



Aduana Nacional de Bolivia  
*eficiencia y transparencia*

GERENCIA NACIONAL JURIDICA

**CIRCULAR No. 247/2003**

La Paz, 17 de noviembre de 2003

REF: RESOLUCION DE DIRECTORIO N° RD-01-026-03 DE 13-11-03 QUE APRUEBA EL ANEXO DE CLASIFICACION DE CONTRAVENCIONES ADUANERAS Y GRADUACIÓN DE SANCIONES.

---

Para su conocimiento y difusión, se remite la Resolución de Directorio N° RD-01-026-03 de 13-11-03 que aprueba el Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones.

Abog. Pedro Alvarez Villaseca  
Jefe Dpto. Asesoría Legal a.l.  
Gerencia Nacional Jurídica  
ADUANA NACIONAL

ATC/yat

# RESOLUCIÓN N° RD 01 - 026 03

La Paz, 13 NOV 2003

## VISTOS Y CONSIDERANDO:

Que mediante Resolución de Directorio N° RD 01-037-01 de 26-09-01, se aprueba el Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones, posteriormente modificado por las Resoluciones de Directorio N° RD 01-001-02 de 10-01-02, N° RD 01-039-02 de 19-12-02 y N° RD 01-002-03 de 27-01-03.

Que la Ley N° 2492 de 02 de agosto de 2003, Código Tributario Boliviano, en la disposición final octava, sustituye el artículo 187 de la Ley General de Aduanas, estableciendo que las contravenciones en materia aduanera serán sancionadas con: a) Multa que irá desde cincuenta Unidades de Fomento de la Vivienda (50 UFV's) a cinco mil Unidades de Fomento de la Vivienda (5.000 UFV's); b) Suspensión temporal de actividades de los auxiliares de la función pública aduanera y de los operadores de comercio exterior por un tiempo de diez (10) a noventa (90) días.

Que en consecuencia, corresponde adecuar el Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones, con sujeción a la modificación de sanciones establecidas en la disposición final octava del Código Tributario Boliviano.

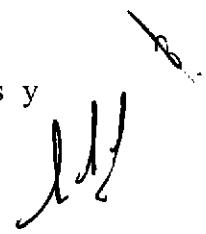
Que el artículo 285 del Reglamento a la Ley General de Aduanas, dispone que la Aduana Nacional, mediante Resolución de su Directorio, aprobará la clasificación de contravenciones y la graduación en la aplicación de sanciones previstas en la Ley y el Reglamento, en consideración a la gravedad de las mismas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

## POR TANTO:

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

## RESUELVE:

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





**Aduana Nacional de Bolivia**  
eficiencia y transparencia

**SEGUNDO.** Dejar sin efecto el Anexo de Clasificación de Contravenciones Aduaneras y Graduación de Sanciones aprobado mediante Resolución de Directorio N° RD 01-039-02 de 19-12-02 y la modificación dispuesta por la Resolución de Directorio N° RD 01-002-03 de 27-01-03.

**TERCERO.** La presente Resolución entrará en vigencia a partir del día de su publicación.

Regístrese, comuníquese y cúmplase.



G.N./A.T.C./P.A.V.  
G.N.N./C.A.L.  
RD CATEGORIA 01



*Rodrigo Villarreal*  
Rodrigo Villarreal  
DIRECTOR a.i.  
ADUANA NACIONAL

*Bruno Glussani*  
Bruno Glussani S.  
PRESIDENTE EJECUTIVO a.i.  
ADUANA NACIONAL

