



ESTRUCTURAS FINANCIERAS DEL CRIMEN ORGANIZADO

Carpeta informativa

Carpeta No. 66
José de Jesús González Rodríguez

Información que fortalece el quehacer legislativo

Febrero, 2017



CONTENIDO

Carpeta informativa

Índice

Presentación	4
Generalidades	7
Los flujos financieros ilícitos en el escenario internacional	13
Delincuencia organizada internacional, cuantía y tendencias	33
Paraísos fiscales, flujos financieros ilícitos y delincuencia organizada	52
Algunos datos de los flujos financieros ilícitos en México	63
Flujos financieros ilícitos, delincuencia e inseguridad en México	74
Comentarios finales	91



PRESENTACIÓN

Carpeta informativa

Presentación

La creciente importancia que ha asumido en los últimos años el análisis de los movimientos de capitales con orígenes ilícitos y las estructuras financieras del crimen organizado como elementos relacionados con la economía de las naciones, han propiciado la consolidación de nuevas disciplinas académicas y de investigación que se han abocado al examen de ese particular.

La presente *Carpeta Informativa* busca exponer diversos datos relevantes en torno a dicho tema, privilegiando la presentación gráfica de datos e indicadores y la exposición breve de información de interés general respecto a este fenómeno.

La carpeta consta de varios apartados: los flujos financieros ilícitos en el escenario internacional; datos sobre delincuencia organizada internacional, su cuantía y tendencias; cifras sobre paraísos fiscales, así como sobre delincuencia e inseguridad en México y diversa información sobre la inserción de los capitales producto de tales ilícitos en las actividades económicas.

Una de las observaciones iniciales sobre el asunto permite identificar que no existe aún una total coincidencia en la metodología empleada por las diferentes instituciones e investigadores, en la generación de los indicadores sobre los flujos financieros ilícitos y la magnitud económica de las estructuras financieras del crimen organizado, razones que podrían explicar, en parte, algunas de las discrepancias visibles en las cifras manejadas sobre el tema en esta *Carpeta Informativa*.

Otro elemento a tener presente es que segmentos importantes de la economía de las naciones han sido paulatinamente penetrados por capitales que pasaron por un proceso de lavado de dinero, pero que en sus inicios fueron producto de actividades delincuenciales y que precisamente por ello resulta en sumo difícil su estimación e identificación.

José de Jesús González Rodríguez



GENERALIDADES

Carpeta informativa

Concepto y entorno

Los flujos financieros ilícitos son los movimientos transnacionales ilegales de fondos, derivados de actividades como el narcotráfico, venta ilegal de armas, contrabando, evasión fiscal y facturación fraudulenta por parte de las grandes empresas, así como el soborno o robo de presupuesto público por parte de funcionarios.

Los flujos financieros ilícitos propiciaron que en la década entre 2002 y 2011 los países en desarrollo perdieran cerca de 5.9 billones de dólares*, de los cuales 20% corresponde a recursos ligados a actividades criminales o de corrupción, mientras que el restante 80% está ligado a actividades comerciales irregulares o se encuentran en el límite entre lo legal y lo ilegal.

Una enorme cantidad de dinero se mueve a espaldas de los gobiernos, evadiendo los sistemas tributarios y erosionando las bases impositivas de los países. Organizaciones como la Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos (Latindadd) han estimado que por cada dólar que entra a los países en vías de desarrollo como *Ayuda Oficial al Desarrollo (AOD)*, salen 10 dólares como flujos financieros ilícitos.

(*) Cuando se menciona el concepto *billón* se refiere a un millón de millones.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Conferencia internacional en Lima analizará flujos financieros ilícitos”, *Boletín*, octubre de 2014.

Escenario y alcances

- Sólo durante 2012, cerca de un millón de millones de dólares en dinero ilícito salió de los países en desarrollo.
- Los flujos financieros ilícitos exceden el monto total de la *Ayuda Oficial al Desarrollo* y la inversión extranjera directa que fluye hacia los países en desarrollo en siete de los 10 años que van de 2005 a 2015.
- Los flujos financieros ilícitos a nivel global crecieron a una tasa anual de más de 9% de 2003 a 2012.
- En 2012 los flujos ilícitos de África subsahariana ascendieron a cerca de 70 mil millones de dólares.
- Un número de 34 países pobres tenían una relación de flujos ilícitos respecto al Producto Interno Bruto (PIB) de más de 10% en el periodo 2003-2012.
- En 52 naciones en que se presenta el fenómeno de los flujos ilícitos, éstos fueron superiores a 10% del volumen total del comercio de cada país entre 2003 y 2012.
- En el mismo periodo, más de 77% de los flujos ilícitos tuvieron su origen en la adulteración de los precios o fraude comercial, que permite la evasión de cientos de miles de millones de dólares en impuestos y/o derechos de aduana.
- El concepto de Flujos Financieros Ilícitos (FFI), es introducido en 2006 por la organización Global Financial Integrity.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Diez datos sobre los Objetivos del Desarrollo Sustentable y los Flujos Financieros Ilícitos”, *Boletín*, septiembre, 2015.

Implicaciones

Uno de los principales problemas que ocasiona el fenómeno de los flujos financieros ilícitos ligados a la evasión fiscal o vinculados a las estructuras financieras del crimen organizado es que descapitalizan a los Estados y les impiden que puedan brindar a sus ciudadanos servicios públicos de calidad, como educación, salud, seguridad, entre otros más.

De acuerdo con cifras de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), América Latina pierde cada año cerca de 320 mil millones de dólares a consecuencia de dichos flujos ilícitos.

Según el Global Financial Integrity, los flujos financieros ilícitos que salieron de los países en desarrollo durante el periodo 2004-2013 representaron 4% del PIB mundial y tuvieron una tasa de crecimiento anual de 6.5 por ciento.

De tales porcentajes, Latindadd ha calculado que alrededor de 1.3 billones de dólares corresponden a fugas en la balanza de pagos —dinero no registrado ni relacionado con las cuentas del Estado (actividades criminales y de corrupción)—, mismas que representan alrededor de 17% del total de los flujos ilícitos; el 83% restante se realiza a través de actividades comerciales mediante el uso de la falsa facturación.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Encuentro Latinoamericano para Periodistas sobre Flujos Financieros Ilícitos”, boletín de prensa, 8 de mayo de 2016.

Mecanismos de operación

Según la Organización Mundial de Comercio (OMC), 60% del comercio internacional se da entre empresas asociadas o relacionadas, es decir, que se compran y venden valores o bienes entre compañías de un mismo grupo.

De acuerdo con investigaciones de la organización Christian Aid, los países en desarrollo pierden anualmente alrededor de 160 mil millones de dólares por la manipulación de los precios de transferencia, lo que equivale a 1.5 veces el presupuesto destinado a la Ayuda Oficial al Desarrollo por parte de los países desarrollados que forman parte de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE).

El dinero que se desvía a través de los flujos financieros ilícitos pasa en la mayoría de los casos por paraísos fiscales. De acuerdo con datos divulgados por la organización Tax Justice Network, estos territorios o jurisdicciones de alta opacidad financiera, albergan entre 21 y 31 billones de dólares, cifra que equivale a la suma del PIB de Estados Unidos y de Japón.

La misma organización calculó que entre 1970 y 2011 sólo de América Latina y el Caribe salieron alrededor de 2 billones de dólares de flujos financieros ilícitos.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Conferencia internacional en Lima analizará flujos financieros ilícitos”, *Boletín*, octubre de 2014.

Mecanismos de operación

La salida de los flujos ilícitos no sería posible sin la existencia de facilitadores, los cuales brindan servicios como estructuras jurídicas y esquemas novedosos de planificación impositiva. Tales facilitadores —como grandes corporativos de asesores fiscales o firmas de abogados con presencia transnacional— han permitido a miles de políticos, multimillonarios y empresas, ocultar sus activos y trasladarlos hacia paraísos fiscales, escapando así de los sistemas tributarios.

Según información dada a conocer en el “Encuentro Latinoamericano para Periodistas sobre Flujos Financieros Ilícitos”, durante 2013 la salida de flujos financieros ilícitos de los países en desarrollo fue de 1.1 billón de dólares, siendo este monto superior a la Inversión Extranjera Directa en 1.3 veces, y 11.1 veces más que la Ayuda Oficial al Desarrollo.

La fuente aludida ha enfatizado que en el proceso de circulación de fondos ilegales las instituciones bancarias son esenciales, ya que se valen de diversos mecanismos para hacer que sus clientes trasladen sus ganancias a paraísos fiscales, no declaren utilidades y no paguen impuestos por éstas.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Encuentro Latinoamericano para Periodistas sobre Flujos Financieros Ilícitos”, *Boletín*, 8 de mayo 2016.



LOS FLUJOS FINANCIEROS ILÍCITOS EN EL ESCENARIO INTERNACIONAL

Contexto

Información dada a conocer en el texto *Flujos ilícitos financieros: combatiéndolos desde los gobiernos y la sociedad civil*, ha establecido que como consecuencia de tal fenómeno, los gobiernos de los países pierden anualmente miles de millones de dólares por impuestos que no pueden recaudar, fortunas que salen de sus fronteras sin que las puedan detectar. De forma directa, los flujos financieros ilícitos afectan las bases impositivas de los países, retrasan el desarrollo, afectan a la población e incrementan las brechas de la desigualdad.

Datos de la misma fuente permiten identificar que cinco de los países de la región se encuentran dentro de los 20 primeros países del mundo más afectados por los flujos financieros ilícitos en el periodo 2003-2012: Chile ocupa el lugar 20 con 45.6 mil millones de dólares; Panamá está en el puesto 18 con 48.4 mil millones; Costa Rica es el decimocuarto con 94 mil millones; Brasil ocupa el séptimo puesto con 1.5% del PIB; y México es el tercero del mundo —y primero en la región— después de China y Rusia, con más de 500 mil millones de dólares.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Flujos ilícitos financieros: combatiéndolos desde los gobiernos y la sociedad civil”, *Boletín*, junio de 2015.

Diez países con los mayores flujos financieros ilícitos (millones de dólares)

Rank	País	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Acumulado	Promedio
1	China continental	81,517	82,537	88,381	107,435	104,980	138,864	172,367	133,788	223,767	258,640	1,392,276	139,228
2	Rusia	46,064	53,322	66,333	81,237	107,756	125,062	136,622	183,501	129,545	120,331	1,049,772	104,977
3	México	34,239	35,352	40,421	46,443	51,505	38,438	67,450	63,299	73,709	77,583	528,439	52,844
4	India	19,447	20,253	27,791	34,513	47,221	29,247	70,337	85,584	92,879	83,014	510,286	51,029
5	Malasia	26,591	35,255	36,554	36,525	40,779	34,416	62,154	50,211	47,804	48,251	418,542	41,854
6	Brasil	15,741	17,171	10,599	16,430	21,926	22,061	30,770	31,057	32,727	28,185	226,667	22,667
7	Sudáfrica	12,137	13,599	12,864	27,292	22,539	29,589	24,613	23,028	26,138	17,421	209,219	20,922
8	Tailandia	7,113	11,920	11,429	10,348	20,486	14,687	24,100	27,442	31,271	32,971	191,768	19,177
9	Indonesia	18,466	13,290	15,995	18,354	27,237	20,547	14,646	18,292	19,248	14,633	180,710	18,071
10	Nigeria	1,680	17,867	19,160	19,335	24,192	26,377	19,376	18,321	4,998	26,735	178,040	17,804
Total de 10 países más altos		262,994	300,565	329,526	397,912	468,623	479,289	622,435	634,524	682,086	707,765	4,885,718	488,572
Los 10 más altos como porcentaje del total mundial		56.5%	57.3%	60.6%	56.9%	56.6%	64.2%	68.7%	63.0%	65.8%	64.9%	62.3%	.
Total del mundo desarrollado		465,269	524,588	543,524	699,145	827,959	747,026	906,631	1,007,744	1,035,904	1,090,130	7,847,921	784,792

Fuente: Dev Kar y Joseph Spanjers, “Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

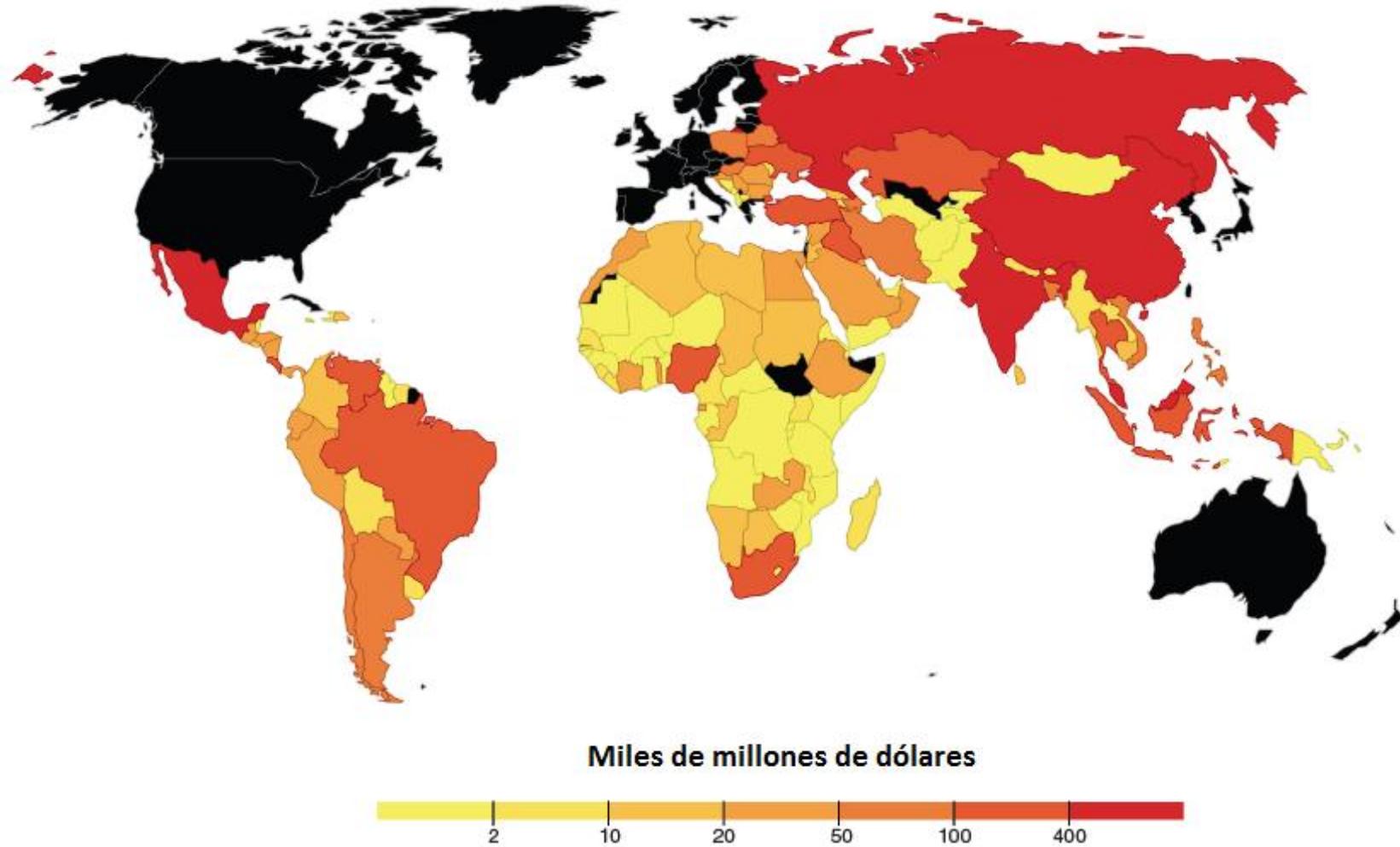
Algunas estimaciones

Las estimaciones que se han efectuado sobre los flujos financieros ilícitos a nivel internacional ponen de relieve la gravedad del problema que representan las salidas de capitales en los países que forman parte del mundo en desarrollo. Un texto denominado *Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013*, establece ,entre otras cosas, que:

- Un total acumulado de 7.8 billones de dólares salieron ilícitamente del mundo en desarrollo entre 2004 y 2013.
- Las salidas ilícitas de recursos financieros del mundo en desarrollo aumentaron a una tasa anual de 6.5% en términos reales.
- Las tasas de crecimiento fueron generalmente más altas en los años previos a las crisis financieras, pero los flujos ilícitos han seguido subiendo desde 2008.
- Entre 2004 y 2013 los flujos financieros ilícitos promediaron 4% del PIB de los países en desarrollo.

Fuente: Dev Kar y Joseph Spanjers, “Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

Flujos financieros ilícitos acumulados de los países en desarrollo, 2004-2013 (miles de millones de dólares)



Fuente: Dev Kar y Joseph Spanjers, "Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013", *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

Flujos financieros ilícitos y economía subterránea

Diferentes instituciones especializadas en el análisis de los flujos financieros ilícitos, los desequilibrios macroeconómicos y la economía subterránea a nivel internacional, entre las que se cuenta Global Financial Integrity, han destacado que el fenómeno de las finanzas ligadas a actividades delincuenciales en nuestro país ha empeorado progresivamente desde mediados de la década de 1980.

Global Financial Integrity ha analizado información por un periodo de 41 años —entre 1970 y 2010—, correspondiente a los flujos de capital ilícito en nuestro país y ha concluido, entre otras cosas, que tales recursos han representado una media anual de 5.2% del PIB en dicho periodo.

La misma fuente ha señalado, además, que entre 1970 y 1993 —el periodo previo a la entrada en vigor del Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLCAN)— los flujos ilícitos en México representaron un promedio de 4.5% del PIB, mientras que en los años siguientes, hasta 2009, dichos flujos de salida crecieron hasta 6.3% del PIB.

Fuente: Dev Kar, “México: Flujos Financieros Ilícitos, Desequilibrios Macroeconómicos y la Economía Sumergida”, *Global Financial Integrity*, E.E.U.U. 2012.

Valor estimado de los mercados manejados por la delincuencia transnacional (millones de dólares)

TIPO DE MERCADO ILÍCITO	2011	2016
Drogas	320,000	Entre 435,000 y 610,000
Órganos humanos	Entre 600 y 1,200	Entre 900 y 1,900
Fauna silvestre	Entre 7,800 y 10,000	Entre 5,000 y 23,000
Pesca (Ilegal/no declarada)	Entre 5,000 y 11,800	Entre 15,500 y 36,500
Madera	7,000	Entre 50,000 y 150,000
Armas pequeñas y armas ligeras	Entre 300 y 1,000	Entre 1,300 y 2,500
Diamantes y piedras preciosas	900	-
Minería ilegal	-	Entre 2,000 y 48,000
Oro	2,300	-
Arte y bienes culturales	Entre 3,400 y 6,300	Entre 1,200 y 1,600
Robo de combustible	10,800	-
Falsificación (fármacos, electrónica y cigarrillos)	250,000	Entre 500,000 y 800,000
TOTAL	Entre 639,000 y 651,000	Entre 1,171,000 y 1,824,000

Fuente: Centre for Applied Research *et al.*, “Financial Flows and Tax Havens 2015, Combining to Limit the Lives of Billions of People”, 2015.

Corrupción pública y flujos financieros ilícitos

Un proyecto de investigación efectuado por el Grupo de Acción Financiera de Latinoamérica (GAFILAT) denominado *Análisis de Amenazas Regionales en Materia de Lavado de Activos*, ha identificado distintas figuras delictivas relevantes en América Latina vinculadas con la generación de recursos ilícitos y que tienen un estrecho nexo con la comisión de otros delitos como el lavado de dinero en gran escala.

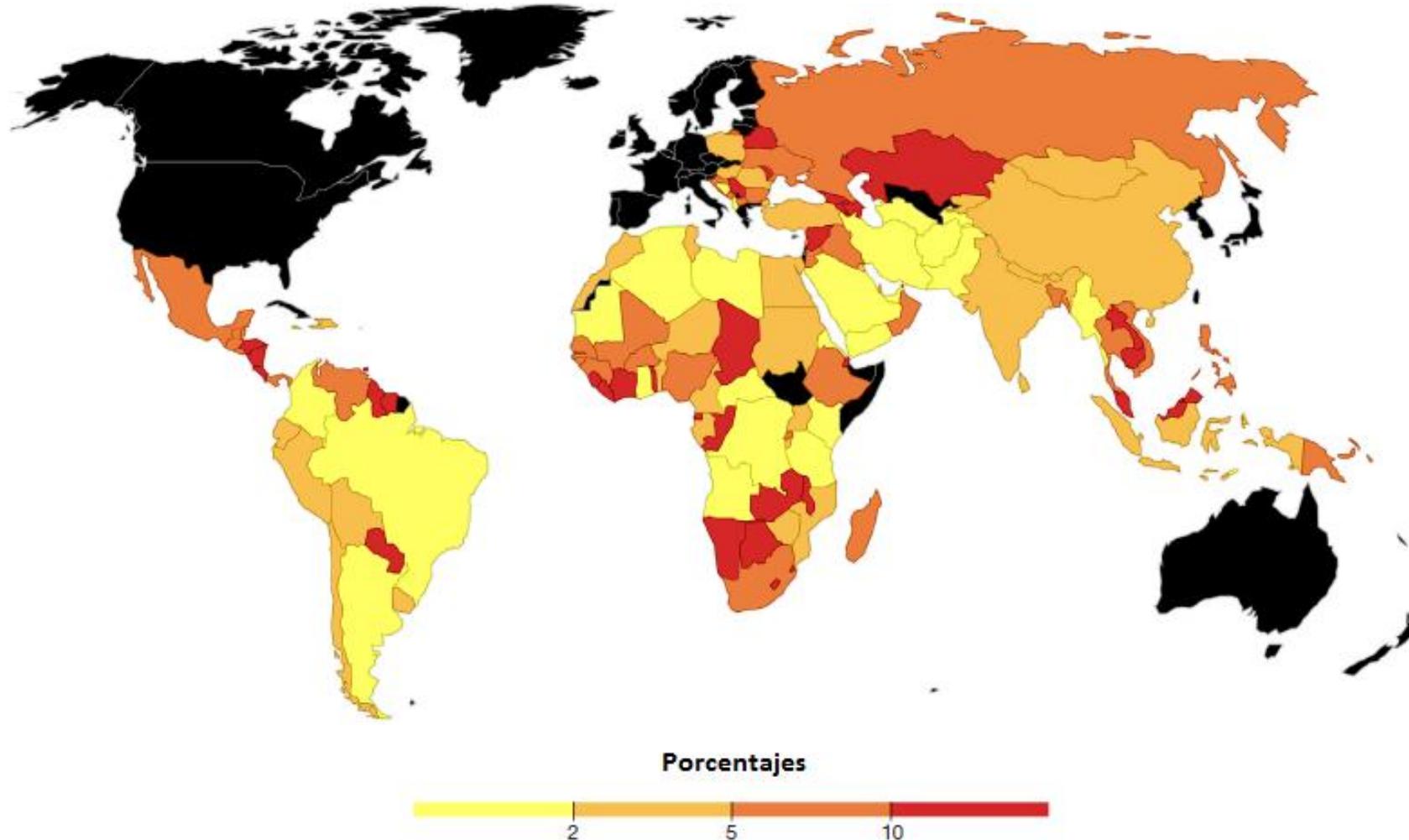
Uno de los ilícitos más destacados que GAFILAT ha identificado es la corrupción pública.

