

# Entregable 2. Informe Análisis y Diagnóstico sobre el marco legal de la Aduana de Honduras.

*Consultor: Georgina Estrada Aguirre.*

---



Análisis y diagnóstico del Marco legal de  
la Aduana de Honduras.

Versión: 0.1 | Nivel de seguridad N3 – Confidencial.

# Índice

1	Glosario de siglas y abreviaturas	3
2	Resumen Ejecutivo	4
3	Intervención no 1. Transformación Legal Profunda.	
3.1	Análisis al Marco Normativo Aduanero Nacional	8
3.1.1	Auxiliares de la Función Pública Aduanera.	11
3.1.1.1	Problemática.	11
3.1.1.2	Propuesta de Solución.	11
3.1.2	Regímenes Especiales.	12
3.1.2.1	Problemática.	12
3.1.2.2	Propuesta de Solución.	13
3.1.3	Exenciones y exoneraciones de tributos aduaneros.	13
3.1.3.1.	Problemática.	13
3.1.3.2.	Propuesta de Solución	13
3.1.4.	Clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera.	14
3.1.4.1.	Problemática.	14
3.1.4.2.	Propuesta de Solución.	14
3.1.5.	Verificación de Origen para la Aplicación de Preferencias Arancelarias.	14
3.1.5.1.	Problemática.	14
3.1.5.2.	Propuesta de Solución.	14
3.1.6.	Automatización de Procesos y Gestión de Riesgos.	15
3.1.6.1.	Problemática.	15
3.1.6.2.	Propuesta de Solución.	15
3.1.7.	Fiscalización.	16
3.1.7.1.	Problemática.	16
3.1.7.2.	Propuesta de Solución.	17
3.1.8.	Infracciones y Sanciones.	19
3.1.8.1.	Problemática.	19
3.1.8.2.	Propuesta de Solución.	26
3.1.9.	Contrabando.	27
3.1.9.1.	Problemática.	27
3.1.9.2.	Propuesta de Solución.	30
3.1.9.10.	Operador Económico Autorizado.	31
3.1.9.10.1.	Problemática.	31

3.1.9.10.2. Propuesta de Solución.	31
<b>4   Intervención no. 2. Implementación de Ajustes Normativos a corto plazo.</b>	<b>31</b>
4.1 Necesidad de Certeza Jurídica en los Procesos Operativos Aduaneros y Mejora Organizativa	31
4.1.1 Problemática.	32
4.1.2 Propuesta de Solución.	32
<b>5   Intervención no. 3 . Reestructura organizacional.</b>	<b>33</b>
5.1 Desvinculaciones.	33
5.1.1 Problemática.	34
5.1.2. Propuesta de Solución	34
<b>6   Matriz de Intervenciones Priorizadas y Cuantificación Propuestas de Actuación</b>	<b>35</b>
6.1 Intervención no. 1. Transformación Legal Profunda.	35
6.2 Intervención no. 2. Implementación de Ajustes Normativos a corto plazo.	36
6.3 Intervención no. 3. Reestructura Organizacional.	36
<b>7   Anexo 1. Reuniones mantenidas.</b>	<b>37</b>

## 1 | Glosario de siglas y abreviaturas.

<b>AC</b>	Autoridad Certificadora Digital
<b>CAUCA / RECAUCA</b>	Código Aduanero Uniforme Centroamericano y Reglamento del CAUCA
<b>DUCA</b>	Declaración Única Centroamericana
<b>FYDUCA</b>	Factura y Declaración Única Centroamericana
<b>HN</b>	Honduras
<b>MANTRA</b>	Manual de Requisitos y Trámites Aduaneros
<b>OEA</b>	Operador Económico Autorizado
<b>OMA</b>	Organización Mundial de Aduanas
<b>OMC</b>	Organización Mundial del Comercio
<b>OT</b>	Obligado Tributario
<b>PECH</b>	Plataforma Electrónica de Comercio de Honduras
<b>SAR</b>	Servicio de Administración de Rentas
<b>SARAH</b>	Sistema Automatizado de Rentas Aduaneras de Honduras
<b>SDE</b>	Secretaría de Desarrollo Económico
<b>SEFIN</b>	Secretaría de Finanzas de la República de Honduras
<b>SIECA</b>	Secretaría de Integración Económica Centroamericana
<b>SIISAR</b>	Sistema de Información Integrado del Servicio de Administración de Rentas – SAR
<b>VUCE</b>	Ventanilla Única de Comercio Exterior

## 2 | Resumen Ejecutivo.

Del análisis a los diversos instrumentos jurídicos que conforman el marco jurídico de aplicación para la Administración Aduanera de Honduras, así como a los comentarios vertidos en las distintas entrevistas llevadas a cabo, se desprende que el Código Tributario (Decreto 170-2016) y de la Ley de Aduanas (Decreto 212-87), se encuentran desactualizados, por lo que corresponde al Código Tributario, este se encuentra más adaptado a la realidad sobre impuestos internos y no contempla muchos de los supuestos específicos que se presentan en la operación aduanera, ahora bien, en el caso de la Ley de Aduanas, que no ha sido reformada desde hace tiempo y por lo mismo, es obsoleta ya está rebasada por las innovaciones legales, técnicas incluso tecnológicas que se han venido implementando en otros instrumentos jurídicos de mayor jerarquía, como el CAUCA y el RECAUCA, pues no se ajustan a las mejores prácticas internacionales, ni a las necesidades crecientes de la Administración Aduanera, en virtud que las mismas no garantizan la seguridad ni la facilitación de la cadena logística.

En la Ley de Aduanas vigente<sup>1</sup> (Decreto 212-87), se identificó que existen incompatibilidades con tratados internacionales aduaneros, como el caso del Acuerdo de Facilitación Comercial (AFC), de la Organización Mundial de Comercio (OMC), ratificado por Honduras el 14 de julio del 2016,<sup>2</sup> el Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de Regímenes Aduaneros (Convenio de Kyoto Revisado – CKR), de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), así como también diversidad de variaciones con el Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA)<sup>3</sup> y su Reglamento (RECAUCA).

Derivado de lo anterior, con el fin de garantizar seguridad jurídica a los obligados tributarios, en apego a los principios de legalidad, proporcionalidad, generalidad y equidad, es necesario desarrollar y sistematizar las normas aduaneras, que otorguen transparencia y certeza jurídica con el objeto de que estas incorporen procedimientos idóneos que conduzcan a una correcta autodeterminación de la obligación tributaria aduanera, y que contribuyan a lograr el desarrollo socio económico a través de la recaudación impositiva justa y de la facilitación del comercio.

La Legislación nacional carece del desarrollo normativo respecto de los siguientes conceptos:

1. Auxiliares de la Función Pública Aduanera.
2. Regímenes Especiales.
3. Clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera.
4. Verificación de origen para aplicación de preferencias arancelarias.
5. Automatización de Procesos.
6. Gestión de Riesgos.

---

<sup>1</sup> El texto de la Ley de Aduanas se encuentra disponible en la página web de la Aduana de Honduras en [LEY-DE-ADUANAS-INICIAL-Decreto212-87.pdf](#)

<sup>2</sup> Conforme registrado en el sitio web de la OMC específico sobre facilitación del comercio (<https://www.tfafacility.org/ratifications>).

<sup>3</sup> Honduras aún no incorporó a su ordenamiento jurídico nacional los textos del Convenio de Kyoto revisado ni del CAUCA.

7. Fiscalización.
8. Infracciones y sanciones.
9. Contrabando.
10. Operador Económico Autorizado.

Por otro lado, hasta en tanto no se puedan hacer los ajustes legislativos profundos, se sugiere la implementación de una estrategia a corto plazo, que permita contar con certeza jurídica y transparencia al incluir definiciones de criterios normativos. Por lo que se presentan las recomendaciones normativas:

#### **Auxiliares de la Función Pública Aduanera.**

Inclusión dentro del marco normativo aduanero nacional a otros auxiliares de la función pública aduanera que también tienen responsabilidades, tal es el caso de los responsables de las zonas libres o zonas francas y depósitos aduaneros. La inclusión de tales supuestos particulares dentro del marco normativo aduanero nacional consiste en evitar que los distintos auxiliares de la función pública consideren que no existe fuerza legal que los obligue a cumplir con las normas, además de blindar las actuaciones de las autoridades aduaneras ante posibles medios de defensa y eventuales fallos favorables por parte de los Tribunales para estos auxiliares. Por lo que se considera conveniente contar con un capítulo especial en la ley de aduanas, que se refiere a los auxiliares de la función pública aduanera.

#### **Regímenes Especiales.**

Incorporación en el marco normativo aduanero nacional, las obligaciones y responsabilidades de los auxiliares de la función pública aduanera, así como la inclusión de los distintos regímenes especiales. Se recomienda la inclusión de tales supuestos particulares, siguiendo con el orden de la creación de un capítulo específico de los auxiliares de la función pública aduanera, a fin de que las autoridades aduaneras cuenten con certeza jurídica para ejercer actos de autoridad y proteger sus actuaciones, evitando con ello que ante posibles medios de defensa existan fallos favorables por parte de los Tribunales para estos auxiliares que no cumplan con sus obligaciones tributarias. Por lo que se considera conveniente que, dentro del capítulo especial en la ley de aduanas relacionado con los auxiliares de la función pública aduanera, se contemplen claramente sus obligaciones, así como la inclusión específica de los regímenes especiales correspondientes.

#### **Exenciones y exoneraciones.**

Resulta indispensable analizar la conveniencia de contar periódicamente con exenciones y exoneraciones tributarias y aduaneras. Existen disposiciones aprobadas por el Congreso Nacional y expresadas en las normas tributarias o aduaneras con rango de Ley que crean los tributos, que liberan de forma total o parcial del pago de la obligación tributaria, así como la permisión del beneficio de una exención en las declaraciones o autoliquidaciones a los obligados tributarios, esto genera distorsión en la recaudación, por lo que se sugiere evaluar con las áreas que definen la política tributaria, la conveniencia de acercarse al Congreso para limitar en cierta medida las exenciones y exoneraciones tributarias y aduaneras. Al respecto se pueden proponer medidas únicamente a contribuyentes altamente cumplidos, por ejemplo al Operador Económico Autorizado.

#### **Clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera.**

Implementar procedimientos sumarios para que la aduana pueda emitir liquidaciones nuevas, en los casos de inexactas clasificaciones arancelarias o ajustes de valor. De conformidad con el artículo 169 de la Ley de Aduanas, es una infracción tributaria, declarar las mercancías en la póliza en una posición

arancelaria distinta a la que le corresponda, cuando la posición declarada tenga un gravamen menor, así como la declaración inexacta de los distintos elementos de una unidad arancelaria, con objeto de eludir su correcta clasificación arancelaria. En ambos casos, cuando existe inexacta clasificación arancelaria o incluso cuando derivado de esto, sean detectadas omisiones de contribuciones y se determinen ajustes de valor, resulta muy bajo el volumen de casos en los que los obligados tributarios realizan las rectificaciones pertinentes a las declaraciones aduaneras al considerar que no se encuentran obligados por aparentemente, interpretar que no existen infracciones específicas en el marco normativo aduanero nacional.

#### **Verificación de origen para aplicación de preferencias arancelarias.**

Incluir en la ley de aduanas, dentro de las atribuciones de las autoridades aduaneras, la facultad para llevar a cabo verificaciones de origen de mercancías. Esto permitirá una mayor percepción de riesgos para los obligados tributarios, independientemente de la fuerza legal que podría adquirir la aduana para elevar la recaudación ante actos de comprobación que se podrían realizar para comprobar la correcta aplicación de las preferencias arancelarias relacionadas con los distintos tratados internacionales comerciales.

#### **Automatización de Procesos.**

Incluir en la Ley de Aduanas el término automatización de procesos, con la finalidad de contemplar los esquemas de digitalización en un marco normativo que sea moderno y esté a la vanguardia, amén de blindar legalmente los procesos que se han venido implementando y que seguirán adquiriendo relevancia.

Hablar de automatización en las Aduanas implica el uso de nuevas tecnologías de la información, las cuales exigen que se apliquen en función a las operaciones aduaneras de manera eficiente y que se cuenten con especialistas capaces de dar soporte en tiempos récord. Automatizar procesos o procedimientos en las Aduanas siempre hará referencia a la necesidad de agilizar trámites, revisiones, procesos administrativos, logística, despacho, etc, es decir obtener como resultado una disminución de tiempos y costos, que genere beneficios para las autoridades aduaneras, y para todos los actores del comercio.

Incluir en el marco normativo aduanero nacional la utilización de nuevas y mejores tecnologías, flexibilización de procesos, aclaración y precisión de obligaciones de los diversos actores de comercio exterior, como lo es la gestión de riesgos, por lo que se considera necesario reforzar la gestión de riesgos, es decir, señalar también en la Ley de Aduanas la adopción de controles basados mayormente en riesgos, implementando nuevos modelos de investigación y planeación de riesgo para desarrollar nuevas estrategias de fiscalización.

#### **Fiscalización.**

Contemplar en la Ley de Aduanas el concepto fiscalización, no obstante que ya se encuentra contemplado en el Código Tributario, éste se encuentra mayormente enfocado en tributos internos, por lo que se sugiere contemplar supuestos particularmente aduaneros en la ley de la materia.

#### **Infracciones y sanciones.**

La adecuación del texto a definiciones adoptadas internacionalmente, como la referente a “infracciones aduaneras”. Para realizar la propuesta de armonización de definiciones, se realizó un estudio sobre la definición y la clasificación de las infracciones, en tratados internacionales y en el Derecho Aduanero comparado.

