

# Flujos ilícitos en América Latina y en el sector minero de los países andinos

Taller de entrenamiento  
“Beneficiarios reales en el contexto de EITI”



NACIONES UNIDAS

Ignacio Ruelas Ávila  
Bogotá  
Septiembre, 2016

CEPAL

- Antecedentes
- Flujos ilícitos: definiciones
- Discusión metodológica
- Estimaciones previas
- Estimaciones de la CEPAL: EE, 2016
  - Consideraciones
  - Fórmula
  - Estimaciones
- Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones preliminares
- Comentarios finales

- Las pérdidas globales habrían alcanzado los 90.000 millones de dólares anuales en **los países en desarrollo** (200.000 millones a nivel global) durante el período 2009-2012 (UNCTAD, 2015).
- La pérdida recaudatoria provocada por los mecanismos de BEPS (*base erosion and profit shifting*, en inglés) se ubicaría entre 100.000 y 240.000 millones de dólares para el año 2014, estimándose un mayor impacto relativo en **los países en desarrollo**

- 15 Acciones establecidas en el Plan de Acción del Proyecto conjunto OCDE/G20
- Nuevos estándares mínimos:
  - Los “informes país por país” que por primera vez, brindarán a las administraciones tributarias una visión global de las operaciones de las empresas multinacionales;
  - La prevención del abuso de los tratados, lo que se conoce como “treaty shopping”, para erradicar el uso de sociedades canalizadoras de inversiones;
  - La limitación de las prácticas tributarias perniciosas, principalmente en el ámbito de la propiedad intelectual y mediante el intercambio automático de ciertas determinaciones o acuerdos entre la administración y el contribuyente;
  - Procedimientos de acuerdo mutuo efectivos, con el fin de garantizar que la lucha contra la doble imposición no genere situaciones de doble imposición.

- El debate se sustentan generalmente en las estimaciones del GFI (Global Financial Integrity)
  - Estadísticas del comercio internacional
  - Balanza de pagos
  - Determinar la manipulación de precios en operaciones comerciales
  - Subdeclaración y sobredeclaración del valor de los bienes exportados e importados
- No existe suficiente detalle: productos clave ni socios comerciales involucrados
- Grupo de Alto Nivel sobre las Corrientes Financieras Ilícitas prodededentes de África (CEPA, 2015)

- Movimientos, de un país a otro, de dinero que ha sido ganado, transferido o utilizado de manera ilegal. En general, estos fondos se originan en las actividades comerciales (falsificación de la facturación del comercio y precios de transferencia abusivos), en actividades delictivas y en la corrupción
- Dado que son transacciones ocultas, no existe una metodología única de medición ni estadísticas definitivas sobre su alcance.
  - Obtención legal pero transferidos de manera ilícita
  - Actividades ilegales: delitos, corrupción y evasión fiscal
  - Elusión fiscal y falsificación de la facturación del comercio internacional

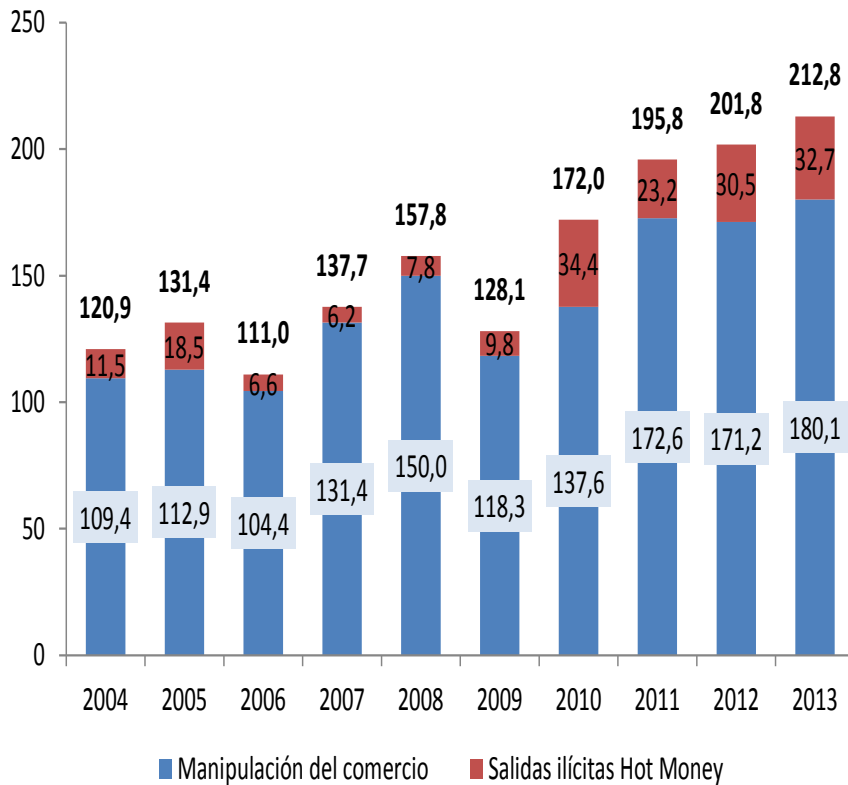
# Discusión metodológica

| Método                       | Tipo                | Objeto de análisis  | Lógica   | Comentarios  |
|------------------------------|---------------------|---|--|--|
| Cuentas Nacionales           | Hot Money           | Errores y omisiones de la balanza de pagos: fuga de capitales en el corto plazo (inestabilidad financiera)                | Se podría identificar fácilmente a través de las discrepancias de las balanzas de pagos  | En la mayor parte de los países en desarrollo, las discrepancias responden más a errores estadísticos en los registros que a un reflejo de los flujos ilícitos   |
|                              | Residual (BM)       | Ingresos de capitales (endeudamiento e IED) y uso (saldo de cuenta corriente y el cambio en las reservas internacionales) | El residuo entre ambos constituye un flujo ilícito de dinero   | Pueden presentar errores de estimación. El método residual puede incluir tanto capital lícito como ilícito   |
|                              | Dooley              | Stock de activos en el exterior que no generan rentabilidad   | Se podrían distinguir las salidas de capital motivadas por las decisiones de cartera normales de aquellas cuyo objetivo es colocar los activos fuera de control de las autoridades nacionales                      | Las colocaciones en el exterior que no producen ingresos son consideradas por este enfoque como ilegales y reflejan una fuga de capitales.   |
| Comercio entre países socios | Agregado Mundial    | Importaciones totales de un país y el valor total de las exportaciones mundiales que tuvieron como destino ese país       | Las diferencias, después de los ajustes pertinentes, reflejarían una falsificación de la facturación total   | Es vulnerable a errores de medición debido a la menor precisión y fiabilidad de los datos comerciales de los países en desarrollo y además, tiende a subestimar la falsificación de la facturación total.                  |
|                              | Economías avanzadas | Falsificación comercial entre países en desarrollo y países desarrollados   | Compara exportaciones e importaciones hacia y desde países avanzados con los correspondientes reportes de los países desarrollados sobre sus importaciones y exportaciones desde y hacia esos países en desarrollo | Puede introducir un sesgo en la estimación al basarse únicamente en la facturación fraudulenta de las transacciones cuando la discrepancia puede ser por rezagos en los procesos de comercio o re-exportación de productos |
|                              | País-socio-producto | Datos bilaterales para el mismo flujo comercial   | Compara las exportaciones del país "A" correspondientes al producto "J" dirigidas hacia el país "B", con las importaciones del país "B" de ese mismo producto "J" provenientes desde el país "A".                  | Depende de la calidad, disponibilidad y confiabilidad de las estadísticas de comercio internacional  |
|                              | Filtro de precio    | Divergencia entre el precio fijado de la transacción y el precio de mercado   | La divergencia permite identificar facturaciones fraudulentas en el mercado de bienes  | Difícil determinar un verdadero precio de mercado  |