Bajo esta denominación, la organización aludida agrupa las conductas que tienen por objeto sustraer recursos públicos para el disfrute privado de manera ilegítima, como la malversación de fondos, el soborno, la prevaricación, el cohecho y otras figuras similares. Este conjunto de delitos ha cobrado cada vez mayor importancia a nivel mundial como un generador de enormes beneficios económicos.

Este tipo de delitos pueden ser cometidos de manera individual o por grupos criminales organizados, tanto nacionales como transnacionales. Los métodos habituales utilizan el sistema financiero (depósitos en cuentas corrientes, estructuración de transferencias, envío de remesas, etcétera) y otros mecanismos (estructuración de negocios ficticios, adquisición de bienes raíces, promoción inmobiliaria, etcétera).

Fuente: Grupo de Acción Financiera de Latinoamérica, “Análisis de amenazas regionales en materia de lavado de activos, GAFILAT-Unión Europea”, Argentina, 2015.

Salidas de flujos financieros ilícitos en países en desarrollo como porcentaje del PIB, 2004-2013



Fuente: Dev Kar y Joseph Spanjers, “Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

Magnitud y posicionamientos

Una investigación de la organización Global Financial Integrity ha concluido que el África subsahariana representó 8.6% del total de los flujos financieros ilícitos acumulados en el mundo en desarrollo durante 2004-2013 y que hay dos países del África subsahariana entre los 10 primeros a nivel mundial: Sudáfrica (séptima posición) y Nigeria (décima).

Junto con ello, ha señalado que Asia representó 38.8% de los flujos financieros ilícitos acumulados del mundo en desarrollo durante 2004-2013. Hay cinco países asiáticos entre los 10 primeros: China, India, Malasia, Tailandia e Indonesia.

Los países de Europa desarrollada representaron 25.5% de los flujos ilícitos mundiales. De estas naciones, Rusia es el único país de la región que aparece entre los 10 primeros.

Las naciones del medio oriente y el norte de África tuvieron 7.1% de los flujos financieros ilícitos del mundo en desarrollo durante 2004-2013.

Para Global Financial Integrity el hemisferio occidental representó 20% de los ingresos ilícitos de los países en desarrollo durante 2004-2013. Hay dos países del hemisferio occidental entre los 10 primeros del mundo: México (3°) y Brasil (6°).

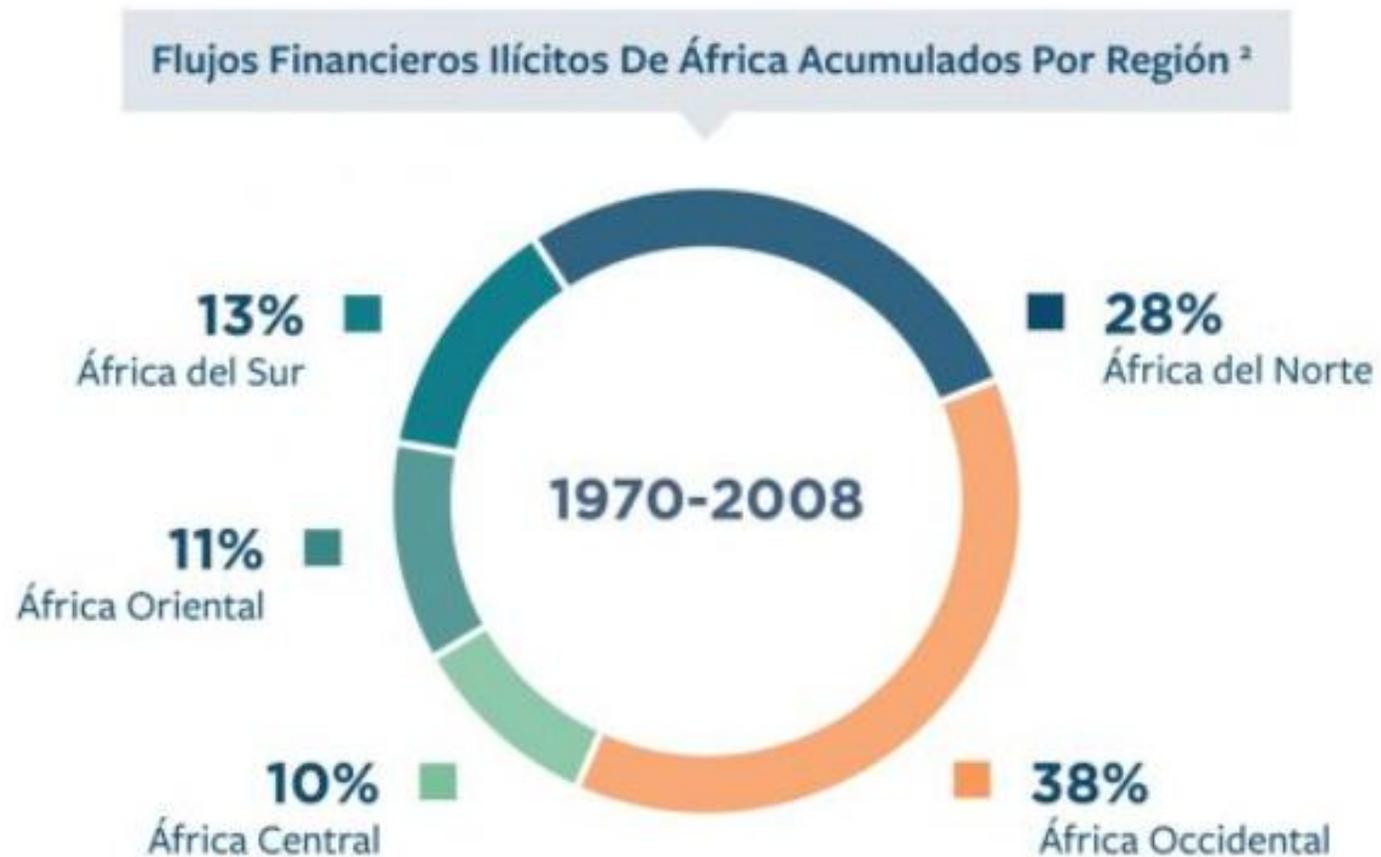
Fuente: Dev Kar y Joseph Spanjers, “Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

Flujos financieros ilícitos en África



Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

Flujos financieros ilícitos en África



Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

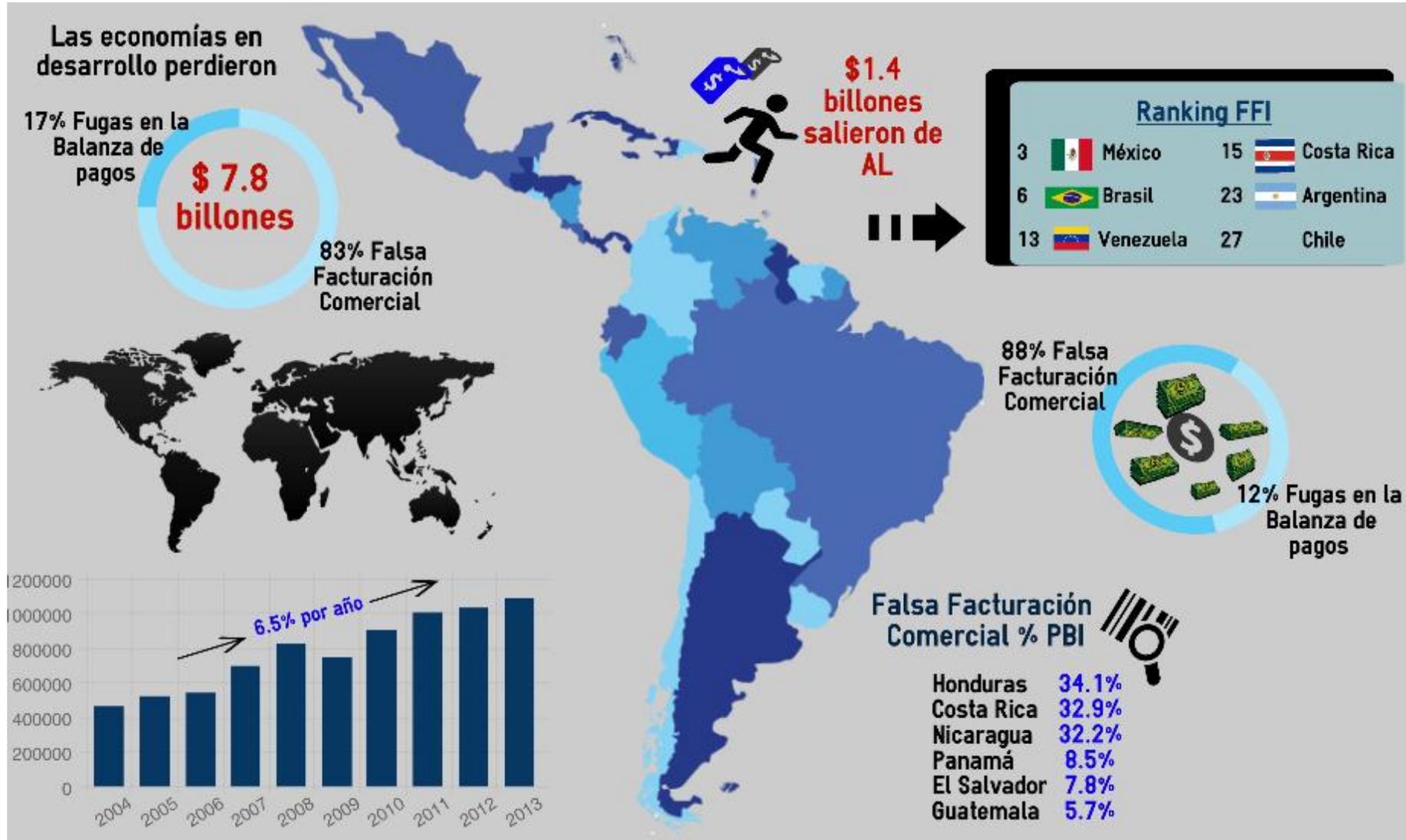
Análisis de los mecanismos de circulación

Otra de las organizaciones internacionales que se han abocado al análisis de los llamados flujos financieros ilícitos es Financial Transparency Coalition (FTC), la cual ha publicado un análisis que examina y cuantifica el impacto de tales flujos, estimando cifras que ascienden a miles de millones de dólares en pérdidas que registran las economías de los países a consecuencia de prácticas como la subfacturación comercial y la elusión fiscal de las empresas multinacionales, señalando que en muchos de los países que han sido empleados como facilitadores para el paso de los flujos financieros ilícitos “el secreto financiero se ha transformado en un negocio próspero”.

De acuerdo con Global Financial Integrity (GFI), el componente principal de los flujos financieros ilícitos es el movimiento de dinero a través de las fronteras de los países en la modalidad de transacciones comerciales subvaloradas de manera deliberada, estimándose que entre 2001 y 2013 salieron de los países en desarrollo casi 8 billones de dólares; y sólo en 2013 dichos flujos alcanzaron los 1.1 billones de dólares.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

Flujos financieros ilícitos en América Latina



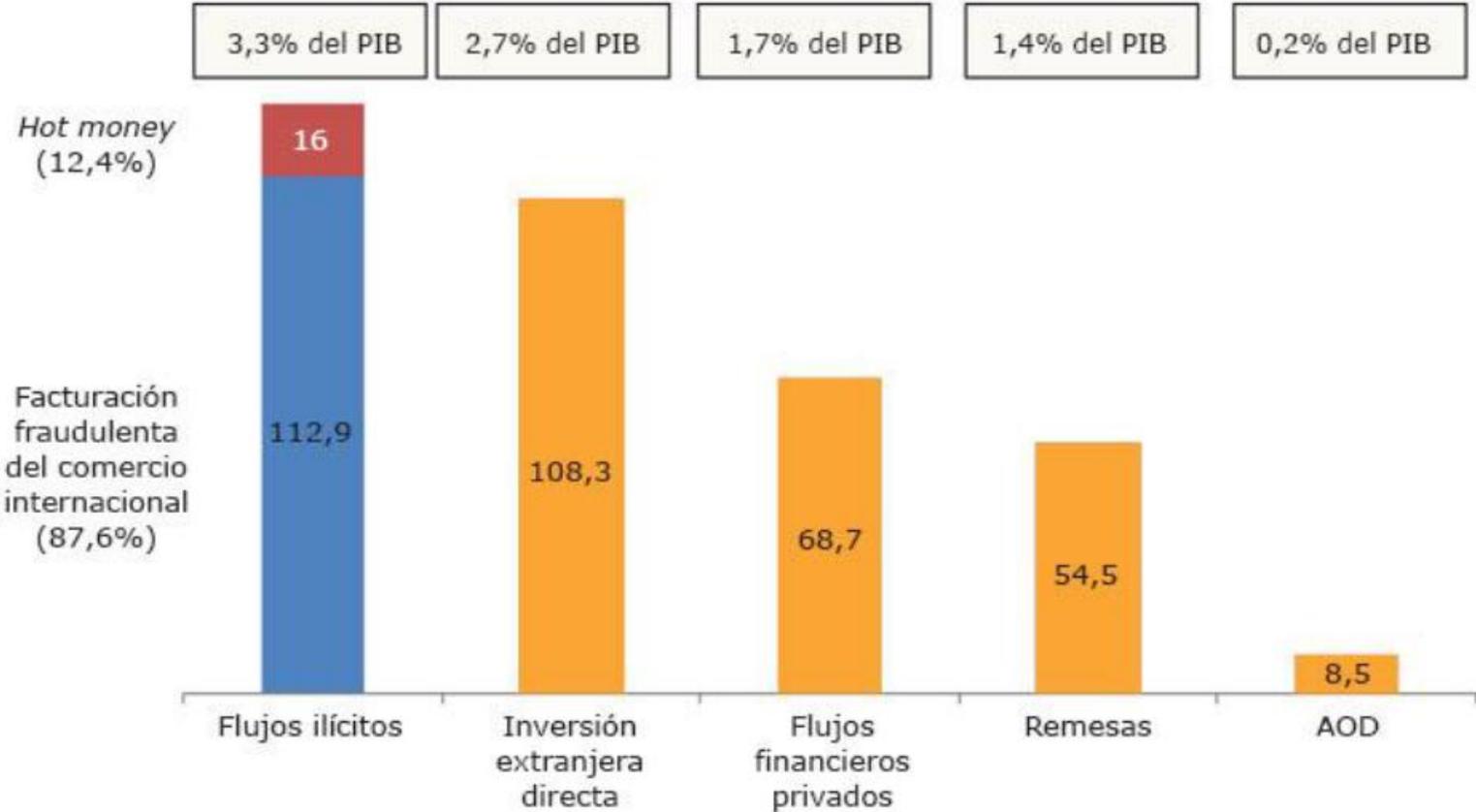
Fuente: “Flujos financieros ilícitos en América Latina y el Mundo 2004-2013”, Revista *Economía Crítica*, núm. 12, 2015.

Flujos financieros ilícitos y algunos indicadores sociales en América Central

FFI son :	 %PBI	 %IED	 %IED + AOD	 % Gasto público en educación	 % Gasto público en salud	 % ingresos tributarios
El Salvador	3.3%	20.3%	190.9%	107.3%	49.3%	24.3%
Guatemala	2.5%	119.2%	82.0%	82.1%	36.6%	23.5%
Honduras	21.7%	464.6%	255.1%	--	251.6%	146.0%
Nicaragua	20.4%	289.6%	142.6%	423.1%	265.2%	147.0%

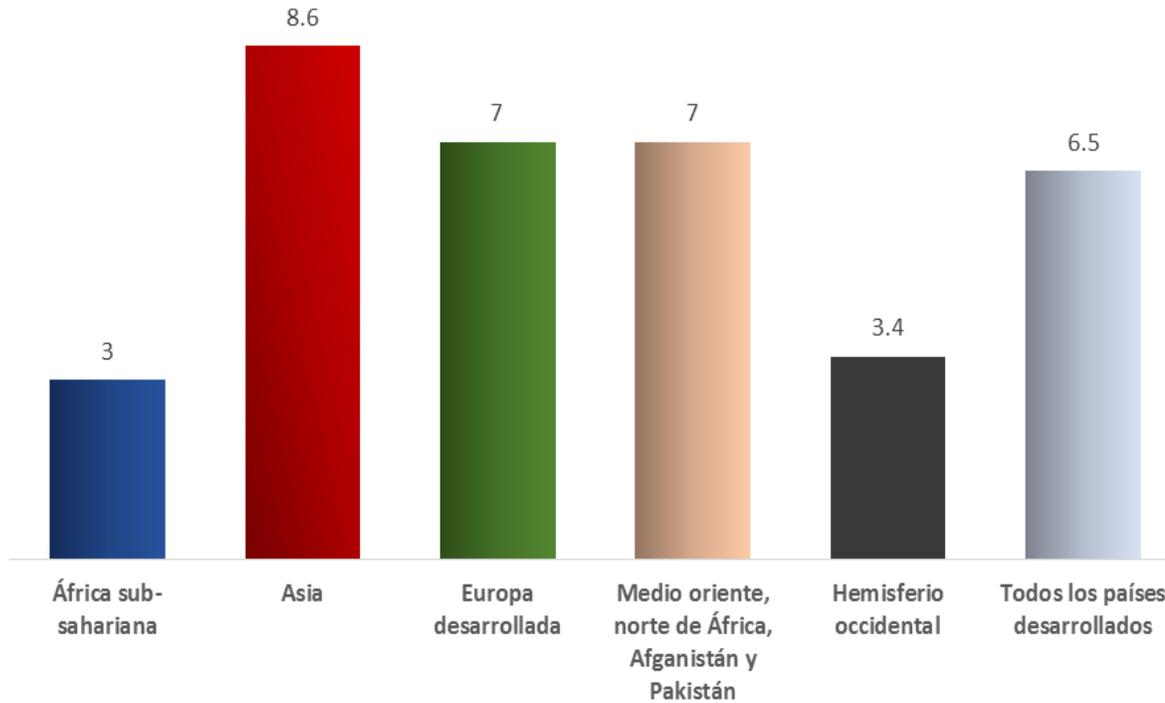
Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

Flujos financieros ilícitos desde y hacia América Latina y el Caribe, 2003-2012 (en porcentajes y en miles de millones de dólares)

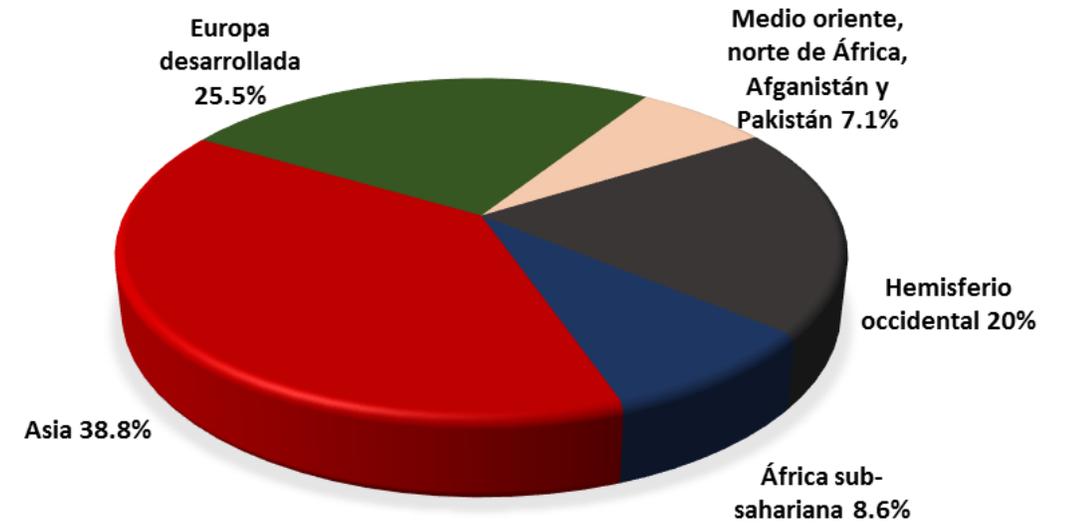


Fuente: Alicia Bárcena, “La dimensión regional del seguimiento de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible”, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), México, 2016.