Si bien es cierto que el CAUCA contempla la normativa aplicable a la región de Centroamérica, también lo es que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 126, las infracciones de carácter administrativo y tributario a la normativa aduanera centroamericana y sus sanciones, se regularán conforme al Reglamento y la legislación nacional, y el RECAUCA no dispone en específico las infracciones y sanciones a los supuestos o hipótesis que se presentan o se pueden presentar en la operación aduanera, es decir que, conforme a lo dispuesto en el CAUCA, la Administración Aduanera de Honduras, tendrá que remitirse al Código Tributario y en su caso a la Ley de Aduanas.

El tema de las infracciones y sanciones aduaneras fue inicialmente el principal objeto de estudio, porque varios de los problemas señalados en las entrevistas iniciales se referían a la baja eficacia en las aplicaciones de sanciones. Varios de estos problemas fueron identificados en el análisis del texto de la Ley y contradicciones en el texto del Código Tributario y del CAUCA, en virtud de lo anterior, la Aduana cuenta ya con un proyecto de Ley de Aduana, que contiene una propuesta de modificación principalmente a los artículos relacionados con infracciones y sanciones, documento que fue tomado en cuenta para el presente análisis.

Las principales recomendaciones de este documento se refieren directamente al análisis del marco normativo referente a infracciones y sanciones aduaneras, consolidar disposiciones, eliminar contradicciones, aclarar cuestiones substantivas y procedimentales, analizar propuestas en curso, reducir judicialización, y perfeccionar las normas de combate al contrabando.

#### **Contrabando.**

Proponer una reforma al Código Penal para evitar que las medidas actuales relacionadas con los delitos de contrabando y la defraudación fiscal sean percibidos como poco disuasivos; al eliminar para estos dos delitos la aplicación de criterios de oportunidad, o la figura de la conciliación, y que en tales casos se ejerza la acción penal de manera efectiva. Esto permitirá elevar la percepción de riesgo y mejores controles legales para evitar el contrabando y la evasión fiscal.

Por lo que se considera conveniente establecer una penalidad más adecuada para el contrabando y crímenes relacionados, con infracciones objetivamente detalladas, y montos de sanciones ajustadas a la realidad social de Honduras, incluyendo las disciplinarias, y establecer claramente la independencia entre las sanciones penales y administrativas. Se puede contemplar evaluar la posibilidad de elevar estas conductas criminales a un rango de delitos aduaneros graves y con ellos eliminar los criterios de oportunidad que hoy se encuentran contemplados en la legislación penal, pues tales procedimientos en lugar de inhibir las conductas criminales generan poca percepción de riesgo.

#### **Operadores Económicos Autorizados.**

Contemplar la figura del Operador Económico Autorizado dentro de la Ley de Aduanas con la finalidad de otorgar fuerza legal, mejores estrategias de promoción e incremento de la figura que si bien es cierto, tiene una buena aceptación en Honduras, se requiere que las autoridades aduaneras así como los distintos usuarios de la aduana perciban para la figura mayores beneficios y controles aduaneros.

#### **Implementación de Ajustes Normativos a Corto Plazo.**

Toda vez que podría resultar complejo la instrumentación jurídica, pues tal transformación requiere de la voluntad del Congreso Legislativo, se sugiere que se preparen propuestas de modificaciones normativas, para llevar al Congreso, y mientras dispongan las etapas legislativas correspondientes, la

Administración Aduanera de Honduras, dicte actos administrativos de carácter general que contengan los procedimientos y criterios técnicos necesarios para la aplicación de los reglamentos en dichas materias, siempre y cuando su aprobación se justifique y dichos actos administrativos no excedan, restrinjan, tergiversen, contradigan o modifiquen los preceptos y contenidos legales y reglamentarios vigentes. Y dichos actos administrativos de carácter general, sean compilados en un solo documento, debiendo publicarse por cualquier medio de comunicación nacional, a efecto de que el contenido de los mismos sea del conocimiento de la mayor cantidad posible de personas y/o operadores del comercio exterior, esto otorgará certeza jurídica a los funcionarios que tuvieran dudas respecto de la aplicación de las normas, haciendo más expedito, transparente y funcional las actuaciones de las autoridades aduaneras.

### **Reestructura Organizacional.**

La Administración Aduanera de Honduras requiere un análisis y reestructura organizacional, por lo que se requiere generar un organigrama equilibrado conforme a las necesidades de la aduana, así como contemplar la desvinculación de los funcionarios que se requiera.

### **Desvinculaciones.**

Actualmente la Administración de Aduanas de Honduras pretende llevar a cabo una reestructuración importante en la plantilla laboral, sin embargo no se podrá realizar conforme al procedimiento anteriormente realizado en la SAR por que hoy ya se encuentra constituida la Administración Aduanera de Honduras. Por ello, se sugiere que, conforme al Régimen de Carrera de los Funcionarios y Servidores de la Administración Aduanera de Honduras, las desvinculaciones se realicen una vez que se cuente con una reestructuración planeada, y que los procedimientos se lleven a cabo conforme al Régimen de Carrera de los Funcionarios y Servidores de la Administración Aduanera de Honduras. Conforme a dicho Régimen, los procesos adecuados para las posibles desvinculaciones de funcionarios, únicamente procederán a través de cesantía, supresión o medidas disciplinarias, siendo este último proceso el más idóneo pero complicado de documentar, por lo que deberán fundar y motivar debidamente tales actuaciones, se insiste previo a la incorporación de una estructura organizacional bien definida, equilibrada y fortaleciendo sustancialmente a las áreas técnicas como fiscalización, operaciones y legal.

## **3 | Intervención no. 1. Transformación Legal Profunda con miras a fortalecer las actuaciones de la Aduana.**

Una de las principales debilidades observadas consiste en el marco legal nacional, pues este se encuentra desactualizado<sup>4</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.

### **3.1. Análisis al Marco Normativo Aduanero Nacional.**

Del análisis a los diversos instrumentos jurídicos que conforman el marco jurídico de aplicación para la Administración Aduanera de Honduras, se pudo conocer que, de acuerdo con lo establecido en La Constitución de la República, y el artículo 8º del Código Tributario de Honduras, constituyen fuentes del

<sup>4</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).



derecho tributario y aduanero hondureño y deben aplicarse en el orden que a continuación se señalan los siguientes ordenamientos jurídicos:

- a) Constitución de la República.
- b) Tratados o convenios internacionales en materia tributaria y aduanera o que contengan disposiciones de esta naturaleza de los que Honduras forme parte (en este caso el Código Aduanero Uniforme Centroamericano “CAUCA” y su Reglamento “RECAUCA”, entre otros).
- c) Código Tributario Decreto 170-2016.
- e) Leyes generales o especiales de naturaleza tributaria y aduanera, en este caso la Ley de Aduanas Decreto 212-87.
- d) Las demás leyes generales o especiales que contengan disposiciones de naturaleza tributaria o aduanera.
- f) La jurisprudencia establecida por la Corte Suprema de Justicia (CSJ) que verse sobre asuntos tributarios o aduaneros.
- g) Los reglamentos autorizados por el Presidente de la República, por conducto de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), que desarrollen las normas a que se refieren los incisos d) y e) anteriores, emitidos de conformidad y dentro de los alcances de la Ley.
- h) Los principios generales del Derecho Tributario y Aduanero.
- i) En los casos no previstos en la jerarquía de las disposiciones tributarias y aduaneras antes citadas, se deben aplicar supletoriamente otras leyes de carácter administrativo y los principios del derecho administrativo y de otras ramas jurídicas.

Entre otras normativas existente en el Sistema Aduanero de Honduras también se encuentran los siguientes:

- Manual de Procedimientos Aduaneros (MANTRA).
- Legislación o procedimiento que regule el uso de sistemas de identificación por radio frecuencia (RFID), precintos o marchamos electrónicos.
- Legislación o procedimiento que regule la transmisión anticipada de manifiestos de carga y declaraciones aduaneras de importación.

Ahora bien, conforme a lo antes señalado, los Tratados o convenios internacionales en materia tributaria y aduanera o que contienen disposiciones de esta naturaleza de los que Honduras forme parte, tal es el caso el Código Aduanero Uniforme Centroamericano “CAUCA” y su Reglamento “RECAUCA” disposiciones complementarias a la legislación establecida por los Instrumentos de Integración Económica Centroamericana u otra normativa regional y multilateral, y que tienen supremacía respecto del propio Código Tributario Decreto 170-2016 y de la Ley de Aduanas Decreto 212-87, esta última ley vigente a partir del 1 de enero de 1988.

Derivado de la revisión y análisis a estos instrumentos jurídicos, así como a los comentarios vertidos en las distintas entrevistas llevadas a cabo, se desprende que ambos instrumentos jurídicos el Código Tributario (Decreto 170-2016) y de la Ley de Aduanas (Decreto 212-87) se encuentran desactualizados. Por lo que corresponde al Código Tributario, éste se encuentra más adaptado a la realidad sobre impuestos internos y no contempla muchos de los supuestos específicos que se presentan en la operación aduanera. Ahora bien, en el caso de la Ley de Aduanas, que no ha sido reformada desde hace tiempo y por lo mismo, es obsoleta ya está rebasada por las innovaciones legales, técnicas incluso tecnológicas que se han venido implementando en otros instrumentos jurídicos de mayor jerarquía, como el CAUCA y el RECAUCA. Esto hace que no se ajusten a las necesidades crecientes de la

Administración Aduanera, en virtud que las mismas no garantizan la seguridad ni la facilitación de la cadena logística a nivel mundial, ni incluso permiten la alineación del marco legal nacional a las mejores prácticas internacionales.

En la Ley de Aduanas vigente<sup>5</sup> (Decreto 212-87), se identificó que existen incompatibilidades con tratados internacionales aduaneros, como el caso del Acuerdo de Facilitación Comercial (AFC), de la Organización Mundial de Comercio (OMC), ratificado por Honduras el 14 de julio del 2016,<sup>6</sup> el Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de Regímenes Aduaneros (Convenio de Kyoto Revisado – CKR), de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), así como también diversidad de variaciones con el Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA)<sup>7</sup> y su Reglamento (RECAUCA). Derivado de lo anterior, con el fin de garantizar seguridad jurídica a los obligados tributarios, en apego a los principios de legalidad, proporcionalidad, generalidad y equidad, es necesario desarrollar y sistematizar las normas aduaneras, que otorguen transparencia y certeza jurídica con el objeto de que estas incorporen procedimientos idóneos que conduzcan a una correcta autodeterminación de la obligación tributaria aduanera, y que contribuyan a lograr el desarrollo socio económico a través de la recaudación impositiva justa y de la facilitación del comercio. 10os lo que al analizar el texto de Ley de Aduanas vigente<sup>8</sup> (Decreto 212-87), se identificó que existen incompatibilidades con tratados internacionales aduaneros, como el caso del AFC, de la OMC, ratificado por Honduras,<sup>9</sup> el Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de Regímenes Aduaneros (Convenio de Kyoto Revisado – CKR), de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), y a nivel regional el Código Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA), que tiene por objeto establecer la legislación aduanera básica de los Estados parte, conforme a las necesidades comunes de Centroamérica y de los instrumentos regionales de la integración, en particular con el Convenio sobre el Régimen Arancelario y Aduanero Centroamericano, y el Reglamento del Código Aduanero Uniforme Centroamericano (RECAUDA) que tiene por objeto desarrollar las disposiciones del CAUCA.

Se verificaron los temas que ocasionan divergencias, buscando en normas internacionales, principalmente en el AFC/OMC, ratificado por Honduras CKR/OMA, y en el CAUCA, algunas sugerencias y modelos de solución que puedan subsanar dichas deficiencias.

Es importante señalar que, si bien es cierto que, en orden superior jerárquico, se debe aplicar primero el CAUCA y RECAUCA, en seguida el Código Tributario y posteriormente la Ley de Aduanas, y que el propio Código Tributario dispone que en los casos no previstos en la jerarquía de las disposiciones tributarias y aduaneras ya comentadas, se deben aplicar supletoriamente otras leyes de carácter administrativo y los principios del derecho administrativo y de otras ramas jurídicas que sean aplicables según su naturaleza y fines, se pudo percibir que los funcionarios aduaneros tienen poca claridad respecto del ámbito de aplicación de las normas jurídicas. Aun y cuando las normas jurídicas sean aplicadas conforme a la jerarquía anterior, también es cierto que el CAUCA en algunos casos

---

<sup>5</sup> El texto de la Ley de Aduanas se encuentra disponible en la página web de la Aduana de Honduras en [LEY-DE-ADUANAS-INICIAL-Decreto212-87.pdf](#)

<sup>6</sup> Conforme registrado en el sitio web de la OMC específico sobre facilitación del comercio (<https://www.tfafacility.org/ratifications>).

<sup>7</sup> Honduras aún no incorporó a su ordenamiento jurídico nacional los textos del Convenio de Kyoto revisado ni del CAUCA.

<sup>8</sup> El texto de la Ley de Aduanas se encuentra disponible en la página web de la Aduana de Honduras en [LEY-DE-ADUANAS-INICIAL-Decreto212-87.pdf](#)

<sup>9</sup> Conforme registrado en el sitio web de la OMC específico sobre facilitación del comercio (<https://www.tfafacility.org/ratifications>).

particulares, como lo son las infracciones y sanciones, remite a la legislación nacional, y el Código Tributario se encuentra más enfocado al ámbito de aplicación sobre tributos internos y no así a la materia aduanera, situación que limita a los funcionarios aduaneros la aplicación estricta de las disposiciones pues como ya se apuntó, la Ley de Aduanas se encuentra muy desfazada en el tiempo, pues data de la época de los 80's.

