

Paraísos fiscales y empresas de minería del carbón en Colombia.

Alejandro Pulido*

Introducción.

En abril de 2013, el Consorcio Internacional de Periodismo de Investigativo (CIPJ) reveló información relacionada con 120.000 empresas en paraísos fiscales¹ y fideicomisos así como las cuentas de 130.000 personas, algunas multimillonarias en 170 países². En otros casos se pueden encontrar cuentas o empresas en paraísos fiscales de miembros de familias de regímenes autoritarios en varios países de Asia y África, como Marcos en Filipinas o Alliyev en Arzebayán³.

Los paraísos fiscales son una figura jurídica relativamente nueva, que se ha extendido por los cinco continentes, y se basa en la falta de control y transparencia en transacciones financieras. Si bien la figura de los paraísos fiscales no es ilegal en sí misma, está relacionada con movimientos masivos de dinero sin controles fiscales, lo que permite pensar en la evasión de capitales. Esta problemática ha sido atendida recientemente en el seno de la OCDE⁴, e incluso el gobierno colombiano anuncia medidas a través del Director de la Dian⁵. La evasión que puede realizarse en los paraísos fiscales, puede significar importantes pérdidas en el fisco de los países, que en potencialmente significan 50 mil millones de dólares al año para los países en desarrollo, y que podrían ser usados para combatir el hambre⁶, otras fuentes afirman que las pérdidas ascienden a 160 mil millones de dólares al año⁷. Las redes en paraísos fiscales no es ajena a la estructura corporativa de las mas importantes empresas mineras de carbón en Colombia. En particular Anglo American, Xtrata, Glencore y BHP Billiton. Esta aproximación tiene las limitaciones impuestas por la misma figura opaca de los paraísos fiscales y la reserva corporativa. Este esfuerzo se hace en la perspectiva de abrir líneas interpretativas sobre los efectos de esta problemática para los intereses del país.

¹ Según la OCDE para identificar un paraíso fiscal, entre otros criterios, debe considerarse si dicha jurisdicción no impone gravámenes o ganancias, o si estos son sólo nominales. También si se promociona o es percibido como un lugar para ser usado por los no residentes para escapar de los impuestos de su país de residencia. Ver: OCDE. 1998. Harmful Tax Competition. An emerging global issue.

² The International Consortium of Investigative Journalists. Secrecy for sale: Inside the global offshore money maze. 2013. Ver en: www.icij.org

³ Walker M., et al. Who uses the offshore world. 16 de abril de 2013. <http://www.icij.org/offshore/who-uses-offshore-world>. Ver en: www.icij.org

⁴ OECD, *Addressing Base Erosion and Profit Shifting*, Paris, Febrero de 2013, disponible en www.oecd.org/tax/beps.htm

⁵ "La minería se vende en paraísos fiscales": Dian. Diario Portafolio. 7 de mayo de 2013. Ver en: www.portafolio.co

⁶ Prats A., Tax Havens, Who pays the price?. The Huffington Post. 15 de mayo de 2013. Ver en: www.huffingtonpost.co.uk

⁷ Action Aid. How Tax Havens Plunder the Poor. Mayo de 2013. Pag 5. Disponible en: ww.actionaid.org

El debate sobre los paraísos fiscales.

En el reporte de la OECD en febrero de 2013, *Addressing Base Erosion and Profit Shifting*⁸, se afirma que el sistema de fiscalización internacional permite a las corporaciones multinacionales explotar vacíos legales y beneficiarse de evasiones fiscales en los ingresos. En mayo de 2013, el Panel por el progreso de África, liderado por Kofi Annan⁹ publica el *Reporte por el progreso de África*, en este documento se señala la relación entre los paraísos fiscales y el empobrecimiento de los países de este continente, “La evasión de impuestos es un problema global facilitado por una red de prácticas entre compañías, la inversión de inversores extranjeros, empresas de subsidiarias, paraísos con bajos requisitos fiscales, y la falta de estándares obligatorios en centros financieros y de comercio. Que incluyen a Suiza, el Reino Unido, y los Estados Unidos (...)Estas prácticas también facilitan la evasión fiscal, y en algunos países, corrupción, drenando los ingresos que podrían ser utilizados contra la pobreza”.

Alex Prats¹⁰ en un artículo en el periódico El País de España, plantea que tal vez el caso de Suiza sea el más ejemplarizante. Un país sin recursos naturales y sin salida al mar, controla el 25% de las exportaciones de materias primas de países en desarrollo. A tal punto que las ventas por intermediarios suizos se han multiplicado por quince en los últimos diez años, siendo ésta su principal actividad económica. Prats quien es investigador del informe de Christian Aid sobre paraísos fiscales e industria extractiva, afirma que el éxito suizo se debe principalmente a la falta de transparencia financiera, por los bajos impuestos sobre las utilidades de las empresas, la débil regulación existente y la falta de claridad en los flujos comerciales. De acuerdo a esta investigación, los países en desarrollo han podido perder hasta 578.000 millones de euros en el comercio realizado con o a través de Suiza.