# Estimaciones previas

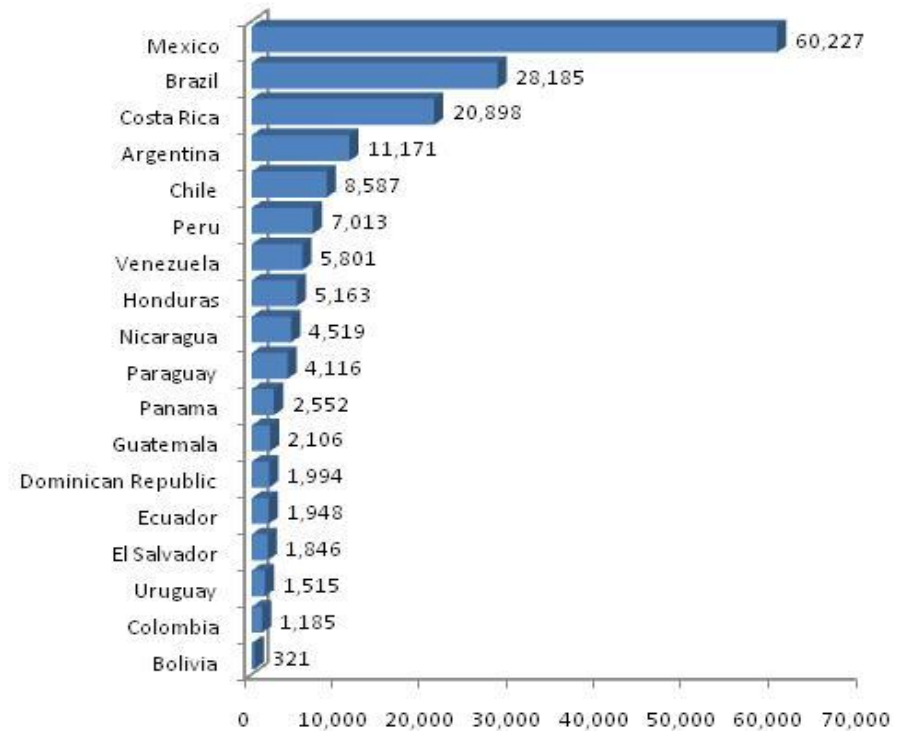
**América Latina y el Caribe: Estimaciones de flujos financieros ilícitos del GFI, 2004-2013**

(En miles de millones de dólares)



**América Latina y el Caribe: Estimación de salidas financieras ilícitas por la manipulación del comercio. GFI, año 2013**

(En miles de millones de dólares)





- Salidas netas por errores y omisiones de la balanza de pagos y las salidas brutas por la falsificación de la facturación del comercio internacional de bienes
- No se incluyen las estimaciones correspondientes al comercio de servicios debido a falta de disponibilidad de datos
- Los datos de las exportaciones provienen de *Comtrade* (UNSD) y son expresados en dólares en términos FOB
- Las importaciones son tomadas de BACI y son expresados en FOB, ajustando para ello los costos, seguros y flete mediante el uso de un método econométrico
- Las cadenas de valor crean asimetrías que generan discrepancias, por ende se ponderan por el grado de concordancia entre los volúmenes de importaciones/exportaciones informados por ambos lados

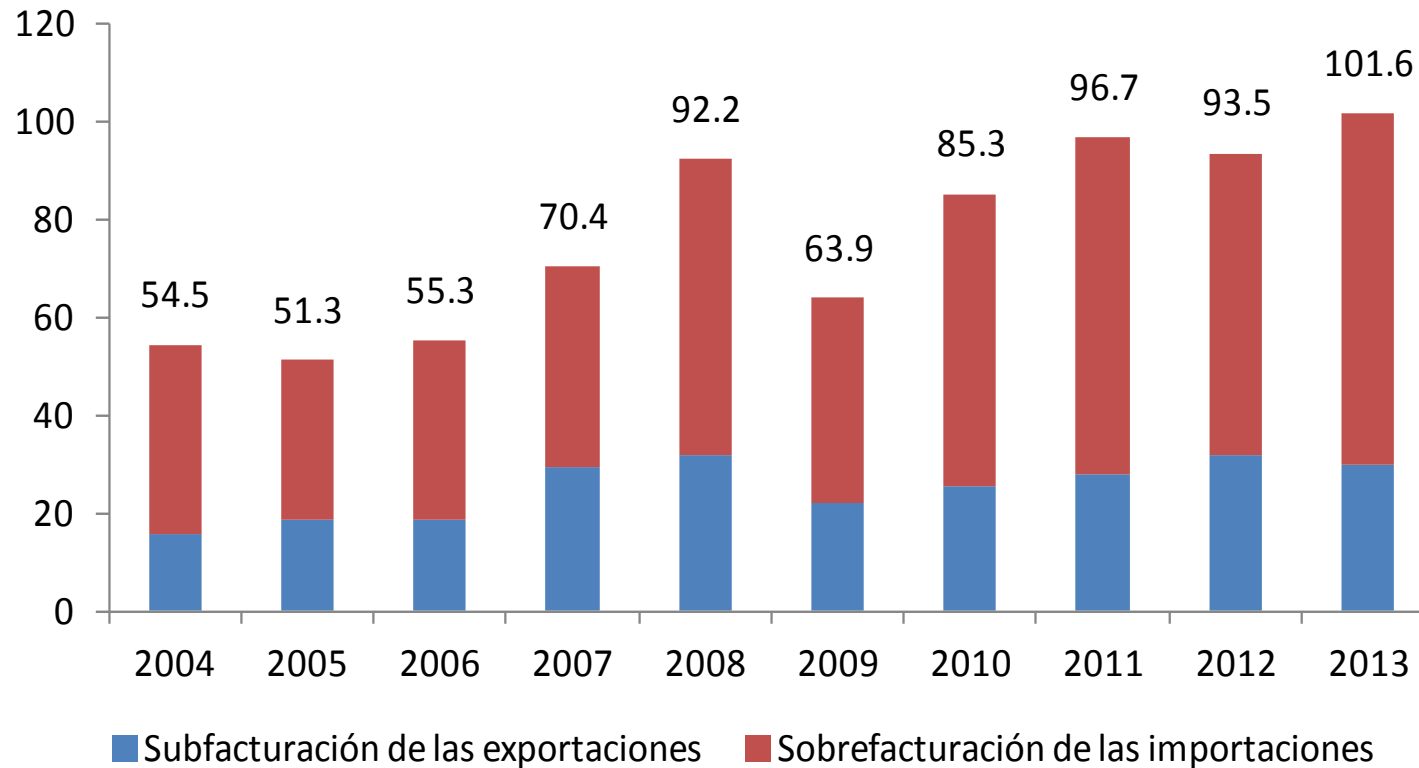
$$ExpDisc_{i,j,hs6,t} = (ImpVal_{j,i,hs6,t} - ExpVal_{i,j,hs6,t}) * \left(1 - \frac{|ImpVol_{j,i,hs6,t} - ExpVol_{i,j,hs6,t}|}{\max(ImpVol_{j,i,hs6,t}, ExpVol_{i,j,hs6,t})}\right)$$

$$ImpDisc_{i,j,hs6,t} = (ImpVal_{i,j,hs6,t} - ExpVal_{j,i,hs6,t}) * \left(1 - \frac{|ImpVol_{j,i,hs6,t} - ExpVol_{i,j,hs6,t}|}{\max(ImpVol_{j,i,hs6,t}, ExpVol_{i,j,hs6,t})}\right)$$

$$Salidas brutas por manufacturación = \sum ExpDisc_{i,j,hs6} + \sum ImpDisc_{i,j,hs6}, \text{ for } ExpDisc > 0 \text{ and } ImpDisc > 0$$

# Estimaciones de la CEPAL

**América Latina y el Caribe: montos estimados de la manipulación de precios del comercio internacional de bienes, 2004-2013**  
(En miles de millones de dólares)

