



**Aduana Nacional de Bolivia**  
*eficiencia y transparencia*

GERENCIA NACIONAL JURIDICA

**CIRCULAR No. 02/2003**

La Paz, 02 de enero de 2003

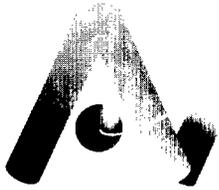
REF: RESOLUCION DE DIRECTORIO N° RD-01-039-02 DE 19-12-2002 QUE APRUEBA EL NUEVO ANEXO DE CLASIFICACION DE CONTRAVENCIONES ADUANERAS Y GRADUACION DE SANCIONES.

---

Para su conocimiento y difusión, se remite la Resolución de Directorio N° RD-01-039-02 de 19-12-2002 que aprueba el nuevo Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones.

Abog. Ausberto Ticona Cruz  
Gerente Nacional Juridico  
ADUANA NACIONAL

ATC/rlc



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

**RESOLUCION N° RD 01 -039 -02**  
La Paz, 19 DIC 2002

**VISTOS Y CONSIDERANDO:**

Que mediante Resolución de Directorio N° RD 01-001-02 de 10-01-2002, se aprobó el Texto Ordenado del Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones.

Que la Aduana Nacional se encuentra en aplicación paulatina de procedimientos informáticos para las operaciones aduaneras.

Que es necesario definir la información "sustancial" contenida en los documentos aduaneros a fin de simplificar la clasificación y la gradualidad de las sanciones.

Que el artículo 285° del Reglamento de la Ley General de Aduanas, dispone que la Aduana Nacional, mediante Resolución de su Directorio, aprobará la clasificación de contravenciones y la graduación en la aplicación de sanciones previstas en la Ley y el Reglamento, en consideración a la gravedad de las mismas y los criterios de reincidencia, objetividad, generalidad, equidad y no discrecionalidad.

**POR TANTO:**

El Directorio de la Aduana Nacional, en uso de las atribuciones conferidas por Ley,

**RESUELVE:**

**PRIMERO.** Dejar sin efecto el Texto Ordenado del Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones aprobado con Resolución de Directorio N° RD 01-001-02 de 10-01-02.

**SEGUNDO.** Aprobar el **Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones**, que forma parte de la presente Resolución.

**TERCERO.** En las administraciones aduaneras que continúen aplicando procedimientos bajo sistema informático SARA 2000, serán considerados datos sustanciales de los formularios preimpresos, los mismos datos que se encuentran detallados en los Anexos 1.A., 1.B. y 1.C.

La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día su aprobación.

Regístrese, comuníquese y cúmplase.



No. Bo. GNI/DAI  
D. S. V. R. ACL/CAL  
19/12/02  
RD CATEGORÍA DIRECTOR  
ADUANA NACIONAL

*S. ALBERTO SUTTA M.*  
DIRECTOR  
ADUANA NACIONAL

*Ing. Antonio Soruco*  
DIRECTOR  
ADUANA NACIONAL

*Bruno Giussani*  
DIRECTOR  
ADUANA NACIONAL

*D. Danilo Versalovic*  
DIRECTOR  
ADUANA NACIONAL



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

ANEXO 1

CLASIFICACION DE CONTRAVENCIONES ADUANERAS Y GRADUACION DE SANCIONES

**REGIMEN ADUANERO DE TRANSITO INTERNACIONAL**

**SUJETO: Transportador Internacional**

DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN	SANCION
1. Errores de transcripción o llenado incorrecto de los datos consignados en las casillas establecidas como sustanciales según Anexo 1.A.	UN Salario Mínimo Nacional (SMN)
2. Presentar el Manifiesto internacional de carga y entregar la mercancía a la aduana de destino, fuera del plazo asignado por la Aduana de paso de frontera.	UN SMN por día de retraso, hasta el máximo de 10 días. En caso de mas de 3 reincidencias suspensión por 90 días a la empresa
3. Ausencia del Documento de Embarque como documento soporte del Manifiesto Internacional de Carga	TRES SMN
4. Ausencia de documentos anexos señalados en el Manifiesto Internacional de Carga	UN SMN
5. Presentación y entrega de la mercancía ante una aduana distinta a la aduana de destino declarada en el manifiesto internacional de carga	DOS SMN

**REGIMEN ADUANERO DE IMPORTACIÓN Y ADMISIÓN TEMPORAL**  
**SUJETO: Despachante de Aduana**

DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN	SANCION
1. Errores de transcripción o llenado incorrecto de los datos consignados en las casillas establecidas como sustanciales según Anexo I.B.	UN SMN
2. Presentar la Declaración de Mercancías sin disponer de los documentos soporte	TRES SMN
3. Corrección de la Declaración de Mercancías que <b>afecte</b> a la liquidación de tributos aduaneros, que se realice voluntariamente y dentro de los 90 días realizado el pago de tributos (Artículo 102 inciso b) del R.G.L.A)	UN SMN
4. Incumplimiento de regularización de la Declaración de Mercancías en despacho anticipado	UN SMN Reincidencia de mas de 3 veces por mes al año, suspensión actividades por cinco días hábiles
5. Incumplimiento de regularización de la Declaración de Mercancías en admisión temporal y despacho inmediato, dentro del plazo respectivo	<b>Sin</b> sanción, en caso de presentar justificativo oficial que demuestre motivo, mismo que deberá ser presentado antes de vencimiento de plazo. UN SMN en caso de no contar con justificativo oficial Reincidencia de mas de 3 veces de vencimientos sin justificativo, <b>suspensión</b> de actividades por 5 días hábiles.
6. Incumplimiento del procedimiento de organización de archivos	UN SMN

Handwritten signature and initials, possibly "BG", on the right side of the page.