En otra investigación, también liderada por Prats¹¹, se analizó la información financiera de más de 1.500 corporaciones multinacionales que operan en India, que muestra que en el año 2010, las empresas con relaciones con paraísos fiscales reportaron 30,3% menos de impuestos por unidad de ingreso respecto a las empresas que no tenían relaciones con paraísos fiscales.

Corporaciones extractivas mineras en Colombia y paraísos fiscales

En Colombia, las rutas de evasión fiscal por parte de grandes empresas extractivas a través de paraísos fiscales fue planteada por el director de la Dian Ricardo Ortega,

⁸ OECD, *Addressing Base Erosion and Profit Shifting*, Paris, Febrero de 2013, disponible en www.oecd.org/tax/beps.htm

⁹ Africa progress report 2013. *Equity in extractives. Stewarding Africa's natural resources for all. Summary of april 2013.* Africa progress panel. 2013. Pg 9.

¹⁰ Alex Prats. *Un Agujero Negro en Ginebra.* El País. 16 de mayo de 2013. Sobre el informe de Christian Aid, Who pays the price? Hunger: the hidden cost of tax injustice..

¹¹Jansky P., Prats A., *Multinational corporations and the profit-shifting lure of tax havens.* Christian Aid occasional paper number 9. Christian Aid. March 2013.

quien afirma: “aunque ningun pedazo de carbón sale del país para paraísos fiscales, en realidad todo se vende desde estos sitios pra no pagar impuestos en Colombia”¹². Sugiere que el costo de la venta de carbón a una empresa en un paraíso fiscal se infravalora en Colombia a 56 dólares para venderse luego a 107 dólares para evadir impuestos, lo que es conocido como *transferencia de precios*. El director anuncia medidas para evitar éstas prácticas, que incluyen impuestos del 33% a movimientos o transacciones entre filiales de empresas y paraísos fiscales.

En Colombia operan grandes empresas mineras. BHP Billiton es co propietaria de Cerrejón y de Cerromatoso SA., Glencore y Xtrata fusionadas, controlan el 33% de las acciones de Cerrejón, igualmente que la Anglo American. Todas estas empresas son clasificadas por la revista Forbes, y ocupan los puestos de las más grandes del mundo.

Tabla 1. Las cinco más grandes empresas mineras en el mundo y las más grandes mineras en Colombia.

(Valores en miles de millones de dólares)

Empresa (puesto en la lista Forbes)	Sede	Ventas	Ganancias	Activos	Valor en Mercado
BHP Billiton (44)	Australia	72,2	15,4	129,3	184,7
China Shenhua Energy (115)	China	39,7	7,7	70,2	70,8
Glencore International (157)	Suiza	214,4	1	105,5	41,7
Xtrata (202)	Suiza	32,3	1,2	83,1	52,1
Freeport-McMoran Copper (273)	Estados Unidos	18	3	35,4	32,1
Anglo American (522)	Reino Unido	29,4	-1,5	78,1	39,9
AngloGold Ashanti (936)	Sur Africa	6,1	0,8	12,6	9,5

Fuente: Fuente: Revista Forbes. The World’s Biggest Companies. 17 de abril de 2013 www.forbes.com

Action Aid¹³, aprovechando una ley del Reino Unido que forzaba a las compañías a reportar todas sus compañías subsidiarias en otros países, obtuvo acceso a información de las 100 empresas más grandes que cotizan en la bolsa de valores de Londres. De ahí se encontró que 98 empresas tienen subsidiarias en paraísos fiscales. Las 100 empresas tienen 34.216 subsidiarias, asociadas y Joint ventures en todo el

¹² “La Minería se vende en paraísos fiscales”: Dian. Diario Portafolio. Mayo 7 de 2013. Ver en: www.portafolio.co

¹³ Addict to tax havens. Action Aid. Octubre de 2011. Ver en: www.actionaid.org

mundo. Los principales paraísos fiscales usados por estas empresas son respectivamente: El estado de Delaware en Estados Unidos, Holanda, Irlanda, Jersey Estados Unidos, Hong Kong, Las Islas Caimán, Luxemburgo, Singapur, Suiza y Las Islas Vírgenes Británicas¹⁴.

De acuerdo a la base de datos publicada por Action Aid¹⁵ para los años 2012-2013, se compilan los principales datos de las empresas asociadas al complejo Cerrejón. De acuerdo a esta información se observa que existe una parte muy importante de filiales de estas empresas en paraísos fiscales, BHP Billiton tiene el 31,2%. El menor porcentaje es de Xtrata, con el 15,6% de sus empresas.

Tabla 2. Información relevante de empresas operadoras de El Cerrejón y sus subsidiarias en el mundo.