**Derivado de lo anterior, se requiere de una reforma legal profunda a la Ley de Aduanas,** pues la Legislación nacional actual carece del desarrollo normativo respecto de los siguientes conceptos:

- Auxiliares de la Función Pública Aduanera.
- Regímenes Especiales.
- Exenciones y exoneraciones.
- Clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera.
- Verificación de origen para aplicación de preferencias arancelarias.
- Automatización de Procesos.
- Gestión de Riesgos.
- Fiscalización.
- Infracciones y sanciones.
- Contrabando.
- Operador Económico Autorizado.

Por otro lado, hasta en tanto no se puedan hacer los ajustes legislativos profundos, se sugiere la implementación de una estrategia a corto plazo, que permita contar con certeza jurídica y transparencia al incluir definiciones de criterios normativos.

### **3.1.1. Auxiliares de la Función Pública Aduanera.**

#### **3.1.1.1 Problemática.**

El CAUCA define el concepto de auxiliares de la función pública aduanera, como las personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, que participan ante el Servicio Aduanero en nombre propio o de terceros, en la gestión aduanera, contemplando a los agentes aduaneros, los depositarios aduaneros, los transportistas aduaneros, y a los demás que establezca el RECAUCA, definiendo el reglamento a otros auxiliares: apoderado especial aduanero, empresas de entrega rápida o courier, empresas consolidadoras y desconsolidadoras de carga, operadores de tiendas libres y empresas de despacho domiciliario.

Por su parte, el Código Tributario define a los auxiliares de la Administración Pública, como las personas jurídicas de derecho privado que por propiedad o gestión sean controladas por la Administración Pública,, y en la Ley de Aduanas las referencias a los auxiliares únicamente se circunscriben a los empleados auxiliares de los agentes aduanales. No obstante lo anterior, los funcionarios aduaneros consideran que no se encuentran contempladas algunas figuras, tales como los responsables de las zonas libres o zonas francas y del régimen de importación temporal, por lo que se sugiere la inclusión de tales figuras, con la finalidad de generar certeza jurídica tanto para los funcionarios aduaneros, como para los propios auxiliares de la administración pública aduanera.

Otro supuesto que resulta importante apuntar es el de los depósitos aduaneros, quienes tienen la obligación de contar con medios de vigilancia suficientes y adecuados que aseguren la efectiva custodia y conservación de las mercancías, de acuerdo con las condiciones de ubicación o infraestructura del depósito y la naturaleza de las mercancías, conforme con lo que disponga el Servicio Aduanero, sin embargo, se pudo conocer que los autorizados no cuentan por ejemplo, con cámaras de circuito cerrado de televisión con enlace directo a la aduana que permitan tener ese control aduanero en dichos depósitos aduaneros, además de lo anterior, las autoridades aduaneras realizan poca actividad relacionada con la comprobación de tales obligaciones aduaneras.

### **3.1.1.2 Propuesta de Solución.**

Derivado de lo anterior, se propone que se lleve a cabo una Transformación Legal Profunda, con la implementación de una Nueva Ley de Aduanas que contemple la certidumbre jurídica necesaria para blindar los actos de las autoridades aduaneras.

Como acciones concretas, se propone llevar a cabo una consultoría para definir las implementaciones de las figuras normativas que se requieren incorporar en la Ley de Aduanas. Con la clara distinción de las que ya se encuentran contempladas en el Código Tributario.

Un ejemplo de ello es la Inclusión dentro del marco normativo aduanero nacional a otros auxiliares de la función pública aduanera que también tienen responsabilidades, tal es el caso de los responsables de las zonas libres o zonas francas y depósitos aduaneros. La inclusión de tales supuestos particulares dentro del marco normativo aduanero nacional consiste en evitar que los distintos auxiliares de la función pública consideren que no existe fuerza legal que los obligue a cumplir con las normas, además de blindar las actuaciones de las autoridades aduaneras ante posibles medios de defensa y eventuales fallos favorables por parte de los Tribunales para estos auxiliares. Por lo que se considera conveniente contar con un capítulo especial en la ley de aduanas, que se refiere a los auxiliares de la función pública aduanera.

### **3.1.2. Regímenes Especiales.**

#### **3.1.2.1 Problemática.**

Para corroborar el cumplimiento de las obligaciones de algunos otros entes como por ejemplo quienes llevan a cabo regímenes tales como el Régimen de Importación Temporal (RIT), de perfeccionamiento activo, zonas libres o zonas francas, tales como:

- Llevar registros de todos los actos, operaciones y regímenes aduaneros en que intervengan, en la forma y medios establecidos por el Servicio Aduanero.
- Conservar y mantener a disposición del Servicio Aduanero, los documentos y la información relativa a su gestión, por un plazo de cinco años y,
- Transmitir electrónicamente, las declaraciones aduaneras e información complementaria relativa a los actos, operaciones o regímenes aduaneros en que participen.

Se requiere que además de la certeza jurídica que deben tener las autoridades aduaneras con la inclusión de los obligados tributarios como auxiliares de la administración pública aduanera, se contemple la suscripción de convenios de colaboración entre distintas dependencias, con la finalidad de entre otros temas, llevar a cabo intercambio de información y asistencia mutua, como lo podría ser con la Secretaría de Desarrollo Económico, con la finalidad de que entre ambas dependencias se asistan mutuamente para corroborar el cumplimiento de las obligaciones aduaneras de tales autorizados.

Se pone a manera de ejemplo el caso particular de las empresas RIT, que consiste en un mecanismo para incentivar las exportaciones, en este caso, las empresas solicitan ante tal Secretaría acogerse al RIT, cumpliendo algunos requisitos como la capacidad de producción instalada y proceso productivo, para obtener ciertos beneficios, entre los cuales se encuentra la suspensión del pago de derechos aduaneros en la importación de materias primas. Situación que solo se acredita haber cumplido ante la Secretaría de Desarrollo Económico, sin embargo, se trata de requisitos que se deben cumplir permanentemente.

Funcionarios de la Aduana manifestaron que el padrón de empresas RIT es de 274, de las cuales 60 no tienen movimiento y que parece que están a punto de ser canceladas por la Secretaría de Desarrollo Económico por tal motivo, sin tener la certeza de cuándo podría suceder esto. Asimismo, funcionarios aduaneros señalaron haber detectado irregularidades a cuatro empresas sin dar el detalle de tales hallazgos.

#### **3.1.2.2. Propuesta de Solución.**

Incorporación en el marco normativo aduanero nacional, las obligaciones y responsabilidades de los auxiliares de la función pública aduanera, así como la inclusión de los distintos regímenes especiales. Se recomienda la inclusión de tales supuestos particulares, siguiendo con el orden de la creación de un capítulo específico de los auxiliares de la función pública aduanera, a fin de que las autoridades aduaneras cuenten con certeza jurídica para ejercer actos de autoridad y proteger sus actuaciones, evitando con ello que ante posibles medios de defensa existan fallos favorables por parte de los Tribunales para estos auxiliares que no cumplan con sus obligaciones tributarias. Por lo que se considera conveniente que dentro del capítulo especial en la ley de aduanas relacionado con los auxiliares de la función pública aduanera, se contemplen claramente sus obligaciones, así como la inclusión específica de los regímenes especiales correspondientes.

#### **3.1.3. Exenciones y exoneraciones de tributos aduaneros.**

##### **3.1.3.1. Problemática.**

En diversas entrevistas con los funcionarios aduaneros, se conoció que existen volúmenes grandes de expedientes que tendrían que ser dados de baja por posibles exenciones o exoneraciones a los obligados tributarios, lo que genera una carga administrativa excesiva sin contar con el hecho de que lo que resulta más grave es que la política tributaria ha generado a la aduana recaudación poco eficiente. Por tal motivo se deben contemplar realizar mesas de trabajo y análisis con otras instancias de gobierno, principalmente con Finanzas, y con el Servicio de Administración de Rentas, pues aun y cuando la política tributaria no depende de la aduana, esta podría proponer que únicamente se contemplen este tipo de exoneraciones a obligados tributarios altamente cumplidos en sus obligaciones aduaneras, como pudiera ser el caso del Operados Económico Autorizado.

### **3.1.3.2. Propuesta de Solución.**

Analizar la conveniencia de contar periódicamente con exenciones y exoneraciones tributarias y aduaneras. Existen disposiciones aprobadas por el Congreso Nacional y expresadas en las normas tributarias o aduaneras con rango de Ley que crean los tributos, que liberan de forma total o parcial del pago de la obligación tributaria, así como la permisión del beneficio de una exención en las declaraciones o autoliquidaciones a los obligados tributarios, esto genera distorsión en la recaudación, por lo que se sugiere evaluar con las áreas que definen la política tributaria, la conveniencia de acercarse al Congreso para limitar en cierta medida las exenciones y exoneraciones tributarias y aduaneras. Al respecto se pueden proponer medidas únicamente a contribuyentes altamente cumplidos, por ejemplo al Operador Económico Autorizado.

### **3.1.4 Clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera.**

#### **3.1.4.1. Problemática.**

De conformidad con el artículo 169 de la Ley de Aduanas, es una infracción tributaria, declarar las mercancías en la póliza en una posición arancelaria distinta a la que le corresponda, cuando la posición declarada tenga un gravamen menor, así como la declaración inexacta de los distintos elementos de una unidad arancelaria, con objeto de eludir su correcta clasificación arancelaria. En ambos casos, cuando existe inexacta clasificación arancelaria o incluso cuando derivado de esto, sean detectadas omisiones de contribuciones y se determinen ajustes de valor, resulta muy bajo el volumen de casos en los que los obligados tributarios realizan las rectificaciones pertinentes a las declaraciones aduaneras al considerar que no se encuentran obligados por aparentemente, interpretar que no existen infracciones específicas en el marco normativo aduanero nacional.

No obstante, lo anterior, de conformidad con el artículo 118 del Código Tributario, la aduana puede optar por llevar a cabo una nueva liquidación, siguiendo el procedimiento establecido en el propio numeral, adquiriendo tal declaración el carácter de definitivo y firme para efectos de cobranza, en caso de ser aceptada por el obligado tributario, el pago quedará exento de multas.

#### **3.1.4.2. Propuesta de Solución.**

Implementar procedimientos sumarios para que la aduana pueda emitir liquidaciones nuevas, en los casos de inexactas clasificaciones arancelarias o ajustes de valor. Y en su caso, realizar reformas a la Ley de Aduanas, que permitan dar mayor claridad a los supuestos de infracciones y sanciones. Como en adelante se puede observar con mayor detalle.

### **3.1.5. Verificación de origen para aplicación de preferencias arancelarias.**

#### **3.1.5.1. Problemática.**

Actualmente quien cuenta con las facultades para verificación de origen de mercancías es la Secretaría de Desarrollo Económico de Honduras, situación que pone en riesgo las posibles detecciones que se lleven a cabo por parte de las autoridades aduaneras, pues al no contar estas últimas con las facultades necesarias para determinar omisión de aranceles por una inadecuada preferencias arancelarias derivado del origen de las mercancías, se mantiene a las autoridades en estado de total inacción por lo que se sugiere que se contemple la posibilidad de otorgar facultades a las autoridades aduaneras en materia de verificación de origen para corroborar que las empresas apliquen adecuadamente las preferencias arancelarias.

### 3.1.5.2. Propuesta de Solución.

**Incluir en la ley de aduanas, dentro de las atribuciones de las autoridades aduaneras, la facultad para llevar a cabo verificaciones de origen de mercancías.** Esto permitirá una mayor percepción de riesgos para los obligados tributarios, independientemente de la fuerza legal que podría adquirir la aduana para elevar la recaudación ante actos de comprobación que se podrían realizar para comprobar la correcta aplicación de las preferencias arancelarias relacionadas con los distintos tratados internacionales comerciales.

### 3.1.6. Automatización de Procesos y Gestión de Riesgos.

#### 3.1.6.1. Problemática.

Hablar de automatización en las Aduanas implica el uso de nuevas tecnologías de la información, las cuales exigen que se apliquen en función a las operaciones aduaneras de manera eficiente y que se cuenten con especialistas capaces de dar soporte en tiempos récord. Automatizar procesos o procedimientos en las Aduanas siempre hará referencia a la necesidad de agilizar trámites, revisiones, procesos administrativos, logística, despacho, etc, es decir obtener como resultado una disminución de tiempos y costos, que genere beneficios para las autoridades aduaneras, y para todos los actores del comercio.

Esta automatización de procesos si bien es cierto que, normativamente la encontramos en el CAUCA y RECAUCA, también lo es que, como ya se ha venido explicando, la instrumentación jurídica nacional se ha venido rezagando a la evolución de las aduanas, que han empezado a aplicar tecnologías para optimizar las operaciones aduaneras.

Esta automatización en aduanas genera grandes beneficios dentro de los cuales destacan: la simplificación de trámites, Paperless (operaciones sin papel), disminución de revisiones intrusivas, reducción de trámites burocráticos, disminución de corrupción en las aduanas, menor tiempo, menor costo, mejora logística, mayor transparencia y certidumbre Jurídica y desde luego mejora de seguridad de la información así como la gestión de riesgos.

Es por ello que también es recomendable que la normativa aduanera nacional contemple desde luego la inclusión de la automatización de procesos, que incluya desde luego procesos de contingencia ante eventuales caídas del sistema.

#### 3.1.6.2. Propuesta de Solución

Incluir en la Ley de Aduanas el término automatización de procesos, con la finalidad de contemplar los esquemas de digitalización en un marco normativo que sea moderno y esté a la vanguardia, amén de blindar legalmente los procesos que se han venido implementando y que seguirán adquiriendo relevancia. Asimismo, incluir en el marco normativo aduanero nacional la utilización de nuevas y mejores tecnologías, flexibilización de procesos, aclaración y precisión de obligaciones de los diversos actores de comercio exterior, como lo es la gestión de riesgos.

