OBJETIVOS

- 2.1 Después una contracción de 9,0% del PIB en 2020 en el contexto de la pandemia del COVID 19 y las tormentas Eta e Iota, la economía tuvo una robusta recuperación de 12,5% en 2021<sup>1</sup>. Para 2022 se espera un crecimiento del PIB de 3,8%, inferior al 4,2% previsto al inicio del año<sup>2</sup>, debido al impacto del conflicto entre Rusia y Ucrania, entre otros factores. En el ámbito fiscal, debido a la crisis de 2020, las autoridades utilizaron la cláusula de escape de la Ley de Responsabilidad Fiscal, aumentando el déficit a 5,6% del PIB, pero en 2021 bajó a 3,7%, mientras que se proyecta un déficit de 3,3% en 2022, por debajo del techo de 4,9% de la LRF. Honduras necesita consolidar su recuperación económica y tomar medidas para ingresar en una senda fiscal consistente con la sostenibilidad fiscal en el mediano plazo, tomando en cuenta la LRF y riesgos hacia adelante.

---

<sup>1</sup> Banco Central de Honduras.

<sup>2</sup> Ídem.

- 2.2 Las debilidades en las capacidades de gestión operativa de la Administración Aduanera de Honduras (AAH)<sup>3</sup>, impactan negativamente en la situación fiscal, ya que la recaudación tributaria proveniente del comercio exterior representa aproximadamente el 42% de la recaudación anual. Adicionalmente, estas debilidades impactan negativamente en el potencial aprovechamiento de la expansión del comercio exterior, de la atracción de inversiones<sup>4</sup>, de las oportunidades de una mayor y mejor inserción en las cadenas regionales y globales de valor<sup>5</sup>, y de la capacidad de proteger a la sociedad y brindar seguridad en las cadenas de suministro. Todos estos factores son determinantes de la baja competitividad del país, el cual se sitúa en el puesto 101 de 141 países, según el Foro Económico Mundial<sup>6</sup> y en el puesto 130 en materia de comercio fronterizo de 190 países según el *Doing Business* (DB) (2020)<sup>7</sup>.
- 2.3 El fortalecimiento institucional de la AAH<sup>8</sup> es clave para garantizar los nuevos recursos fiscales requeridos por el país<sup>9</sup>, y para posicionar al país en la senda del crecimiento económico y la competitividad<sup>10</sup>. Una sucesión de cortas y débiles administraciones derivadas de ajustes y reformas a la entidad, una inadecuada estructura organizacional y operativa, escasa inversión en infraestructura física y tecnológica, equipos y tecnología, así como una nómina de personal sin los perfiles adecuados dificulta el cumplimiento de las metas de la AAH, incluyendo su proceso de transformación digital.
- 2.4 El principal desafío para mejorar la capacidad de generar ingresos fiscales y fortalecer los niveles de competitividad es la debilidad institucional, tanto en los ámbitos estratégicos y operacionales, como de soporte para una eficiente gestión de la administración aduanera. Este deterioro de la AAH se ve reflejado principalmente en: (i) debilidades normativas, organizacionales y de competencias del recurso humano; (ii) carencias operativas de control y facilitación comercial<sup>11</sup>; y (iii) deficiencia y obsolescencia de su infraestructura tecnológica.

<sup>3</sup> Honduras ocupa la posición 119 de 141 países en el indicador de gestión del despacho fronterizo según el Foro Económico Mundial 2019-2022.

<sup>4</sup> Según el Banco Central de Honduras, la Inversión Privada ascendió en 2021 a US\$5.485 millones, un 41,1% más que en el año 2020.

<sup>5</sup> En el escenario actual de reconfiguración de las cadenas globales de valor (*nearshoring*), se estima que para Honduras el fortalecimiento de su participación en estas cadenas podría generar un incremento potencial de exportaciones por US\$1.242,8 millones (sólo considerando bienes), lo que pone en evidencia la importancia estratégica de esta agenda (ver [enlace](#)).

<sup>6</sup> [The Global Competitiveness Report 2019](#). World Economic Forum.

<sup>7</sup> [DB Honduras](#).

<sup>8</sup> Según lo dispuesto en el Código Tributario, a través del PCM-059-2019 de 30 septiembre 2019, se suprimió la Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras (DARA), se disolvió la Comisión Presidencial de Reforma Integral del Sistema Aduanero y Operadores de Comercio (COPRISAO), y se instituyó la nueva Administración Aduanera de Honduras (AAH) a partir del 1 de enero de 2020. La AAH está conformada por 21 puntos aduaneros: 13 terrestres, 8 marítimos y 4 guardaturas aéreas. Además, la AAH también tiene presencia en 27 zonas libres y depósitos fiscales.

<sup>9</sup> Según datos de la AAH, la recaudación aduanera ha venido reduciendo el peso del PIB desde el 2017 (7,10%); 2018 (6,98%); 2019 (6,66%); y 2020 (5,69%).