*Ing. Antonio Soruco*  
Ing. Antonio Soruco  
DIRECTOR  
ADUANA NACIONAL

*Juan Brun*  
Juan Brun  
DIRECTOR a.i.  
ADUANA NACIONAL

*René Della Castellón*  
René Della Castellón  
DIRECTOR a.i.  
ADUANA NACIONAL



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

ANEXO 1

CLASIFICACIÓN DE CONTRAVENCIONES ADUANERAS Y  
GRADUACIÓN DE SANCIONES

**RÉGIMEN ADUANERO DE TRÁNSITO INTERNACIONAL**

**Sujeto: Transportador Internacional**

| DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN  | SANCIÓN  |
|--|--|
| 1. Errores de transcripción de datos sustanciales consignados en el Anexo 1.A.   | 100 UFV's  |
| 2. Llenado incorrecto de datos sustanciales consignados en el Anexo 1.A.   | 300 UFV's  |
| 3. Presentar el Manifiesto Internacional de Carga y entregar la mercancía a la aduana de destino, fuera del plazo asignado por la aduana de paso, sin causa justificada ni previa comunicación a la administración aduanera más cercana. | 100 UFV's por cada día de retraso, hasta el máximo de 1.000 UFV's.<br>A partir del undécimo día, un día de suspensión por cada día de retraso, hasta un máximo de 90 días. |
| 4. Presentación y entrega de la mercancía ante una aduana distinta a la aduana de destino declarada en el manifiesto internacional de carga.   | 500 UFV's  |
| 5. Ausencia de documentos anexos señalados en el Manifiesto Internacional de Carga.  | 500 UFV's  |
| 6. Ausencia del documento de embarque como documento soporte del Manifiesto Internacional de Carga.  | 1.000 UFV's  |

*Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature and several initials.*



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

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

| DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN  | SANCIÓN   |
|--|---|
| 1. Corrección de la Declaración de Mercancías que afecte a la liquidación de tributos aduaneros, efectuada voluntariamente y dentro de los 90 días siguientes al pago de tributos (artículo 102 inciso b) del Reglamento a la Ley General de Aduanas). | 50 UFV's  |
| 2. Errores de transcripción de datos sustanciales consignados en el Anexo 1.B.   | 100 UFV's   |
| 3. Llenado incorrecto de datos sustanciales consignados en el Anexo 1.B.   | 300 UFV's   |
| 4. Incumplimiento de regularización de la Declaración de Mercancías en despacho anticipado.  | 300 UFV's<br>En caso de reincidencia, suspensión de despachos anticipados hasta que se cumpla la regularización.  |
| 5. Incumplimiento de regularización de la Declaración de Mercancías en admisión temporal y despacho inmediato, dentro del plazo respectivo.  | <b>Sin sanción</b> , en caso de presentar justificativo oficial, antes del vencimiento del plazo.<br>500 UFV's en caso de no contar con justificativo oficial.<br>En caso de reincidencia, suspensión de despachos de admisión temporal e inmediato, hasta que se cumpla la regularización. |
| 6. Incumplimiento del procedimiento de organización de archivos.   | 500 UFV's   |

*Handwritten signature/initials*

*Handwritten signature/initials*



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

|   |             |
|---|-------------|
| 7. Presentar la Declaración de Mercancías sin disponer de los documentos soporte. | 2.000 UFV's |
|---|-------------|

**RÉGIMEN ADUANERO DE EXPORTACIÓN**  
**SUJETO: Despachante de Aduana o Exportador**

| DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN   | SANCIÓN     |
|---|-------------|
| 1. Errores de transcripción de datos sustanciales consignados en el Anexo 1.C.                          | 100 UFV's   |
| 2. Llenado incorrecto de datos sustanciales consignados en el Anexo 1.C.                                | 300 UFV's   |
| 3. Presentación de la Declaración de Mercancías de Exportación, sin disponer de los documentos soporte. | 2.000 UFV's |

**RÉGIMEN ADUANERO DE REEXPEDICIÓN**  
**SUJETO: Despachante de Aduana**

| DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN   | SANCIÓN     |
|---|-------------|
| 1. Cometer errores en el cálculo de la garantía presentada ante la administración aduanera. | 1.000 UFV's |
| 2. Presentación de la Declaración de Reexpedición sin los documentos correspondientes.      | 2.000 UFV's |