Tasa de crecimiento de los flujos ilícitos, por regiones, 2004-2013



Flujos financieros ilícitos acumulados por regiones, 2004-2013 (como porcentaje del total)



Fuente: Dev Kar y Joseph Spanjers, "Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013", *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

Descapitalización

Las estimaciones que ha efectuado la Financial Transparency Coalition para cuantificar cómo el fenómeno de los flujos comerciales ilícitos están descapitalizando a los países en desarrollo, están basadas en información publicada por el propio Fondo Monetario Internacional.

Sin embargo, textos sobre el tema como el denominado *Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los flujos financieros ilícitos?*, han hecho énfasis en que cualquier estimación del monto de tales movimientos de capital debe ser tomada con sumas reservas en la medida que las fuentes no permiten identificar las discrepancias en el comercio de regalías o *commodities* específicas, además de que la información tampoco permite distinguir entre la subfacturación comercial y la manipulación de los precios de transferencia de mercancías.

La misma fuente ha señalado que no obstante América Latina se ha visto seriamente afectada por la salida de recursos que descapitalizan a sus gobiernos, África es el continente que proporcionalmente ha sido más afectado por las transnacionales, mismas que han empleado todo tipo de mecanismos elusivos que les han permitido sacar enormes cantidades de dinero en montos anuales cercanos a los 50 mil millones de dólares.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

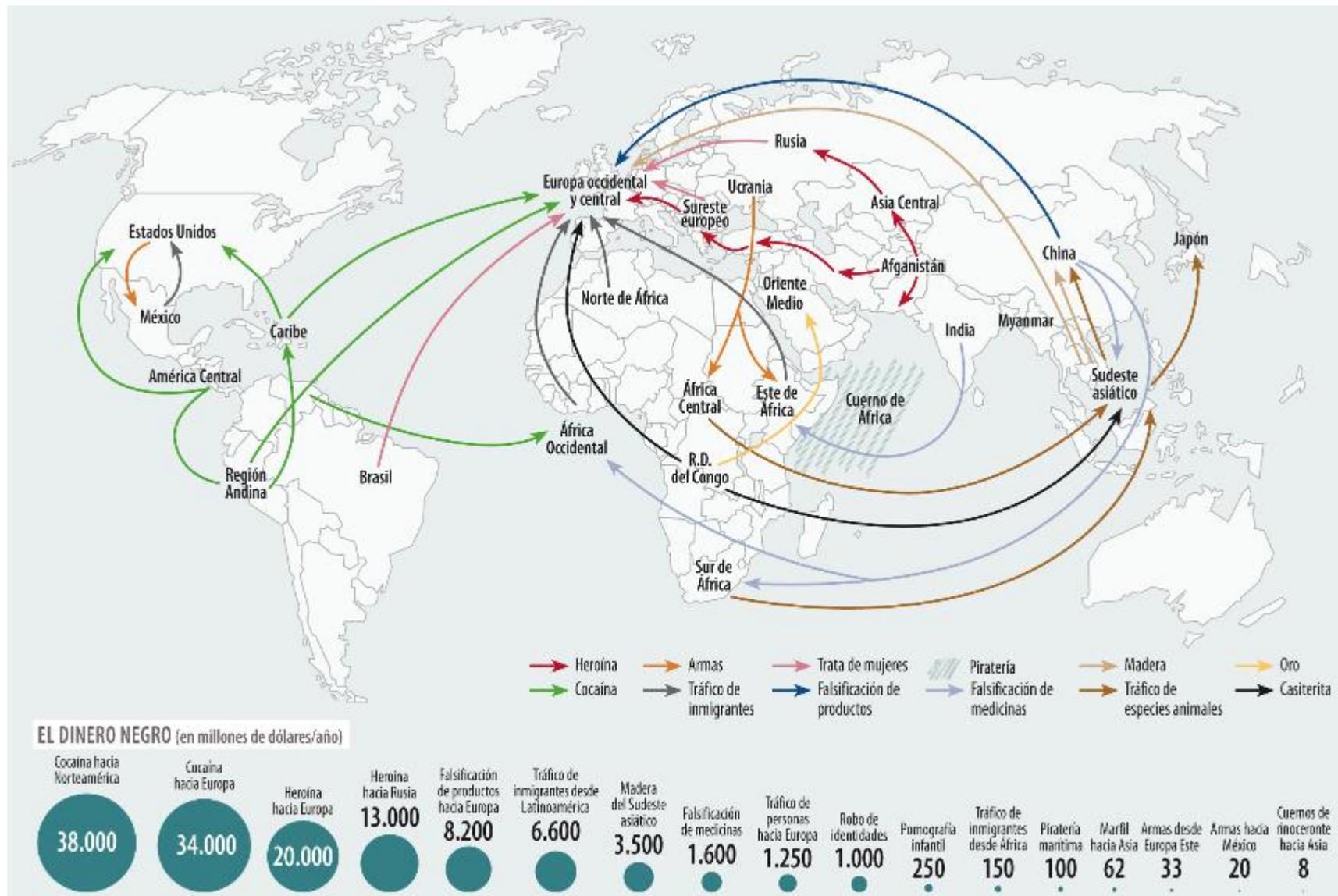
¿Cuánto dinero pierden los países en desarrollo por los flujos financieros ilícitos?

INFORMACIÓN COMERCIAL Y FINANCIERA

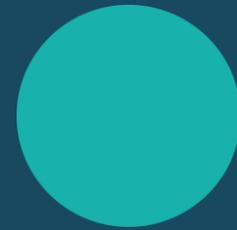


Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

Flujos financieros ilícitos entre países y continentes



Fuente: United Nations Office on Drugs and Crime, “The globalization of crime. A transnational organized crime threat assessment”, resumen ejecutivo, UNODC, Austria, 2010.



DELINCUENCIA ORGANIZADA INTERNACIONAL, CUANTÍA Y TENDENCIAS

Carpeta informativa

Escenario

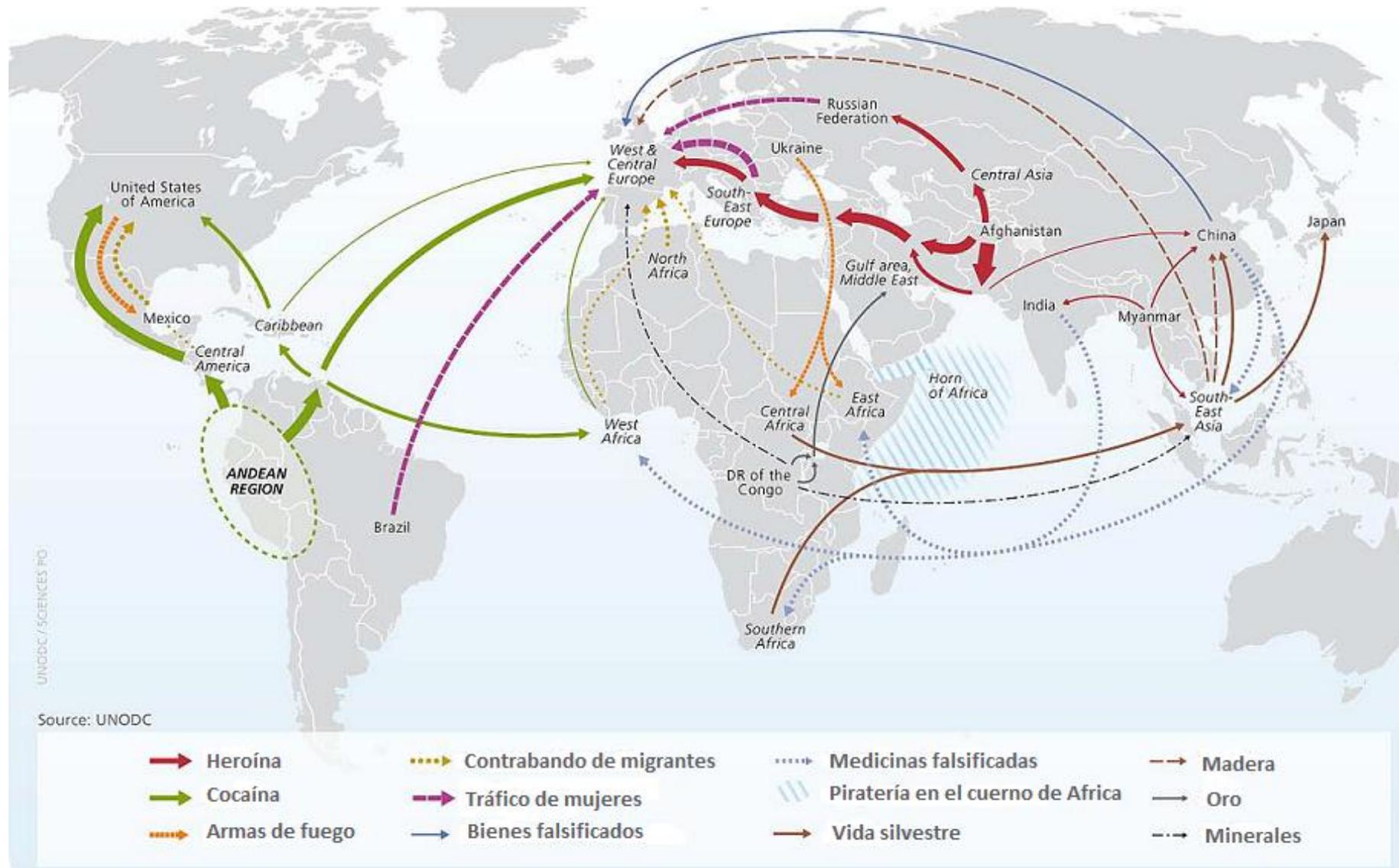
De acuerdo con la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC, por sus siglas en inglés), la delincuencia organizada se ha globalizado, convirtiéndose en una de las primeras potencias económicas y armadas del mundo.

La UNODC ha estimado que sólo en lo que corresponde al número de víctimas de la trata de seres humanos con fines de explotación sexual, en Europa se han detectado más de 140 mil personas, generando ingresos brutos anuales para sus explotadores cercanos a los 3 mil millones de dólares.

Por otro lado, según la misma fuente, se tiene que aproximadamente entre 2.5 y 3 millones de migrantes ilegales procedentes de América Latina se introducen clandestinamente en los Estados Unidos, lo que genera para sus traficantes una suma cercana a los 6,600 millones de dólares.

Fuente: Servicio de Información de las Naciones Unidas, “La delincuencia organizada se ha globalizado convirtiéndose en una amenaza para la seguridad”, boletín de prensa, ONU, junio de 2010.

Principales actividades de delincuencia organizada transnacional



Fuente: United Nations Office on Drugs and Crime, “The globalization of crime. A transnational organized crime threat assessment”, resumen ejecutivo, UNODC, Austria, 2010.

Delincuencia organizada internacional, cuantía, tendencias y efectos

PROBLEMA DE DELINCUENCIA ORGANIZADA TRANSNACIONAL		CUANTÍA ESTIMADA	VALOR ANUAL ESTIMADO (dólares EE.UU.)	TENDENCIA ESTIMADA	EFFECTOS POTENCIALES
TRATA DE PERSONAS	A Europa con fines de explotación sexual.	Entre 70,000 y 140,000 víctimas anuales.	3,000 millones.	Estable.	Violaciones de los derechos humanos.
TRÁFICO ILÍCITO DE MIGRANTES	De América Latina a América del Norte.	Tres millones de migrantes anuales.	6,600 millones (ingresos de los traficantes).	En disminución.	Migración irregular, vulnerabilidad de los migrantes.
	De África a Europa.	55.000 migrantes anuales.	150 millones (ingresos de los traficantes).	En disminución.	Migración irregular, muerte de migrantes.

Fuente: United Nations Office on Drugs and Crime, “The globalization of crime. A transnational organized crime threat assessment”, resumen ejecutivo, UNODC, Austria, 2010.

Magnitud económica del mercado de la droga

Europa es el mercado de heroína de mayor valor regional (20 mil millones de dólares). Para 2010, Rusia, por sí sola, era la nación de mayor consumo de heroína del mundo.

Datos divulgados por la Organización de las Naciones Unidas (ONU) han establecido que el mercado de la cocaína de América del Norte se está reduciendo, debido a una menor demanda y a una mayor aplicación de la ley. Esto ha dado lugar a una pugna por su dominio entre mafias de traficantes, ocasionando en países como México una terrible violencia y propiciando la búsqueda de nuevas rutas para la comercialización de las drogas.

Según la ONU, los países que cultivan la mayor parte de las drogas ilícitas del mundo, como Afganistán (opio) y Colombia (coca), han sido siempre el blanco de las críticas. Sin embargo, la mayoría de las ganancias del narcotráfico se canalizan hacia los países ricos de destino. De un mercado mundial cercano a los 55 mil millones de dólares que comprende la heroína afgana, los agricultores, comerciantes e insurgentes de ese país, perciben sólo 5% (2.3 mil millones de dólares).

De los 72 mil millones de dólares del mercado de la cocaína en América del Norte y Europa, los distribuidores de nivel medio en los países consumidores perciben 70% de las ganancias.

Fuente: Servicio de Información de las Naciones Unidas, “La delincuencia organizada se ha globalizado convirtiéndose en una amenaza para la seguridad”, boletín de prensa, ONU, junio de 2010.

Delincuencia organizada internacional, cuantía, tendencias y efectos

PROBLEMA DE DELINCUENCIA ORGANIZADA TRANSNACIONAL		CUANTÍA ESTIMADA	VALOR ANUAL ESTIMADO (dólares EE.UU.)	TENDENCIA ESTIMADA	EFECTOS POTENCIALES
COCAÍNA	De la región andina a América del Norte.	309 toneladas (en origen) 196 toneladas (en destino).	38,000 millones (en destino).	En disminución.	Adicción; delincuencia con drogas, corrupción, violencia; vínculos con guerrilla; inestabilidad y corrupción en países vecinos.
	De la región andina a Europa.	212 toneladas (en origen) 124 toneladas (en destino).	34,000 millones (en destino).	Estable.	Adicción; delitos y violencia relacionados con drogas, inestabilidad y corrupción en países andinos, el Caribe y África occidental.

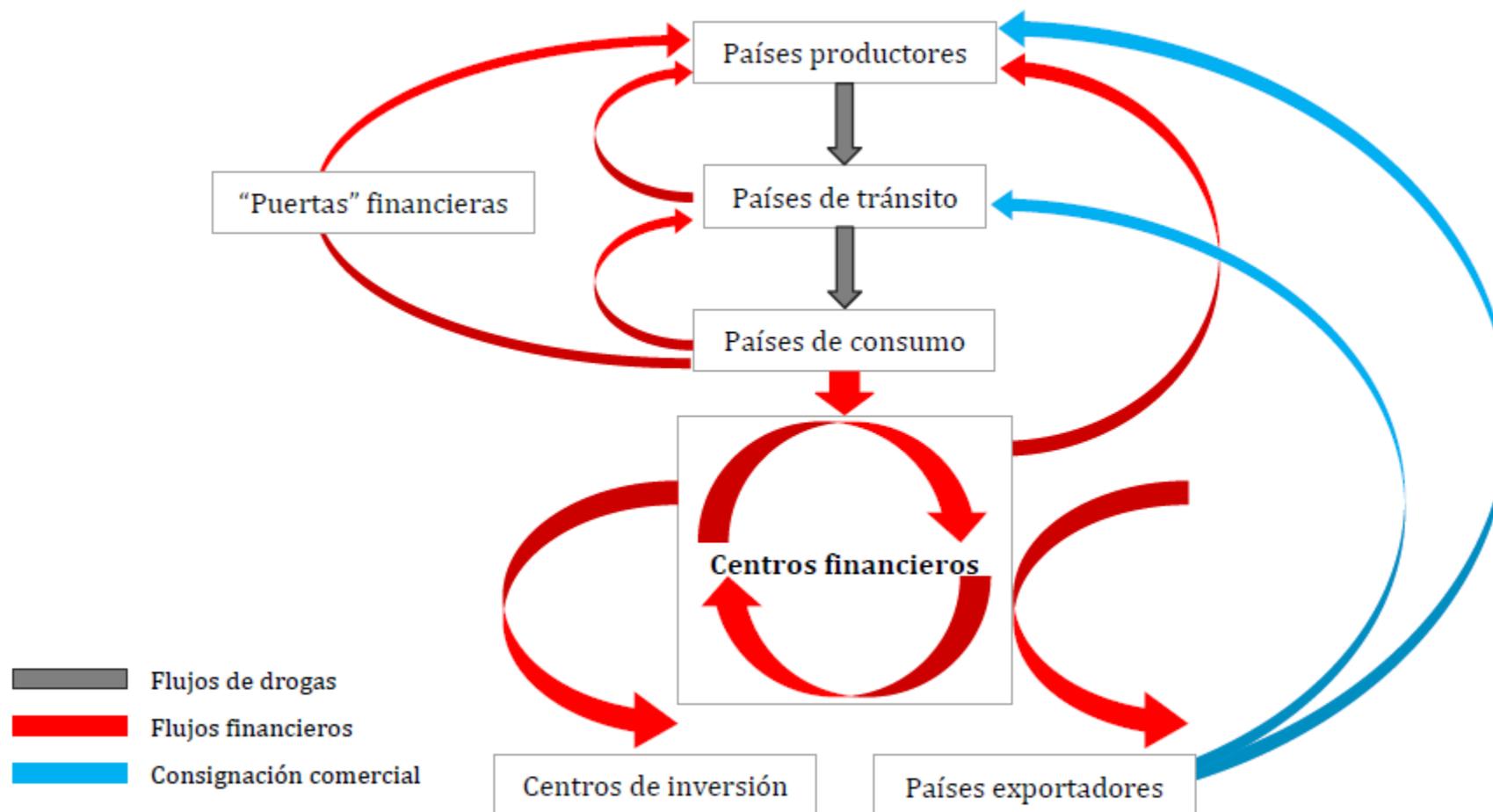
Fuente: United Nations Office on Drugs and Crime, “The globalization of crime. A transnational organized crime threat assessment”, resumen ejecutivo, UNODC, Austria, 2010.

Delincuencia organizada internacional, cuantía, tendencias y efectos

PROBLEMA DE DELINCUENCIA ORGANIZADA TRANSNACIONAL		CUANTÍA ESTIMADA	VALOR ANUAL ESTIMADO (dólares EE.UU.)	TENDENCIA ESTIMADA	EFFECTOS POTENCIALES
HEROÍNA	De Afganistán a la Federación de Rusia.	95 toneladas (en origen) 70 toneladas (en destino).	13,000 millones (en destino).	En aumento.	Adicción, propagación del VIH/SIDA; aumento del crimen organizado, financiación a delincuentes e insurgentes, corrupción.
	De Afganistán a Europa (excluida la Federación de Rusia).	140 toneladas (en origen) 87 toneladas (en destino).	20,000 millones (en destino).	Estable.	Adicción, aumento del crimen organizado, financiación a delincuentes e insurgentes, corrupción.

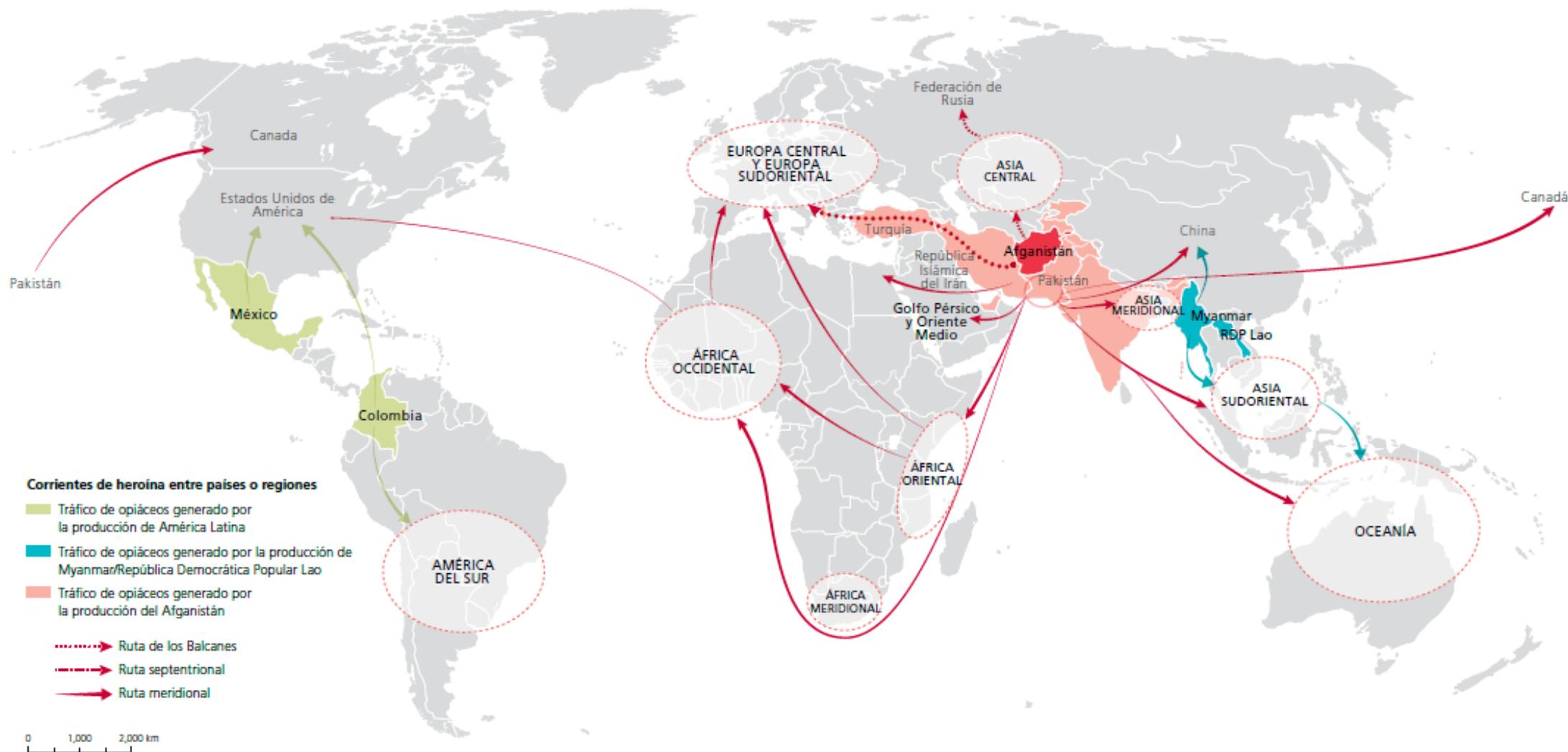
Fuente: United Nations Office on Drugs and Crime, “The globalization of crime. A transnational organized crime threat assessment”, resumen ejecutivo, UNODC, Austria, 2010.