<sup>10</sup> Según el DB 2020 en Honduras se toman 108 horas para exportar (36 en Guatemala y 24 en El Salvador), 96 horas para importar (72 en Guatemala y 36 en El Salvador), y el coste de exportar es de US\$601 (US\$30 en Guatemala y US\$128 en El Salvador), y de importar de US\$483 (US\$405 en Guatemala y US\$128 en El Salvador). El DB se discontinuó en 2021.

<sup>11</sup> La AAH en 2019 sometió a inspección a un 44,81% de las declaraciones aduaneras (un 34,85% físicas y un 9,96 documental) y solo en un 6% se identificaron hallazgos por un valor de US\$346.658). En el

- 2.5 **Debilidades normativas, organizacionales y de competencias del recurso humano.** Las principales debilidades observadas son: (i) marco legal y reglamentario nacional desactualizado<sup>12</sup>, y además no cuenta con un régimen sancionatorio y de infracciones tributarias aduaneras que fomenten el cumplimiento voluntario y sancionen proporcionalmente los incumplimientos materiales y formales; (ii) infra dimensionamiento<sup>13</sup> de la estructura técnico-operativa versus la administrativa; (iii) solapamiento funcional ante la necesidad de actualizar el manual de funciones y atribuciones; (iv) ausencia de un sistema de gestión de recursos humanos; (v) débil implementación de las políticas de transparencia, integridad y control interno, así como ausencia de políticas relacionadas con igualdad de género, diversidad e inclusión en los procesos de selección del personal de Aduanas ; (vi) brechas en las capacidades gerenciales, técnicas-operativas, digitales y tecnológicas del personal; y (vii) ausencia de un sistema de indicadores de gestión para medir avances estratégicos y operativos.
- 2.6 **Carencias operativas de control y facilitación comercial.** Las principales carencias observadas son: (i) procesos desactualizados, operados de forma manual<sup>14</sup> y no sistematizados ni validados, lo que dificulta la operación, y además presentan vulnerabilidades y riesgos, en algunos de los procesos aplicados al despacho de cargamentos en los pasos de frontera integrados de la Unión Aduanera con Guatemala y a la que se espera la adhesión de El Salvador<sup>15</sup>; (ii) debilidad en el registro de importadores/exportadores y auxiliares de la función pública que dificulta las actividades de fiscalización; (iii) reducido alcance del sistema de gestión de riesgos concentrado solo en el momento del despacho aduanero, y con prácticamente nula coordinación e interacción con otras entidades del Gobierno, en particular con el Servicio de Administración de Rentas (SAR), que limita la posibilidad de visualizar la situación fiscal del operador; (iv) escasa trazabilidad de la carga, especialmente en los regímenes especiales, en particular en las Zonas Libres (ZOLI), al no estar correctamente automatizada su gestión, y no existir un sistema de control de inventarios jurídicamente obligatorio y a disposición de las autoridades aduaneras; (v) débil fiscalización a

---

2020 se sometió a inspección a un 38% de las declaraciones aduaneras (un 25,76% físicas y un 12,84% documental), y solo en un 6,71% se han identificado hallazgos por un valor de US\$350.240

<sup>12</sup> La Ley de Aduanas fue puesta en vigencia por el Decreto 212-87 de 1987, y esta desactualizada con relación al marco internacional (MARCO SAFE de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), Acuerdo de Facilitación del Comercio de la Organización Mundial de Comercio (OMC)), y el regional (CAUCA y RECAUCA).

<sup>13</sup> La proporción de funcionarios administrativos (procesos de soporte) es casi igual con 554 al número de funcionarios en los procesos operativos con 571 (procesos centrales), lo cual disminuye o reduce la capacidad operativa de la institución de focalizar sus recursos en sus áreas claves. Adicionalmente, tiene 387 colaboradores pagados por empresas privadas mediante un canon operacional atendiendo los regímenes especiales.

<sup>14</sup> Solo un 40% de los procesos están automatizados.

<sup>15</sup> El proceso de la Integración Profunda, iniciado en 2017, implica la implementación de un modelo que demanda mejoras significativas de conectividad, controles y articulación el SAR, por ejemplo, en el uso de la Factura y Declaración Única Centroamericana (FYDUCA), que incorpora la información transaccional de mercancías en libre circulación y que requiere de mecanismos de trazabilidad y revisión ex post. Los esquemas asociados a la Unión Aduanera han sido analizados por el BID, que incluso ejecuta una CT (ATN/MR-17300-RG) en coordinación con la SIECA y por tanto, se tiene el conocimiento para apoyar a la Aduana de Honduras en el fortalecimiento y mejora de los procesos vinculados, los cuales, están previstos en los componentes propuestos en el Proyecto.

posteriori<sup>16</sup> no soportada por una normativa clara, sanciones acordes y por un módulo de gestión automatizado; (vi) necesidad de consolidar el alcance y los medios de gestión automatizada del programa de Operador Económico Autorizado (OEA)<sup>17</sup>; (vii) carencia de un área especializada y un módulo automatizado para gestionar las resoluciones anticipadas<sup>18</sup>; y (viii) ausencia de equipamiento no intrusivo, al disponer solo de un escáner en Puerto Cortés con tecnología obsoleta de rayos gamma, y limitaciones en los laboratorios de aduanas.