Empresa	Numero Subsidiarias	Empresas en Paraísos Fiscales	%Emp en PF /Total Emp	Paraisos Fiscales con más empresas (Núm)	Empresas en país sede
BHP Billiton	434	137	31,2%	Delaware EEUU(49)	127
Glencore International	58	18	31,0%	Bermudas (3)	4
Xtrata	418	64	15,3%	Bermudas (16)	6
Anglo American	766	129	16,8%	Islas Vírgenes Británicas (24)	280

Fuente: Action Aid FTSE 100 subsidiary data 2012/2013²³.

Resulta interesante observar que aunque Glencore y Xtrata tienen su sede en el paraíso fiscal de Suiza, de hecho tienen muy pocas empresas en éste país (5 y 6 respectivamente), tienen un considerable número de empresas en otros paraísos, en el que se destacan las Bermudas. El estado de Delaware en Estados Unidos es de lejos el paraíso fiscal que más concentra subsidiarias. En particular BHP Billiton tiene ahí 49 empresas.

En el mismo listado se encuentran las subsidiarias en Colombia, de ahí se puede encontrar que tienen relativamente pocas empresas para los volúmenes de extracción en el país. A partir de los nombres de estas subsidiarias en Colombia, se encuentran notables coincidencias de estos nombres con empresas en paraísos fiscales.

Por ejemplo BHP Billiton tiene dos empresas asociadas a cerrejón, una en Bermuda y otra en Anguila. Xtrata también tiene una estructura empresarial similar en estos paraísos fiscales. Anglo American tiene una empresa relacionada con Colombia establecida en Luxemburgo, no obstante ha tenido en serie dos paraísos fiscales

¹⁴ Ibid, pg 3.

¹⁵ Ver en: FTSE tax haven tracker: the new data. www.actionaid.org.uk

similares (Irlanda y Luxemburgo) establecidos en los períodos 2002-2004 y 2005-2008.

Tabla 4. Empresas en paraísos fiscales presuntamente vinculadas con Cerrejón en Colombia.

Empresa	Posible subsidiaria relacionada con Colombia en Paraíso Fiscal	Paraíso Fiscal	Creación/Cierre
BHP Billiton	Cerrejon Coal (Bermuda) LTD	Bermuda	
	Carbones del Cerrejon Limited	Angila	
Xtrata	Carbones de Cerrejon LLC	Angila	
	Cerrejon Coal (Bermuda) LTD	Bermuda	
	Xtrata Cerrejon LTD	Bermuda	Nov2000
Anglo American	Anglo American Exploration Colombia SARL	Luxemburgo	
	Anglo American Cerrejon Holdings Limited *	Irlanda	Ago2002-Jun 2004
	Anglo Coal Cerrejón*	Luxemburgo	Jun2005-Dic 2008

Fuente: Fuente: Action Aid FTSE 100 subsidiary data 2012/2013²³, Registros de empresas publicados en Opencorporates.com (*)Empresa inactiva o clausurada

A modo de conclusión.

Aunque los paraísos fiscales no son una figura ilegal, en muchos casos se plantean graves dudas por la falta de transparencia y control en el flujo de capitales en estos lugares. Lo que irremediamente se relaciona con dineros ilícitos, ilegales o seriamente cuestionables. En no pocos casos éstas jurisdicciones han estado relacionadas con familias de regímenes autoritarios en varios países, lavado de dineros y casos de estafa. En otros niveles se relacionan con grandes fortunas personales y redes empresariales de corporaciones multinacionales.

En los últimos años varias organizaciones no gubernamentales han venido denunciando la relación entre paraísos fiscales, empresas extractivas y evasión de impuestos en regiones gravemente empobrecidas del planeta. Recientemente la OCDE, y particularmente el Panel por el progreso de África llama a los países desarrollados a un mayor control a los paraísos fiscales al estar relacionados con el expolio de valiosos recursos que serían utilizados para combatir la pobreza.

Respecto a las empresas mineras que operan la mina de Cerrejón, se observa que todas ellas tienen entre el 15% y el 32% de sus empresas subsidiarias en paraísos fiscales. En particular, se encuentra que cada una de ellas tiene empresas subsidiarias que nominalmente tienen vínculos con el proyecto Cerrejón. A partir de un breve

análisis de la estructura corporativa y las sedes en paraísos fiscales de las empresas abordadas en este trabajo, existen razones para pensar que las prácticas de evasión de impuestos en África, denunciadas por varias organizaciones no gubernamentales, y organismos multilaterales, se replican en Colombia.

* Alejandro Pulido es Ingeniero Químico y ha participado en investigaciones sobre impactos sociales y ambientales de las empresas multinacionales en Colombia, hace parte del equipo de minería de Cedins. Entre sus libros se destacan *La energía que apaga Colombia* (Icaria, 2007), *Delincuencias globales, conflictos armados y derechos humanos* (Universidad Distrital Francisco José de Caldas, 2010), *Minería: estrategias del despojo en los pueblos indígenas del Chocó* (OREWA, 2011) y *La Colosa, una muerte anunciada* (2013).