Flujos financieros del dinero de las drogas



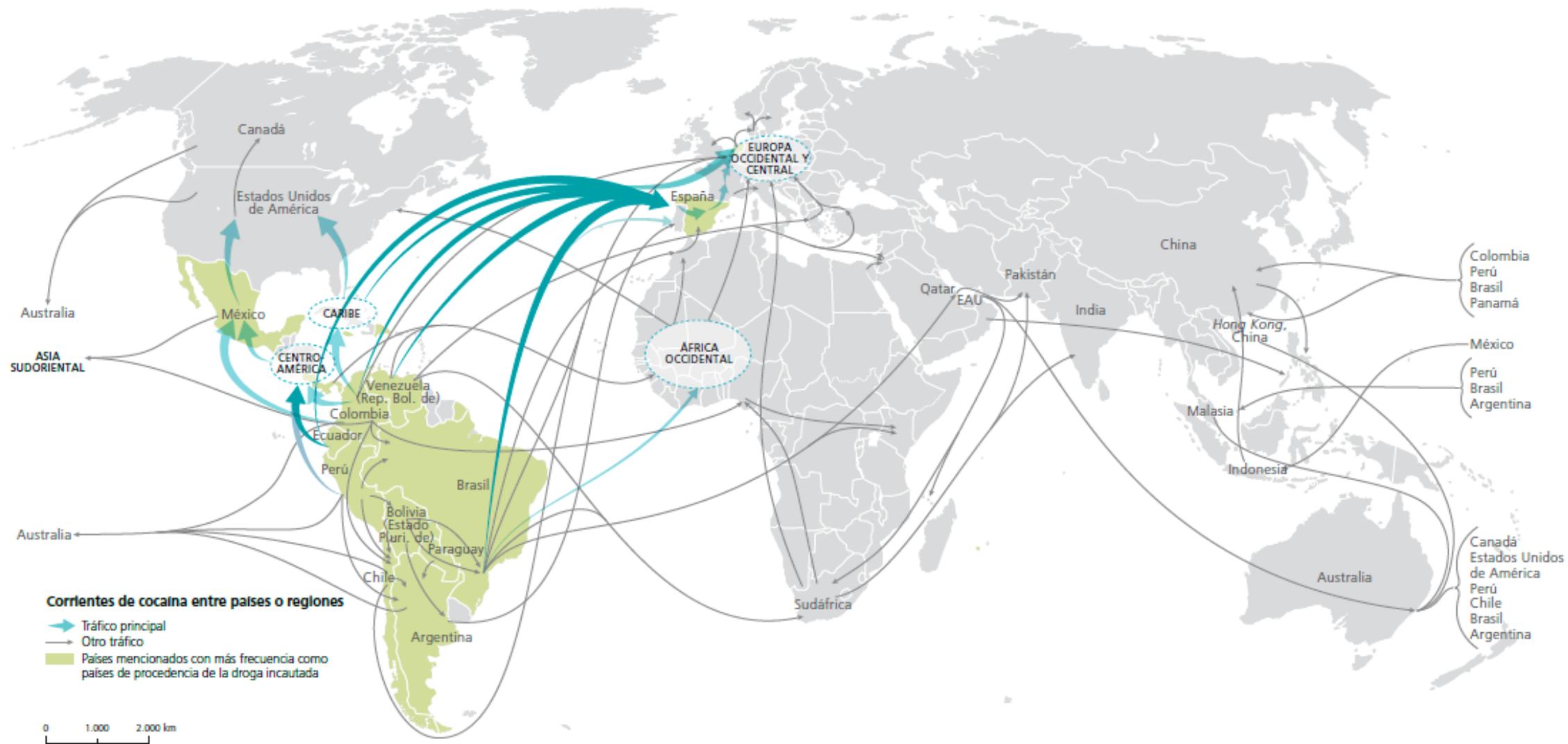
Fuente: Grupo de Acción Financiera, “Flujos financieros vinculados a la producción y tráfico de opiáceos afganos”, GAFI, Francia, 2014.

Principales corrientes del tráfico de heroína



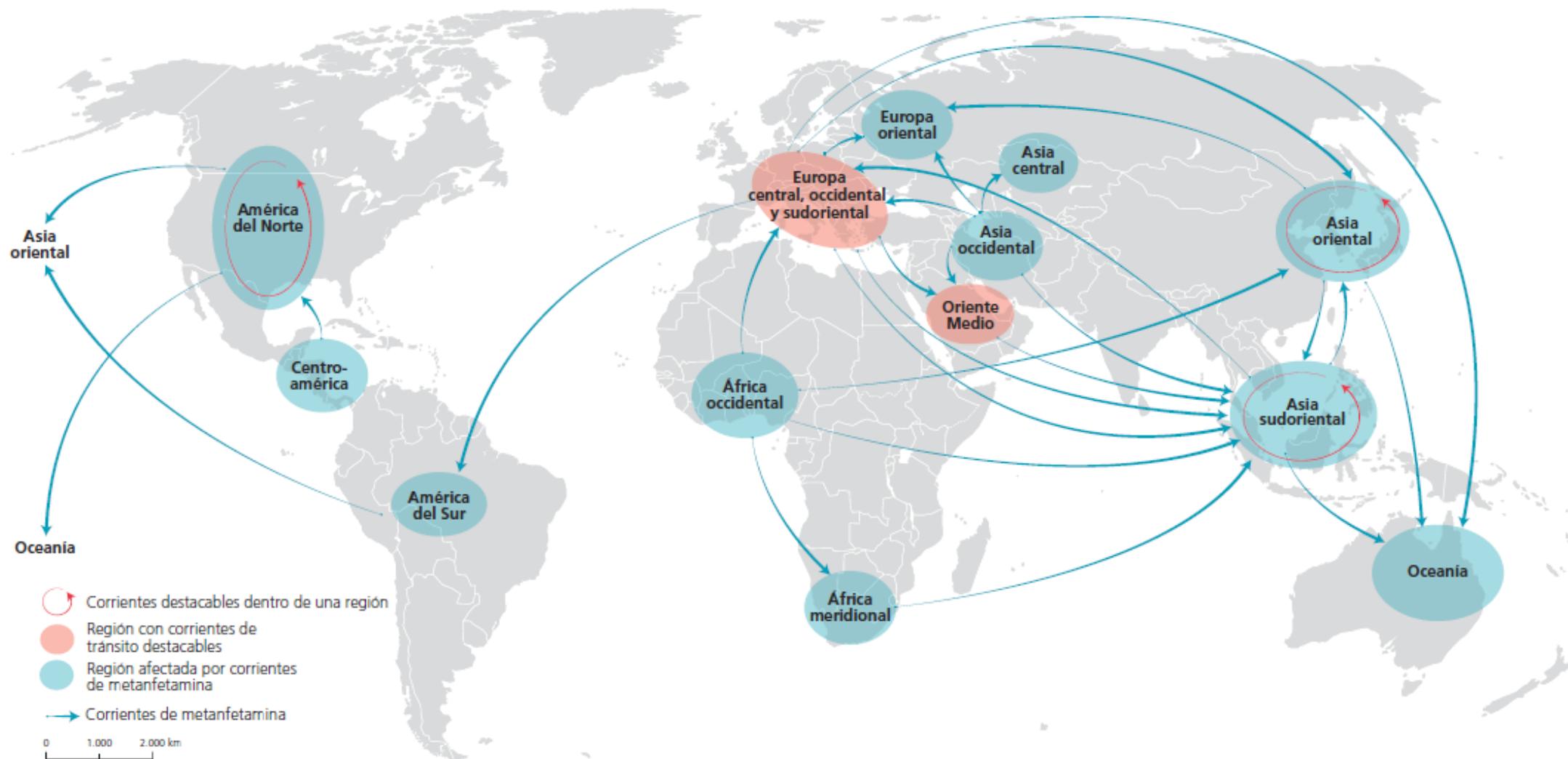
Fuente: Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, “Informe mundial sobre las drogas 2016”, UNODC, Nueva York, 2016.

Principales corrientes del tráfico de cocaína



Fuente: Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, “Informe mundial sobre las drogas 2016”, UNODC, Nueva York, 2016.

Corrientes interregionales de tráfico de metanfetaminas



Fuente: Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, “Informe mundial sobre las drogas 2016”, UNODC, Nueva York, 2016.

Ingresos delincuenciales

Según el Departamento del Tesoro de Estados Unidos, el volumen anual de los ingresos ilícitos generados por actividades delincuenciales —sólo en Estados Unidos—, es de aproximadamente 300 mil millones de dólares.

De tal cantidad, las ventas de drogas ilícitas en aquel país representan 21%, es decir, cerca de 64 mil millones de dólares.

Uno de los rasgos del tráfico de drogas es que claramente es un negocio intensivo en el que se realizan operaciones en efectivo, y en el cual las organizaciones criminales de carácter multinacional ganan millones de dólares bajo alguno de los esquemas mencionados por el propio Departamento del Tesoro de Estados Unidos:

- Transferencia de fondos ilícitos en efectivo.
- Introducción de ingresos ilícitos en el sistema bancario formal.
- Disfraz de los ingresos ilícitos como ganancias legítimas.

Fuente: US Department of Justice, Drug Enforcement Administration, “2016 National Drug Threat Assessment Summary”, Estados Unidos, DEA, 2016.

Costos y efectos del mercado de las drogas

Varios estudios, como el *Informe mundial sobre las drogas 2016*, han mostrado que los costos económicos inherentes al problema de las drogas fluctúan entre 0.07 y 1.7% del PIB de los países.

El texto en cita destaca que en la mayoría de los casos los costos totales canalizados por los gobiernos a dicho rubro corresponde a gastos en materia de prevención, tratamiento o costos judiciales para reducir la demanda y la oferta de drogas.

El informe aludido destaca que es importante tener presente que si bien existe una gran diversidad de costos directos e indirectos generados por el problema de las drogas, éstos suelen limitarse a los que es posible cuantificar en términos monetarios.

Los costos no tangibles, como la pérdida de vidas y el deterioro de la calidad de vida, no se suelen cuantificar y en caso de hacerse así, se hace empleando criterios de medición no monetarios, como los años de vida perdidos o el tiempo que se vive con una discapacidad.

Fuente: Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, “Informe mundial sobre las drogas 2016”, UNODC, Nueva York, 2016.

Drogas y salud

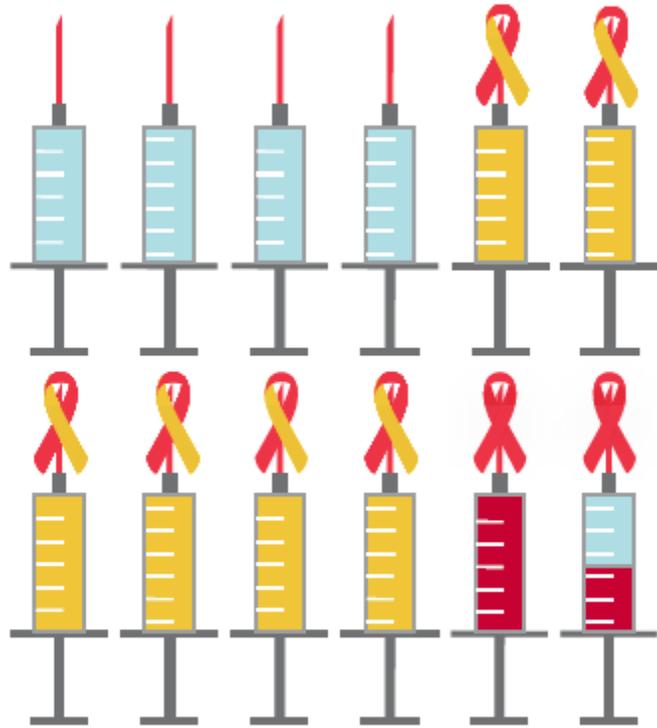
247 millones de personas consumieron drogas en el año anterior



**29 millones padecen trastornos relacionados con las drogas,
pero solo 1 de cada 6 personas reciben tratamiento**

Fuente: Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, “Informe mundial sobre las drogas 2016”, UNODC, Nueva York, 2016.

12 millones de personas se inyectan drogas



1,6 millones de las personas que se inyectan drogas viven con el VIH

6 millones viven con la hepatitis C

Drogas y salud

Se calcula que 1 de cada 20 adultos, es decir, alrededor de 250 millones de personas de entre 15 y 64 años, consumieron por lo menos una droga en 2014. Esa cifra equivale a la suma de la población de Alemania, Francia, Italia y el Reino Unido.

La Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito estima que más de 29 millones de personas que consumen drogas sufren trastornos relacionados con ellas y que 12 millones de esas personas son consumidores por inyección, de los cuales 14% viven con el VIH. Asumiendo lo anterior, el impacto del consumo de drogas es devastador.

El número de muertes por las drogas se calculó en 2014, por la misma fuente, en 207,400, es decir, 43.5 muertes por millón de personas de entre 15 y 64 años.

Las muertes por sobredosis representan aproximadamente entre un tercio y la mitad de todas las muertes relacionadas con las drogas.

Fuente: Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito, “Informe mundial sobre las drogas 2016”, UNODC, Nueva York, 2016.

Ganancias económicas de la delincuencia organizada internacional

En lo que respecta al monto financiero relacionado con el mercado mundial ilícito de armas de fuego, la ONU ha señalado que éste se estima entre 170 y 320 millones de dólares al año, es decir, entre 10 y 20% del mercado lícito. Aunque el contrabando de armas suele estar relacionado con conflictos específicos, su volumen ha sido tal, como para matar a tantas personas como la devastación ocasionada por algunas pandemias.

Por otra parte, la explotación ilegal de los recursos naturales y el tráfico de vida silvestre en África y el Asia sudoriental han afectado seriamente los ecosistemas, propiciando la extinción de algunas especies. La Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito estima que los productos ilícitos de la madera importada desde Asia a la Unión Europea y China ascendieron a unos 2.5 mil millones de dólares.

Además, entre 2000 y 2010, el número de productos falsificados interceptados en Europa se ha multiplicado por 10 y su valor asciende anualmente a más de 10 mil millones de dólares —de acuerdo con la misma fuente— mismo que establece que casi la mitad de los medicamentos analizados en África y el Asia sudoriental han resultado ser falsificaciones y de mala calidad, lo cual en lugar de reducir la incidencia de enfermedades la aumenta.

Fuente: Servicio de Información de las Naciones Unidas, “La delincuencia organizada se ha globalizado convirtiéndose en una amenaza para la seguridad”, *Boletín de prensa*, ONU, junio de 2010.

Delincuencia organizada internacional, cuantía, tendencias y efectos

PROBLEMA DE DELINCUENCIA ORGANIZADA TRANSNACIONAL	CUANTÍA ESTIMADA	VALOR ANUAL ESTIMADO (dólares EE.UU.)	TENDENCIA ESTIMADA	EFFECTOS POTENCIALES	
TRÁFICO ILÍCITO DE ARMAS DE FUEGO	De Estados Unidos a México.	20,000 armas, en su mayoría pistolas.	20 millones.	Estable.	Aumento del número de muertes en las guerras de los cárteles de drogas mexicanos.
	De Europa del oeste al mundo.	Por lo menos 40,000 fusiles Kalashnikov en 2007/2008.	Por lo menos 33 millones (en 2007/2008, en destino).	En disminución.	Muertes e inestabilidad.
TRÁFICO ILÍCITO DE RECURSOS NATURALES	Fauna silvestre de África y Asia sudoriental al resto de ese continente.	Marfil de elefante: 75 tons. Cuernos de rinoceronte: 800 kg. Partes de tigre: 150 pieles de tigre y unos 1,500 kg de huesos de tigre.	Marfil de elefante: 62 millones. Cuernos de rinoceronte: 8 millones. Partes de tigre: 5 millones.	En aumento	Tigres y rinocerontes podrían extinguirse y algunas especies de fauna y flora; incremento de corrupción y delincuencia organizada.
	Madera de Asia sudoriental a la Unión Europea y Asia.	Tal vez 20 millones de metros cúbicos.	3,500 millones (en destino).	En disminución en Indonesia y Myanmar; aumento en Laos y Papúa Nueva Guinea.	Deforestación, pérdida de hábitats, cambio climático, pobreza rural, migración, inundaciones, erosión.

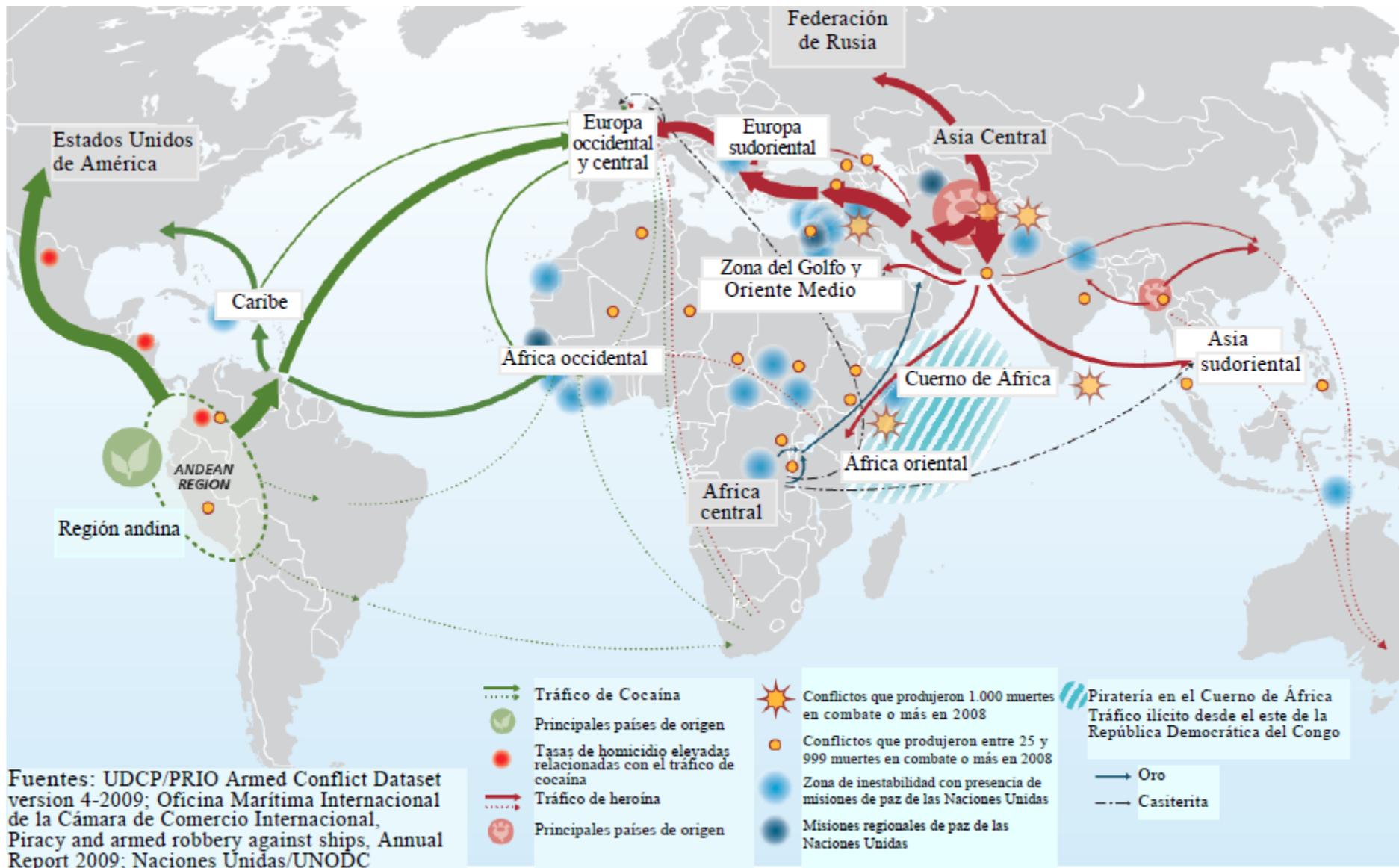
Fuente: United Nations Office on Drugs and Crime, “The globalization of crime. A transnational organized crime threat assessment”, resumen ejecutivo, UNODC, Austria, 2010.

Delincuencia organizada internacional, cuantía, tendencias y efectos

PROBLEMA DE DELINCUENCIA ORGANIZADA TRANSNACIONAL		CUANTÍA ESTIMADA	VALOR ANUAL ESTIMADO (dólares EE.UU.)	TENDENCIA ESTIMADA	EFFECTOS POTENCIALES
FALSIFICACIÓN DE MERCANCÍAS	Bienes de consumo de Asia a Europa.	Unos 2,000 millones de artículos por año.	8,200 millones (en destino).	En aumento.	Pérdida de seguridad de los productos, pérdida de ingresos.
	Medicamentos de Asia a Asia sudoriental y África.	Miles de millones de unidades de dosis.	1,600 millones (en destino).	Se desconoce.	Muertes, agentes patógenos resistentes a las drogas.
PIRATERÍA MARÍTIMA	Frente a las costas de Somalia	217 ataques en 2009.	100 millones.	En aumento.	Disminución de la autoridad, efectos negativos en el comercio.
CIBER-DELINCUENCIA	Robo de identidad.	Unos 1.5 millones de víctimas.	1,000 millones.	Se desconoce.	Aumento del costo del crédito, contracción económica, pérdidas en comercio electrónico.
	Pornografía infantil.	Tal vez 50,000 imágenes generadas por año.	250 millones.	Se desconoce.	Victimización de los niños.