Con la finalidad de alinear el marco legal a mejores prácticas internacionales, acorde con la realidad nacional y mundial, manteniendo la capacidad de controles, supervisar y fiscalizar adecuadamente las operaciones de comercio exterior, al mismo tiempo que se puedan facilitar dichas operaciones que



contribuyan al crecimiento económico del país, así como incluir en el marco normativo la utilización de nuevas y mejores tecnologías, flexibilización de procesos, aclaración y precisión de obligaciones de los diversos actores de comercio exterior, incluso la incorporación de nuevas figuras tales como el operador económico autorizado,, así como incrementar la eficiencia de la fiscalización y de los procedimientos de control aduanero a través de la gestión de riesgos,, es necesario fortalecer los esquemas ya previstos en CAUCA e incorporarlos e incluso establecer nuevas medidas en la Ley de Aduanas que permitan hacer más eficiente la cadena logística de las operaciones de comercio exterior.

Para ello, habrá de incluirse un apartado de simplificación de procedimientos, uso de tecnologías de información y automatización,, señalando que la Administración Aduanera de Honduras debe adoptar procedimientos y mecanismos que simplifiquen el cumplimiento de sus obligaciones con los distintos actores involucrados en actividades de comercio exterior, incluyendo la utilización extendida de tecnologías de información, automatización y comunicaciones para el intercambio electrónico de información y que desde luego contemple la gestión de riesgos para las revisiones aduaneras, esto permitirá a las autoridades aduaneras ejercer con mayor fuerza legal sus funciones, atendiendo precisamente a la gestión de riesgos,

Resulta conveniente que dentro de las atribuciones de la Administración aduanera de Honduras se señale el uso de sistemas y tecnologías de la información en las aduanas, dispositivos, equipos tecnológicos o cualquier otro medio electrónico o servicio necesario para el ejercicio de sus atribuciones que permita facilitar y agilizar las revisiones y el control aduanero, con el componente de gestión de riesgos, disminuyendo los tiempos de las revisiones y otorgar mayor certeza en la identificación de riesgos y mejoras en la logística de las operaciones de las aduanas.

En el caso particular se considera necesario reforzar la gestión de riesgos, es decir, señalar también en la Ley de Aduanas la adopción de controles basados mayormente en riesgos, implementando nuevos modelos de investigación y planeación de riesgo para desarrollar nuevas estrategias de fiscalización.

### 3.1.7. Fiscalización.

#### 3.1.7.1. Problemática.

Del análisis normativo a las disposiciones aduaneras, se pudo conocer que, el artículo 84 del CAUCA, relativo a “Selectividad y aleatoriedad de la verificación”, dispone que,

*“La declaración autodeterminada, será sometida a un proceso selectivo y aleatorio, mediante la aplicación de metodologías de análisis de riesgo, que determine si corresponde efectuar la verificación inmediata de lo declarado. **Dicha verificación no limita las facultades de fiscalización posterior a cargo de la Autoridad Aduanera**”.*

Por su parte, el artículo 77 del CAUCA, relativo a verificación o fiscalización de los datos y hechos consignados, señala:

*Artículo 77.- Los datos y hechos consignados por los obligados tributarios en sus declaraciones y manifestaciones administrativas deben ser objeto de verificación, comprobación o fiscalización por parte de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), la Superintendencia Tributaria Aduanera, la Administración Tributaria o la Administración Aduanera, según el caso, de acuerdo con los procedimientos establecidos en el marco legal vigente aplicable.*



Sin embargo, se detectó que, en la Ley de Aduanas, la palabra fiscalizar, únicamente se encuentra señalada en el artículo 1º:

*Artículo 1º.- La aduana es el órgano administrativo competente para conocer directamente del tráfico internacional de mercancías, controlar y fiscalizar su paso a través de las fronteras aduaneras ...*

Por lo que se considera que hace falta uniformidad en los términos o conceptos utilizados, incluso normar las atribuciones de la aduana respecto de las auditorías o control posterior (que en ningún artículo se señala la palabra auditorías), pues, aunque la aduana cuenta con las atribuciones para control posterior, de conformidad con lo dispuesto por el propio Código Tributario y el CAUCA.

Además, derivado de las entrevistas a los funcionarios aduaneros, se conoció que aun y cuando fundamentas sus actuaciones, en mayor medida en el propio Código Tributario, resulta necesaria la inclusión de infracciones y sanciones respecto del incumplimiento a requerimientos de información, derivados de las visitas a domicilios, que se llevan a cabo para ejercer los actos de fiscalización correspondientes, lo que limita en sus actuaciones a la Administración Aduanera de Honduras.

Ahora bien, en las entrevistas con los funcionarios aduaneros se detectó que existe falta de claridad respecto de algunas normas, tales como el caso de la infracción y sanción al incumplimiento de un requerimiento de información por parte de las autoridades aduaneras al ejercer sus facultades de comprobación en específico en la fiscalización, y aunque de conformidad con lo dispuesto en el artículo 87 del Código Tributario, señala los plazos específicos para que el obligado tributario cumpla con la atención a los requerimientos en los procesos de fiscalización, se señala que en caso de incumplimiento en los plazos específicos, sin perjuicio de las sanciones que correspondan por incumplir de manera extemporánea, no existen infracción ni sanción específicas que ataque directamente el incumplimiento a un requerimiento de la autoridad aduanera derivado de los actos de fiscalización.

### **3.1.7.2. Propuesta de Solución.**

**Contemplar en la Ley de Aduanas el concepto fiscalización**, no obstante que ya se encuentra contemplado en el Código Tributario, éste se encuentra mayormente enfocado a tributos internos, por lo que se sugiere contemplar supuestos particularmente aduaneros en la ley de la materia.

Lo anterior generará mayor certeza jurídica a los actos de autoridad en el ámbito de su competencia y para mejor proveer, en lo que corresponde a la mejora de los actos de fiscalización, pues de acuerdo con lo manifestado por los funcionarios aduaneros, los sujetos obligados, pocas veces atienden y dan cumplimiento a los requerimientos de la autoridad aduanera en virtud de la falta de claridad en el supuesto de infracción y en la aplicación de la sanción correspondiente.

Por lo que basándonos en la Ley Aduanera y el Código Fiscal vigentes de México, se sugiere la inclusión de lo siguiente:

*Artículo XXX.-*

*Las autoridades aduaneras a fin de comprobar que los contribuyentes, los responsables solidarios o los terceros con ellos relacionados han cumplido con las disposiciones aduaneras y, en su caso, determinar las contribuciones omitidas o los créditos, así como para comprobar la comisión de delitos, contarán con las siguientes atribuciones para:*

*I.- Rectificar los errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes o avisos, para lo cual las autoridades aduaneras podrán requerir al importador la presentación de la documentación que proceda, para la rectificación del error u omisión de que se trate.*

*II. Requerir a los importadores, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, para que exhiban en su domicilio, establecimientos, en las oficinas de las propias autoridades o incluso a través del sistema informatizado, dependiendo de la forma en que se efectuó el requerimiento, la contabilidad, así como que proporcionen los datos, otros documentos o informes que se les requieran a efecto de llevar a cabo su revisión.*

*III.- Practicar visitas a los importadores, los responsables solidarios o terceros relacionados con ellos y revisar su contabilidad, bienes y mercancías.*

*V. Practicar visitas domiciliarias a los importadores, a fin de verificar que cumplan con la obligación de contar con la documentación o comprobantes que acrediten la legal propiedad, posesión, estancia, tenencia o importación de las mercancías de procedencia extranjera, debiéndola exhibir a la autoridad durante la visita.*

*IX. Practicar revisiones electrónicas a los importadores, responsables solidarios o terceros con ellos relacionados, basándose en el análisis de la información y documentación que obre en poder de la autoridad aduanera, sobre uno o más rubros o conceptos específicos de una o varias contribuciones. Las autoridades aduaneras podrán ejercer estas facultades conjunta, indistinta o sucesivamente, entendiéndose que se inician con el primer acto que se notifique al importador.*

#### **Artículo XXX.-**

*La visita domiciliaria deberá realizarse conforme al siguiente procedimiento:*

*I.- Se llevará a cabo en el domicilio fiscal, establecimientos, sucursales, locales, puestos fijos y semifijos en la vía pública, de los contribuyentes, siempre que se encuentren abiertos al público en general, donde se realicen enajenaciones, presten servicios o contraten el uso o goce temporal de bienes, así como en los lugares donde se almacenen las mercancías o en donde se realicen las actividades relacionadas con las concesiones o autorizaciones o de cualquier padrón o registro en materia aduanera.*

*II.- Al presentarse los visitadores al lugar en donde deba practicarse la diligencia, entregarán la orden de verificación al visitado, a su representante legal, al encargado o a quien se encuentre al frente del lugar visitado, indistintamente, y con dicha persona se entenderá la visita de inspección.*

*III.- Los visitadores se deberán identificar ante la persona con quien se entienda la diligencia, requiriéndola para que designe dos testigos, si éstos no son designados o los designados no aceptan servir como tales, los visitadores los designarán, haciendo constar esta situación en el acta que levanten, sin que esta circunstancia invalide los resultados de la inspección.*

*IV.- En toda visita domiciliaria se levantará acta en la que se harán constar en forma circunstanciada los hechos u omisiones conocidos por los visitadores, en los términos de este Código y su Reglamento o, en su caso, las irregularidades detectadas durante la inspección.*

*V.- Si al cierre del acta de visita domiciliaria el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia o los testigos se niegan a firmar el acta, o el visitado o la persona con quien se entendió la diligencia se niega a aceptar copia del acta, dicha circunstancia se asentará en la propia acta, sin que esto afecte la validez y valor probatorio de la misma, dándose por concluida la visita domiciliaria.*

*VI.- Si con motivo de la visita domiciliaria a que se refiere este artículo, las autoridades aduaneras conocieron incumplimientos a las disposiciones legales, se procederá a la formulación de la resolución correspondiente. Previamente se deberá conceder al contribuyente un plazo de XXX días hábiles para desvirtuar la comisión de la infracción presentando las pruebas y formulando los alegatos correspondientes. Si se observa que el visitado no se encuentra inscrito en el registro federal*

*de contribuyentes, la autoridad requerirá los datos necesarios para su inscripción, sin perjuicio de las sanciones y demás consecuencias legales derivadas de dicha omisión.*

*La resolución a que se refiere el párrafo anterior deberá emitirse en un plazo que no excederá de XXX meses contados a partir del vencimiento del plazo señalado en el párrafo que antecede.*

### **3.1.8. Infracciones y sanciones.**

#### **3.1.8.1. Problemática**

Si bien es cierto que el CAUCA contempla la normativa aplicable a la región de Centroamérica, también lo es que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 126, las infracciones de carácter administrativo y tributario a la normativa aduanera centroamericana y sus sanciones, se regularán conforme al Reglamento y la legislación nacional, y el RECAUCA no dispone en específico las infracciones y sanciones a los supuestos o hipótesis que se presentan o se pueden presentar en la operación aduanera, es decir que, conforme a lo dispuesto en el CAUCA, la Administración Aduanera de Honduras, tendrá que remitirse al Código Tributario y en su caso a la Ley de Aduanas.

El tema de las infracciones y sanciones aduaneras fue inicialmente el principal objeto de estudio, porque varios de los problemas señalados en las entrevistas iniciales se referían a la baja eficacia en las aplicaciones de sanciones. Varios de estos problemas fueron identificados en el análisis del texto de la Ley y contradicciones en el texto del Código Tributario y del CAUCA, en virtud de lo anterior, la Aduana cuenta ya con un proyecto de Ley de Aduana, que contiene una propuesta de modificación principalmente a los artículos relacionados con infracciones y sanciones, documento que fue tomado en cuenta para el presente análisis.

Las principales recomendaciones de este documento se refieren directamente a infracciones y sanciones aduaneras, cuya finalidad de armonizar definiciones, consolidar disposiciones, eliminar contradicciones, aclarar cuestiones substantivas y procedimentales, analizar propuestas en curso, reducir judicialización y perfeccionar las normas de combate al contrabando.

El primero punto se centra sobre la definición de infracción adoptada en la Ley de Aduanas vigente, y su adecuación a otras definiciones presentes en acuerdos internacionales y otras codificaciones, tales como Convenio de Kyoto Revisado, Acuerdo de Facilitación Comercial, CAUCA y Código Tributario de Honduras.

Como ya se había mencionado anteriormente, Honduras ratificó el AFC/OMC, que, en su Artículo 6, apartado 3.1, 3.2, y 3.3, establece:

***“(...) 3. Disciplinas en materia de sanciones***

***3.1 A los efectos del párrafo 3, se entenderá por “sanciones” aquellas impuestas por la administración de aduanas de un Miembro por la infracción de sus leyes, reglamentos o formalidades de aduana.***

***3.2 Cada Miembro se asegurará de que las sanciones por la infracción de una ley, reglamento o formalidad de aduana se impongan únicamente a la persona o personas responsables de la infracción con arreglo a sus leyes.***

*3.3 La sanción impuesta dependerá de los hechos y las circunstancias del caso y será proporcional al grado y la gravedad de la infracción cometida. (...)”*

El término “infracción”, en el AFC, presenta contenido más amplio que en la codificación aduanera de Honduras, pues representa todo incumplimiento de normas y formalidades aduaneras.

La definición de “infracción” más amplia está también en conformidad con el CKR/OMA, que representa las mejores prácticas internacionales en materia aduanera, y cuenta, hoy, con 120 miembros<sup>10</sup>, y establece, en su Anexo Específico “H”, Capítulo 1, denominado “Infracciones Aduaneras”<sup>11</sup>:

**“Definiciones**

***Infracción aduanera***: toda violación o intención de violación de la legislación aduanera, (...)

**20. Práctica recomendada**

*Cuando durante el desaduanamiento de las mercancías se constatará una infracción aduanera menor, la misma debería poder ser cancelada en la oficina aduanera que la constató.*

(...)