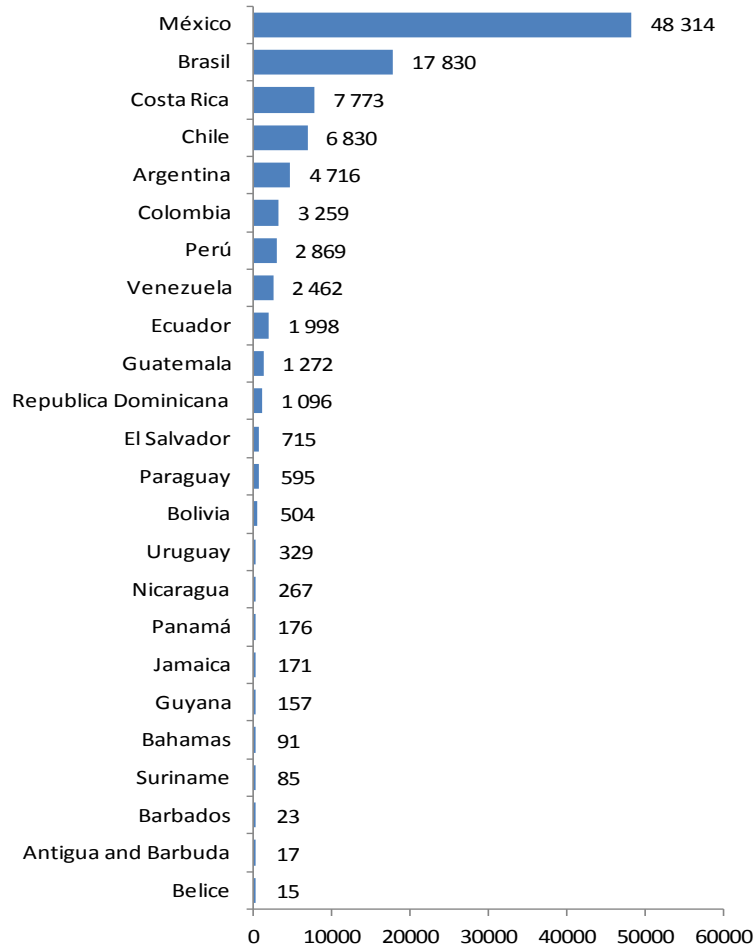


# Estimaciones de la CEPAL

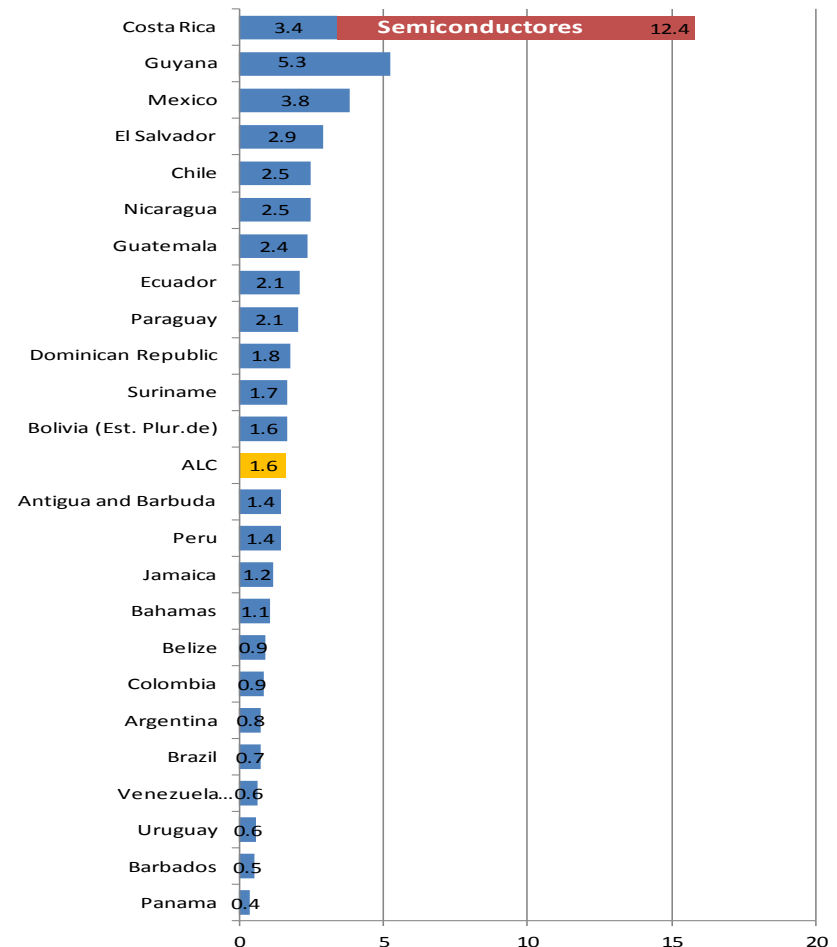
## América Latina y el Caribe: montos estimados de la manipulación de precios del comercio internacional de bienes, por país, 2013

(En millones de dólares y en porcentajes del PIB)

a) En millones de dólares

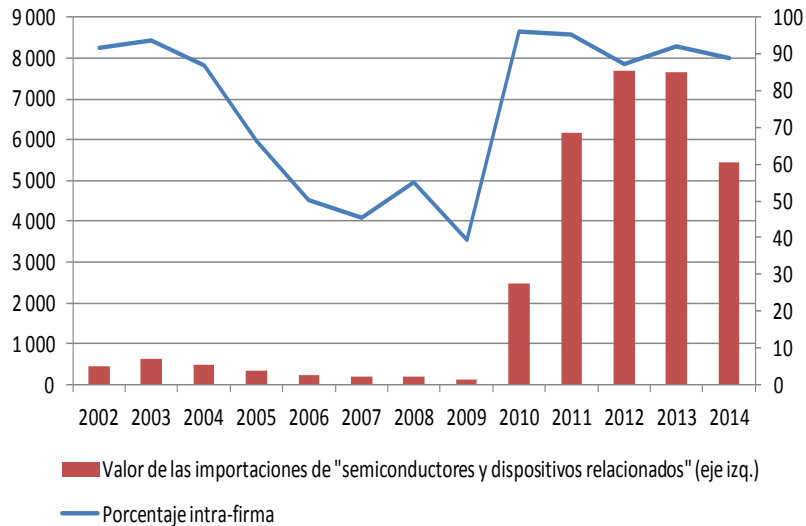


a) En % del PIB

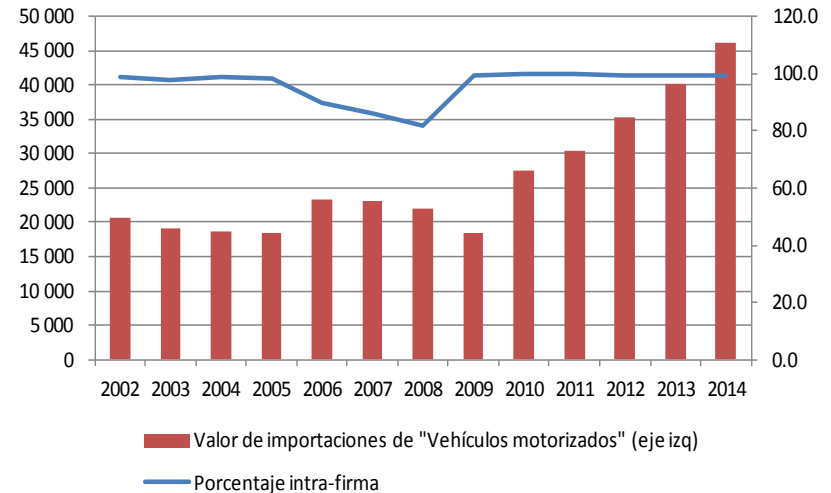


# Estimaciones de la CEPAL

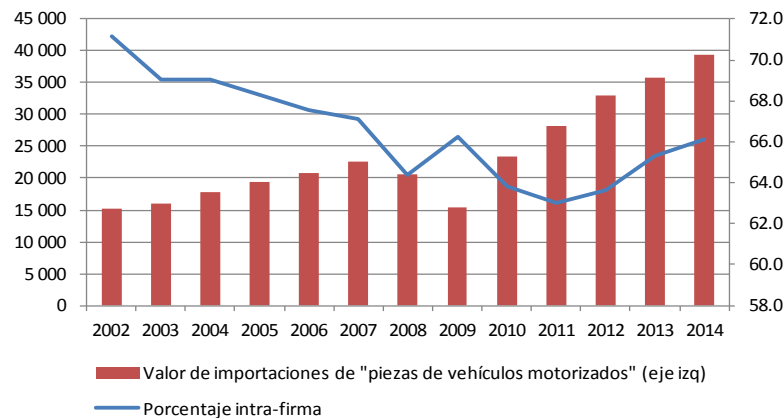
**Estados Unidos: importaciones de semiconductores y dispositivos relacionados de Costa Rica, 2002-2014**  
(En millones de dólares y en porcentajes)