Fuente: United Nations Office on Drugs and Crime, “The globalization of crime. A transnational organized crime threat assessment”, resumen ejecutivo, UNODC, Austria, 2010.

Inestabilidad y delincuencia organizada transnacional





PARAÍOS
FISCALES, FLUJOS
FINANCIEROS
ILÍCITOS Y
DELINCUENCIA
ORGANIZADA

Dinero en el extranjero y en paraísos fiscales

Una interrogante a resaltar gira en torno a dónde se encuentra oculto todo el dinero producto de los flujos financieros ilícitos y cuánto puede llegar a representar.

En 2015, el economista Gabriel Zucman hizo un estimado, calculando en 7.6 billones de dólares el monto total de recursos escondidos en el extranjero, principalmente en paraísos fiscales. De este total, 80% sería dinero sin declarar a ninguna administración tributaria, lo que representaría una pérdida global aproximada de 190,000 millones de dólares por impuestos que los países no pueden cobrar.

Otros cálculos de especialistas, citados por la Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, han estimado que el dinero escondido en el extranjero y en paraísos fiscales podría oscilar entre 21 y 32 billones de dólares.

Independientemente de las cifras, es de destacar que resulta claro que los flujos financieros ilícitos son un fenómeno muy difícil de medir, en virtud de que no se ajustan exactamente a un modelo y no siempre pueden ser cuantificados con precisión debido al secreto bancario.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

Dinero en el extranjero y en paraísos fiscales (dólares)



Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

Lavado de dinero y evasión fiscal

Gran parte de los flujos de recursos provenientes del crimen organizado, del lavado de dinero o de la evasión y la elusión fiscal de las grandes empresas transnacionales, emplean de forma recurrente mecanismos como la alteración de los precios de transferencia, que son intercambios comerciales *intragrupos*, con los que inflan artificialmente sus costos y reducen de forma ficticia su rentabilidad, con el objeto de disminuir sus ingresos gravables.

Junto con lo anterior, el texto denominado *Papeles de Panamá: Latinoamérica saqueada*, establece que también se ha empleado la práctica denominada de la *capitalización delgada*, consistente en préstamos entre empresas relacionadas entre sí, pero que son otorgados fuera del sistema financiero a elevadas tasas de interés, con lo que mediante la figura del pago de tales créditos se reducen los márgenes de ganancia; o el llamado *treating shopping*, mecanismo con el que las grandes corporaciones se aprovechan de los acuerdos de doble tributación existentes en algunos países para no pagar impuestos: ni donde generan la riqueza ni donde residen sus oficinas corporativas.

Fuente: Omar Olivares, “Papeles de Panamá: Latinoamérica saqueada”, Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, *Boletín*, agosto de 2016.

Depósitos del sector privado mexicano en bancos de países desarrollados y centros financieros extraterritoriales (paraísos fiscales) (millones de dólares)

	Bancos de EE.UU.	Paraísos fiscales en el Caribe	Bancos de la Europa desarrollada	Paraísos fiscales europeos	Asia, Oceanía y otros	Paraísos fiscales asiáticos	Hemisferio occidental, países de Oriente próximo y África del Norte	Totales
2002	7,979	2,695	1,210	2,181	23	11	66	14,163
2003	8,379	4,716	1,227	2,173	17	10	56	16,579
2004	10,071	2,605	1,240	2,479	21	15	95	16,526
2005	10,691	2,014	1,133	2,721	34	15	36	16,642
2006	11,724	2,812	2,000	3,415	30	27	333	20,341
2007	12,954	3,533	2,082	4,950	17	38	217	23,792
2008	11,469	5,252	2,251	4,181	31	24	289	23,496
2009	13,341	4,355	1,941	3,740	30	39	150	23,597
2010	12,734	5,014	2,975	3,425	31	44	432	24,654

Fuente: Dev Kar, “México: Flujos financieros ilícitos, desequilibrios macroeconómicos y la economía sumergida”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2012.

Panamá papers

Un hecho que ha marcado los últimos años en el tema de los flujos financieros ilícitos, la evasión fiscal y las estructuras financieras del crimen organizado, ha sido el escándalo conocido como los “Papeles de Panamá”, identificados comúnmente como los *#Panamapapers*, y que se dieron a conocer por una filtración periodística en abril de 2016.

Es de tener presente que es la tercera filtración que revela los mecanismos a través de los cuales se erosionan las bases tributarias de algunas naciones, luego de acontecimientos similares conocidos como los *Luxleaks* y los *Swissleaks*.

La Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos ha señalado que la información obtenida a través de la filtración de 11.5 millones de documentos de los *#Panampapers* recoge el historial de 40 años de actividades de un despacho jurídico panameño llamado Mossack Fonseca, y que tales datos permiten identificar cómo se ha facilitado el traslado de utilidades de más de 200,000 compañías, artistas, deportistas, políticos y de grandes fortunas, de sus países de origen a otras naciones a través de empresas *offshore* y paraísos fiscales. Posteriormente se divulgó una última filtración cuyo contenido aún se sigue conociendo. Se trata de los *Bahamas Leaks*.

Fuente: “Multiactores 2016: justicia fiscal y fraude transnacional”, Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, *Boletín*, octubre de 2016.

Alcances de los Panamá *papers*

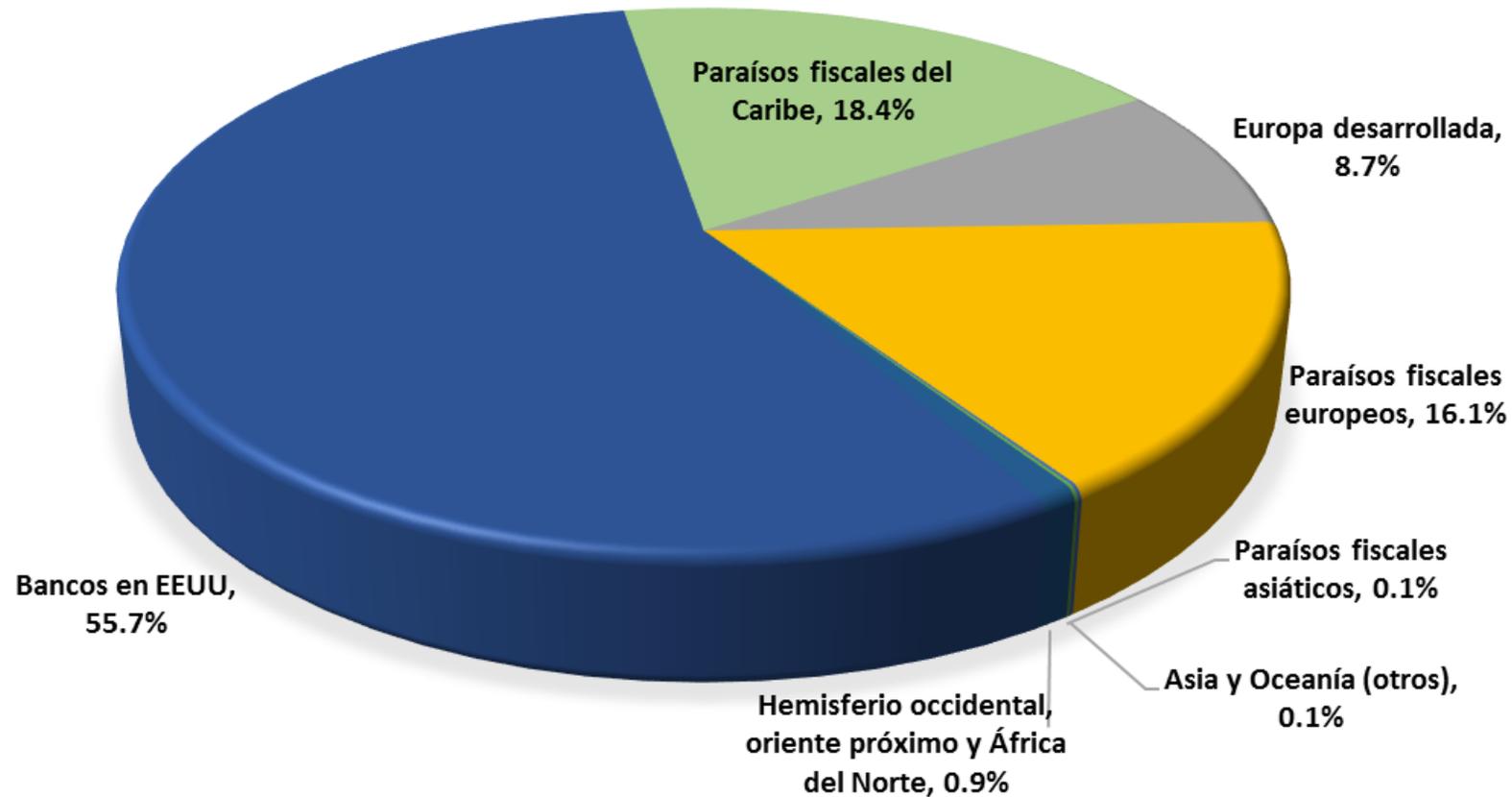
La avalancha mediática que ocasionó la revelación de los llamados *Papeles de Panamá* puso a la luz de casi todos los medios de comunicación en los temas de los paraísos fiscales, la evasión y la elusión tributaria y de los miles de millones de dólares que cada año salen de muchos países sin que los gobiernos respectivos puedan cobrar los impuestos correspondientes.

Una investigación denominada “Flujos financieros ilícitos, las nuevas venas abiertas de América Latina”, subraya que estas millonarias fugas de capitales representan una gran pérdida de recursos para los Estados y originan que la brecha de desigualdad se incremente y que sean las poblaciones más vulnerables las que resulten más afectadas, pues los gobiernos ven reducidos sus ingresos fiscales y no encuentran solución más fácil que recortar las partidas presupuestarias a programas básicos como salud pública, educación universal y sistemas previsionales.

El texto en cita menciona que sólo en América Latina, entre 2004 y 2013, los países de la región perdieron 1.4 billones de dólares por esta causa, de los cuales 88% salió mediante la falsa facturación empleada en el comercio, mecanismo usado por las transnacionales para no pagar los impuestos que les corresponden. En su forma más simple, esto significa elevar artificialmente los costos de producción, para luego reducir el margen de ganancia y evadir el pago de Impuesto sobre la Renta.

Fuente: Jessica Portocarrero y Omar Olivares, “Flujos financieros ilícitos, las nuevas venas abiertas de América Latina”, Latindadd, Perú, 2016.

Porcentaje promedio de los depósitos del sector privado mexicano en bancos de países desarrollados y paraísos fiscales, 2002-2010



Fuente: Dev Kar, "México: flujos financieros ilícitos, desequilibrios macroeconómicos y la economía sumergida", *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2012.

Recursos financieros en paraísos fiscales

A nivel mundial, la Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos ha estimado que para 2010 el total de la riqueza privada no registrada invertida en jurisdicciones extraterritoriales fluctuaba entre 21 y 32 billones de dólares (entre 10 y 15% de la riqueza financiera mundial).

Según la fuente, mucha de esta riqueza tiene su origen en la elusión y la evasión tributaria de las grandes transnacionales, las que se valen de diversos mecanismos para *deslocalizar* sus ganancias, con el objetivo de no tributar sobre éstas en los países donde las obtienen y esconderlas en lugares donde no haya tributación; y si la hay, la tasa es mínima.

Para dicha organización es preciso frenar la salida de estos flujos, y tal cosa requiere que los gobiernos sean eficaces y posean un alto grado de institucionalidad y democracia. Además, plantean la necesidad de transparentar la información correspondiente, a fin de que no sólo las instituciones fiscalizadoras de los recursos tributarios en cada país, sino también la ciudadanía, puedan conocer los datos relativos a los flujos financieros que se mueven entre los países.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Encuentro Latinoamericano para periodistas sobre flujos financieros ilícitos”, *Boletín*, 8 de mayo de 2016.

Planteamientos y propuestas

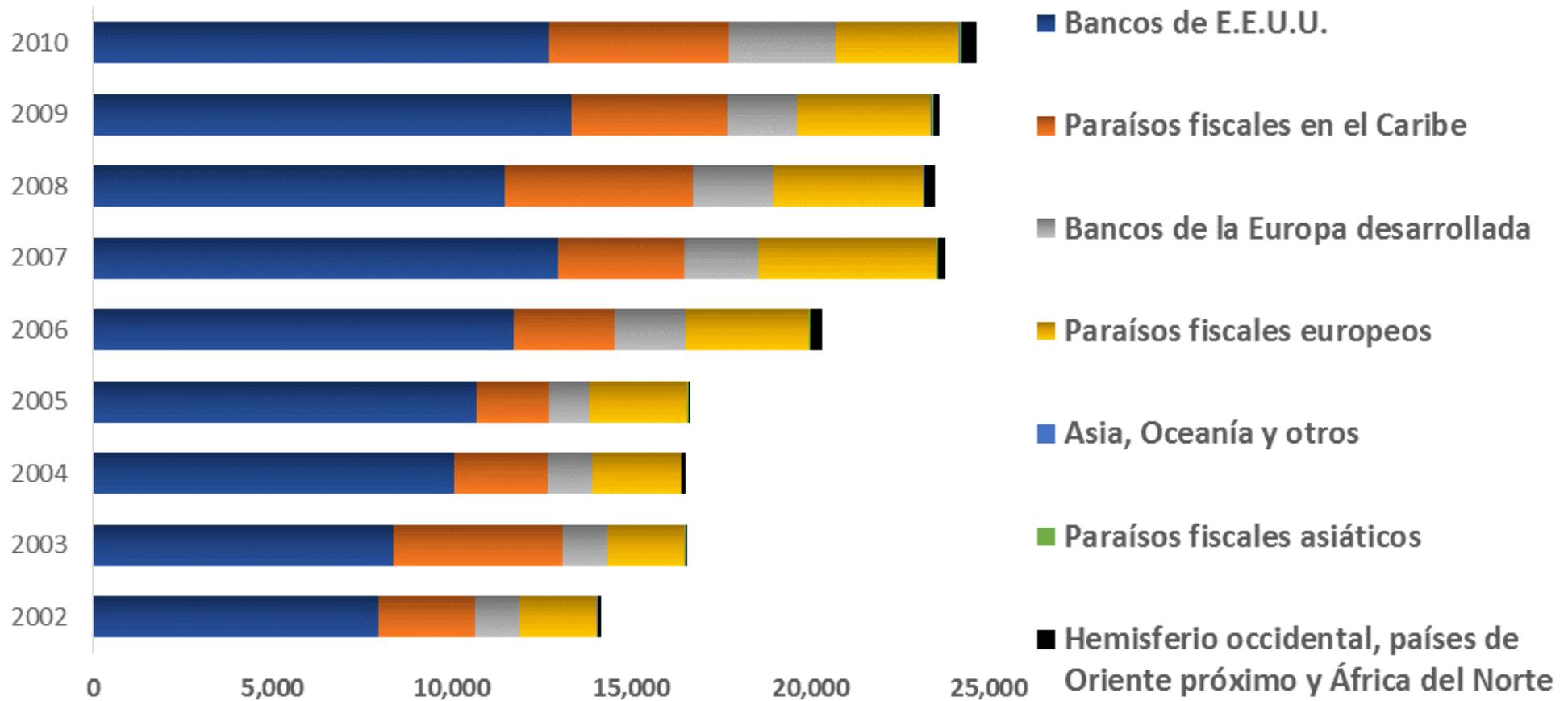
Diversas organizaciones y organismos especializados que trabajan los temas de tributación internacional, como Latindadd, la Red de Justicia Fiscal de América Latina y el Caribe, Tax Justice Network, Financial Transparency Coalition y Global Alliance for Tax Justice, entre otras, han planteado diferentes alternativas para combatir el fenómeno de los flujos ilícitos de recursos ligados con la evasión fiscal y con el crimen organizado.

Las organizaciones citadas plantean la necesidad de que se obligue a las empresas a detallar su número total de filiales, de empleados y la información financiera de sus subsidiarias, con lo que se podría saber si operan dentro de paraísos fiscales. Asimismo, proponen la creación de un *Registro Público de Beneficiarios Finales y Fideicomisos* para mostrar qué personas u organizaciones son las que en última instancia se benefician de las utilidades de las empresas amparadas en el secreto bancario.

Junto con lo anterior, han demandado la creación de un *Intercambio Automático de Información Tributaria*, que permitiría a los gobiernos conocer qué activos y cuentas poseen sus ciudadanos en otras jurisdicciones y la creación de un *Cuerpo Intergubernamental sobre Asuntos Fiscales*, en el seno de Naciones Unidas, en el que todos los países tengan representación e igualdad de voz y voto.

Fuente: Omar Olivares, “Papeles de Panamá: Latinoamérica saqueada”, Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, *Boletín*, agosto de 2016.

Depósitos del sector privado mexicano en bancos de países desarrollados y centros financieros extraterritoriales (paraísos fiscales) (millones de dólares)



Fuente: Dev Kar, “México: flujos financieros ilícitos, desequilibrios macroeconómicos y la economía sumergida”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2012.



ALGUNOS DATOS DE LOS FLUJOS FINANCIEROS ILÍCITOS EN MÉXICO

Carpeta informativa

Contexto en nuestro país

Entre los diversos análisis especializados que se han efectuado sobre el tema de los flujos financieros ilícitos, destaca uno divulgado por Global Financial Integrity, en donde se hace un examen de la situación que ha prevalecido en México en los años recientes sobre el tema.

Entre las diferentes conclusiones manejadas por dicha institución, destacan, entre otras, las que afirman que:

1. Durante el periodo 1970-2010 el total de los flujos financieros ilícitos de México se eleva a la impresionante cifra de 872,000 millones de dólares.
2. El flujo saliente de capital ilícito en México se ha elevado de forma significativa, pasando de alrededor de 1,000 millones de dólares en 1970 a 68,500 millones de dólares en 2010, alcanzando su máximo en 2007 con 91,000 millones de dólares.
3. Los flujos medios anuales de salida de capital ilícito se incrementaron acusadamente a lo largo de las cuatro décadas. Durante la década de 1970, la cifra fue de 3,000 millones de dólares; 10,400 millones en la de 1980; 17,400 millones en la de 1990, y 49,600 millones de dólares en la de 2001 a 2010.

Contexto en nuestro país

4. El promedio de los flujos de dinero ilícito circulando en México representó 5.2% del PIB durante las cuatro décadas comprendidas entre 1970 y 2010. El máximo nivel de flujos ilícitos como porcentaje del PIB se alcanzó en 1995, con 12.7 por ciento.
5. Como porcentaje del PIB, los flujos ilícitos se han incrementado, pasando de un promedio de 4.5% en el periodo previo a la entrada en vigor del TLCAN en enero de 1994, hasta un promedio de 6.3% del PIB en los 17 años siguientes.
6. Los fondos financieros ilícitos como porcentaje de la deuda externa de México se incrementaron de 15.0% en 1970 a 28.7% en 2010, con un promedio de 16.8% en el periodo 1970-2010. El brusco incremento de este índice se produjo principalmente después de la entrada en vigor del TLCAN en 1994.
7. Con la excepción de algunos incrementos poco significativos, los flujos financieros ilícitos como porcentaje de las exportaciones totales de México descendieron de 74.4% en 1970, a 23.0% en 2010, principalmente como consecuencia del crecimiento de las exportaciones de petróleo en ese lapso.

Fuente: Dev Kar, “México: flujos financieros ilícitos, desequilibrios macroeconómicos y la economía sumergida”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2012.