**2.7 Deficiencias y obsolescencia de su infraestructura tecnológica.** Las principales deficiencias observadas son: (i) el Sistema Automatizado de Rentas Aduaneras de Honduras (SARAH) y la Plataforma Electrónica de Comercio de Honduras (PECH) requieren modificar el marco tecnológico; (ii) débil e inadecuado Centro de Procesamiento de Datos sin sitio alternativo y sin garantías ni soporte técnico de su equipamiento; (iii) carencias en el Centro de Control y Monitoreo; (iv) débil política de seguridad de la información con deficientes condiciones de ciberseguridad; (v) ausencia de autonomía para gestionar sus redes de comunicación<sup>19</sup> en las instalaciones centrales de la AAH, y escasa conectividad de internet en la mayoría de las aduanas; (vi) inventario de equipos informáticos de sobremesa obsoleto; y (vii) escasa capacidad para interoperar con los sistemas de otras entidades, en particular el SAR; y para el mantenimiento y atención de incidentes.

**2.8 Alineación estratégica.** El programa es consistente con la segunda actualización de la Estrategia Institucional 2020-2023 (AB-3190-2) alineándose estratégicamente con los desafíos de desarrollo de: (i) impulsar la Integración Económica, a través de la reducción de los costos tradicionales del comercio y los costos regulatorios asociados; y (ii) el área de Capacidad Institucional y Estado de Derecho, pues contribuirá a fortalecer capacidades institucionales de la gestión aduanera en coordinación con el servicio de administración de rentas. Adicionalmente, contribuirá al Marco de Resultados Corporativos 2020-2023 (GN-2727-12) vía los indicadores de volumen de comercio internacional respaldado. Se alinea además con la Estrategia del Grupo BID con Honduras (2019-2022) (GN-2499) a través de intervenciones orientadas al fortalecimiento de la institucionalidad fiscal y la eficiencia del gasto. Asimismo, es consistente con la Visión 2025 del Grupo BID (AB-3266); la Nota Conceptual para el Fortalecimiento de las Cadenas Regionales de Valor en ALC (GN-3038). También con los marcos sectoriales de: (i) Integración y Comercio (GN-2715-11), al promover condiciones de interconectividad aduanera-logística y de transporte eficientes y seguras; (ii) Política y Gestión Fiscal (GN-2831-8), al considerar acciones que permitan fortalecer las capacidades institucionales del sector público para diseñar e implementar políticas fiscales que mejoren la movilización y

---

<sup>16</sup> En el 2020, se han realizado solo 121 auditorías con identificación de irregularidades en 80 con una escasa efectividad en la recaudación (US\$4 millones de los cuales se han cobrado US\$1,8 millones que representa el 0,13% de la recaudación total).

<sup>17</sup> El programa OEA cuenta con 4 empresas certificadas.

<sup>18</sup> Consultas de carácter técnico de los operadores que generan jurisprudencia y son vinculantes.

<sup>19</sup> La AAH está alojada en el Edificio del Centro Cívico Gubernamental (CCG). Dichas dependencias están siendo arrendadas por el Gobierno Hondureño a un concesionario (Desarrolladora y Operadora de Infraestructura de Honduras S.A. de C.V. (DOIH)) por los próximos 30 años, posteriormente la propiedad pasará a sus manos.

asignación eficiente de recursos; y (iii) Transparencia e Integridad. (GN-2981-1), sobre la importancia de la integridad del sector público, en particular en lo relacionado a la calidad de las regulaciones y a la integridad financiera y fiscal.

- 2.9 **Objetivos.** El objetivo general de desarrollo del proyecto es mejorar la recaudación aduanera y la facilitación del comercio exterior a fin de favorecer la competitividad de las empresas hondureñas. Los objetivos específicos de desarrollo son: (i) incrementar la eficiencia en la recaudación de Administración Aduanera de Honduras; (ii) incrementar su eficacia operativa para el control y la facilitación del comercio; e (iii) incrementar la calidad de los servicios a los operadores de comercio exterior.
- 2.10 **Componente 1. Fortalecimiento de la gestión y gobernanza institucional en un marco de transformación digital (US\$3 Millones).** Este componente tiene como objetivo fortalecer a la AAH con nuevas competencias para una gestión más eficiente y efectiva. Las actividades incluyen: (i) apoyo en el desarrollo del marco legal y reglamentario con la compilación y publicación de los actos administrativos<sup>20</sup>, y con la elaboración de una propuesta de la Ley de Aduanas; (ii) fortalecimiento de la estructura organizativa, análisis, definición y adecuación de competencias en los perfiles, evaluación de capacidades actuales, esquemas de selección de nuevo personal, de retiro voluntario, y dimensionamiento de las necesidades del personal por áreas funcionales; (iii) implementación de un sistema automatizado de gestión administrativa y del personal; (iv) fortalecimiento de la implementación de políticas de transparencia, integridad y control interno<sup>21</sup>; (v) elaboración de un plan de capacitación en aspectos gerenciales, técnicos operativos, y tecnológicos con énfasis en la labor analítica y ciencia de datos de digitalización; (vi) desarrollo de un sistema de indicadores de gestión; e (vii) implementación de actividades de gestión del cambio institucional.
- 2.11 **Componente 2. Fortalecimiento de la capacidad operativa de control y del cumplimiento aduanero (US\$27 Millones).** Este componente tiene como objetivo desarrollar un modelo operativo integral de control con base a la gestión de riesgo, la digitalización y la automatización. Las actividades incluyen: (i) reingeniería de procesos aduaneros y su automatización; (ii) fortalecimiento del registro único de operadores y auxiliares de la función pública; (iii) perfeccionamiento del sistema de gestión de riesgos; (iv) desarrollo e implementación de un sistema de trazabilidad de vehículos, carga e inventarios con el uso de nuevas tecnologías de los regímenes especiales; (v) fortalecimiento de la capacidad de fiscalización a posteriori incluyendo un módulo de gestión automatizado; (vi) consolidación del programa OEA para promover la seguridad y el cumplimiento de los operadores de comercio exterior; (vii) desarrollo de un módulo automatizado para la gestión de resoluciones anticipadas; y (viii) adquisición de equipamiento no intrusivo y de laboratorio.