**22. Norma**

*La legislación nacional establecerá las multas aplicables a cada categoría de infracción aduanera que pueda ser cancelada administrativamente y designará a las oficinas aduaneras competentes para su aplicación. (...)”*

En conformidad con lo que se indica en el GATT, también el CKR/OMA establece que todo incumplimiento de la legislación es considerado una infracción, aunque leve/menor. La OMA también adopta la misma definición de infracción en la Convención de Nairobi<sup>12</sup>.

Por su parte, en el CAUCA y en el Código Tributario, y en la Ley de Aduanas de Honduras, se encuentran diversas definiciones, por lo que es importante hacer notar que la definición de infracción contemplada en el CAUCA:

*Artículo 122. Infracción aduanera Constituye infracción aduanera toda trasgresión o tentativa de trasgresión de la legislación aduanera. Las infracciones aduaneras pueden ser: Administrativas, Tributarias o Penales.*

Ahora bien, la clasificación de las infracciones tiene diversas acepciones en la legislación, por un lado, tanto en el CAUCA y en la Ley de Aduanas, las infracciones aduaneras se clasifican en administrativas, tributarias y penales, mientras que en el Código Tributario, la acepción de infracción no va ligada a ser

<sup>10</sup> Datos de la última actualización, con fecha de 23 de septiembre de 2019, disponibles en: <http://www.wcoomd.org/en/about-us/legal-instruments/conventions.aspx>.

<sup>11</sup> Texto traducido al español en el marco de Proyecto OEA/ALADI, disponible en: <http://www.afip.gov.ar/institucional/Documentos/acuerdos/ConvenioInternacionalparaSimplificaciArmonizacRegAduanero.pdf>.

<sup>12</sup> Texto disponible, en inglés, en: <http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/about-us/legal-instruments/conventions-and-agreements/nairobi/naireng1.pdf?la=en>. El texto corresponde exactamente a la definición del CKR.

infracción aduanera propiamente, en todo caso de manera más amplia pues engloba toda la parte tributaria, por lo que su clasificación se circunscribe a faltas y delitos.

No obstante lo anterior, resulta imprescindible que en el marco jurídico aduanero se encuentren debidamente tipificados los supuestos particulares que dan lugar a infracciones, y toda vez que en la Ley de Aduanas se cuenta con sólo algunos de los supuestos que se pueden presentar en la operación aduanera, la Ley de Aduanas se queda corta o limitada.

Se conoce una propuesta que han trabajado los funcionarios aduaneros, derivado de las distintas experiencias que en la operación aduanera se les han presentado, dicha propuesta se encuentra contenida en un documento que, han denominado “Instructivo Técnico Legal para la aplicación de multas por infracciones administrativas y tributarias/Formales y materiales”, sin embargo, es menester que ese documento sea incorporado a la legislación nacional, pues, como ya apuntamos, es ahí de donde se emana la obligación legal de su cumplimiento y el ubicarse en los supuestos específicos de las infracciones correspondientes, generará el marco legal necesario para fortalecer el control en los procesos aduaneros, así como incrementar la eficiencia en la fiscalización y robustecer a través de un marco normativo claros y transparente tanto a las actividades de los distintos usuarios del comercio exterior, como de las actuaciones de los funcionarios aduaneros, buscando con ello generar percepción de riesgos y disminuir los litigios. Lo anterior es así por lo siguiente:

En el artículo 149, del Código Tributario de Honduras, se define a la infracción como toda acción u omisión que contravenga el ordenamiento jurídico tributario o aduanero, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Código Tributario o en otras leyes tributarias o aduaneras vigentes y aplicables. Además las clasifica en faltas y en delitos:

- a) Constituye falta todo incumplimiento de normas tributarias o aduaneras, por comisión o por omisión, que esté tipificado y sancionado en este Código o en las leyes tributarias o aduaneras vigentes y,*
- b) Los delitos tributarios están contenidos en el Código Penal y su sanción corresponde exclusivamente a los Juzgados y Tribunales de Justicia.*

Asimismo, el artículo 150, dispone que son faltas tributarias o aduaneras el incumplimiento de las obligaciones formales y materiales de los obligados tributarios, sin que exista claridad sobre cuáles son esas obligaciones formales y materiales.

Por todo lo expuesto anteriormente, es recomendable la adopción de una definición de infracción amplia, que, a su vez, tenga claridad en cuanto a la clasificación de las infracciones aduaneras, por ejemplo, por las infracciones por “... acción u omisión en el ejercicio de actividades vinculadas a operaciones aduaneras”.

De acuerdo con la gravedad de la infracción, la conducta podría ser sancionada con multa, o decomiso (de mercancías o medios de transporte), y/o sanciones disciplinarias (apercibimiento, suspensión de las autorizaciones o registros hasta un año, o incluso la eliminación del registro) /medidas administrativas.

La claridad cuanto al cometimiento de infracciones refuerza la comprensión de que es obligación de los sujetos pasivos cumplir con la legislación de forma voluntaria. La inobservancia de esas obligaciones caracteriza una infracción pasible de sanción, aunque sea proporcional a la gravedad de los hechos. La

armonización terminológica en última instancia contribuye para una mejor comprensión de los hechos regulados por la ley de aduanas y para una gestión más eficiente del cumplimiento de la legislación aduanera.

Como ya se ha expresado, el proyecto del Manual que contiene las posibles infracciones y sanciones aduaneras, elaborado por los funcionarios aduaneros a partir de las experiencias frecuentes de la operación aduanera, invariablemente deben versar también sobre infracciones relacionadas a clasificación arancelaria, valoración aduanera, origen de las mercancías y regímenes aduaneros).

Se recomienda, adicionalmente, la creación de un mecanismo de control procedimental que permita la elaboración de estadísticas detalladas sobre infracciones y sanciones (aplicación, por tipos, trámites y juicios), esto con el objetivo de perfeccionar el sistema normativo e inhibir de forma efectiva que se cometan las infracciones más frecuentes. En efecto, solo un monitoreo continuo de indicadores relativos a las infracciones y sanciones permitirá identificar cambios de comportamiento por parte de los operadores. Adicionalmente a lo señalado en el proyecto de manual, que se insiste debe elevarse a nivel de ley, se sugiere contemplar lo siguiente:

El CKR, en su Anexo Específico “H”, norma 2, con ese espíritu, se propone que *“...las infracciones aduaneras sean definidas por la legislación nacional”*. También el CAUCA en Artículo 126, señala que las infracciones de carácter administrativo y tributario a la normativa aduanera centroamericana y sus sanciones se regularán conforme al Reglamento y la legislación nacional.

Partiendo de esa información, del texto actual de la ley de Aduanas, del CAUCA, RECAUCA y del Código Tributario, es posible elaborar una propuesta que contenga los tipos de infracciones, con el objeto de mejorar la Ley de Aduanas.

Las infracciones formales podrían tratar predominantemente de errores, sin intención fraudulenta, y el monto podría ser fijado en valores relativamente más bajos, evitándose los montos fijos, para permitir la proporcionalidad en la aplicación.

*“Muchas de las irregularidades detectadas durante el despacho se derivan de ajustes de valor de las mercancías en las aduanas, ante las cuales la Ley de Aduanas vigente no contempla sanciones específicas”, y “sólo una adecuación del marco sancionatorio podrá garantizar la efectividad de estos controles e inducir a un verdadero cambio de conducta en los operadores”.*

Para disminuir la cantidad de litigios (lo que incluye la judicialización), podría también existir la posibilidad de pago inmediato, con reducción de la multa (por ejemplo, en un 50%), y de pago después de una decisión no firme, con reducción de la multa (por ejemplo, en un 25%). Ese modelo existe en Brasil (en la Ley 8.218/1991, con los cambios efectuados por las Leyes 11.941/2009 y 9.430/1996).

La norma 3.39 del Anexo General del CKR/OMA, en ese sentido, establece: *“La Aduana no impondrá multas excesivas por errores cuando considere que los mismos fueron involuntarios sin intención fraudulenta o grave negligencia. Cuando considere necesario evitar la reincidencia de tales errores, podrá imponer una multa, pero la misma no será mayor que lo necesario a tales efectos”.*

En Argentina pueden ser encontradas algunas infracciones formales (Ejemplo: las referidas en los artículos 218 y 320 del Código Aduanero, con penalidades de 1% del valor aduanero de las mercancías),

así como en Brasil (art. 711 del Reglamento Aduanero, también con multa de 1% del valor aduanero de las mercancías).

Estas definiciones y clasificaciones podrían constituir el marco inicial para el desarrollo de los trabajos de redacción referentes a un Título que se podría denominar de “Infracciones y Sanciones Aduaneras”.

Además, las clasificaciones deben tener en cuenta los mecanismos (y los niveles) de cumplimiento de la legislación, y el riesgo que representan al país (y la necesidad de intervención de la Aduana, que es inversamente proporcional al cumplimiento).

Para los casos en que se cumple la legislación, es menos necesaria la intervención de la Aduana, y consecuentemente, los mecanismos de recompensa son más recomendables. Esto se propone incluir en la Ley de Aduanas, con la regulación de la figura del Operador Económico Autorizado – OEA.

Para las infracciones graves, es importante que las sanciones sean eficientes para inhibir que ocurran nuevamente, siendo esto lo que se pretende al recomendar aclarar y reforzar las disposiciones sobre defraudación y contrabando.

Otra providencia recomendada sería consolidar en dicho Título relativo a “Infracciones y Sanciones Aduaneras” y evitar disposiciones dispersas. En lo que se refiere a las sanciones disciplinarias, se recomienda adecuar el contenido, para que no existan diferencias substanciales de sanciones para las distintas personas vinculadas a la actividad aduanera.

Para evitar contradicciones, se recomienda aclarar el ámbito de aplicación de cada una de las infracciones, y cuáles son las que necesitan que se compruebe la existencia de dolo (defraudación y contrabando, excepto en los casos de presunciones, que podrían ser establecidas, tomando como ejemplo el texto del art. 331 del Código Aduanero de Uruguay, y los artículos 690, y 725, II del Reglamento Aduanero de Brasil, que trabajan con presunciones, que cambian el cargo de la prueba).

Las infracciones formales, para las cuales no se necesita la comprobación de dolo (aplicándose la responsabilidad objetiva), podrían incluir los casos de infracciones frecuentemente practicadas (según la percepción de los funcionarios, como ya se mencionó), relativas a: a) clasificación arancelaria, b) valor en aduanas de las mercancías, c) origen o procedencia de las mercancías, d) identificación, especie, naturaleza o estado de las mercancías, y e) cuantificación o peso de las mercancías, por arriba de los límites de tolerancia admitidos, así como las relativas a incumplimientos de: a) formalidades y plazos normativamente establecidos para presentación de declaraciones o prestación de informaciones a la Aduana por las personas vinculadas a la actividad aduanera, y, b) formalidades, requisitos, condiciones y plazos normativamente establecidos para utilización de beneficios tributarios y regímenes aduaneros.

Para dichas infracciones formales, la sanción podría ser la mitad de la fijada para la defraudación, admitiéndose la presentación espontánea del infractor antes de las providencias adoptadas por la fiscalización, desde que sea efectuada con el pago de los correspondientes tributos, y desde que la mercadería no esté sujeta a prohibiciones y restricciones.

A continuación se muestra un cuadro comparativo de las distintas acepciones y supuestos de infracciones establecidos en el Marco Normativo aplicable a la Administración Aduanera de Honduras,



actualmente, en el que se demuestra que existen diferencias sustanciales en los tres ordenamientos jurídicos aplicables en materia aduanera y de comercio exterior:

**Tabla 1. Infracciones y sanciones aduaneras (CAUCA/CT y LA vigentes).**

CAUCA.	Código Tributario.	Ley de Aduanas.
Artículo 122. Infracción aduanera Constituye infracción aduanera toda trasgresión o tentativa de trasgresión de la legislación aduanera. <b>Las infracciones aduaneras pueden ser: Administrativas, Tributarias o Penales.</b>	ARTÍCULO 149.- CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE INFRACCIONES. 1) Por infracción se entiende toda acción u omisión que contravenga el ordenamiento jurídico tributario o aduanero, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Código Tributario o en otras leyes tributarias o aduaneras vigentes y aplicables, 2) La infracción debe ser siempre determinada en forma objetiva y sancionada administrativamente, siguiendo el debido proceso y garantizando el derecho a la defensa, <b>3) Las infracciones se clasifican en faltas y en delitos:</b>	Artículo 167. Infracción aduanera es toda acción u omisión del sujeto pasivo de la obligación tributaria, con el propósito de evadir, total o parcialmente, el pago de la misma, o de sustraerse a la debida aplicación de la legislación aduanera.  <b>Las infracciones aduaneras pueden ser administrativas, tributarias y penales.</b>
Artículo 123. <b>Infracción administrativa</b> Constituye infracción administrativa, toda acción u omisión que signifique trasgresión de la legislación aduanera, que no cause perjuicio fiscal, ni constituya delito		Artículo 168. <b>Son infracciones administrativas:</b> a) La no presentación a la Aduana de los manifiestos y demás documentos a que se refieren los Artículos 29. 30 y 31 de esta Ley en la forma, número de ejemplares y demás requisitos que determine el Reglamento b) El rechazo a efectuar la visita de inspección prevista en el Artículo 24, literal a) de esta ley c) El hecho de impedir o no facilitar el cotejo, revisión o inspección de las mercancías en el acto de su presentación a la Aduana, ch) Desembarcar pasajeros antes de que se reciba de parte de la Aduana el permiso respectivo d) Penetrar sin la debida autorización a recintos o depósitos de Aduana donde sea necesario el permiso. e) Permanecer en la zona primaria o salir de ella sin el permiso de la autoridad aduanera competente. f) Acarrear o transportar mercancías dentro de la zona primaria, en embarcaciones o vehículos que no estén registrados en la Aduana, o cuyos dueños o agentes no tengan permiso para hacerlo.