**Aduana Nacional de Bolivia**  
*eficiencia y transparencia*

### REGIMEN ADUANERO DE EXPORTACION

**SUJETO: Despachante de Aduana o exportador**

DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCION	SANCION
1. Errores de transcripción o llenado incorrecto de los datos consignados en las casillas establecidas como sustanciales según Anexo 1.C.	UN SMN
2. Presentación de la Declaración de Mercancías de Exportación, sin disponer de los documentos soporte	DOS SMN

### REGIMEN ADUANERO DE REEXPEDICION

**SUJETO: Despachante de Aduana**

DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCION	SANCION
1. Cometer error en el calculo de la garantía presentada ante la administración aduanera	UN SMN
2. Presentación de la Declaración de Reexpedición sin los documentos correspondientes	UN SMN

### REGIMENES ADUANEROS DE DEPOSITO Y DE ZONAS FRANCAS

**SUJETO: Concesionarios de depósitos aduaneros o de zonas francas**

DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCION	SANCION
1. Discrepancia de datos del parte de recepción con la cantidad o descripción genérica de la mercancía recibida o almacenada	UN SMN
2. Emitir el parte de recepción en un plazo mayor a 24 horas de descargada la mercadería	UN SMN por día de retraso, hasta el máximo de 10 días.

### DESPACHANTES DE ADUANA Y OTROS OPERADORES

DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCION	SUJETOS	SANCION
1. Presentación de la Declaración de Mercancías u otro documento aduanero con tachaduras, enmiendas o raspaduras	Despachante de Aduana u operador autorizado	UN SMN
2. Incumplimiento de plazos o formalidades establecidos para la renovación o sustitución de garantías aduaneras de funcionamiento	Despachante de Aduana u operador autorizado	UN SMN

### FISCALIZACIÓN ADUANERA

DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCION	SUJETOS	SANCION
1. Incumplimiento injustificado de remisión o entrega de información solicitada por la Aduana, dentro del plazo concedido al efecto, conforme a procedimiento de control diferido y ex post.	Despachante de Aduana, transportador u operador autorizado	DIEZ SMN
2. Resistencia injustificada a ordenes o instrucciones emitidas por la administración aduanera conforme a los procedimientos vigentes	Despachante de Aduana, transportador u operador autorizado	DIEZ SMN

A  
B



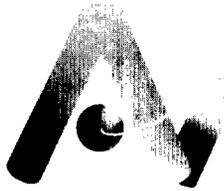
Aduana Nacional de Bolivia

eficiencia y transparencia

ANEXO 1.A.

**DATOS SUSTANCIALES DEL MANIFIESTO INTERNACIONAL  
DE CARGA - MIC/DTA  
SUJETOS A SANCION POR CONTRAVENCION ADUANERA**

	<b>N° casilla</b>	<b>Título de la casilla</b>
1	1	Nombre y Domicilio del Transportador
2	2	Rol de Contribuyente
3	3	Tránsito Aduanero
4	5	Hoja
5	7	Aduana, Ciudad y País de Partida
6	8	Ciudad y País de Destino Final
7	11	Placa del Camión
8	12	Marca y Número
9	15	Semiremolque-Remolque
10	16 a 22	Datos del camión sustituto (cuando exista transbordo)
11	23	Numero de Carta de Porte
12	24	Aduana de Destino
13	30	Tipo de Bultos
14	31	Cantidad de Bultos
15	32	Peso Bruto
16	33	Remitente
17	35	Consignatario
18	36	Documentos Anexos
19	38	Marcas y Números de los Bultos, Descripción de las Mercancías
20	39	Firma y Sello del Declarante y/o Transportador

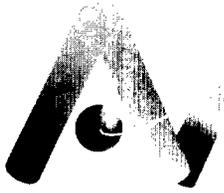


Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

ANEXO 1.B.

DATOS SUSTANCIALES DE LA DECLARACION  
DE IMPORTACION SUJETOS A SANCION POR  
CONTRAVENCION

	N° Campo en la Declaracion	Título de la casilla
1	1	Patron de Declaracion
2	2	Proveedor
3	6a	Total de Bultos
4	8	Importador
5	20a	Condicion de Entrega
6	20b	Observaciones
7	24	Naturaleza de Transaccion
8	31b	Descripcion comercial
9	33	Posicion Arancelaria
10	34	Pais de Origen
11	37a	Regimen
12	37b	Tratamiento arancelario
13	38	Peso Neto
14	40	Documento de Embarque
15	41	Cantidad
16	44b	Declaracion Previa
17	54c	Firma y sello del declarante



Aduana Nacional de Bolivia  
*eficiencia y transparencia*

ANEXO 1.C.

DATOS SUSTANCIALES DE LA DECLARACION DE EXPORTACION  
SUJETOS A SANCION POR CONTRAVENCION

	<b>N° Campo en la Declaracion</b>	<b>Título de la casilla</b>
1	22	Divisa y Valor FOB Total
2	31	Descripcion Comercial
3	33	Posicion Arancelaria