---

<sup>20</sup> El Código Tributario de Honduras contempla la facultad a la AAH, por conducto de sus respectivos titulares, para dictar actos administrativos de carácter general que contengan los procedimientos y criterios técnicos necesarios para la aplicación de los reglamentos en dichas materias. Los actos administrativos que se aprueben conforme a lo señalado con anterioridad, una vez compilados y publicados en el Diario Oficial "La Gaceta", son de observancia obligatoria.

<sup>21</sup> La operación se alinea con el Programa de Transparencia e Integridad para el Desarrollo Sostenible (HO-L1232)

- 2.12 **Componente 3. Modernización de la plataforma tecnológica (US\$17 Millones).** Este componente tiene como objetivo mejorar la capacidad de automatización, seguridad y resiliencia de la gestión y la operativa aduanera. Las actividades incluyen: (i) modernización de la plataforma tecnológica base del sistema de gestión aduanero SARAH y la PECH; (ii) implementación de la solución para la resiliencia del Centro de Procesamiento de Datos (CPD); (iii) fortalecimiento del Centro de Control y Monitoreo; (iv) desarrollo de una política de seguridad y de gobernanza de datos con herramientas que la sustenten; (v) mejora en la redes de comunicación con las oficinas de aduanas y con el CPD; (vi) adquisición de equipos de hardware y comunicaciones; y (vii) desarrollo de procedimientos y servicios de interoperabilidad de sistemas a nivel nacional, en particular con el SAR, y a nivel regional.
- 2.13 **Administración (US\$3 Millones).** Atenderá aspectos de ejecución, gestión, auditorías, evaluaciones y contingencias, de conformidad a las políticas y procedimientos del Banco.

### III. ASPECTOS TÉCNICOS Y CONOCIMIENTO DEL SECTOR

- 3.1 **Resultados.** Algunos de los resultados que se esperan son: (i) mejora en la eficiencia en la recaudación de la AAH; (ii) mejora en la eficacia operativa de la AAH; y (iii) mejora de la calidad de los servicios a los operadores de comercio exterior. En este sentido, el beneficiario directo será la Aduana de Honduras como entidad y todos los funcionarios (sede central y oficinas territoriales) que participarán del proceso de fortalecimiento. Por la naturaleza y alcance de la AAH, el sector privado que hace uso de los servicios aduaneros en las operaciones de comercio exterior también será un beneficiario, así como otros actores, que se relacionan con la Aduana, por ejemplo, los auxiliares de función pública, operadores económicos autorizados, entre otros. De forma indirecta, se beneficiarán otras entidades que forman parte de los procesos de comercio exterior y que se vinculan con la Administración Aduanera de Honduras. En el POD se hará una identificación más precisa, con criterios o instrumentos que permitan verificar la percepción de los beneficiarios.
- 3.2 **Riesgos.** Se han identificado cuatro: (i) si no se fortalece la capacidad institucional de la AAH para gestionar proyectos para el inicio de la operación, la organización podría no contar con la capacidad requerida para ejecutarlos, retrasando la ejecución del programa. Esto se mitigaría con la conformación de un equipo de acompañamiento de expertos en la administración de proyectos. (ii) Si no se fortalece la estabilidad institucional de la AAH antes del inicio del Componente 1, la organización podría sufrir cambios en su estructura durante la implementación del programa, afectando la optimización de dicha estructura y de los procesos aduaneros. Esto se mitiga conformando un equipo transversal multisectorial de la institución a cargo de la gestión del cambio. (iii) Si no se da una consolidación de liderazgo técnico al inicio del programa, no se alcanzarían las condiciones internas para llevar a cabo un proceso de transformación de la operativa aduanera, impidiendo alcanzar el desarrollo y rediseño de procesos y sistemas aduaneros. Esto se mitiga incorporando a la entidad un funcionario con conocimiento técnico que asegure la integración de los esfuerzos del programa. (iv) Si la AAH no cuenta

con un sistema de gestión de seguridad adecuado para sus sistemas informáticos, podrían darse ataques cibernéticos afectando el desarrollo de las mejoras tecnológicas y de la continuidad de la operación aduanera. Esto se mitiga incluyendo en el plan de adquisiciones actividades para el diseño e implementación de medidas de ciberseguridad.