CAUCA.	Código Tributario.	Ley de Aduanas.
		<p>g) Amarrar o atracar embarcaciones de cualquier clase. Sin la correspondiente autorización de la Aduana. En los casos que se requiera.</p> <p>h) Conducir o permitir que se conduzcan vehículos y medios de transporte por lugares no habilitados.</p> <p>i) No presentar los manifiestos adicionales ni efectuar la rectificación en el plazo establecido en el Artículo 33 de esta Ley.</p> <p>j) Cargar o descargar, embarcar o desembarcar mercancías sin la autorización de la Aduana.</p> <p>k) Destinar al transporte interior sin autorización ex presa, los vehículos y medios de transporte que se encuentren en el territorio aduanero al amparo de un régimen temporal.</p> <p>l) El incumplimiento de cualquiera de las obligaciones señaladas en el Artículo 24 de esta Ley.</p> <p>m) El quebrantamiento de la prohibición establecida en el Artículo 18 de la presente Ley y.</p> <p>n) El incumplimiento de las demás obligaciones previstas en esta Ley.</p>
<p>Artículo 124. Infracción tributaria <b>Infracción tributaria, es toda acción u omisión que signifique trasgresión o tentativa de trasgresión de la legislación aduanera, que cause o pueda causar perjuicio fiscal, y no constituya delito.</b></p>	<p>ARTÍCULO 149.- CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE INFRACCIONES</p> <p>.....</p> <p>a) <b>Constituye falta todo incumplimiento de normas tributarias o aduaneras, por comisión o por omisión, que esté tipificado y sancionado en este Código o en las leyes tributarias o aduaneras vigentes.</b></p>	<p>Artículo 169. <b>Son infracciones tributarias:</b></p> <p>a) Declarar en los documentos de destinación aduanera mentes que representen derechos o impuestos inferiores de los que corresponda aplicar, siempre que la diferencia en menos exceda el diez por ciento (10%) de su monto.</p> <p>b) Declarar las mercancías en la póliza en una posición arancelaria distinta a la que le corresponda, cuando la posición declarada tenga un gravamen menor.</p> <p>c) La violación o rotura de los precintos o marchamos u otras medidas de seguridad colocadas por la autoridad aduanera.</p> <p>ch) Declarar en la póliza cantidades de mercancías menores de las que se encuentren al momento de su reconocimiento e inspección, siempre que la diferencia en menos exceda del diez por ciento (10%).</p> <p>d) La declaración inexacta de los distintos elementos de una unidad arancelaria, con objeto de eludir su correcta clasificación.</p>

CAUCA.	Código Tributario.	Ley de Aduanas.
		<p>e) Cuando se presente falsa declaración del valor FOB en la exportación de mercancías sujetas al pago de derechos a la exportación.</p> <p>f) No reexportar o reimportar, respectivamente, las mercancías en los plazos establecidos en los Artículos 73, 74 y 79 de esta ley.</p> <p>g) No declarar, a requerimiento de la autoridad aduanera competente, los efectos de uso restringido y los de uso y consumo que excedan de la exoneración establecida en los Artículos 118 y 120 de esta ley.</p> <p>h) No declarar, a la salida del territorio nacional las obras y objetos de interés histórico, artístico o cultural, aunque no sean de tráfico comercial.</p> <p>i) Por presentar separados o desarmados los distintos elementos de una unidad arancelaria, o con acondicionamiento o adiciones con el objeto de eludir su correcta clasificación arancelaria, y.</p> <p>j) Las demás infracciones de esta naturaleza que resulten de la transgresión a esta Ley.</p>
Artículo 125. Infracción aduanera penal. Será infracción aduanera penal toda acción u omisión que signifique transgresión o tentativa de transgresión de la legislación aduanera, constitutiva de delito	ARTÍCULO 149.- CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN DE INFRACCIONES ..... ..... y, b) Los delitos tributarios están contenidos en el Código Penal y su sanción corresponde exclusivamente a los Juzgados y Tribunales de Justicia.	
Artículo 126. Sanciones Las infracciones de carácter administrativo y tributario a la normativa aduanera centroamericana y sus sanciones, se regularán conforme al Reglamento y la legislación nacional.		

### 3.1.8.2. Propuesta de Solución.

La adecuación del texto a definiciones adoptadas internacionalmente, como la referente a “infracciones aduaneras”. Para realizar la propuesta de armonización de definiciones descrita a continuación, se realizó un estudio sobre la definición y la clasificación de las infracciones, en tratados internacionales y en el Derecho Aduanero comparado.

De lo anterior se desprende que si bien es importante tener tipificados los supuestos de infracciones y sanciones, también lo es que tales conductas se encuentren establecidas en el Código Tributario vigente o en las leyes tributarias o aduaneras vigentes y aplicables, como lo es la Ley de Aduanas.

Una propuesta concreta es llevar a cabo una consultoría global para realizar el análisis detallado de todas y cada una de las infracciones y sanciones aplicables, esto permitirá incorporar tales propuestas a la Nueva Ley de Aduanas, contemplando supuestos normativos vanguardistas, acordes a la realidad de Honduras. Además de realizar una adecuación del texto a definiciones adoptadas internacionalmente, como la referente a “infracciones aduaneras”. Para realizar la propuesta de armonización de definiciones descrita anteriormente, se realizó un estudio sobre la definición y la clasificación de las infracciones, en tratados internacionales y en el Derecho Aduanero comparado.

Adicional a los supuestos manifestados en el Manual que propone la Administración Aduanera de Honduras, se sugiere que en su caso también se puedan adicionar supuestos que cuenten con mayor claridad, a manera de ejemplo<sup>13</sup> los siguientes:

- *Cometen las infracciones relacionadas con las obligaciones de transmitir y presentar, información y documentación quienes omitan transmitir o presentar a las autoridades aduaneras en documento electrónico o digital, o en cualquier otro dispositivo tecnológico o medio electrónico, establecido en el CAUCA, o lo hagan en forma extemporánea, la información contenida en el Manifiesto de Carga.*
- *Cometen la infracción relacionada con el destino de las mercancías, quienes se presenten ante la aduana sin haber transmitido los documentos mediante transmisión electrónica u otro medio autorizado.*
- *Cometen la infracción de circulación indebida dentro del recinto fiscal quienes circulen en vehículos dentro de dichos recintos sin sujetarse a los lineamientos de circulación establecidos por las autoridades aduaneras y quienes en vehículo o sin él se introduzcan sin estar autorizados para ello, a zonas de los recintos fiscales cuyo acceso esté restringido.*
- *Cometen la infracción relacionada con el destino de las mercancías, cuando se extraigan o se pretendan extraer mercancías de recintos fiscales o fiscalizados sin que hayan sido entregadas legalmente por la autoridad o por las personas autorizadas para ello.*

### **3.1.9. Contrabando.**

#### **3.1.9.1. Problemática.**

Por otro lado, por lo que corresponde al contrabando y defraudación fiscal, es importante hacer notar el marco normativo vigente en materia de estos delitos aduaneros:

La Ley de Aduanas vigente dispone:

---

<sup>13</sup> A manera de ejemplo, se citan algunas redacciones referidas en el capítulo de infracciones y sanciones de la Ley Aduanera de México [Ley Aduanera \(diputados.gob.mx\)](http://leyaduanera.diputados.gob.mx)

**Artículo 200.- La prevención y represión del contrabando, y las defraudaciones fiscales se regirán por la Ley de la materia.**

Artículo 201.- La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, **podrá realizar investigaciones especiales, con el objeto de averiguar infracciones constitutivas de *contrabando y defraudaciones fiscales*, falsificación de documentos y especies fiscales u otros delitos relacionados con actividades aduaneras.**

*A tal efecto, queda facultada la citada secretaría de Estado, para contratar los servicios nacionales especializados que fueren necesarios.*

Por su parte, en el Código Penal vigente de Honduras, se señala en su Título XXIV, Relativo a Contrabando y Delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social, Capítulo I. “Contrabando”, lo siguiente:

**ARTÍCULO 428.- CONTRABANDO. Comete delito de contrabando quien, sin permiso de la autoridad competente, importa o exporta del territorio nacional, recintos aduaneros, almacenes generales de depósito, sitios sujetos al régimen de importación temporal y zonas libres cualquiera que sea su denominación o su finalidad, bienes o mercancías de cualquier clase, origen o procedencia por lugares no habilitados o autorizados, eludiendo en cualquier forma la intervención de las autoridades aduaneras o tributarias, cuando el valor de los bienes o de las mercancías es igual o superior a Cincuenta Mil Lempiras (L.50,000) o cuando el contrabando se realice a través de un grupo delictivo organizado con independencia del valor de los bienes.**

*Si se trata de drogas tóxicas, estupefacientes, sustancias psicotrópicas, precursores, armas de fuego, municiones, explosivos o cualesquiera otros bienes cuya tenencia constituya delito o puedan ser nocivas para la salud, la seguridad pública o el medio ambiente, no se debe aplicar el delito de contrabando.*

*Cuando el valor de los bienes o de las mercancías es igual o superior a Cincuenta Mil Lempiras (L.50,000), a los efectos de este artículo, también se consideran actos de contrabando los siguientes:*

- 5) La realización de operaciones de comercio de mercancías de lícito comercio sin cumplir los requisitos legalmente establecidos para la importación y exportación, por no haber obtenido la previa autorización cuando sea requerida, o cuando ésta se ha obtenido en virtud de la omisión de datos o a la aportación de datos o documentos falsos y,*
- 2) La tenencia de mercancías extranjeras no destinadas al uso personal que carezcan de la debida autorización, o cuando la misma se ha obtenido gracias a la omisión de datos o a la aportación de datos o documentos falsos.*

*También es considerado contrabando la rotura, sin autorización de la autoridad competente, de precintos, sellos, marcas, puertas, envases u otros medios de seguridad de bienes o mercancías, tanto estén destinadas al país como al extranjero.*

*ARTÍCULO 429.- PENALIDAD DEL DELITO DE CONTRABANDO. El delito de contrabando debe ser castigado con las penas de prisión de tres (3) a cinco (5) años y multa equivalente al doble o triple del valor de los bienes o mercancía.*

*El empleado o funcionario público que participa por acción u omisión en el delito de contrabando debe ser castigado con las penas de prisión incrementadas en un tercio (1/3), multa equivalente al doscientos por ciento (200%) del valor de los bienes o mercancías e inhabilitación especial de cargo u oficio público de cinco (5) a diez (10) años.*

*Cuando el responsable del delito sea miembro de un grupo delictivo organizado, se le deben imponer las penas de prisión incrementadas en un tercio (1/3) y multa equivalente al doscientos por ciento (200%) del valor de los bienes o mercancías.*

*En cualquier delito tributario sea contrabando o defraudación fiscal, pagando lo dejado de percibir por el Estado más el cincuenta por ciento (50%) de ese valor, se debe terminar la acción, si ésta se encuentra en sede administrativa en el Ministerio Público (MP) aplicando un criterio de oportunidad o mediante la figura de la conciliación si el caso ya se encuentra en el Órgano Jurisdiccional competente.*

*Estas penas se imponen sin perjuicio de las que además correspondan por los particulares delitos cometidos durante la ejecución del delito de contrabando.*

**ARTÍCULO 431.- DEFRAUDACIÓN FISCAL. Quien defrauda a la Hacienda Pública, por acción u omisión, eludiendo el pago de impuestos, tributos, contribuciones o tasas, de cantidades retenidas o que se deberían haber retenido, u obteniendo devoluciones indebidas de cantidades retenidas a cuenta del pago del tributo o beneficios fiscales indebidos, en una cuantía igual o mayor a cincuenta mil lempiras (L.50.000) debe ser castigado con las penas siguientes:**

**5) Con las penas de prisión de tres (3) a seis (6) años y multa equivalente al ciento veinte por ciento (120%) del valor de lo defraudado, si dicho valor no excede de Doscientos Cincuenta Mil Lempiras (L.250.000) y,**

**2) Con las penas de prisión de seis (6) a diez (10) años y multa equivalente al ciento cuarenta por ciento (140%) del valor de lo defraudado, si dicho valor excede de Doscientos Cincuenta Mil Lempiras (L.250.000).**

*Las penas establecidas en los numerales anteriores se aumentan en un tercio (1/3) cuando el responsable se encuentra integrado en un grupo delictivo organizado o colabora con él.*

**Queda exento de responsabilidad penal el obligado tributario que proceda al completo reconocimiento y pago de la deuda tributaria con sus recargos e intereses, antes de que el Ministerio Público (MP) presente requerimiento ante el Órgano Jurisdiccional competente.**

De lo anterior podemos desprender que, el contrabando se tipifica como delito aduanero, establecido en el Código Penal de Honduras, quien sin permiso de la autoridad competente, importe o exporte del territorio nacional, recintos aduaneros, almacenes generales de depósito, sitios sujetos al régimen de importación temporal y zonas libres, mercancías por lugares no habilitados o autorizados, eludiendo la

intervención de las autoridades aduaneras cuando el valor de los bienes o de las mercancías es igual o superior a cincuenta mil lempiras, o cuando el contrabando se realice a través de un grupo delictivo organizado con independencia del valor de los bienes.

También se considera contrabando a la realización de operaciones de comercio de mercancías de lícito comercio sin cumplir los requisitos legalmente establecidos para la importación y exportación, por no haber obtenido la previa autorización cuando sea requerida, o cuando ésta se ha obtenido en virtud de la omisión de datos o a la aportación de datos o documentos falsos.

La anterior definición resulta ser amplia respecto de las actividades constitutivas del delito de contrabando y el umbral para que se tipifique el supuesto del delito de contrabando en cantidad se limita a que el valor de los bienes o de las mercancías es igual o superior a cincuenta mil lempiras.