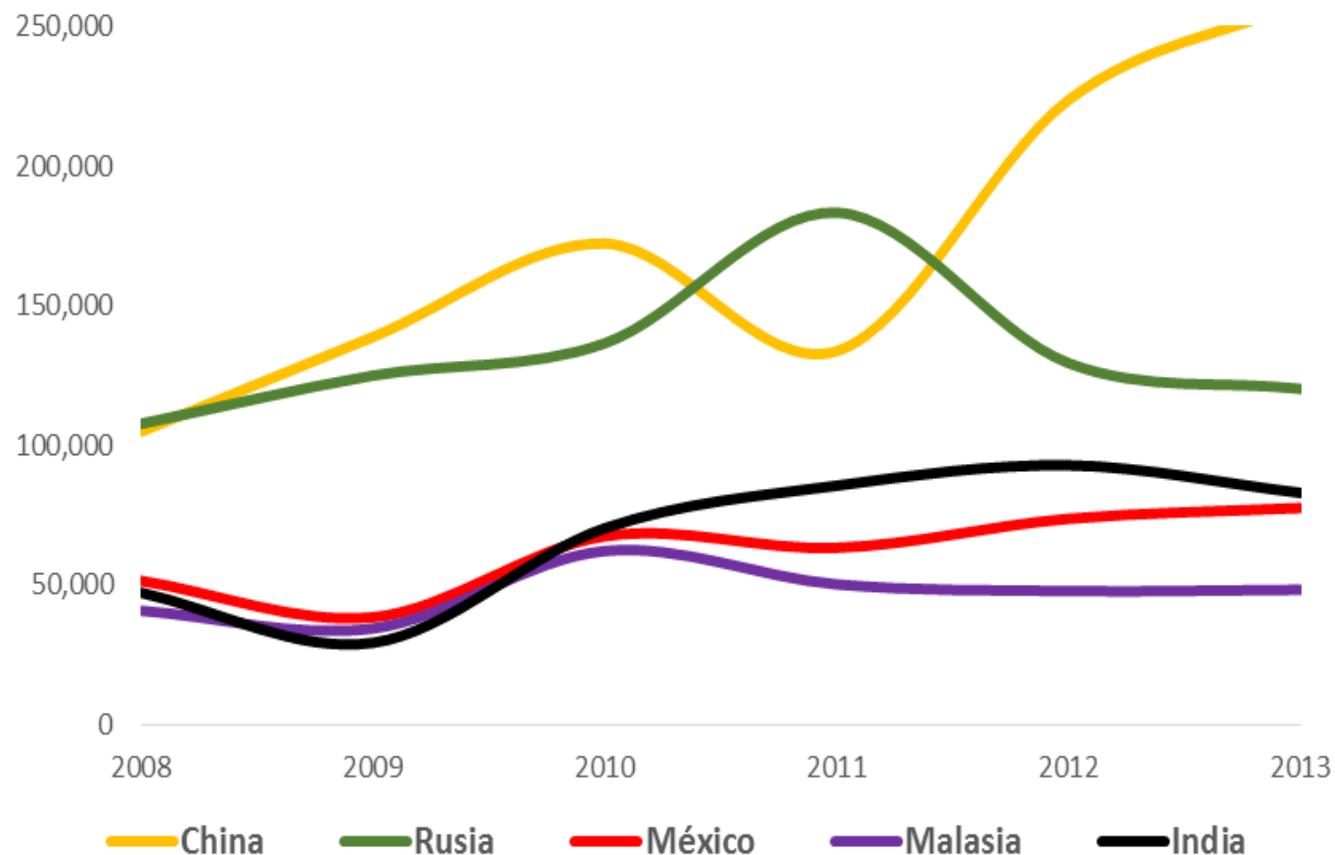
Crisis económicas y flujos financieros ilícitos

Investigaciones como la denominada *México: flujos financieros ilícitos, desequilibrios macroeconómicos y la economía sumergida*, han identificado que existe una relación directa entre el volumen de flujos financieros ilícitos salientes de México hacia otras naciones y la fase previa y la inmediatamente posterior a las crisis macroeconómicas que ha sufrido nuestro país en las últimas cuatro décadas. Según el texto en cita, tales fluctuaciones se observaron especialmente durante:

- I. La crisis del precio del petróleo de 1973, en que los flujos ilícitos de salida representaron 4.4% del PIB. Casi cuatro veces la media anual de los dos años anteriores a la crisis (1.15%).
- II. La crisis de la balanza de pagos de 1976, cuando ascendieron a 5.6% del PIB.
- III. La crisis de deuda de 1982, durante la cual los flujos salientes ascendieron a 5.3% del PIB.
- IV. La crisis del precio del petróleo de 1986, en que alcanzaron el 8.1% del PIB.
- V. La crisis del peso de 1994, en que los flujos de salida ascendieron a 3.8% del PIB.
- VI. La crisis económica mundial de 2007, en que los flujos ilícitos se elevaron hasta el 8.8% del PIB.

Fuente: Dev Kar, “México: flujos financieros ilícitos, desequilibrios macroeconómicos y la economía sumergida”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2012.

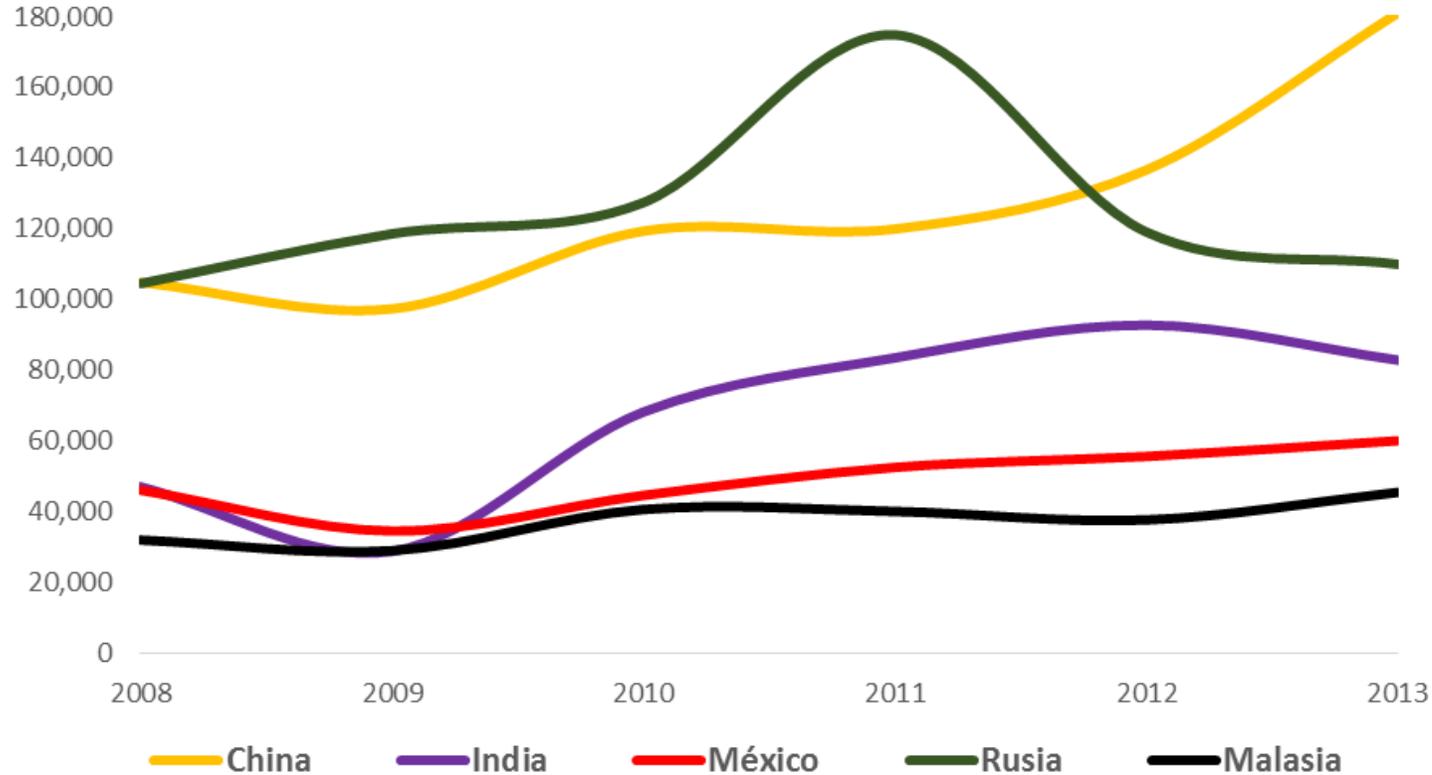
Cuantía de los flujos financieros ilícitos provenientes de países en desarrollo (millones de dólares)



	2008	2009	2010	2011	2012	2013
China	104,980	138,864	172,367	133,788	223,767	258,640
Rusia	107,756	125,062	136,622	183,501	129,545	120,331
México	51,505	38,438	67,450	63,299	73,709	77,583
Malasia	40,779	34,416	62,154	50,211	47,804	48,251
India	47,221	29,247	70,337	85,584	92,879	83,014

Fuente: Elaboración con datos de Dev Kar y Joseph Spanjers, "Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013", *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

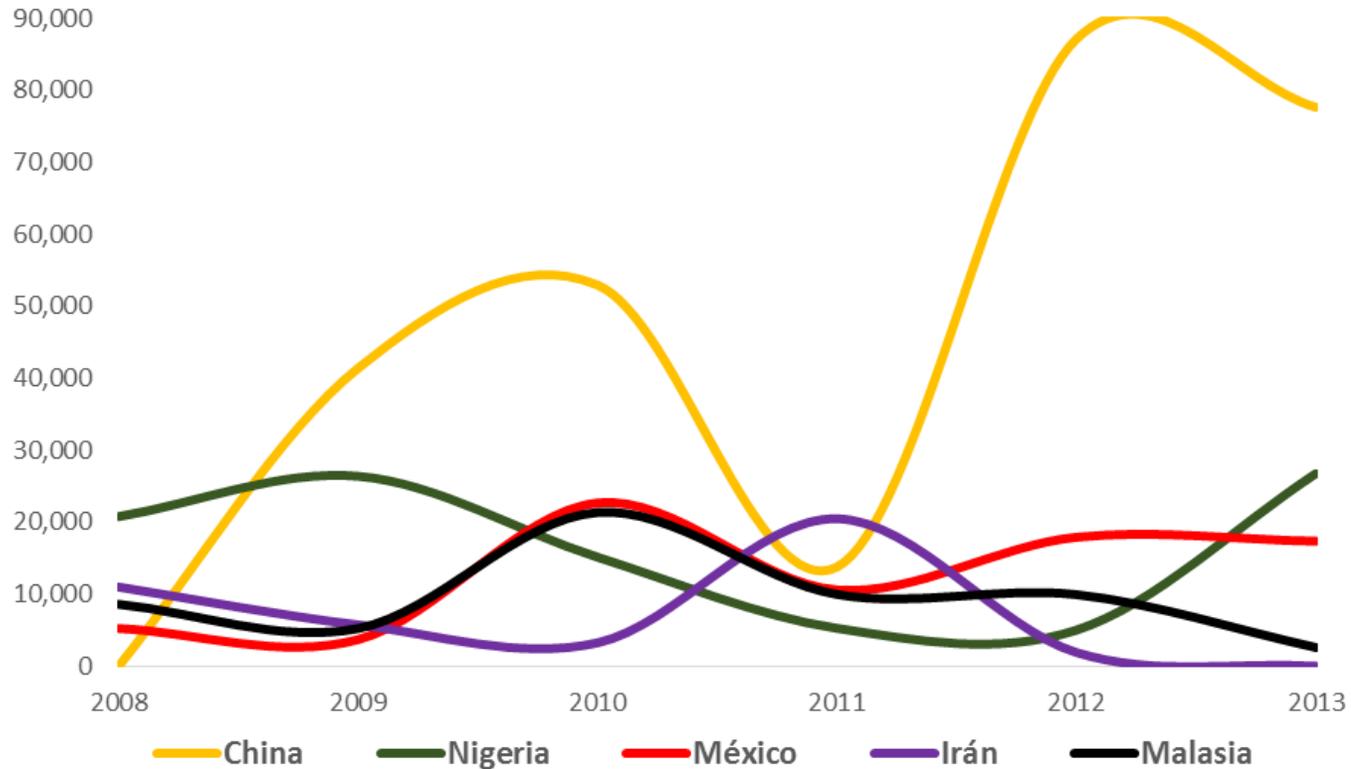
Exportaciones con facturación fraudulenta/subfacturación en diversas naciones (millones de dólares)



	2008	2009	2010	2011	2012	2013
China	104,980	97,481	119,431	120,023	136,693	181,009
India	47,221	28,967	68,367	83,643	92,879	83,014
México	46,266	34,743	44,787	52,708	55,806	60,227
Rusia	104,617	118,663	127,488	174,849	119,174	110,061
Malasia	32,187	29,175	40,810	40,246	37,867	45,648

Fuente: Elaboración con datos de Dev Kar y Joseph Spanjers, “Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

Flujos de dinero ilícito “caliente” en diversas naciones (millones de dólares)



	2008	2009	2010	2011	2012	2013
China	ND	41,383	52,936	13,766	87,074	77,631
Nigeria	20,783	26,377	15,144	5,265	4,998	26,735
México	5,239	3,695	22,662	10,591	17,903	17,356
Irán	10,987	5,752	3,247	20,481	1,904	ND
Malasia	8,592	5,242	21,345	9,965	9,937	2,603

Fuente: Elaboración con datos de Dev Kar y Joseph Spanjers, “Illicit Financial Flows from Developing Countries: 2004-2013”, *Global Financial Integrity*, Estados Unidos, 2015.

Flujos financieros ilícitos de México y Producto Interno Bruto

Otros estudios al respecto, como el denominado *Financial Flows: The Most Damaging Economic Condition Facing the Developing World*, coinciden en que los flujos financieros ilícitos de México aumentaron considerablemente, pasando de un monto cercano a 3.2% del Producto Interno Bruto en la década de 1970, a 4.9% del PIB en los primeros años del presente siglo.

Al igual que otras investigaciones, han señalado que el comportamiento de los flujos financieros ilícitos en nuestro país puede estar relacionado con las diversas crisis económicas que México experimentó durante este periodo.

Para la fuente anotada, las salidas ilícitas acumuladas de México durante el periodo de 43 años que va de 1970 a 2012, ascienden a un monto cercano a 4.5% del PIB e, igualmente a lo establecido en otros estudios, la facturación fraudulenta es el método preferido para transferir y captar capitales ilícitos.

Fuente: *Global Financial Integrity*, “Illicit Financial Flows: The Most Damaging Economic Condition Facing the Developing World”, *Ford Foundation*, Estados Unidos, 2015.

México: flujos financieros ilícitos (millones de dólares)

Año	Entradas		Salidas		Total de flujos financieros ilícitos (entradas)	Total de flujos financieros ilícitos (salidas)	Entrada de flujos financieros ilícitos/PIB	Salida de flujos financieros ilícitos/PIB
	Facturación fraudulenta	Dinero "caliente"	Facturación fraudulenta	Dinero "caliente"				
1970-1979	63,174	6,059	58,996	19,655	69,233	78,651	2.8%	3.2%
1980-1989	151,840	12,721	112,475	53,009	164,560	165,484	5.1%	5.1%
1990-1999	198,447	11,308	230,241	21,202	209,755	251,443	3.8%	4.5%
2000-2009	379,803	15,520	441,763	28,625	395,323	470,388	4.1%	4.9%
2000	39,848	8,389	50,965	0	48,237	50,965	6.0%	6.3%
2001	31,153	0	47,574	4,549	31,153	52,122	3.6%	6.1%
2002	29,928	0	46,854	2,681	29,928	49,535	3.3%	5.4%
2003	26,191	0	41,131	5,899	26,191	47,030	2.7%	4.9%
2004	29,661	0	36,956	6,066	29,661	43,022	3.1%	4.4%
2005	38,650	4,390	41,514	0	43,039	41,514	4.2%	4.1%
2006	45,497	0	44,869	451	45,497	45,321	4.2%	4.2%
2007	39,906	2,742	49,690	0	42,648	49,690	3.8%	4.5%
2008	43,757	0	45,099	5,283	43,757	50,382	4.1%	4.7%
2009	55,211	0	37,110	3,695	55,211	40,805	5.8%	4.3%
2010	61,224	0	44,814	19,780	61,224	64,594	5.8%	6.2%
2011	70,773	0	48,479	9,151	70,773	57,630	6.6%	5.4%
2012	79,839	0	51,690	17,051	79,839	68,741	7.4%	6.4%
Acumulado	1,005,100	45,608	988,458	168,473	1,050,708	1,156,931	.	.
Promedio	23,374	1,061	22,987	3,918	24,435	26,905	4.1%	4.5%

Fuente: Global Financial Integrity, "Illicit Financial Flows: The Most Damaging Economic Condition Facing the Developing World", Ford Foundation, Estados Unidos, 2015.



Retomando los datos visibles en el texto *Flujos financieros ilícitos, las nuevas venas abiertas de América Latina*, se tiene que sólo en la década de 2004 a 2013, un total de 7.8 billones de dólares salieron de las economías de los países en desarrollo como consecuencia de los flujos financieros ilícitos.

El documento asevera que aunque es común creer que los actos criminales (tráfico de drogas, venta ilegal de armas, entre otras más) representan la mayoría de estos movimientos, las actividades de elusión y evasión tributaria de las grandes corporaciones son las que tienen el mayor porcentaje (83%) de salida ilícita de capitales a los países, por medio de mecanismos como manejo ilegal de precios de transferencia o la falsa facturación, fenómenos de uso habitual en los paraísos fiscales.

Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal, ¿cuánto dinero pierden los países por los flujos financieros ilícitos?”; Jessica Portocarrero y Omar Olivares, “Flujos financieros ilícitos, las nuevas venas abiertas de América Latina”, Latindadd, Perú, 2016.

Flujos financieros ilícitos en México y América Central

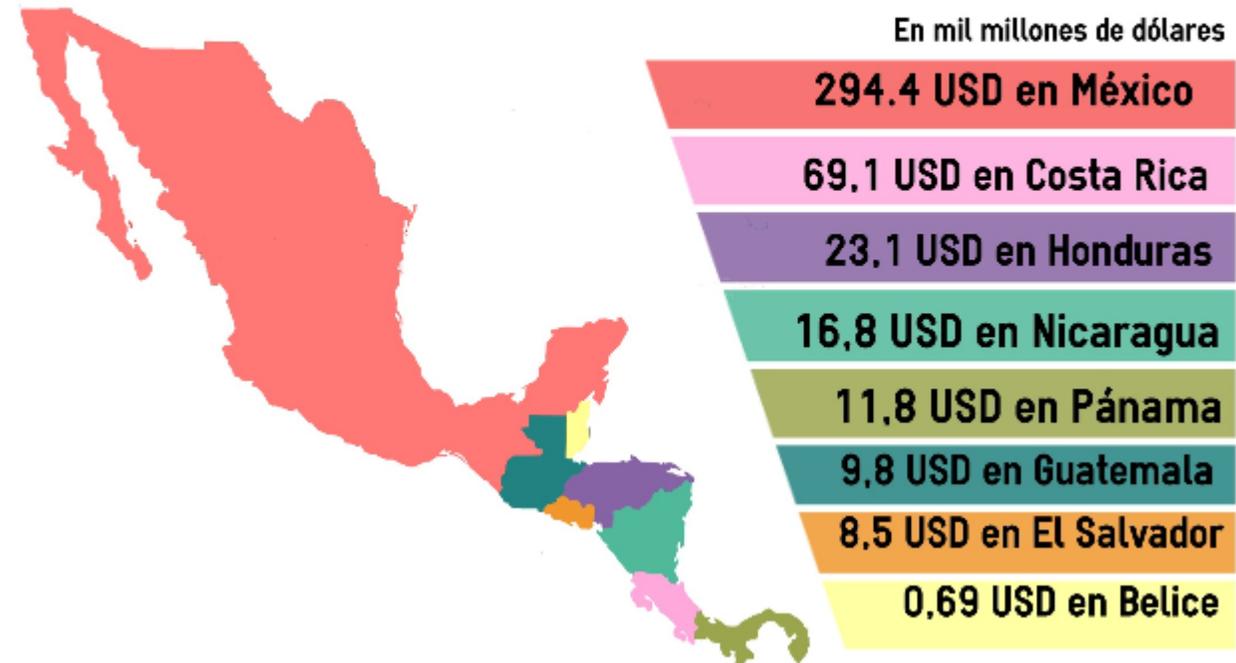
435.271 millones de dólares han salido de los países de Mesoamérica

85% Falsa facturación comercial
(evasión de transnacionales)

15% Fuga de balanza de pagos
(actividades criminales, corrupción)



Los Flujos Financieros Ilícitos en:



Fuente: Red Latinoamericana sobre Deuda, Desarrollo y Derechos, “Justicia fiscal ¿Cuánto dinero pierden los países por los Flujos Financieros Ilícitos?”, Latindadd, Perú, 2016.

FLUJOS FINANCIEROS ILÍCITOS, DELINCUENCIA E INSEGURIDAD EN MÉXICO

Carpeta informativa

Costos de la delincuencia en las actividades productivas

Los costos en los que incurren las unidades económicas como consecuencia del delito, se generan debido a los daños concebidos a partir de su comisión y las acciones que llevan a cabo las unidades económicas para prevenirlos.

Además del tipo de costo que deben asumir las unidades económicas como consecuencia del delito, éstos también se determinan según el tipo de delito que se comete: ya sean delitos internos, externos, de cuello blanco o la delincuencia en contra de las unidades económicas.

Estas afirmaciones, esgrimidas por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI) en el análisis de los resultados de la Encuesta Nacional de Victimización de Empresas 2014 (ENVE), concluyen que en 2013 el costo total del delito en contra de las unidades económicas en México fue de alrededor de 110 mil millones de pesos, cantidad que representó aproximadamente 0.66% del PIB del país.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Costos de la delincuencia en las actividades productivas

Según los resultados de la ENVE 2012, en 2011 el costo de la inseguridad y los delitos fue de poco más de 115 mil millones de pesos. De éstos, cerca de 48 mil millones fueron destinados a medidas de protección contra la delincuencia.