- 3.3 **Conocimiento del Sector.** El Banco a través de la División de Comercio e Inversión (INT/TIN) tiene amplia experiencia en proyectos de modernización y transformación de las administraciones aduaneras, y en particular en Honduras a través de la operación Modernización de la Aduana en Puerto Cortés (2467/BL-HO). En materia de facilitación de comercio, el Banco cuenta con experiencia operativa en: (i) gestión e integración fronteriza: 3324/OC-EC, GRT/ER-16523-NI, 3484/BL-NI, 3488/OC-CR, 4517/OC-PN, y 3214/OC-PE; (ii) mejora de la capacidad de la gestión aduanera: 4500/OC-AR, 3852/OC-ES, 2658/OC-JA, 4725/OC-PE, 1894/OC-UR, 2756/OC-BH, 5148/OC-CO, y EC-L1253 en preparación; y (iii) creación y fortalecimiento de las Ventanillas Únicas de Comercio Exterior (VUCE): 4659/BL-GY, 3869/OC-AR, 2756/OC-BH, 2278/OC-BA, 2539/OC-CH, 2658/OC-JA, 3546/OC-PE, ATN/OC-13337-NI, y 3575/OC-TT. Dada la importancia de la coordinación entre AAH y SAR y las sinergias con la operación en ejecución para el fortalecimiento de SAR (3541/BL-HO)<sup>22</sup>, esta operación se va a ejecutar bajo un esquema de *triple booking* entre INT/TIN, IFD/FMM e IFD/ICS. Estas divisiones tienen una larga trayectoria de colaboración conjunta en proyecto de modernización y transformación digital aduanera y tributaria en los proyectos en ejecución de Colombia (5148/OC-CO), Perú (4725/OC-PE) y en preparación en Ecuador (EC-L1253).
- 3.4 Se ha identificado que esta operación estará complementando esfuerzos del Banco en ejecución o preparación, en donde la Administración Aduanera de Honduras se relaciona como beneficiario directo o indirecto. Entre las operaciones identificadas están: (i) 3541/BL-HO que tienen como objetivo un fortalecimiento del SAR; (ii) la Cooperación Técnica Regional RG-T3765 (ATN/OC-18291-RG), un bien público regional para la creación de un Toolkit para desarrollar Planes de Contingencia para gestionar emergencias sanitarias y desastres naturales en aduanas e instituciones presentes en puestos de frontera; (iii) HO-L1219 (5342/BL-HO) un PBL programa de reformas del sector transporte y logística de carga de honduras III que busca incorporar aspectos vinculados a entidades del comercio exterior y operadores económicos de comercio y; (iv) en preparación, la operación HO-L1232, Programa de transparencia e integridad para el desarrollo sostenible.

#### IV. RIESGOS AMBIENTALES Y ASPECTOS FIDUCIARIOS

- 4.1 **Aspectos socioambientales.** De acuerdo con el Marco de Política Ambiental y Social (MPAS), la operación fue clasificada como Categoría “C” ya que se espera que cause impactos ambientales o sociales negativos mínimos o nulos.

---

<sup>22</sup> Las sinergias derivadas de ambas operaciones permitirán alinear institucional y operativamente a ambas entidades para generar eficiencias en la gestión tributaria y aduanera, así como mayor cumplimiento de los operadores de comercio exterior.



- 4.2 **Aspectos fiduciarios.** La gestión presupuestaria del proyecto seguirá la normativa presupuestaria nacional. Los recursos se ejecutarán mediante desembolsos directos a la entidad ejecutora según los arreglos previstos para este tipo de operaciones y la normativa pertinente. Como parte de la supervisión fiduciaria se solicitarán auditorías de Estados Financieros de forma anual realizadas por una firma de auditoría externa aceptable para el Banco. Las adquisiciones financiadas total o parcialmente con recursos del préstamo se realizarán de conformidad con las Políticas del Banco para Adquisición de Obras y Bienes (GN-2349-15) y Selección y Contratación de Consultores (GN-2350-15).
- 4.3 **Organismo ejecutor y modalidad de financiación.** La operación será un préstamo de inversión de modalidad específica por US\$50.000.000, con un período de desembolso de cuatro años, estando las inversiones del programa totalmente definidas. La AAH será la entidad ejecutora y se conformará una Unidad Coordinadora del Proyecto (UCP) dentro del AAH dedicada a la gestión, administración y coordinación del proyecto. Esta UCP estará conformada por consultores expertos que cumplan con los perfiles identificados y previstos en el Reglamento Operativo, se propondrá que la UCP sea condición previa al primer desembolso. No se ha considerado financiamiento retroactivo.

## **V. RECURSOS Y CRONOGRAMA DE PREPARACIÓN**

- 5.1 El cronograma y ruta crítica de preparación se detallan en el Anexo V. Se espera enviar el POD a QRR el 31 de agosto y la Propuesta al Directorio del Banco el día 30 de noviembre de 2022. Los recursos para financiar las misiones y el apoyo técnico requerido ascienden a US\$70.000.