No obstante lo anterior, la sanción parece ser también muy amplia pues además de la pena corpórea con pena de prisión de tres a cinco años a quien cometa el delito de contrabando, además de la sanción pecuniaria se señala en multa equivalente al doble o triple del valor de los bienes o mercancía.

A razón de lo antes mencionado, hay que precisar que, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 4º del mismo ordenamiento penal, con relación al “Principio de Lesividad”, sólo es sancionable la conducta que lesiona o pone en peligro un bien jurídicamente tutelado y la actuación del Derecho Penal se debe limitar a los ataques más graves contra los bienes jurídicos más relevantes, en ese mismo orden de ideas, el numeral 5º señala que, de acuerdo con el “Principio de Proporcionalidad”, la pena se debe fijar ateniendo a la gravedad del hecho y a la culpabilidad del sujeto, ambas situaciones comprobables únicamente cuando los asuntos de contrabando o defraudación fiscal hayan sido judicializados.

Ahora bien también vale la apuntar que, cuando una persona natural utilice a personas jurídicas para cometer un delito, deben ser sancionadas estas últimas por el delito o delitos cometidos si concurren las condiciones señaladas en el propio Código Penal. Lo anterior también es aplicable a los fundadores, administradores representantes que se aprovechen de una institución estatal para eludir alguna responsabilidad penal.

Además, cuando el responsable del delito sea miembro de un grupo delictivo organizado, se le deben imponer las penas de prisión incrementadas en un tercio y, adicionalmente, una multa equivalente al doscientos por ciento (200%) del valor de los bienes o mercancías.

Asimismo, por lo que corresponde al delito de defraudación, el Código Penal de Honduras dispone que queda exento de responsabilidad penal el obligado tributario que proceda al completo reconocimiento y pago de la deuda tributaria con sus recargos e intereses, antes de que el Ministerio Público presente requerimiento ante el Órgano Jurisdiccional competente. Lo que genera poca percepción de riesgo ante este tipo de conductas criminales.

Adicional a lo antes comentado, según lo manifestado por los funcionarios aduaneros en entrevista llevada a cabo con los consultores del BID, estas penas resultan ser no tan disuasivas toda vez que en cualquier delito tributario sea contrabando o defraudación fiscal, si los presuntos infractores de tales delitos, manifiestan su interés en pagar lo que en su oportunidad hubiere dejado de percibir por el Estado, más el cincuenta por ciento de ese valor, se debe terminar la acción, cuando el asunto de que

se trate se encuentre en sede administrativa en el Ministerio Público, toda vez que tienen la posibilidad de aplicar los criterios de oportunidad o en el caso de que el asunto de que se trate ya se encuentre ante el Órgano Jurisdiccional competente, podrían optar por la figura de la conciliación. Según lo manifestado por los funcionarios aduaneros, en los últimos dos años, únicamente se cuenta con un caso documentado que no ha sido judicializado.

Las oportunidades con las que cuentan los infractores de los delitos de contrabando y defraudación fiscal, para evadirse del cumplimiento de sanciones severas, hace percibir a tales conductas criminales, configuradas en los delitos de contrabando y defraudación fiscal, como infracciones no disuasivas, pues la instrumentación penal de la figura permite evadirse de la acción penal con el simple hecho de acreditar su interés en la aplicación de criterios de oportunidad o conciliación, con ellos podría concluir la acción penal.

Además de lo anterior, se perciben pocas detecciones de la aduana de posibles actos criminales, pues en los últimos dos años, únicamente se tiene documentado un caso de posible contrabando.

### **3.1.9.2. Propuesta de Solución.**

Se propone llevar a cabo una consultoría global para realizar un análisis detallado del tipo penal establecido hoy en el Código Penal.

Como propuesta concreta se propone una reforma al Código Penal para evitar que el contrabando y la defraudación fiscal para evitar que tales delitos sean percibidos como poco disuasivos al eliminar para estos dos delitos la aplicación de criterios de oportunidad o la figura de la conciliación y que en tales casos se ejerza la acción penal de manera efectiva, esto permitirá elevar la percepción de riesgo y mejores controles legales para evitar el contrabando y la evasión fiscal.

Además de lo anterior, se considera conveniente establecer una penalidad más adecuada para el contrabando y crímenes relacionados, con infracciones objetivamente detalladas, y montos de sanciones ajustadas a la realidad social de Honduras, incluyendo las disciplinarias, y establecer claramente la independencia entre las sanciones penales y administrativas. Se puede contemplar evaluar la posibilidad de elevar estas conductas criminales a un rango de delitos aduaneros graves y con ellos eliminar los criterios de oportunidad que hoy se encuentran contemplados en la legislación penal, pues tales procedimientos en lugar de inhibir las conductas criminales generan poca percepción de riesgo.

### **3.1.10. Operadores Económicos Autorizados.**

#### **3.1.10.1 Problemática.**

La figura del Operador Económico Autorizado se encuentra contemplada en el Acuerdo 050-2020 de Aduanas<sup>14</sup>, no obstante dicha figura requiere ser reforzada legalmente, no obstante estar iniciando su implementación recientemente, se considera necesario que tanto la autorización correspondiente, el proceso de supervisión, su cumplimiento y en su caso las auditorías que se realicen para corroborar el

---

<sup>14</sup> <https://www.tsc.gob.hn/web/leyes/Acuerdo-Aduanas-DE-050-2020.pdf>

nivel de cumplimiento de las obligaciones del programa se encuentren contenidas en la Ley de Aduanas, con la finalidad de generar certidumbre jurídica entre los propios Operadores Económicos Autorizados, sus obligaciones y beneficios, así como de las actuaciones que para corroborar tal cumplimiento den en su caso las autoridades aduaneras,

### **3.1.10.2. Propuesta de Solución.**

Contemplar la figura del Operador Económico Autorizado dentro de la Ley de Aduanas con la finalidad de otorgar fuerza legal, mejores estrategias de promoción e incremento de la figura que si bien es cierto, tiene una buena aceptación en Honduras, se requiere que las autoridades aduaneras así como los distintos usuarios de la aduana perciban para la figura mayores beneficios y controles aduaneros

## **4 | Intervención no 2. Implementación de Ajustes Normativos a corto plazo.**

### **4.1 Necesidad de Certeza Jurídica en los Procesos Operativos Aduaneros y Mejora Organizativa.**

#### **4.1.1. Problemática.**

Del análisis a los diversos instrumentos jurídicos que conforman el marco jurídico de aplicación para la Administración Aduanera de Honduras, así como a los comentarios vertidos en las distintas entrevistas llevadas a cabo, se desprende que el Código Tributario Decreto 170-2016 y de la Ley de Aduanas Decreto 212-87, se encuentran desactualizados, por lo que corresponde al Código Tributario, este se encuentra más adaptado a la realidad sobre impuestos internos y no contempla muchos de los supuestos específicos que se presentan en la operación aduanera, ahora bien, en el caso de la Ley de Aduanas, que no ha sido reformada desde hace tiempo y por lo mismo, es obsoleta ya está rebasada por las innovaciones legales, técnicas incluso tecnológicas que se han venido implementando en otros instrumentos jurídicos de mayor jerarquía, como el CAUCA y el RECAUCA, pues no se ajustan a las necesidades crecientes de la Administración Aduanera, en virtud que las mismas no garantizan la seguridad ni la facilitación de la cadena logística a nivel mundial, incluso alinear el marco legal nacional a las mejores prácticas internacionales.

Como ya se comentó en la Ley de Aduanas vigente<sup>15</sup> (Decreto 212-87), se identificó que existen incompatibilidades con tratados internacionales aduaneros, como el caso del Acuerdo de Facilitación Comercial (AFC), de la Organización Mundial de Comercio (OMC), ratificado por Honduras el 14 de julio del 2016,<sup>16</sup> el Convenio Internacional para la Simplificación y Armonización de Regímenes Aduaneros (Convenio de Kyoto Revisado – CKR), de la Organización Mundial de Aduanas (OMA), así como también

---

<sup>15</sup> El texto de la Ley de Aduanas se encuentra disponible en la página web de la Aduana de Honduras en [LEY-DE-ADUANAS-INICIAL-Decreto212-87.pdf](#)

<sup>16</sup> Conforme registrado en el sitio web de la OMC específico sobre facilitación del comercio (<https://www.tfafacility.org/ratifications>).



diversidad de variaciones con el Código–Aduanero Uniforme Centroamericano (CAUCA)<sup>17</sup> y su Reglamento (RECAUCA).

Se ha sugerido una reforma integral para transformar hacia una nueva Ley de Aduanas todos los supuestos normativos que se encuentran dispersos, además, los funcionarios aduaneros consideran que requieren mayor certidumbre jurídica para llevar a cabo las distintas actuaciones, incluso realizan consultas no técnicas al departamento legal, con la finalidad de cubrir sus actuaciones, esto debido a la falta de normas actualizadas y/o adecuadas nacionales, que les permitan ejercer sus actos de una manera más contundente, sin embargo, hasta en tanto no se puedan hacer los ajustes legislativos profundos, se sugiere la implementación de una estrategia a corto plazo, que permita contar con certeza jurídica y transparencia al incluir definiciones de criterios normativos.

#### 4.1.2. Propuesta de Solución.

Derivado de lo anterior, con el fin de garantizar seguridad jurídica a los obligados tributarios, en apego a los principios de legalidad, proporcionalidad, generalidad y equidad, es necesario desarrollar y sistematizar las normas aduaneras, que otorguen transparencia, certeza jurídica con el objeto de que estas incorporen procedimientos idóneos que conduzcan a una correcta autodeterminación de la obligación tributaria aduanera y que contribuyan a lograr el desarrollo socio económico a través de la recaudación impositiva y de la facilitación del comercio y toda vez que podría resultar complejo la instrumentación jurídica, pues tal transformación requiere de la voluntad del Congreso Legislativo, se sugiere que se preparen propuestas de modificaciones normativas, para llevar al congreso, y mientras dispongan las etapas legislativas correspondientes, se valore como una de las acciones prioritarias una consultoría que le ayude a la Administración Aduanera de Honduras, en la compilación y emisión de actos administrativos de carácter general, conforme a lo siguiente:

- Toda vez que el Código Tributario contempla la facultad a la Administración Aduanera, 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, siempre y cuando su aprobación se justifique y dichos actos administrativos no excedan, restrinjan, tergiversen, contradigan o modifiquen los preceptos y contenidos legales y reglamentarios vigentes.

Los actos administrativos que se aprueben conforme a lo señalado con anterioridad, una vez publicados en el Diario Oficial “La Gaceta”, son de observancia obligatoria.

- Una vez aprobados, la compilación de dichos actos administrativos de carácter general, que contengan los procedimientos y criterios técnicos necesarios, y sus modificaciones deberán publicarse por cualquier medio de comunicación nacional, a efecto de que el contenido de los mismos sea del conocimiento de la mayor cantidad posible de personas.

---

<sup>17</sup> Honduras aún no incorporó a su ordenamiento jurídico nacional los textos del Convenio de Kyoto revisado ni del CAUCA.

- El Código Tributario también señala que, la Administración Aduanera, como facultada para emitir dichos actos administrativos de carácter general, que contengan los procedimientos y criterios técnicos necesarios, será la encargada de compilar todas las aprobaciones y publicaciones respecto de tales actos administrativos por lo que deberán publicarse anualmente un texto único actualizado que incorpore todas las modificaciones y reformas que se den con el tiempo, anotando la referencia a cada modificación o reforma individualmente.

Esto significa que dentro de la propuesta se contemple la posibilidad de que la Administración Aduanera de Honduras, conforme a la facultad que tiene para emitir actos administrativos de carácter general, que sean publicados anualmente como un texto único actualizado constantemente, que incorpore todas las modificaciones, lo que podrá permitir otorgar certeza jurídica a los funcionarios que tuvieran dudas respecto de la aplicación de las normas, haciendo más expedito, transparente y funcional las actuaciones de las autoridades aduaneras.

## 5 | Intervención no 3. Reestructura Organizacional.

La Administración Aduanera de Honduras requiere un análisis y reestructura organizacional, por lo que se requiere generar un organigrama equilibrado conforme a las necesidades de la aduana, así como contemplar la desvinculación de los funcionarios que se requiera.

### 5.1. Desvinculaciones.

#### 5.1.1 Problemática.

Como ya se señaló con anterioridad, la Administración de Aduanas de Honduras, ha pasado por diferentes cambios, adaptándose a procesos de modernización y evolución constante, la acción más representativa se tiene con la publicación del Decreto Ejecutivo número PCM 059-2019, que suprimió a la Dirección Adjunta de Rentas Aduaneras (DARA), quien funcionaba bajo la coordinación de la COPRISAO, concluyendo sus funciones al frente del sistema aduanero y en ese mismo Decreto se estableció que a partir del 1º de enero de 2020, se creara a la nueva administración aduanera en el marco de lo preceptuado en el Código Tributario, contenido en el Decreto Legislativo No. 170-2016, hoy Administración Aduanera de Honduras.

Según lo manifestado en entrevistas realizadas a funcionarios del Servicio de Administración de Rentas de Honduras, una vez suprimida y liquidada la Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI), el Estado ejecutó actos legales tales como la supresión y liquidación de la DEI, a través de la emisión de acuerdos de cancelación, causando con ello la terminación de la relación laboral de al menos 550 funcionarios, quienes interpusieron medios de defensa (recursos de apelación y casación), ante el la Corte de Apelaciones Contencioso Administrativo y el Tribunal que están siendo resueltos de manera favorable a los ex trabajadores con la instrucción de restituir en algunos casos a los funcionarios a las posiciones que ocupaban.