**Estados Unidos: importaciones de vehículos motorizados de México, 2002-2014**  
(En millones de dólares y en porcentajes)



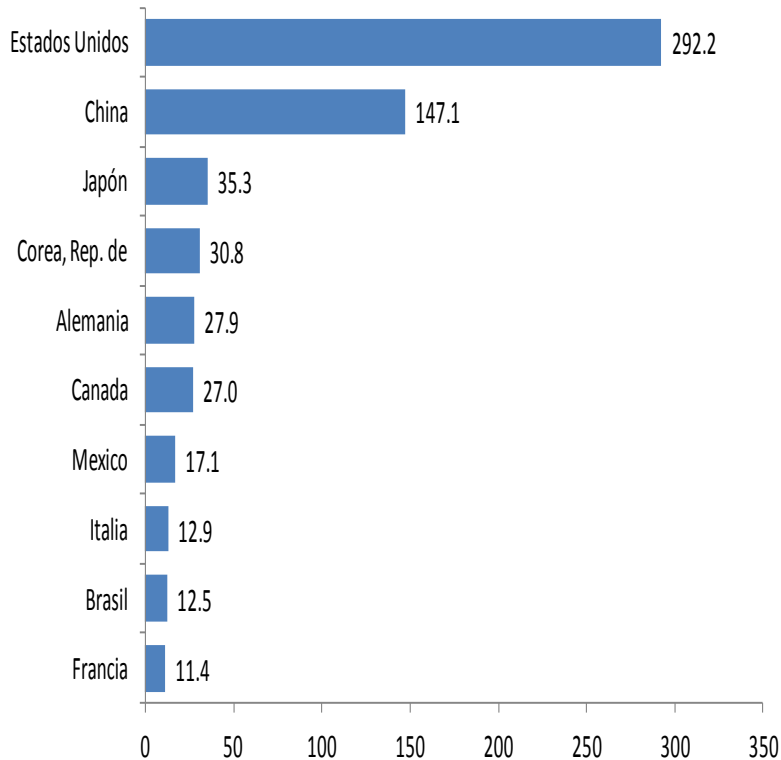
**Estados Unidos: importaciones de piezas de vehículos motores de México, 2002-2014**  
(En millones de dólares y en porcentajes)



# Estimaciones de la CEPAL

## América Latina y el Caribe: montos acumulados estimados de la manipulación de precios del comercio internacional de bienes, por socio, 2004-2013

(En miles de millones de dólares)

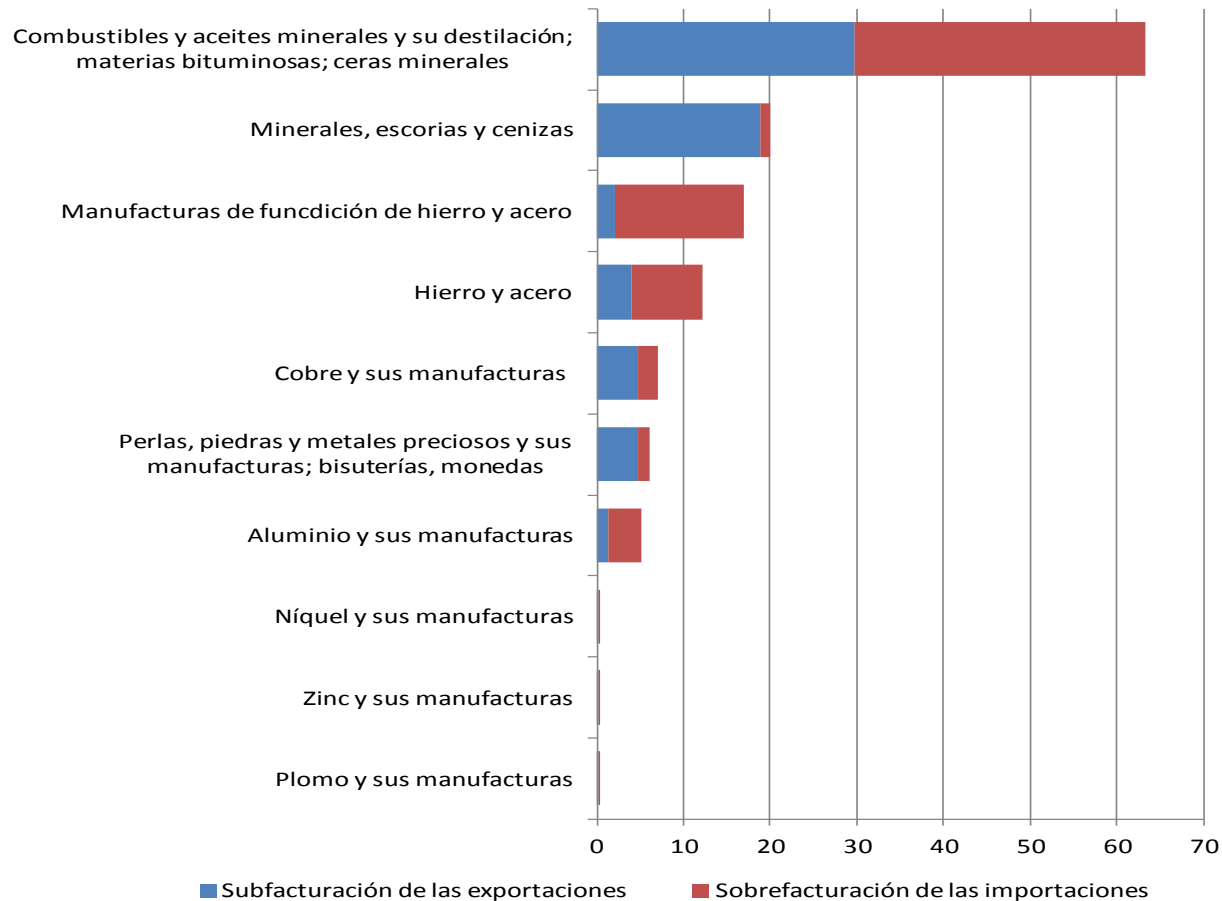


## América Latina y el Caribe: montos acumulados estimados de la manipulación de precios del comercio internacional de bienes, 2004-2013, por grupos de productos de dos dígitos del Sistema Armonizado

(En miles de millones de dólares)



**América Latina y el Caribe: montos acumulados estimados de la manipulación de precios en bienes relacionados con los recursos naturales no renovables, por grupos de productos de dos dígitos del Sistema Armonizado y tipo de transacción, 2004-2013**  
(En miles de millones de dólares)



# Países andinos: sector extractivo

## Países andinos (4 países): indicadores económicos relacionados con el sector minero, 2014

(En porcentajes)

| País                              | Participación en el PIB (precios corrientes) | Participación en las exportaciones totales (FOB) | Participación en los ingresos públicos |
|-----------------------------------|--|--|--|
| Bolivia (Estado Plurinacional de) | 6  | 30.5   | 1.8                                    |
| Colombia                          | 1.8  | 17.4   | 0.9                                    |
| Ecuador                           | 0.3  | 4.2  | (:)                                    |
| Perú                              | 8.2  | 52   | 3.3                                    |