CONFIDENCIAL

<sup>1</sup> La información contenida en este Anexo es de carácter deliberativo, y por lo tanto confidencial, de conformidad con la excepción relativa a "Información Deliberativa" contemplada en el párrafo 4.1 (g) de la "Política de Acceso al Información" del Banco (Documento GN-1831-28).



## E&S Screening Filter

### Operation Information

Operation Name	
Institutional and Operational Strengthening of the Customs Administration	
Operation Number	HO-L1235

### Operation Details

Organizational Unit	IDB Sector/Subsector
INT/TIN	TRADE FACILITATION, TRADE LOGISTICS AND CUSTOMS
Type of Operation & Modality	Original IDB Amount
LON / ESP	\$50,000,000.00
Executing Agency	Borrower
HO-AAH	REPUBLICA DE HONDURAS
ESG Primary Team Member	Team Leader
	Sandra Corcuera-Santamaria
Toolkit Completion Date	Author
06/07/2022	Tapia Alba, Mauricio Alejandro (Esg Guidance Service)
Applicable ESPs with requirements	
ESPS 1; ESPS 2; ESPS 10	

### Operation E&S Classification Summary

Environmental and Social Impact Categorization (ESIC)	C
Disaster and Climate Change Risk Classification (DCCRC)	Low
Environmental and Social Risk Rating (ESRR)	Low

### Summary of Impacts / Risks and Potential Solutions

The project has no environmental and social impacts and/or risks therefore no Environmental and Social Assessment (ESA) or Environmental and Social Impact Assessment (ESIA) process will be conducted for the project during preparation.

There are no contextual risks associated with the project (e.g. political instability, oppression of communities, armed forces in the project area).



## E&S Screening Filter

The operation will not have direct impacts associated with child labor or forced labor in the workforce.

The operation will not have significant indirect and/or cumulative impacts associated with child labor or forced labor in the workforce.

The Executing Agency or other relevant entity (in relation to the operation) has a proven track record to respect and protect the fundamental principles and rights of workers (including fair treatment, commitment to non-discrimination, equal opportunity, protection of workers including workers in vulnerable situations, work accommodations, migrant workers' rights, collective bargaining and rights of association) and compliance with national employment and labor laws.

The operation will not result in the direct loss of employment (i.e. retrenchment).

The operation will not result in the indirect and/or cumulative loss of employment (i.e. retrenchment).

The Borrower will prepare and operate a Grievance Redress Mechanism for all workers (direct and contracted).

The operation will not cause direct impacts associated with accidents, injury, and disease arising from, associated with, or occurring in the course of work.

The operation will not cause indirect and/or cumulative impacts associated with accidents, injury, and disease arising from, associated with, or occurring in the course of work.

The operation will promote a sustainable use of resources including energy, water and raw materials.

The operation will not have direct adverse impacts on human health and the environment due to pollution from project activities.

The operation will not have indirect and/or cumulative adverse impacts on human health and the environment due to pollution from project activities.

The operation will not generate direct impacts generated by solid waste (hazardous and/or non-hazardous).

The operation will not generate indirect and/or cumulative impacts generated by solid waste (hazardous and/or non-hazardous).

The operation will not have direct negative impacts to the environment and human health and safety due to the production, procurement, use, and disposal of hazardous materials such as PCBs, Radiological Waste, Mercury, CFCs, etc.

The operation will not have indirect and/or cumulative negative impacts to the environment and human health and safety due to the production, procurement, use, and disposal of hazardous materials such as PCBs, Radiological Waste, Mercury, CFCs, etc.

The operation will not have direct negative impacts to the environment and human health and safety due to the production, procurement, use, and disposal of pesticides.

The operation will not have indirect and/or cumulative negative impacts to the environment and human health and safety due to the production, procurement, use, and disposal of pesticides.



## E&S Screening Filter

The operation is not expected to or currently produce directly GHG emissions.

The operation is not expected to or currently produce indirectly-cumulatively GHG emissions.

The operation is not considering alternatives to implement technically and financially feasible and cost-effective options to avoid or minimize project-related GHG emissions during the design and operation of the project.

The operation has no exposure to climate transition risks related with a loss of value of a project driven by the transition to a lower-carbon economy, result from extensive policy, legal, technology, and/or market changes to address climate change.

There are no direct health and safety risks associated with the design of structural elements or components of the operation (e.g. existing or new buildings, earthworks, bridges, drainage, roadways, power stations, transmission and distribution poles, underground utilities, and dams), and/or road transport activities (e.g. transport of heavy or over-sized equipment) which could result in health and safety impacts to third parties and project-affected people.

There are no indirect and/or cumulative health and safety risks associated with the design of structural elements or components of the operation (e.g. existing or new buildings, earthworks, bridges, drainage, roadways, power stations, transmission and distribution poles, underground utilities, and dams), and/or road transport activities (e.g. transport of heavy or over-sized equipment) which could result in health and safety impacts to third parties and project-affected people.

The project will not directly affect the public (including workers and their families) by exposing them to hazardous materials released by the project, particularly those that may be life threatening.