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten mark]*

*[Handwritten signature]*



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

**REGÍMENES ADUANEROS DE DEPÓSITO Y DE ZONAS FRANCAS**  
**SUJETO: Concesionarios de depósitos aduaneros o de zonas francas**

| DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN   | SANCIÓN   |
|---|---|
| 1. Emitir el parte de recepción en un plazo mayor a 24 horas de descargada la mercancía.                                      | 100 UFV's por día de retraso, hasta el máximo de 10 días. |
| 2. Discrepancia de datos del parte de recepción con la cantidad o descripción genérica de la mercancía recibida o almacenada. | 2.000 UFV's   |

**DESPACHANTES DE ADUANA Y OTROS OPERADORES**

| DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN  | SUJETOS                                     | SANCIÓN   |
|--|---|---|
| 1. Presentación de la Declaración de Mercancías u otro documento aduanero con tachaduras, enmiendas o raspaduras.                  | Despachante de Aduana u operador autorizado | 300 UFV's   |
| 2. Incumplimiento de plazos o formalidades establecidas para la renovación o sustitución de garantías aduaneras de funcionamiento. | Despachante de Aduana u operador autorizado | Suspensión de actividades hasta la renovación o sustitución de la garantía. |

*Amo*  
*9712*  
*H*  
*11*



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

### FISCALIZACIÓN ADUANERA

| DESCRIPCIÓN DE LA CONTRAVENCIÓN  | SUJETOS   | SANCIÓN     |
|--|---|-------------|
| 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 de comercio exterior. | 2.000 UFV's |
| 2. Resistencia injustificada a órdenes o instrucciones emitidas por la administración aduanera conforme a los procedimientos vigentes.   | Despachante de Aduana, transportador u operador de comercio exterior. | 3.000 UFV's |





Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

ANEXO 1.A.

DATOS SUSTANCIALES DEL MANIFIESTO INTERNACIONAL  
DE CARGA – MIC/DTA  
SUJETOS A SANCIÓN POR CONTRAVENCIÓN ADUANERA

|    | Nº casilla | Título de la casilla  |
|----|------------|---|
| 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         | Número 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         | Marca y número de los bultos, descripción de las mercancías |
| 20 | 39         | Firma y sello del declarante y/o transportador              |

mm

gms

f

f

llf



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

### ANEXO 1.B

#### DATOS SUSTANCIALES DE LA DECLARACIÓN DE IMPORTACIÓN SUJETOS A SANCIÓN POR CONTRAVENCIÓN

|    | Nº Campo en la Declaración | Título de la casilla         |
|----|----------------------------|------------------------------|
| 1  | 1                          | Patrón de Declaración        |
| 2  | 2                          | Proveedor                    |
| 3  | 6a                         | Total de bultos              |
| 4  | 8                          | Importador                   |
| 5  | 20a                        | Condición de Entrega         |
| 6  | 20b                        | Observaciones                |
| 7  | 24                         | Naturaleza de Transacción    |
| 8  | 31b                        | Descripción comercial        |
| 9  | 33                         | Posición Arancelaria         |
| 10 | 34                         | País de Origen               |
| 11 | 37a                        | Régimen                      |
| 12 | 37b                        | Tratamiento arancelario      |
| 13 | 38                         | Peso Neto                    |
| 14 | 40                         | Documento de Embarque        |
| 15 | 41                         | Cantidad                     |
| 16 | 44b                        | Declaración Previa           |
| 17 | 54c                        | Firma y sello del declarante |

*Handwritten signatures and initials:*  
A large signature, possibly "GPK", is written over the table's right side.  
Other initials and marks are scattered below and to the right of the table.



Aduana Nacional de Bolivia  
eficiencia y transparencia

ANEXO 1.C.

DATOS SUSTANCIALES DE LA DECLARACIÓN DE EXPORTACIÓN  
SUJETOS A SANCIÓN POR CONTRAVENCIÓN

|   | Nº Campo en la Declaración | Título de la casilla     |
|---|----------------------------|--------------------------|
| 1 | 22                         | Divisa y Valor FOB Total |
| 2 | 31                         | Descripción Comercial    |
| 3 | 33                         | Posición arancelaria     |

*Handwritten signatures and initials:*  
- A large signature in a circle, possibly "G.R.K."  
- A signature "amp" above it.  
- A signature "J.H." below it.  
- A signature "A." to the right.