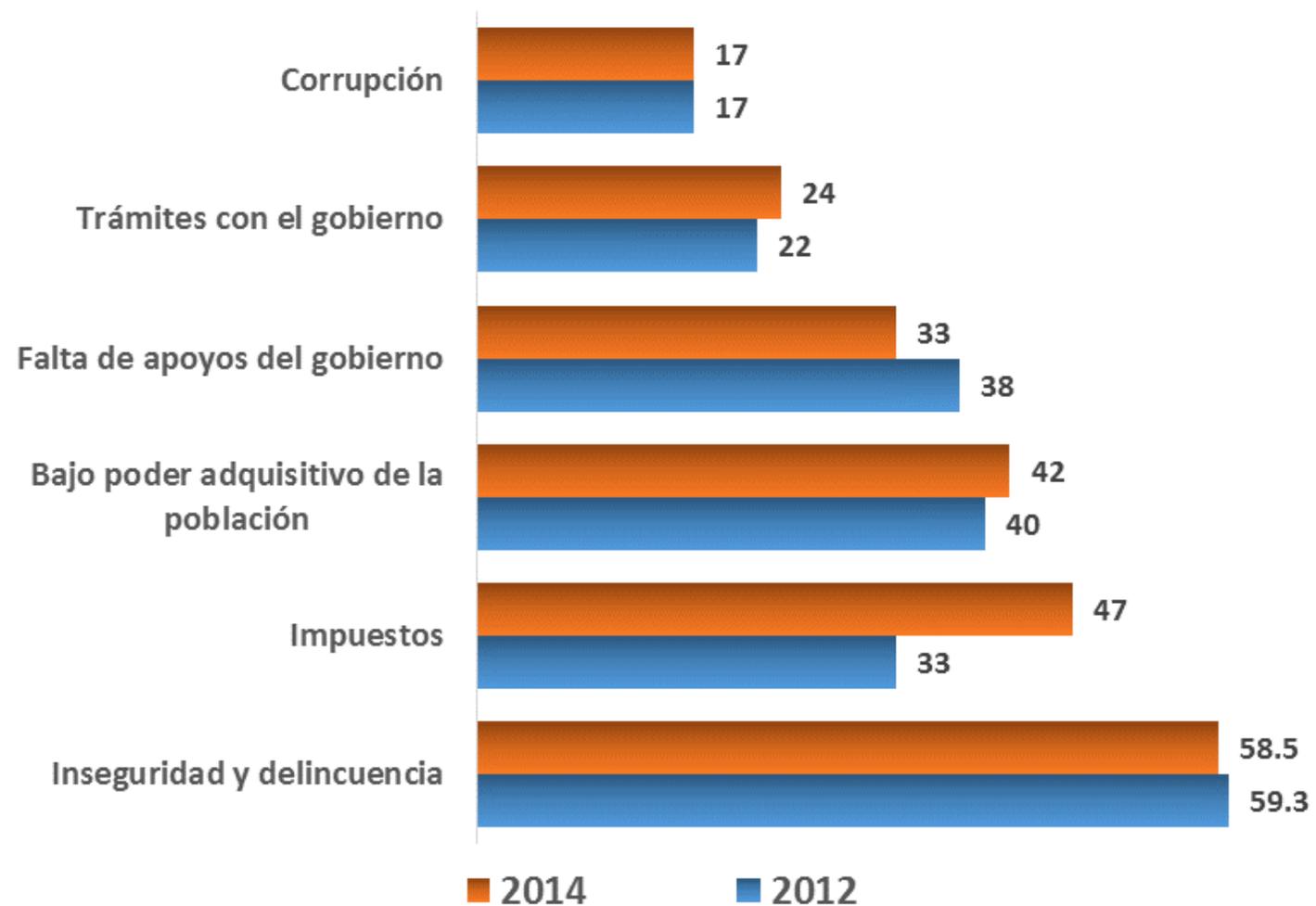
Para 2013, los gastos para la prevención se incrementaron a poco menos de 49 mil millones de pesos.

Según las *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, dadas a conocer por el propio INEGI, del costo total del delito en contra de las empresas, 55.5% fueron pérdidas económicas para los negocios por la comisión de delitos en su contra y el 44.5% restante fueron por gastos en medidas preventivas.

En dicho estudio se asevera que la mayoría de las medidas preventivas se destinaron a cambiar o colocar cerraduras y candados; cambiar puertas o ventanas, y en instalar alarmas o equipos de video-vigilancia.

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Percepción de los temas que más afectan a los sectores productivos (porcentajes)



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Efectos y costos económicos de la delincuencia en los sectores productivos

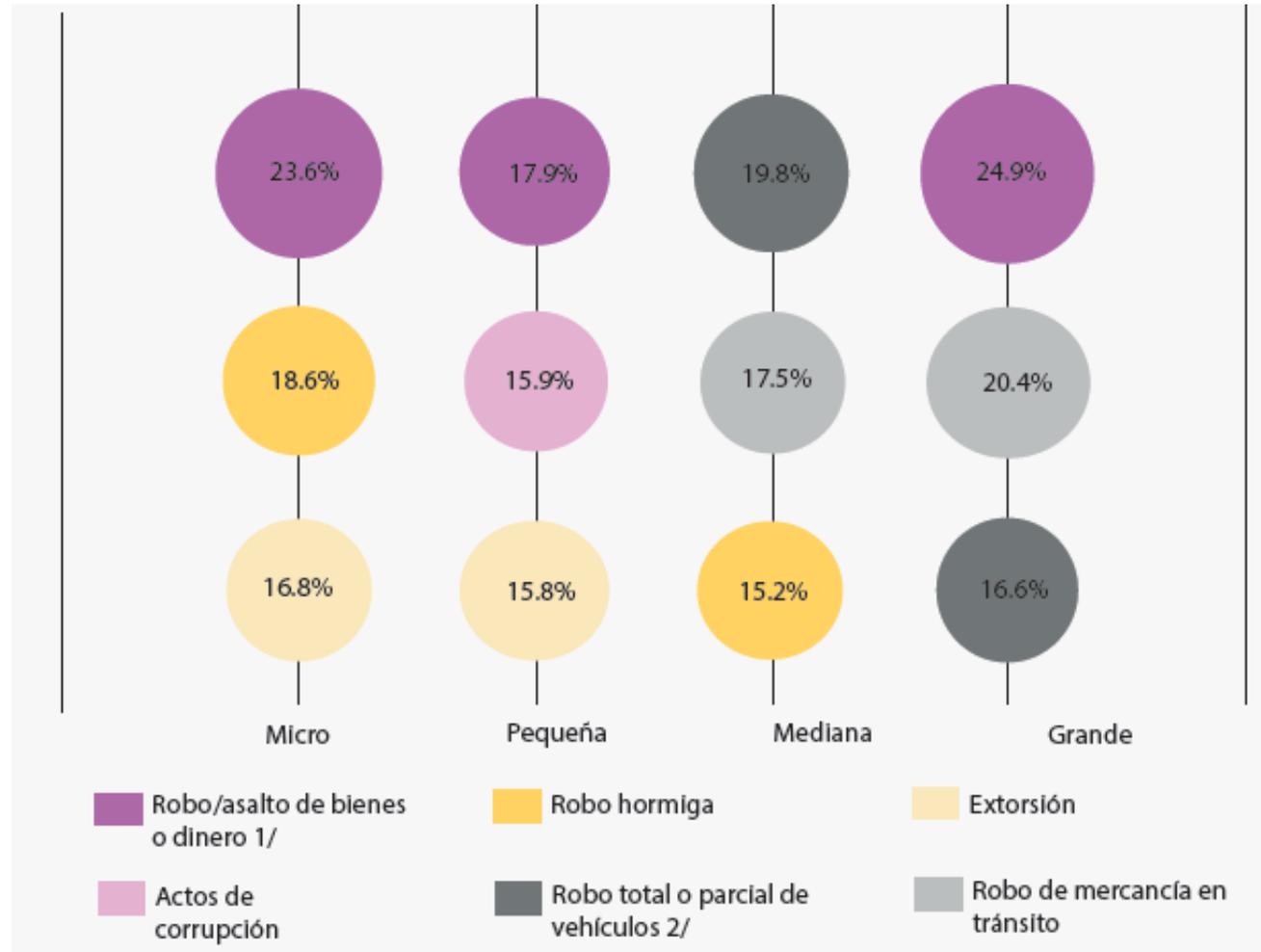
Para el INEGI, los efectos que la delincuencia tiene sobre los establecimientos están directamente ligados con los costos económicos en que incurren éstos para atender los efectos negativos que producen los delitos sobre ellas.

Las mencionadas *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas* han establecido que tales costos pueden catalogarse en tres tipos principales: *a)* costos de prevención (sistemas de seguridad); *b)* costos derivados de ser o haber sido víctima de la delincuencia (productos robados, extorsión o robo hormiga), y *c)* los costos derivados de respuestas al delito (puertas o instalaciones dañadas o reemplazo de objetos robados).

Para el INEGI, además de los costos derivados de la delincuencia, también se deben considerar los cambios generados en las dinámicas de operación y el comportamiento de los empleados al interior de las unidades económicas, lo que puede representar una limitación en su crecimiento y desarrollo empresarial.

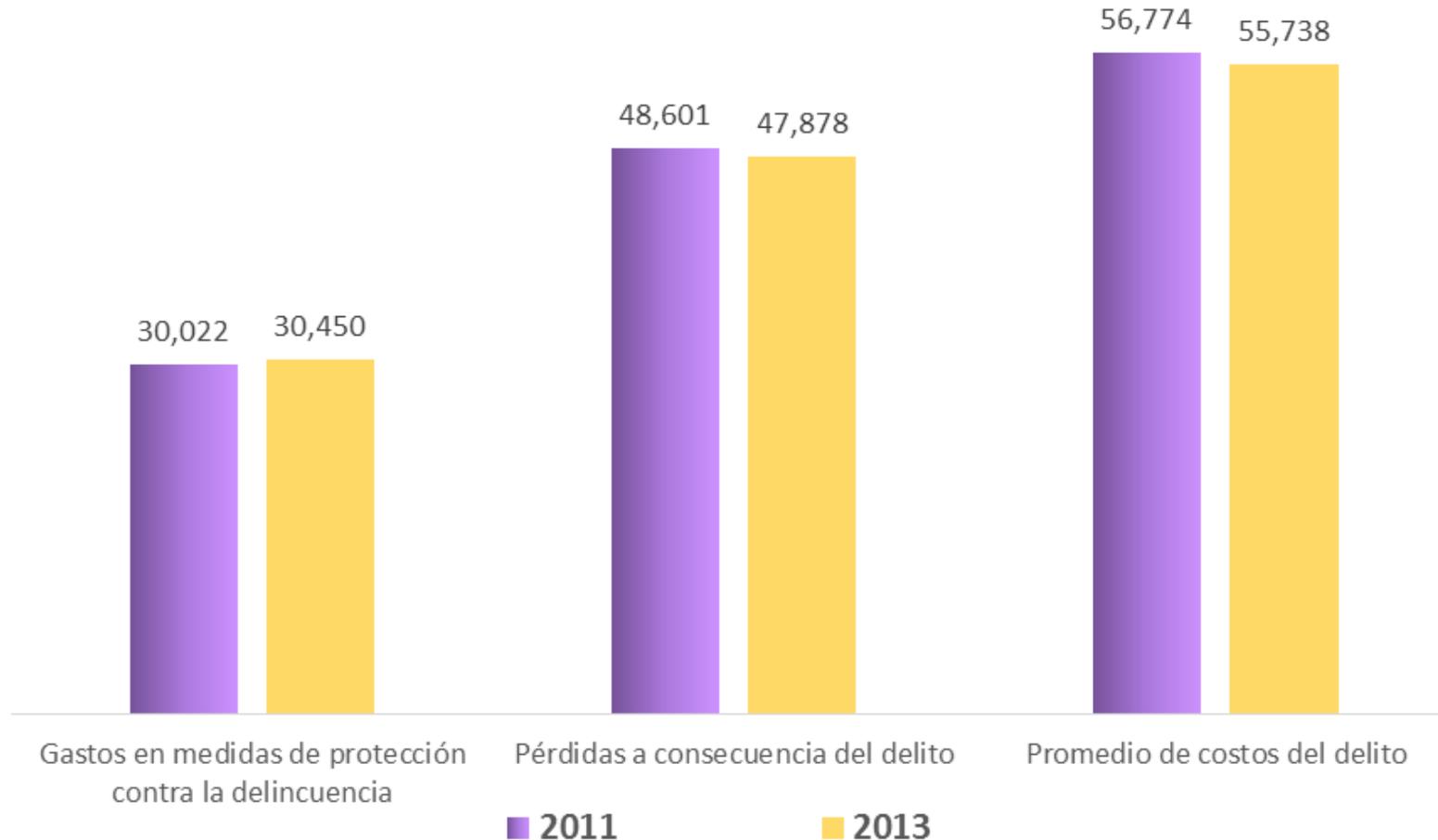
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Distribución porcentual de los delitos más frecuentes en las unidades económicas por tamaño



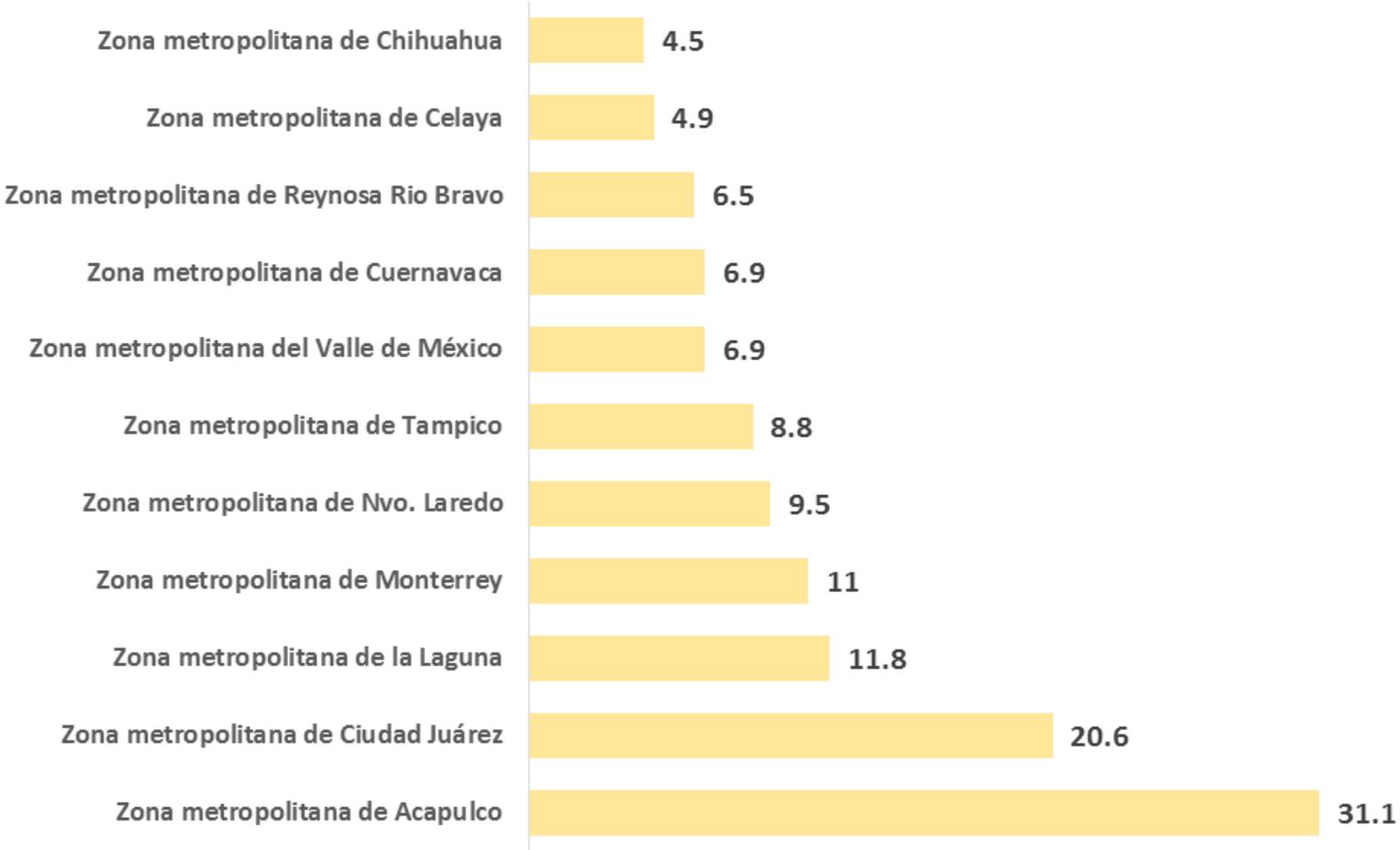
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Promedio de pérdidas económicas por la delincuencia en unidades económicas (pesos)



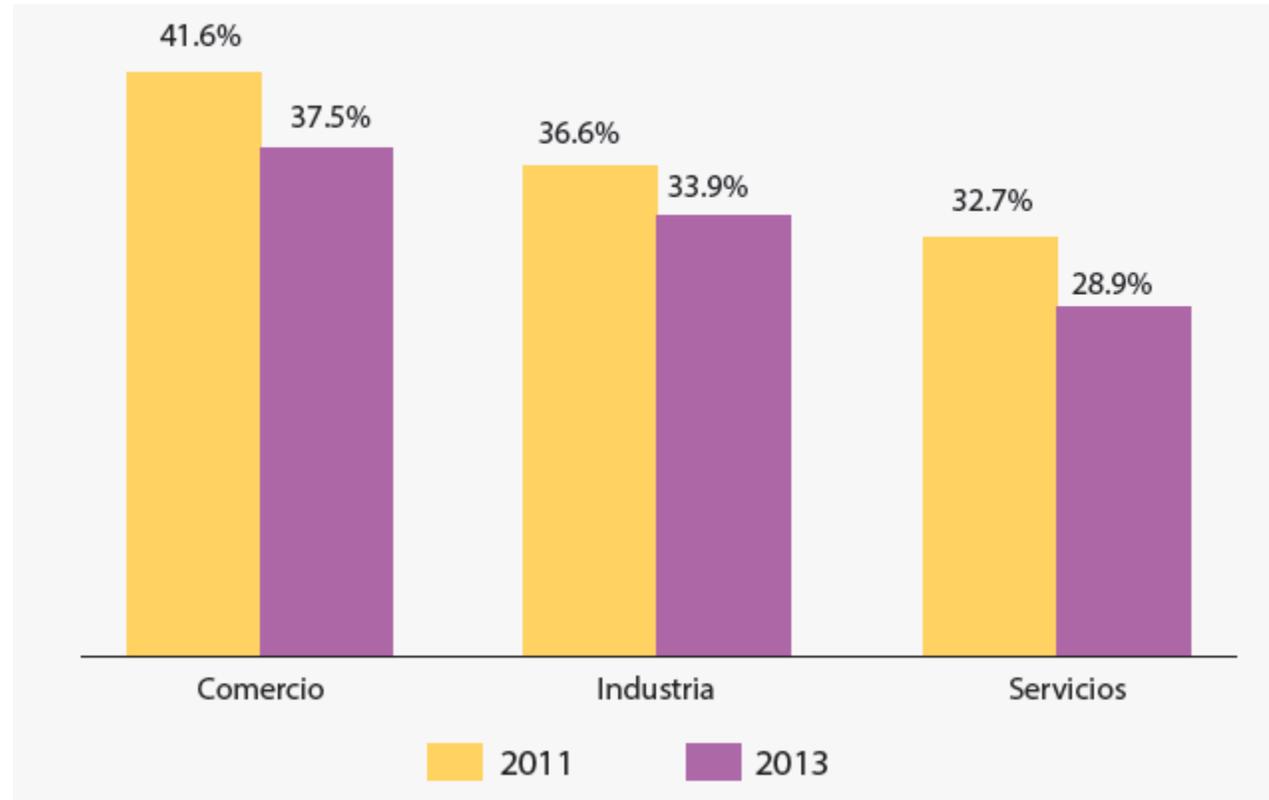
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Porcentaje de establecimientos cerrados de forma definitiva por la inseguridad en zonas metropolitanas



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Porcentaje de unidades económicas víctimas de delito por sector



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Efectos de la delincuencia para el sector empresarial en México

El INEGI ha concluido, como resultado del análisis de las *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, que una de las consecuencias más graves del delito para las unidades económicas es su cierre definitivo, generalmente a causa de las pérdidas económicas y de los gastos que éstas generan, y que dicho dato puede conocerse a través de los *Censos Económicos 2014* levantados por la propia institución.

Con base en los datos de este instrumento, se pudo observar que del total de establecimientos cerrados, 4.1% fue por inseguridad a causa del delito, tal como se muestra en el esquema.