The project will not indirectly-cumulatively affect the public (including workers and their families) by exposing them to hazardous materials released by the project, particularly those that may be life threatening.

There is no potential for the project or project-related activities (e.g. the influx of temporary or permanent project labor, among others) to directly result in or exacerbate community exposure to water-related (i.e., waterborne, water-based, and vector-borne diseases) and/or communicable diseases (e.g. COVID).

There is no potential for the project or project-related activities (e.g. the influx of temporary or permanent project labor, among others) to indirectly-cumulatively result in or exacerbate community exposure to water-related (i.e., waterborne, water-based, and vector-borne diseases) and/or communicable diseases (e.g. COVID).

The project's direct impacts on priority ecosystem services will not result in adverse health and safety risks and impacts to the project-affected people.

The project's indirect and/or cumulative impacts on priority ecosystem services will not result in adverse health and safety risks and impacts to the project-affected people.

There is no potential for an emergency or unanticipated event to occur in the project area of influence that demands immediate action to prevent or reduce harm to people, property, and/or the environment.

Natural hazards, such as earthquakes, droughts, landslides, floods, wildfires, or others, including those caused or exacerbated by climate change, are not likely to occur in the project area, and there will be no impact the project, and/or the project will not exacerbate the risk from natural hazards to human life, property, and/or the environment.



## E&S Screening Filter

There is no potential direct impacts to workers and project-affected people related to the use or arrangement of security services to safeguard personnel and/or property.

There is no potential indirect and/or cumulative impacts to workers and project-affected people related to the use or arrangement of security services to safeguard personnel and/or property.

The project will not lead to direct impacts related to physical, and/or economic displacement - Impacts include, and are not limited to, relocation; expropriation; loss of shelter; loss of land; loss of assets; restrictions on land and natural resources; loss of income; loss of livelihoods; loss of social safety net.

The project will not lead to indirect and/or cumulative impacts related to physical, and/or economic displacement - Impacts include, and are not limited to, relocation; expropriation; loss of shelter; loss of land; loss of assets; restrictions on land and natural resources; loss of income; loss of livelihoods; loss of social safety net.

Vulnerable people will not be disproportionately affected by direct impacts related to land acquisition - people may be considered vulnerable by virtue of disability, state of health, indigenous status, gender identity, sexual orientation, religion, race, color, ethnicity, age, language, political or other opinion, national or social origin, property, birth, economic disadvantage, or social condition. Other vulnerable people include the elderly, children, single-headed households, refugees, internally displaced persons, natural resource dependent communities.

Vulnerable people will not be disproportionately affected by indirect and/or cumulative impacts related to land acquisition - people may be considered vulnerable by virtue of disability, state of health, indigenous status, gender identity, sexual orientation, religion, race, color, ethnicity, age, language, political or other opinion, national or social origin, property, birth, economic disadvantage, or social condition. Other vulnerable people include the elderly, children, single-headed households, refugees, internally displaced persons, natural resource dependent communities.

The operation doesn't have the potential to directly impact modified habitat that include significant biodiversity value.

The operation doesn't have the potential, including through the supply chain, to indirectly-cumulatively impact modified habitat that include significant biodiversity value.

The operation doesn't have the potential to directly convert or degrade natural habitat.

The operation doesn't have the potential, including through the supply chain, to indirectly-cumulatively convert or degrade natural habitat.

The operation doesn't have the direct potential to implement project activities in critical natural habitat.

The operation doesn't have the indirect and/or cumulative potential, including through the supply chain, to implement project activities in critical natural habitat.

The operation is not expected to directly impact a legally protected area or an internationally recognized area.

The operation is not expected, including through the supply chain, to indirectly-cumulatively impact a legally protected area or an internationally recognized area.

The project will not directly introduce (intentionally or accidentally) alien, or non-native, species of flora



## E&S Screening Filter

and fauna that have the potential for invasive behavior in areas where they are not normally found.

The project will not indirectly-cumulatively, including through the supply chain, introduce (intentionally or accidentally) alien, or non-native, species of flora and fauna that have the potential for invasive behavior in areas where they are not normally found.

The project is not likely to adversely directly impact ecosystem services.

The project is not likely to adversely indirectly-cumulatively, including through the supply chain, impact ecosystem services.

The project is not expected to cause adverse direct impact on Indigenous Peoples. FPIC is required when there will be (i) impacts on lands and natural resources subject to traditional ownership or under customary use; (ii) Relocation of Indigenous Peoples from lands and natural resources subject to traditional ownership or under customary use; or (iii) significant impact on Cultural Heritage.

The project is not expected to cause adverse indirect/cumulative impact on Indigenous Peoples.

Indigenous Peoples are not expected to be adversely impacted by direct project related land-acquisition or access restrictions. Note that all impacts on lands and natural resources subject to traditional ownership or under customary law requires FPIC.

Indigenous Peoples are not expected to be adversely impacted by indirect/cumulative project related land-acquisition or access restrictions. Note that all impacts on lands and natural resources subject to traditional ownership or under customary law requires FPIC.