## Países andinos (4 países): ingresos públicos provenientes de la actividad minera, 2000-2014

(En porcentajes)

| País                    | En proporción al PIB total del país |           |           | En proporción a los ingresos fiscales |           |           |
|-------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|-----------|-----------|
|                         | 2000 - 03                           | 2005 - 08 | 2010 - 14 | 2000 - 03                             | 2005 - 08 | 2010 - 14 |
| Bolivia (Est. Plur. de) | 0.1                                 | 0.7       | 1         | 0.4                                   | 2         | 2.8       |
| Colombia                | 0.2                                 | 0.5       | 0.4       | 0.5                                   | 1.5       | 1.3       |
| Ecuador                 | (:)                                 | (:)       | (:)       | (:)                                   | (:)       | (:)       |
| Perú                    | 0.2                                 | 2.1       | 1.3       | 1                                     | 10.6      | 6.4       |



# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: tipología

## Incentivos fiscales y marcos tributarios favorables

- Incentivos fiscales para atraer inversión (normalmente la IED)
- Beneficios tributarios específicos

## Evasión y elusión fiscal

- Incumplimiento en el pago del impuesto sobre la renta
- Planificación tributaria agresiva para explotar lagunas o discrepancias en las reglas tributarias entre países
- Abuso de los precios de transferencia y la facturación fraudulenta del comercio internacional

## Corrupción y la explotación ilegal

- Transacciones financieras productas del abuso del poder público para el beneficio privado
- Producción ilegal o el contrabando

# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: minerales y metales incluidos

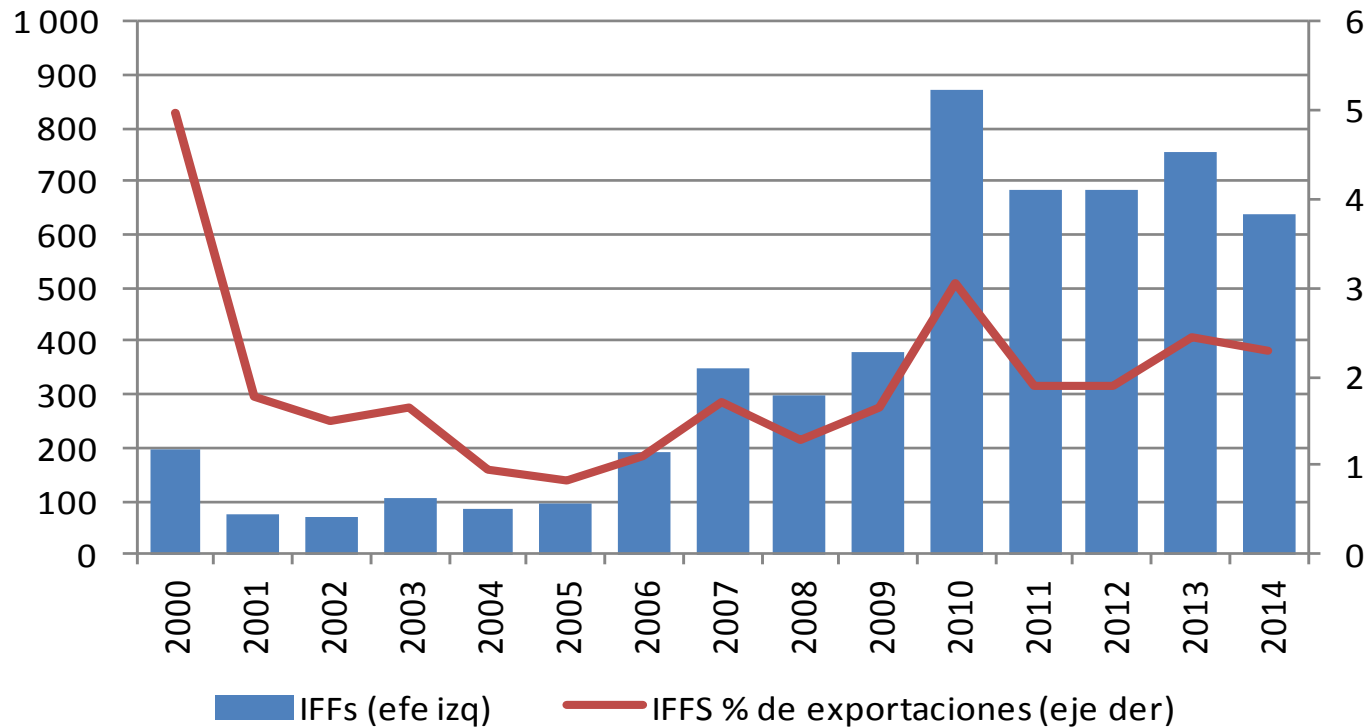
## Minerales y metales incluidos en el análisis

| País                              | Metales industriales  |              |              |              |              | Carbón       | Metales preciosos |               |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|---------------|
|                                   | Cobre                 | Cinc         | Estaño       | Ferroníquel  | Plomo        | (HS6 270112) | Oro               | Plata         |
|                                   | (HS6 260300 y 740311) | (HS6 260800) | (HS6 260900) | (HS6 720260) | (HS6 260700) |              | (HS6 710812 )     | (HS6 710691 ) |
| Bolivia (Estado Plurinacional de) | Sí                    | Sí           | Sí           |              | Sí           |              | Sí                | Sí            |
| Colombia                          |                       |              |              | Sí           |              | Sí           | Sí                | Sí            |
| Ecuador                           |                       |              |              |              |              |              | Sí                | Sí            |
| Perú                              | Sí                    | Sí           | Sí           |              | Sí           |              | Sí                | Sí            |

# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones

## Países andinos (4 países): salidas brutas de flujos ilícitos provenientes del comercio internacional en productos mineros, 2000-2014

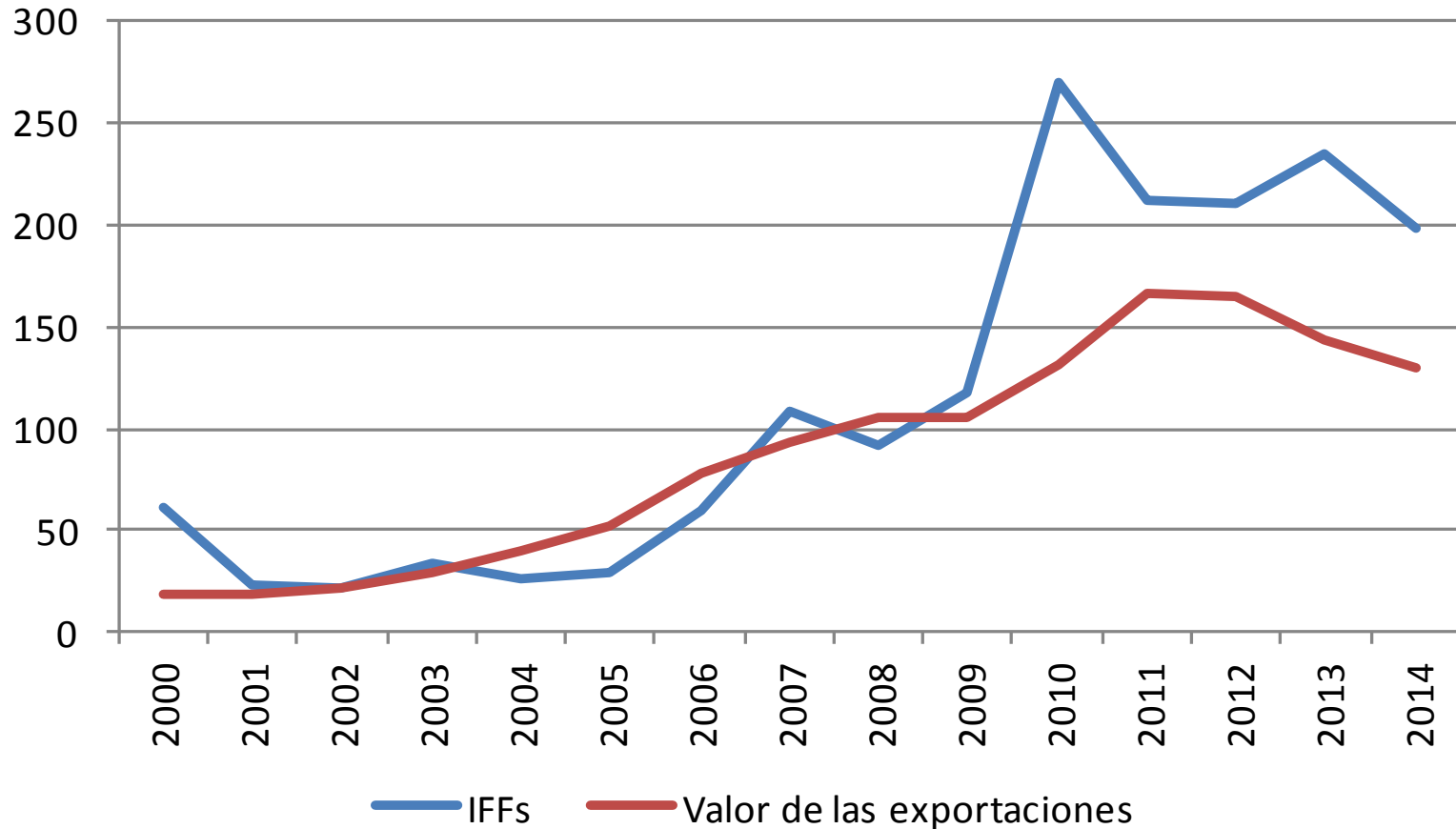
(En millones de dólares y en porcentajes)



# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones

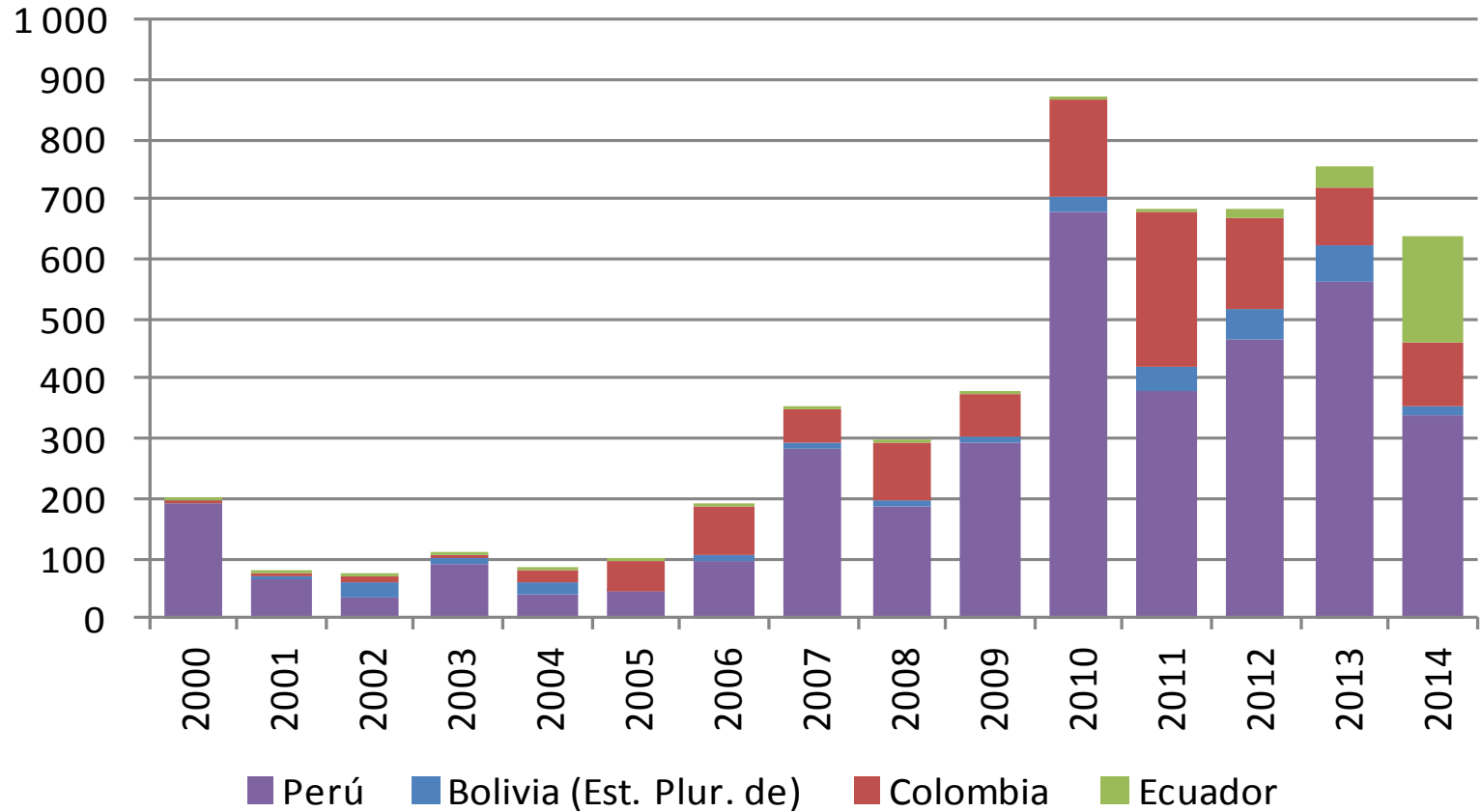
**Países andinos (4 países): salidas brutas de flujos ilícitos provenientes del comercio internacional en productos mineros y el valor de las exportaciones de los productos mineros considerados, 2000-2014**

*(Índice 100 = promedio 2007-2008)*



# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones

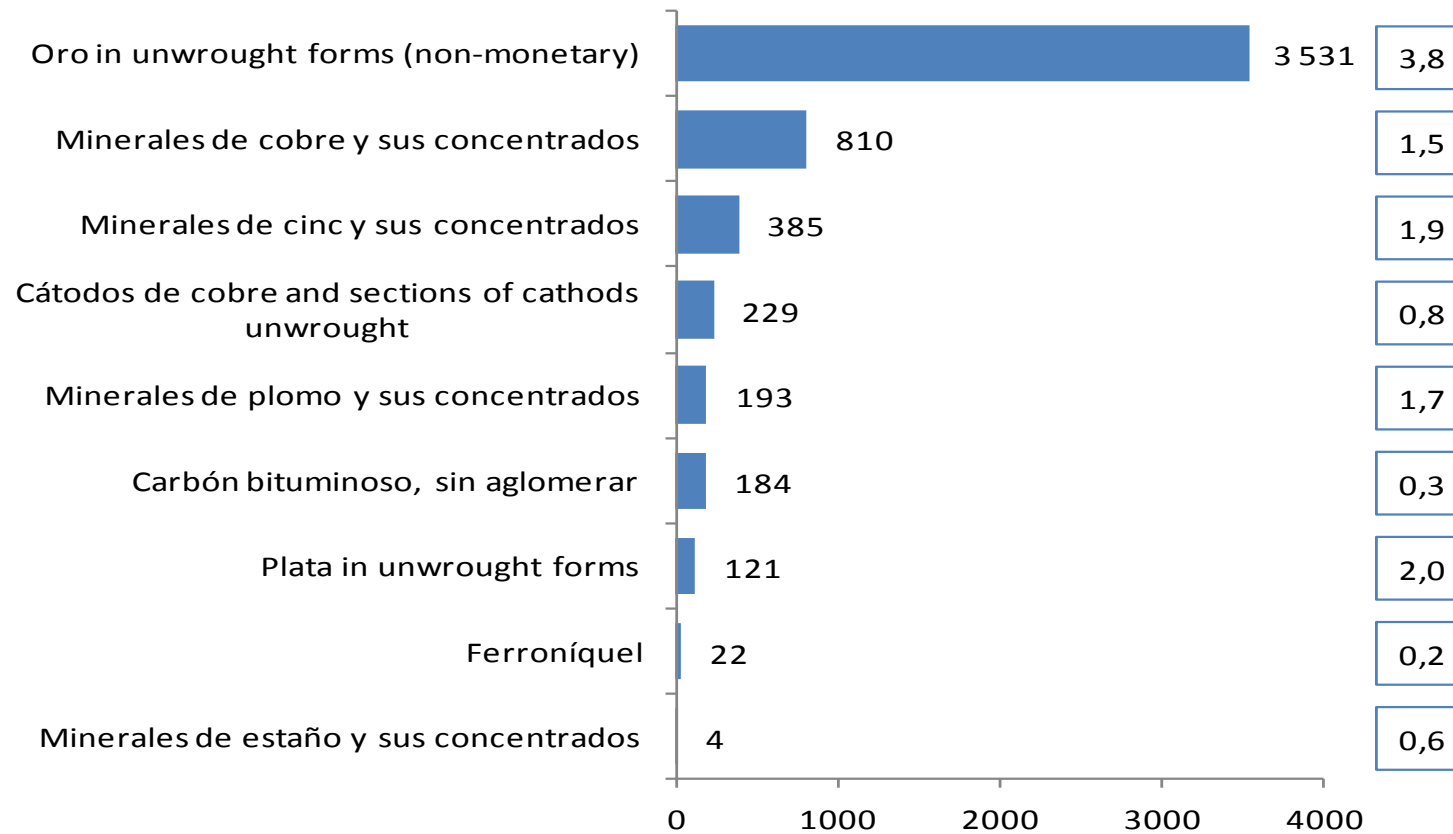
Países andinos (4 países): salidas brutas de flujos ilícitos provenientes del comercio internacional en productos mineros, por país, 2000-2014  
(En millones de dólares)



# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones

**Países andinos (4 países): salidas brutas acumuladas de flujos ilícitos provenientes del comercio internacional en productos mineros, por producto, 2000-2014**

*(En millones de dólares y en porcentajes del valor de exportaciones)*



# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones

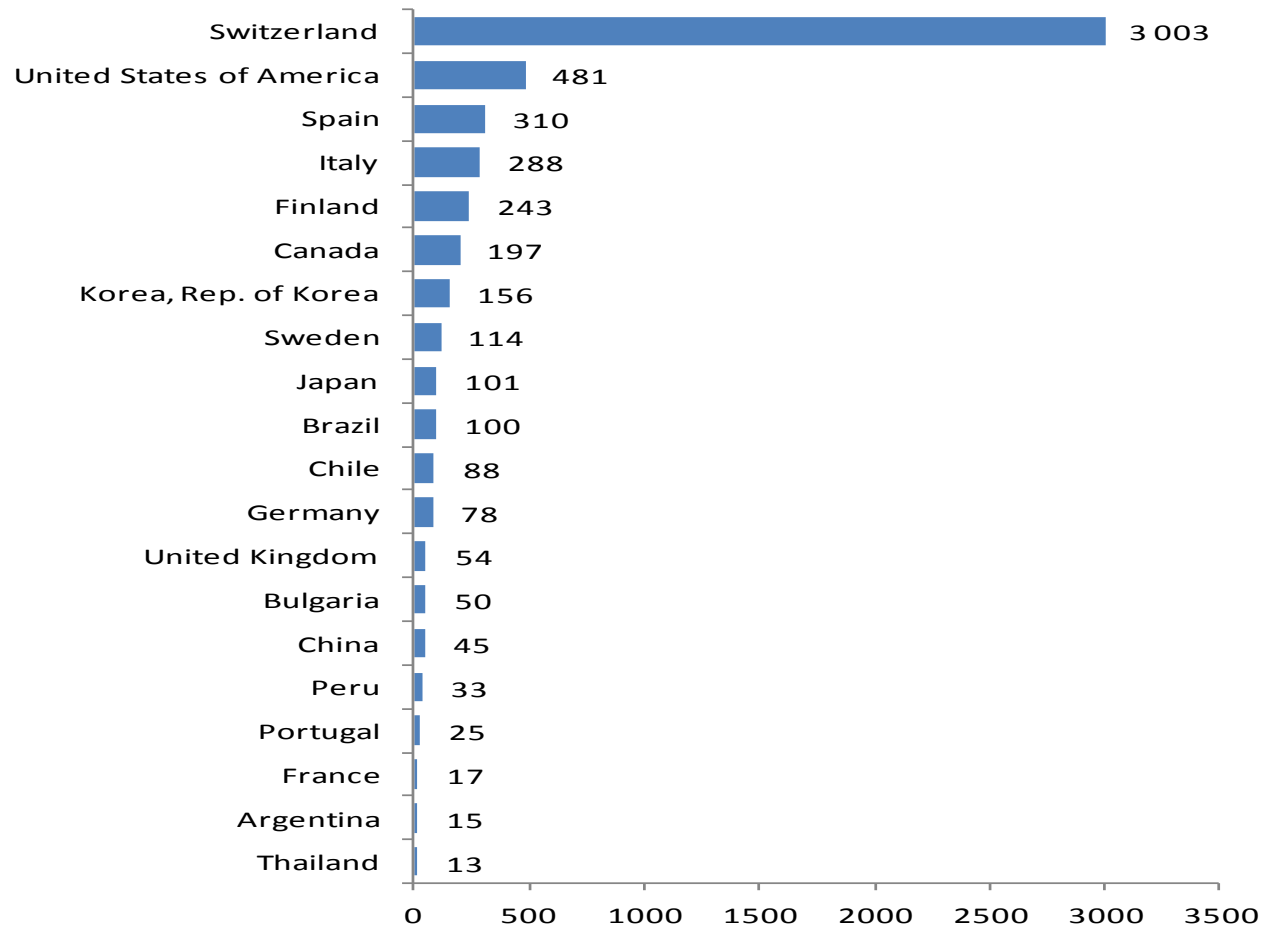
**Países andinos (4 países): flujos ilícitos acumulados, por país exportador y por producto, 2000-2014**

*(En millones de dólares y en porcentajes del valor exportado de cada producto)*

| País                           | Metales industriales              |                      |                           |                             |                       | Carbón<br>(HS6 270112) | Metales preciosos      |                          |
|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
|                                | Cobre<br>(HS6 260300 y<br>740311) | Cinc<br>(HS6 260800) | Estaño<br>(HS6<br>260900) | Ferroníquel<br>(HS6 720260) | Plomo<br>(HS6 260700) |                        | Oro<br>(HS6<br>710812) | Plata<br>(HS6<br>710691) |
| <b>Bolivia (Est. Plur. de)</b> | 5,1<br>(2,2%)                     | 60,4<br>(0,9%)       | 2,4<br>(0,5%)             |                             | 101,3<br>(8,9%)       | ...                    | 116,2<br>(4,0%)        | 12,0<br>(1,2%)           |
| <b>Colombia</b>                | ...                               | ...                  | ...                       | 30,0<br>(0,2%)              | ...                   | 183,6<br>(0,3%)        | 963,8<br>(6,2%)        | 0,2<br>(0,4%)            |
| <b>Ecuador</b>                 | ...                               | ...                  | ...                       |                             | ...                   | ...                    | 261,2<br>(14,1%)       | ...                      |
| <b>Perú</b>                    | 1.033,6<br>(1,5%)                 | 324,4<br>(2,4%)      | 1,6<br>(1,0%)             |                             | 92,0<br>(0,9%)        | ...                    | 2.189,5<br>(3,0%)      | 108,7<br>(2,2%)          |

# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones

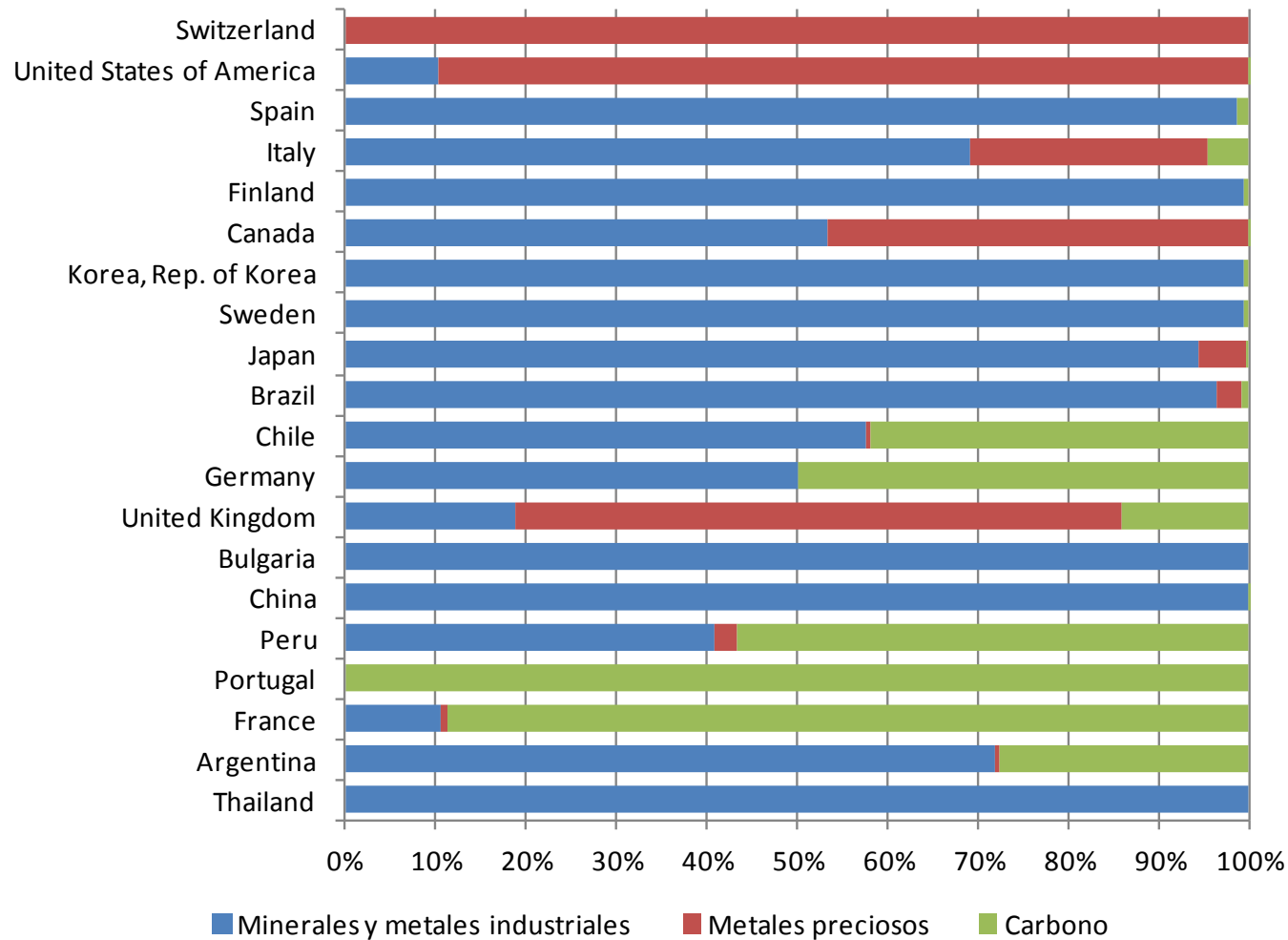
**Países andinos (4 países): salidas brutas acumuladas de flujos ilícitos  
provenientes del comercio internacional en productos mineros, por país socio,  
2000-2014**  
*(En millones de dólares)*





# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: estimaciones

**Países andinos (4 países): salidas brutas acumuladas de flujos ilícitos provenientes del comercio internacional en productos mineros, por país socio y grupos de productos, 2000-2014**  
*(En porcentajes)*

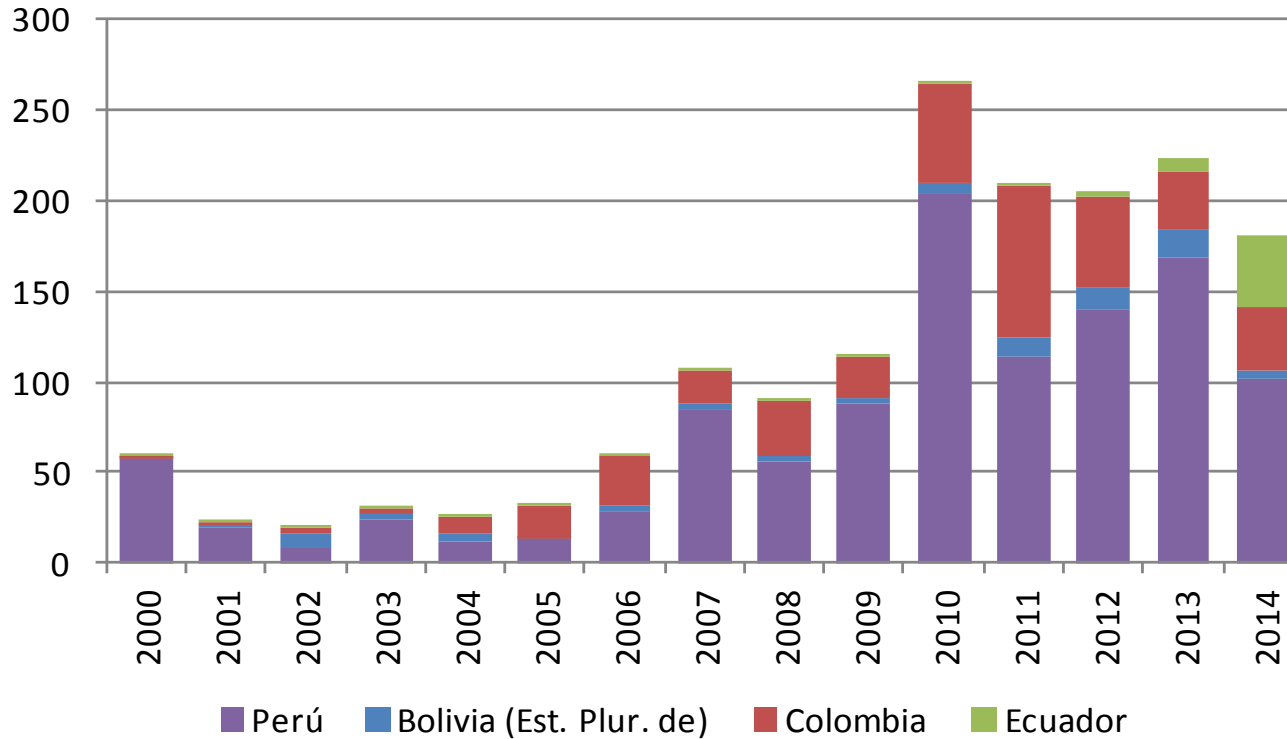


# Flujos ilícitos en el sector extractivo de los países andinos: pérdidas tributarias

Estimaciones de las pérdidas tributarias ocasionadas por los flujos ilícitos provenientes del sector minero, según metodología, 2000-2014

(En millones de dólares)

Metodología socio-país



- Recapitulando...
- Los Flujos Ilícitos, derivado de la manipulación de precios, registraron un incremento promedio anual del 9%
  - 1.8% del PIB regional en el promedio de los 10 años
  - 765 mil millones en el acumulado
  - 101,600 millones en 2013
  - México, Brasil y Costa Rica son los países que resaltan (millones de dólares)
  - Costa Rica destaca cuando se analiza como % del PIB
  - Estados Unidos y China son los países con mayor transacción de FI desde los países de AL
  - Sector manufacturero: productos electrónicos y automóviles
  - RNNR: menor magnitud, alcanzando 131,500 millones de dólares en el acumulado (a diferencia de los países africanos)

- Países andinos: tendencia a la alza
  - De 106 millones de dólares entre 2000 y 2006 (promedio) a 728 millones entre 2010 y 2014 (promedio)
    - 2% del valor de las exportaciones
  - Perú concentra la gran parte: más del 68% entre 2000 y 2014
  - Por valor de exportación, destaca Ecuador con más del 14% del valor
  - El comercio en oro generó la mayoría de los FII (65% lo que equivale a 3,351 millones de dólares)
    - Pero sólo representa el 3.8% del valor de las exportaciones de dicho producto
  - Los países desarrollados son los principales receptores
    - Metales preciosos
  - Pérdidas tributarias de alrededor de 110 millones de dólares por año
    - 1% de la recaudación de ISR