CONSECUENCIAS DE LA DELINCUENCIA:



Costo del delito:
110 mil millones de pesos,
(0.66% del PIB)

Del total del costo del delito:

49 mil millones de pesos lo fueron en medidas de protección contra la **delincuencia**

61 mil millones fueron por pérdidas a consecuencia del **delito**

22.3% de las **unidades económicas redujeron** sus **horarios de producción o comercialización de sus bienes o servicios**

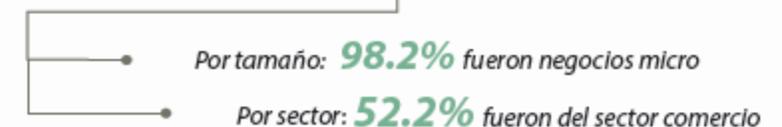


AFECTACIÓN POR LA INSEGURIDAD Y DELINCUENCIA

Las **unidades económicas** percibieron en 2012 y 2014 que la **INSEGURIDAD Y LA DELINCUENCIA** eran los **PROBLEMAS QUE MÁS LAS AFECTABAN**

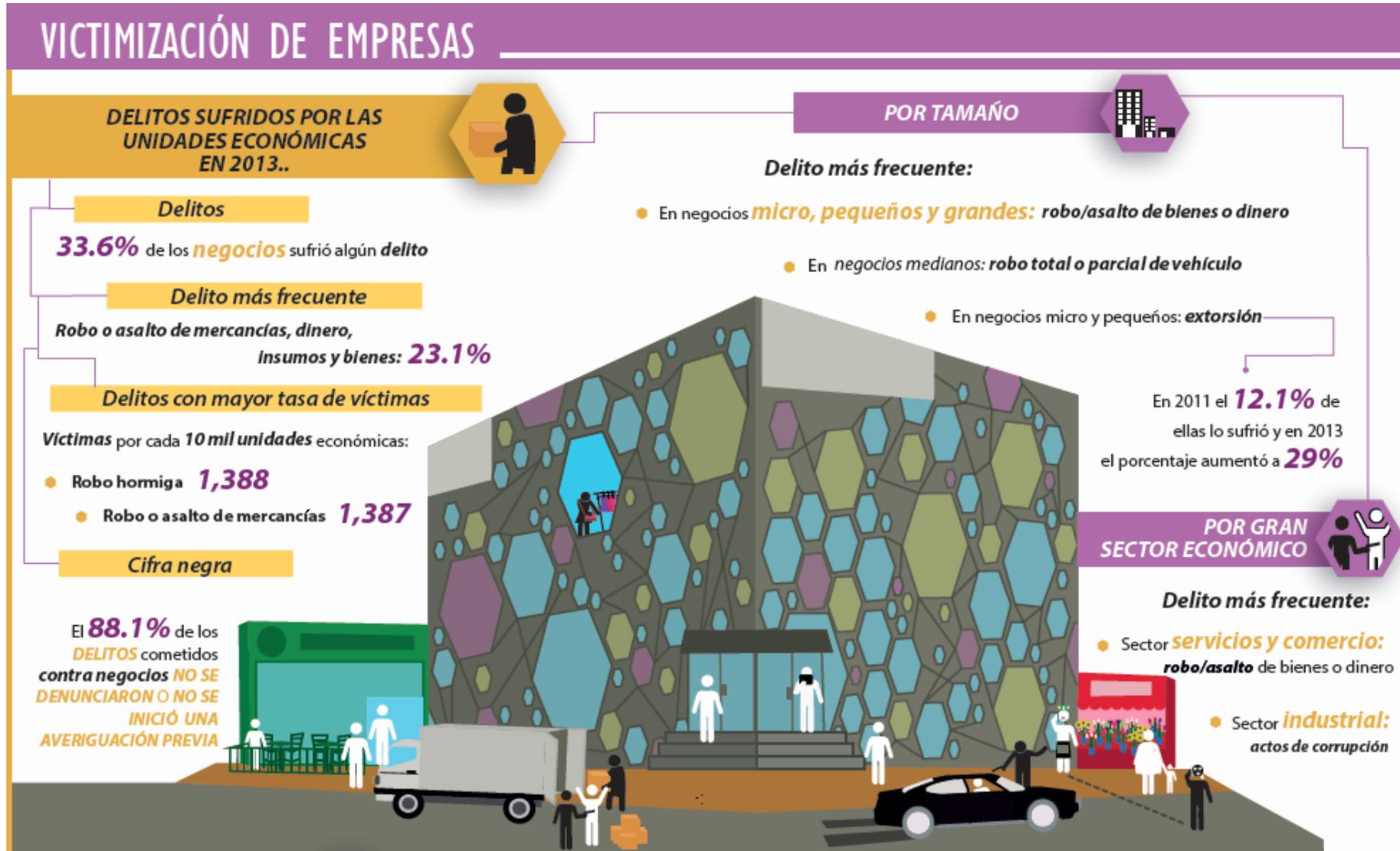
Cierre de negocios en 2014
por inseguridad y delincuencia 4%

Del total de cierres:



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Victimización del sector empresarial en México



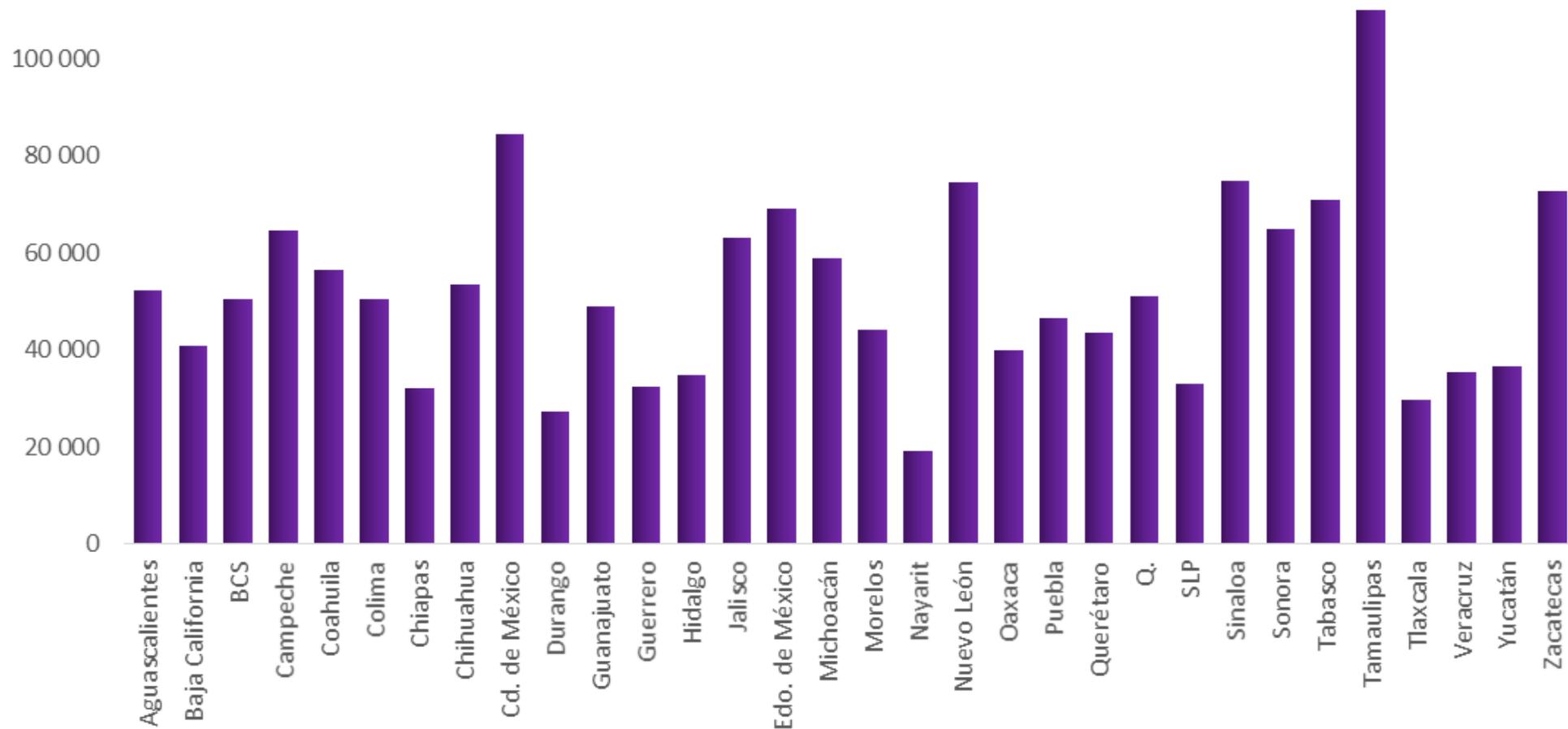
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía (INEGI), *Estadísticas sobre la Victimización de Empresas*, México, 2015.

Total de costos del delito por gran sector (pesos)

Gran Sector	Gasto en medidas de protección contra la delincuencia		Unidades víctimas del delito	Pérdidas a consecuencia del delito		Unidades con alguna erogación a consecuencia de la inseguridad	Costos del delito	Promedio de costos del delito
	Gasto en pesos	Promedio de gastos		Pérdidas en pesos	Promedio de pérdidas			
Nacional	73,301,632,948	37,461	1,597,984	65,570,039,177	41,033	2,403,486	138,871,672,125	57,779
Comercio	27,395,969,162	29,221	873,846	34,524,705,658	39,509	1,220,833	61,920,674,820	50,720
Industria	13,122,752,342	55,356	186,883	14,606,906,283	78,161	283,856	27,729,658,625	97,689
Servicios	32,782,911,444	41,915	537,256	16,438,427,236	30,597	898,798	49,221,338,680	54,764

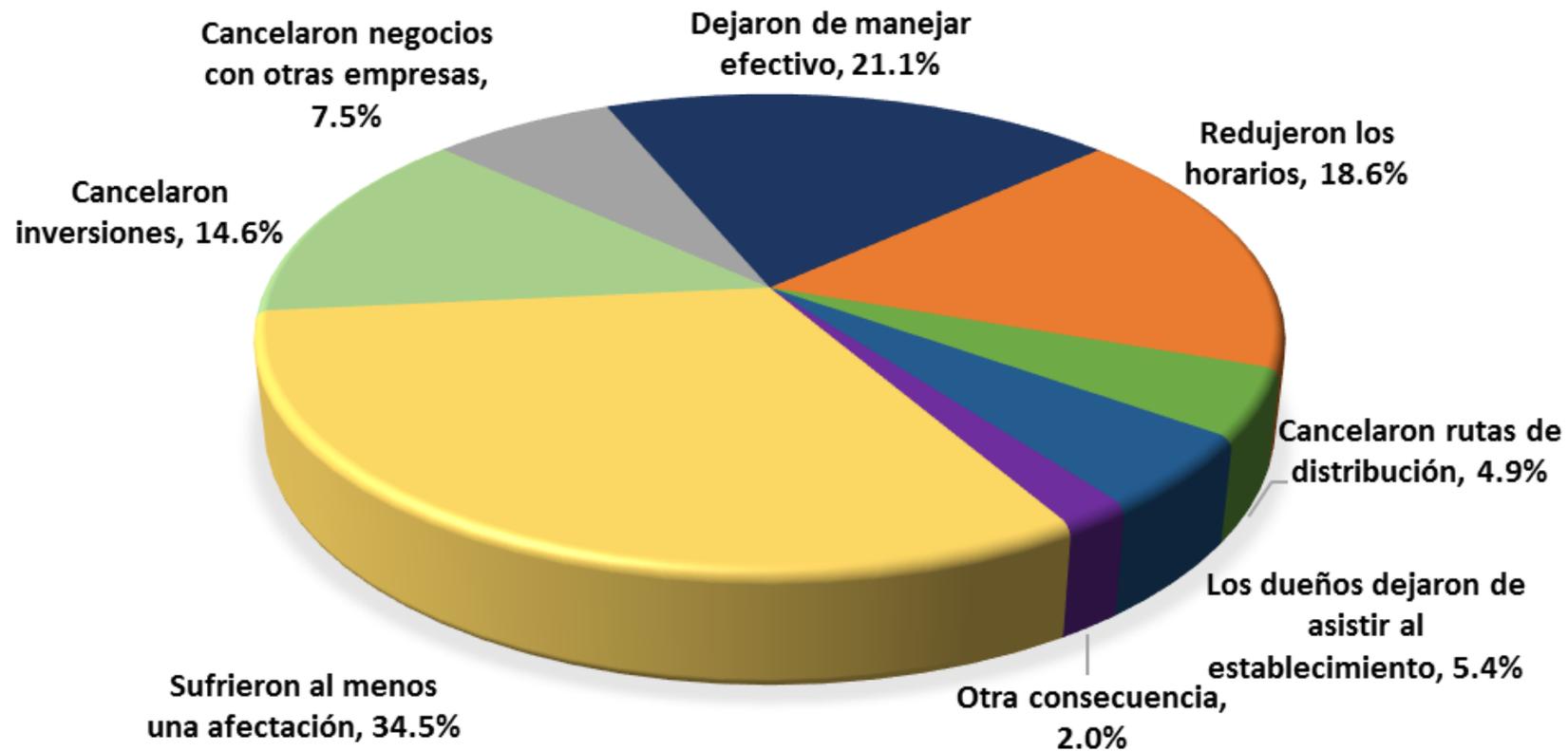
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía, “Encuesta Nacional de Victimización de Empresas”, México, INEGI, 2016.

Costo promedio del delito en las entidades federativas (pesos)



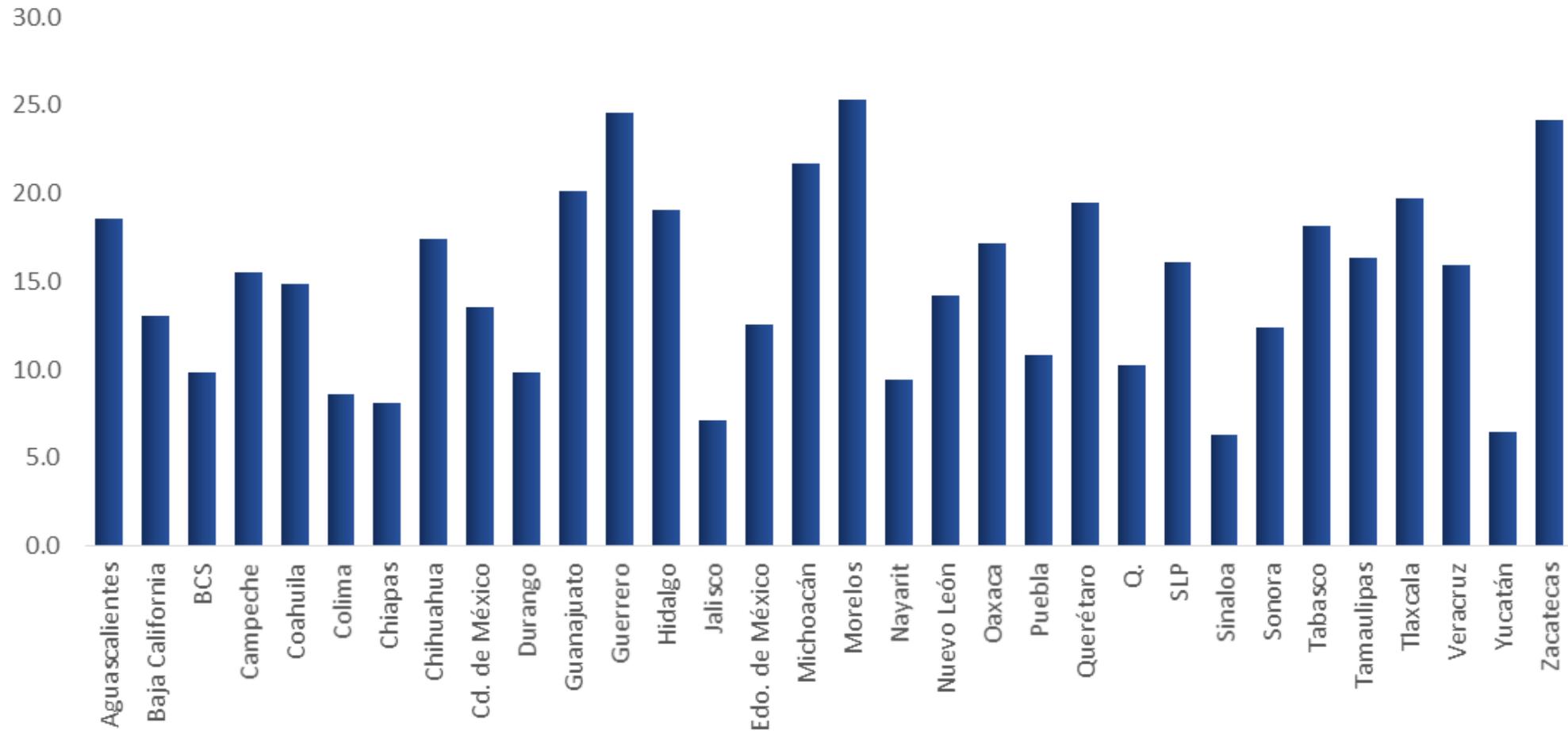
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía, “Encuesta Nacional de Victimización de Empresas”, México, INEGI, 2016.

Consecuencias del delito en las unidades económicas a nivel nacional (porcentajes)



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía, “Encuesta Nacional de Victimización de Empresas”, México, INEGI, 2016.

Establecimientos que cancelaron inversiones y planes de crecimiento como consecuencias del delito en las entidades federativas (porcentajes)



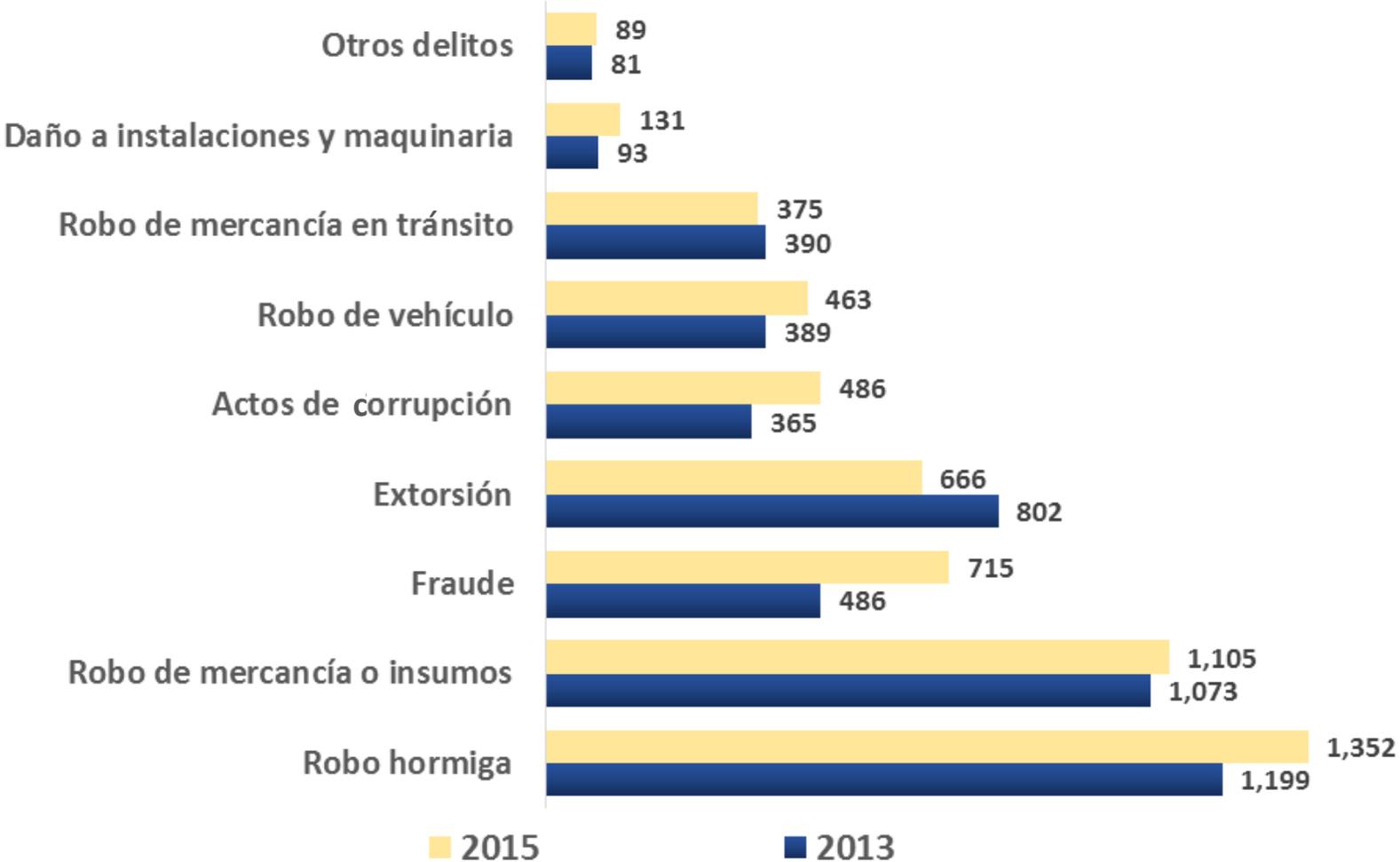
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía, “Encuesta Nacional de Victimización de Empresas”, México, INEGI, 2016.

Delitos más frecuentes por entidad federativa

Aguascalientes	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes	Morelos	Extorsión
Baja California	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes	Nayarit	Robo hormiga
BCS	Robo de vehículo	Nuevo León	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes
Campeche	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes	Oaxaca	Robo o asalto de mercancía, dinero, insumos o bienes
Coahuila	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes	Puebla	Fraude
Colima	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes	Querétaro	Robo o asalto de mercancía, dinero, insumos o bienes
Chiapas	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes	Q. Roo	Robo hormiga
Chihuahua	Fraude	SLP	Actos de corrupción
Cd. de México	Robo o asalto de mercancía, dinero insumos o bienes	Sinaloa	Robo o asalto de mercancía, dinero, insumos o bienes
Durango	Actos de corrupción	Sonora	Robo o asalto de mercancía, dinero, insumos o bienes
Guanajuato	Extorsión	Tabasco	Robo o asalto de mercancía, dinero, insumos o bienes
Guerrero	Extorsión	Tamaulipas	Extorsión
Hidalgo	Extorsión	Tlaxcala	Fraude
Jalisco	Robo hormiga	Veracruz	Extorsión
Edo. de México	Robo hormiga	Yucatán	Robo o asalto de mercancía, dinero, insumos o bienes
Michoacán	Fraude	Zacatecas	Extorsión

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía, “Encuesta Nacional de Victimización de Empresas”, México, INEGI, 2016.

Delitos por cada 10,000 unidades económicas



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Geografía, “Encuesta Nacional de Victimización de Empresas”, México, INEGI, 2016.



COMENTARIOS FINALES

Carpeta informativa

Comentarios finales

La implementación de estrategias que permitan combatir exitosamente el poder financiero de la delincuencia transnacional y los movimientos de capitales inherentes a las mismas, ha confirmado la necesidad de contar con información generada ex profeso que sirva para afrontar un fenómeno de carácter mundial controlado por agrupaciones delincuenciales que manejan recursos superiores a la economía de muchos países.

La gravedad y las consecuencias que en las sociedades contemporáneas revisten las actividades del crimen organizado y los flujos financieros propios de las mismas, han obligado a implementar medidas de carácter multilateral cuyos efectos son aún prematuros y difíciles de evaluar, pero que han llegado a ser calificados como meros paliativos o incluso como placebos.

Las formas en que los recursos de procedencia ilícita han permeado en la economía de todas las naciones y los terribles efectos que las actividades de la delincuencia organizada han ocasionado en nuestro país, subrayan la urgencia de afrontar adecuadamente tales prácticas.

La generación y la divulgación de datos e indicadores sobre las estructuras financieras del crimen organizado y sobre sus movimientos de recursos, son factores coadyuvantes en el proceso de toma de decisiones que en el ámbito legislativo puedan contribuir a la revisión de la normatividad sobre el tema.

José de Jesús González Rodríguez

El Centro de Estudios Sociales y de
Opinión Pública lo invita a visitarnos en
nuestra dirección electrónica
<http://www.diputados.gob.mx/cesop/>

jesus.gonzalez@congreso.gob.mx



José de Jesús González Rodríguez