### 5.1.2. Propuesta de Solución.

Actualmente la Administración de Aduanas de Honduras pretende llevar a cabo una reestructuración importante en la plantilla laboral, sin embargo no se podrá realizar conforme al procedimiento anterior por que hoy ya se encuentra constituida la Administración Aduanera de Honduras, por lo que se sugiere que, conforme al Régimen de Carrera de los Funcionarios y Servidores de la Administración Aduanera de Honduras, por lo que como acciones concretas se propone lo siguiente:

- Contar con una consultoría que les permita realizar una definición de un plan de reorganización clara de la institución aduanera con un nuevo organigrama y donde se diferencien claramente las funciones, desempeño e indicadores de gestión de todas las áreas, equilibrando desde un punto de vista normativo y organizacional con la finalidad de reforzar principalmente las áreas técnicas y sustantivas como lo son las áreas de fiscalización y legales.
- Además de llevar a cabo una gestión del cambio organizacional, pues a partir de contar con un adecuado mapa de procesos global para toda la institución, se producirán una serie de cambios organizativos y de gestión, a partir de la elaboración de manuales de organización que contemplen las atribuciones y facultades de los funcionarios aduaneros.
- A partir de lo anterior, se propone definir una serie de actuaciones o actividades, procesos, que contribuyan al éxito total de la implantación de los nuevos procesos tanto desde un punto de vista normativo como operativo generando de manera institucional una gestión del cambio organizacional basada en la formación, liderazgo, motivación y comunicación.

Conforme a los antecedentes ya descritos, las desvinculaciones que se requieran hacer para efectuar la reestructuración planeada, y esta gestión del cambio organizacional propuesta, resulta necesario que las actuaciones de las autoridades aduaneras se encuentren completamente blindadas legalmente, es decir, al explorar el Régimen de Carrera de los Funcionarios y Servidores de la Administración Aduanera de Honduras, los procesos adecuados para las posibles desvinculaciones de funcionarios, únicamente procedan a través de cesantía, supresión o despido siempre que se apliquen previamente las medidas sancionatorias correspondientes en su caso, siendo este último proceso, el de las medidas disciplinarias, el idóneo pero complicado de documentar, pues la separación definitiva de un funcionario o servidor del cargo desempeñado, sin responsabilidad laboral para la Administración Aduanera, por cualquiera de las justas causas previstas en el reglamento antes señalado, se podrá implementar observando en todo momento el procedimiento administrativo disciplinario correspondiente y debido respeto a las garantías constitucionales del debido proceso, derecho a la defensa e inocencia previa, por lo antes señalado, será necesario llevar a cabo las actuaciones necesarias conforme al propio Régimen de Carrera de los Funcionarios y Servidores, debiendo levantar las actas correspondientes debidamente fundadas y motivadas para evitar que en su caso, que estas actuaciones sean controvertidas si se interponen medios de defensa.

## 6 | Matriz de Intervenciones Priorizadas y Cuantificación Propuestas de Actuación

### 6.1 Intervención no. 1 Transformación Legal Profunda.

Necesidad	Prioridad	Propuestas	Costo Orientativo (USD\$)
Llevar a cabo una propuesta de una modificación al marco normativo de aduanas.	MEDIA	<p><b>Consultoría integral de análisis que contemple a los siguientes instrumentos jurídicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Modificación Integral de la Ley de Aduanas, podría definirse en la técnica legislativa como una “Nueva Ley de Aduanas” toda vez que la ley vigente data de los 80’s y no contempla los ajustes que hoy tienen el CAUCA y RECAUCA, menos aún algunos supuestos actualizados como ciertas figuras jurídicas, ni las obligaciones de los regímenes aduaneros especiales, ni las infracciones y sanciones debidamente tipificadas.</i></li> <li>• <i>Ajustes normativos a algunos artículos del Código Tributario pues actualmente se encuentra enfocado a tributos internos.</i></li> <li>• <i>Modificaciones al Código Penal, específicamente a los delitos de Contrabando y Defraudación Fiscal, con la finalidad de evitar incluir criterios de oportunidad en ciertos supuestos que hoy son graves.</i></li> </ul>	\$
<b>TOTAL COMPONENTE 1</b>			<b>\$</b>

## 6.2 Intervención no. 2 Implementación de ajustes normativos a corto plazo.

Necesidad	Prioridad	Propuestas	Costo Orientativo (USD \$)
Necesidad de Certeza Jurídica en los Procesos Operativos Aduaneros y Mejora Organizativa.	ALTA	<p><b>Consultoría integral para realizar propuestas de compilación y publicación del siguiente instrumento normativo:</b></p> <p>Dictar actos administrativos de carácter general que contengan los procedimientos y criterios técnicos necesarios para la aplicación de los reglamentos.</p> <p>Estos actos administrativos de carácter general deberán compilarse y deberán contener los procedimientos y criterios técnicos necesarios, y sus modificaciones deberán publicarse por cualquier medio de comunicación nacional, a efecto de que el contenido de los mismos sea del conocimiento de la mayor cantidad posible de personas, con la finalidad de generar certidumbre jurídica.</p>	\$
<b>TOTAL COMPONENTE 2</b>			<b>\$</b>

## 6.3 Intervención no. 3 Restructura Organizacional

Necesidad	Prioridad	Propuestas	Costo Orientativo (USD \$)
Generar un organigrama equilibrado conforme a las necesidades de la aduana, así como contemplar la	ALTA	<p><b>Consultoría integral para generar la estrategia de la gestión del cambio a partir de los siguientes conceptos:</b></p> <p>Elaboración de un nuevo organigrama que contemple mayor equilibrio y sobre todo más apoyo en las áreas técnicas y</p>	\$

desvinculación de los funcionarios que se requiera.		<p>sustantivas como fiscalización y legales.</p> <p>Generación de Manuales de Organización para definir a partir de estos dos últimos documentos, las necesidades del personal y entonces definir las desvinculaciones, que deberán ser preparadas con las actuaciones legales debidamente fundadas y motivadas.</p>	
---	--	--	--

## 7 | Anexo 1. Reuniones Mantenidoas

Para la consecución de este informe y estudio de gran cantidad de información analizada se han llevado a cabo las siguientes reuniones con personal tanto de Aduanas de Honduras como del SAR, así:

Reunión Virtuales y Presenciales	Fecha
Reunión Kick off con personal de Aduanas HN, presentación de interesados y primeras impresiones	21/04/2022
Reunión con Linda Almendárez, Gerente de Operaciones y Claudette Bustillo, Departamento Legal (virtual)	05/05/2022
Reunión con director y subdirectora de Aduanas HN aprovechando visita de Jaime Granados y virtualmente la suscrita.	10/05/2022
Reunión con Gersson Sierra del SAR (reunión virtual)	12/05/2022
Reunión con Yahaira Avila del Departamento de Fiscalización. (virtual)	12/05/2022
Reunión con la Subdirectora Mariana Ríos (presencial)	26/05/2022
Reunión con José Gallegos (presencial)	26/05/2022
Reunión con Melvin Pérez de Recursos Humanos y Claudette Bustillo Departamento Legal (presencial)	26/05/2022
Reunión con Yahaira Avila, Mario Díaz, Linda Almendarez, Claudette Bustillo, y todo el equipo de alto mando de la aduana (presencial)	26/05/2022
Reunión con Linda Almendárez, Gerente de Operaciones y Claudette Bustillo, Departamento Legal (presencial)	26/05/2022
Reunión con Gersson Sierra del SAR (presencial)	26/05/2022

**MATRIZ**  
**Hallazgos/Propuestas**

Tema.	Hallazgos.	Solución.	Producto ofrecido.	Resultado Esperado.	Observaciones.
<b>Normativa aduanera</b>					
Legislación aduanera nacional	<p>Legislación dispersa Desactualizada.</p> <p>Del análisis a los diversos instrumentos jurídicos que conforman el marco jurídico de aplicación para la Administración Aduanera de Honduras, así como a los comentarios vertidos en las distintas entrevistas llevadas a cabo se desprende que el Código Tributario Decreto 170-2016 y de la Ley de Aduanas Decreto 212-87, se encuentran desactualizados.</p> <p>El Código Tributario, se encuentra más adaptado a la realidad sobre impuestos internos y no contempla muchos de los supuestos específicos que se presentan en la operación aduanera.</p> <p>La Ley de Aduanas no ha sido reformada desde hace tiempo</p>	Redacción de nuevo Proyecto de Ley de Aduanas y algunos ajustes normativos al Código Tributario y en su caso al Código Penal	Borrador para discusión interna de un Proyecto de Ley de Aduanas congruente con Normativa Aduanera Regional, incluyendo Unión Aduanera, es decir CAUCA y RECAUDA fundamentalmente, entre otros documentos de la OMA.	<p>Entorno normativo apropiado para ejercer el control aduanero con atribuciones suficientes para las autoridades aduaneras. Facultades para implementar medidas de facilitación al máximo nivel.</p> <p>Congruencia normativa nacional con la regional.</p>	<p>La propuesta en comento deberá incluir entre otros conceptos, modificaciones a Auxiliares de la Función Pública Aduanera, regímenes Especiales, clasificación Arancelaria y Valoración Aduanera, verificación de origen para aplicación de preferencias arancelariasautomatización de procesos, gestión de Riesgos, fiscalización, Operador Económico Autorizado y desde luego reformar y contenmplar un capitulo de infracciones y sanciones, asi como evaluar reformar inclusive el codigo penal para replantear el delito de contrabando.</p>



Tema.	Hallazgos.	Solución.	Producto ofrecido.	Resultado Esperado.	Observaciones.
Normativa aduanera					
	y por lo mismo, es obsoleta ya está rebasada por las innovaciones legales, técnicas incluso tecnológicas que se han venido implementando en otros instrumentos jurídicos de mayor jerarquía, como el CAUCA y el RECAUCA, LA Ley de Aduanas no contempla supuestos ni se ajusta a las mejores prácticas internacionales, ni a las necesidades crecientes de la Administración Aduanera, en virtud que las mismas no garantizan la seguridad ni la facilitación de la cadena logística.				
Implementación de Normativas administrativas	<p>Falta de Compendio de Reglas Administrativas Vigentes.</p> <p>Derivado de la falta de normas claras vigentes que permitan una aplicación idónea de las mismas, y toda vez que la reforma integral de una nueva ley de aduanas podría ser complicado de incorporar de una manera</p>	Redacción de un Manual de Procedimientos o Reglas de Comercio Exterior, en un solo compendio publicado de manera anual, cumpliendo con la facultad que tiene la Administración Aduanera contemplada en el Código Tributario, misma que contempla la publicación de actos administrativos de carácter general que	Apoyo en la redacción de un instrumento idóneo incluyendo diseño, estructura, protocolo de actualización y mecanismos de divulgación.	Claridad y transparencia normativa para usuarios internos y externos. Los funcionarios de aduanas podrán tener certeza jurídica en sus actos de autoridad.	Esto es esencial para establecer y ejercer control sobre funcionarios, auxiliares y usuarios externos.

Tema.	Hallazgos.	Solución.	Producto ofrecido.	Resultado Esperado.	Observaciones.
Normativa aduanera					
	mas ágil dado que incluso intervienen otras instancias como el Congreso Legislativo y dado que muchos de los criterios normativos se encuentran dispersos en distintos instrumentos jurídicos, existe incertidumbre jurídica tanto en los funcionarios de aduanas como en los distintos usuarios de la aduana.	contengan procedimientos y criterios técnicos, los cuales deberán publicarse en la gaceta y por cualquier medio de comunicación nacional para hacerlos del conocimiento al público en general.			
Estructura administrativa/ Organigrama Desvinculaciones.	Sobredimensionada, no centrada en funciones sustantivas. Actualmente la Administración de Aduanas de Honduras pretende llevar a cabo una reestructuración importante en la plantilla laboral, puesto que han sido engrosadas las areas administrativas, por lo que se requiere un rediseño de la estructura administrativa centrada completamente en funciones sustantivas y no en funciones administrativas como es ahora, al eliminar funciones operativas en el	La Administracion de Aduanas de Honduras ha considerado la desvinculacion de algunos funcionarios, por lo que una vez realizada la reestructura funcional de la plantilla laboral, se requiere llevar a cabo tales acciones a traves de los procedimientos establecidos en Régimen de Carrera de los Funcionarios y Servidores de la Administración Aduanera de Honduras, por lo que las desvinculaciones que se realicen para efectuar la reestructuración planeada,	Propuesta de estructura administrativa, bien definida y equilibrada, fortaleciendo sustancialmente a las áreas técnicas como fiscalización, operaciones y legal, contemplando la eliminación de posiciones innecesarias, por lo que se proporcionara orientación en los procedimientos de cese que procedan.	Estructura administrativa adecuada a una aduana moderna que incluya una unidad de innovación, tecnología y seguridad. Jurídica.	Con la estructura definida y funciones de control sobre las Aduanas (unidades operativas), se esperaría que el nivel central adquiriera el grado de autoridad y responsabilidad para definir y verificar el cumplimiento del control aduanero nacionalmente.

Tema.	Hallazgos.	Solución.	Producto ofrecido.	Resultado Esperado.	Observaciones.
Normativa aduanera					
	nivel central se pueden enfocar las funciones en las aduanas.	de acuerdo con el Régimen de Carrera de los Funcionarios y Servidores de la Administración Aduanera de Honduras, los procesos adecuados para las posibles desvinculaciones de funcionarios, únicamente procederán a través de cesantía, supresión o medidas disciplinarias, siendo este último proceso el más idóneo pero complicado de documentar, por lo que deberán fundar y motivar debidamente tales actuaciones, previo a la incorporación de una estructura organizacional bien definida, equilibrada y fortaleciendo sustancialmente a las áreas técnicas como fiscalización, operaciones y legal.			