The project doesn't have the potential to cause adverse direct impacts on Indigenous Peoples who live in isolation and initial contact.

The project doesn't have the potential to cause adverse indirect and/or cumulative impacts on Indigenous Peoples who live in isolation and initial contact.

The project is not expected to directly damage or negatively impact cultural heritage.

The project is not expected to indirectly-cumulatively damage or negatively impact cultural heritage.

The project is not expected to directly damage or negatively impact critical cultural heritage.

The project is not expected to indirectly-cumulatively damage or negatively impact critical cultural heritage.

The project will not negatively directly affect people due to their gender, sexual orientation or gender identity.

The project will not negatively indirectly-cumulatively affect people due to their gender, sexual orientation or gender identity.

The project is not expected to lead to direct risks and impacts associated with Sexual and Gender-based Violence.

The project is not expected to lead to indirect and/or cumulative risks and impacts associated with Sexual and Gender-based Violence.



## E&S Screening Filter

The project will not potentially face direct barriers to equitable gender-based participation.

The project will not potentially face indirect and/or cumulative barriers to equitable gender-based participation.

The project will not deal with a subject matter and/or be implemented in an area where the manipulation, interference, coercion, discrimination, and intimidation of stakeholders has been documented.

### ESPS 1 - Assessment and Management of Environmental and Social Risks and Impacts

The Executing Agency will prepare and maintain an Environmental and Social Management System (ESMS) for the operation as defined under ESPS 1.

### ESPS 2 - Labor and Working Conditions

The Executing Agency will prepare and maintain an Environmental and Social Management System (ESMS) for the operation with specific elements related to Labor and Working Conditions under ESPS 2.

### ESPS 10 - Stakeholder Engagement and Information Disclosure

The Borrower will operate a Grievance Redress Mechanism at the Project level (direct and contracted).



## **ESTRATEGIA DE SALVAGUARDIAS AMBIENTAL Y SOCIAL**

- 1.1 El objetivo del proyecto es fortalecer la capacidad de gestión de la administración aduanera hondureña para que ejecute de manera más eficiente y efectiva los controles aplicables a la entrada, salida y tránsito de mercancías mediante: (i) el fortalecimiento de la estructura organizacional y el talento humano de la entidad alineado a los procesos; (ii) el desarrollo y rediseño de procesos y de sistemas operativos aduaneros de control, facilitación y trazabilidad; y (iii) las mejoras en su infraestructura tecnológica.
- 1.2 En atención al nuevo Marco de Política Ambiental y Social (ESPF), la operación fue clasificada como Categoría “C” porque sus recursos no financian infraestructura física, no implican obras de construcción, ni provocan la modificación física del entorno. Por tanto, se estima que la operación no causará impactos ni conlleva riesgos ambientales y/o sociales negativos directos, indirectos o acumulativos, o bien los mismos serán mínimos o no negativos, sin que requieran de medidas de mitigación.

## **ESTÁNDARES DE DESEMPEÑO AMBIENTAL Y SOCIAL (ESPS)**

- 2.1 Se activaron los Estándares de Desempeño Ambiental y Social (ESPS) 1, 2 y 10.
- 2.2 **ESPS 1 - Evaluación y gestión de los riesgos e impactos ambientales y sociales.** El Organismo Ejecutor preparará y mantendrá un Sistema de Gestión Ambiental y Social (SGAS) para la operación bajo la definición del ESPS 1.
- 2.3 **ESPS 2 - Trabajo y condiciones laborales.** El Organismo Ejecutor preparará y mantendrá un SGAS para la operación con elementos específicos relacionados con el trabajo y las condiciones laborales bajo el ESPS 2.
- 2.4 **ESPS 10 - Participación de las partes interesadas y divulgación de información.** El Prestatario operará un Mecanismo de Reparación de Quejas a nivel del Proyecto (directo y contratado).

## ÍNDICE DE LAS ACTIVIDADES SECTORIALES CONCLUIDAS Y PROPUESTAS

Temas	Descripción	Fechas Estimadas	Referencias y enlaces a archivos técnicos
Opciones técnicas y diseño (conocimiento)	Análisis Diagnóstico del Marco Normativo de la Administración Aduanera de Honduras	Julio 2022	Pendiente
	Aduanas, Tributos y otras entidades públicas de control fronterizo. Actualización de diagnóstico institucional y legal para el control del comercio irregular	Julio 2022	Pendiente
	Análisis y documentación de los avances realizados en el desarrollo e interoperabilidad de sistemas informáticos de control en Aduanas y Tributos	Terminado	<a href="#">Enlace electrónico</a>
Análisis del costo del proyecto y viabilidad económica	Análisis de costos y beneficios sociales del proyecto	Julio 2022	Pendiente
Estrategia de Evaluación del Programa	Plan de Monitoreo y Evaluación	Julio 2022	Pendiente

# CONFIDENCIAL

<sup>1</sup> La información contenida en este Anexo es de carácter deliberativo, y por lo tanto confidencial, de conformidad con la excepción relativa a “Información Deliberativa” contemplada en el párrafo 4.1 (g) de la “Política de Acceso al Información” del Banco (Documento GN-1831-28).