



Los flujos financieros ilícitos y la facturación comercial fraudulenta en Colombia

La facturación comercial fraudulenta

La facturación comercial fraudulenta es una manera de mover dinero ilícitamente a través de fronteras. Es una fuente crítica de los flujos financieros ilícitos.

El valor, volumen, origen o tipo de producto puede ser falsificado en la factura de exportación o importación. El objetivo final es esconder el valor verdadero de las transacciones.

Global Financial Integrity encontró una diferencia de valor por \$37 billones de pesos entre los valores reportados por Colombia y aquellos reportados por sus socios comerciales en 2016.

Diversos mecanismos, diversos objetivos

Es posible falsificar tanto las exportaciones como las importaciones, ajustando el valor declarado de los bienes por debajo o por encima del valor verdadero (“subfacturación” o “sobrefacturación”). Los motivos para esto son diversos, e incluyen:

- Lavar dinero
- Mover ganancias de una jurisdicción a otra
- Evadir impuestos o controles de capital
- Cambiar ganancias a una moneda “fuerte”
- Evadir requisitos legales
- Aprovechar beneficios o subsidios de exportación



Recomendaciones de políticas públicas: Cómo Colombia puede detectar y prevenir la facturación comercial fraudulenta

- Evaluar los riesgos de la facturación comercial falsa, la seguridad y el abuso general de canales comerciales antes de simplificar cualquier procedimiento de cumplimiento normativo en las áreas aduaneras que podrían clasificarse de alto riesgo o vulnerables;
- Emplear herramientas que fortalezcan la capacidad de las autoridades aduaneras para mejor detectar la facturación fraudulenta en tiempo real, como la herramienta informática de GFTrade;
- Crear una definición consistente de Beneficiarios finales a través de todas las entidades del gobierno. Actualmente hay por lo menos 5 definiciones en uso en Colombia;
- La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) debe aplicar sanciones efectivas contra quienes falsifican o no actualizan la información sobre sus Beneficiarios finales;
- Involucrar a la DIAN en la Evaluación nacional de riesgos, identificando medidas para mitigar el abuso de canales terrestres, aéreos y marítimos en la facturación comercial fraudulenta.

Ejemplos de la facturación comercial fraudulenta en Colombia

- Humberto Angulo Montero, el exdirector Seccional de la DIAN Cartagena, ayudaba a importadores de alcohol, cigarrillos, textiles y zapatos a falsificar el valor de los bienes que entraban en el país incrementando sus ganancias. Angulo Montero también recibió parte del dinero, resultando en un incremento de su patrimonio del 580% entre 2003 y 2009 sin justificación cualquiera.

Fuente: InSight Crime, 'Colombia Customs Official Got Rich Off Contraband', por James Bargent, 22 de abril de 2015, <http://www.insightcrime.org/news/brief/colombia-customs-official-corruption/>

- Entre 2012 y 2015, el departamento de Sucre pagó alrededor de \$5.000 millones de pesos a varios proveedores por prestar servicios de salud mental a personas que supuestamente los necesitaban. En 2017 se descubrió que las facturas enviadas correspondían a servicios pagados, pero nunca prestados. En ese mismo año, la Procuraduría General de Colombia inició una investigación del caso, lo cual resultó en varias personas condenadas, incluyendo el representante de la Clínica Nuevos Amaneceres de Sucre.

Fuente: "How Corruption Workers: Overview of Corruption Cases in Colombia, 2016-2018," Transparency for Colombia, mayo de 2019 <https://transparenciacolombia.org.co/Documentos/2019/Informe-Monitor-Ciudadano-Corrupcion-18.pdf>

- En 2014, un cartel colombiano utilizó las ganancias de la venta de drogas para comprar ositos de peluche en Los Ángeles, California. Después los exportó a Colombia, donde se re-vendieron a un precio más bajo. Así lograron depositar dinero blanqueado en el sistema bancario nacional.

Fuente: Uncontained: Trade is the weakest link in the fight against dirty money," *The Economist*, 3 de mayo de 2014. <https://www.economist.com/international/2014/05/03/uncontained>

- En 2019, se desarticuló una red criminal que se dedicaba a falsificar facturas, cosa que le costó al Gobierno de Colombia alrededor de \$2,3 billones de pesos en impuestos no pagados. Según la Fiscalía, la red creó por lo menos 9 empresas falsas que emitían facturas por servicios no prestados. Por lo menos 2.000 empresas colombianas participaban en el esquema, comprando facturas falsas para reducir su renta gravable.

Fuente: "Desarticulan cartel de "facturas falsas" que ayudaba a empresas a evadir pago del IVA," *El Espectador*, 8 de agosto de 2019. <https://www.elespectador.com/noticias/judicial/desarticulan-cartel-de-facturas-falsas-que-ayudaba-empresas-evadir-pago-del-iva-articulo-874980>

