Metadatos de Indicador ODS

**(****Plantilla armonizada de metadatos – formato versión 1.1)**

0. Información de Indicador (SDG\_INDICATOR\_INFO)

0.a. Objetivo (SDG\_GOAL)

Objetivo 16: Promover sociedades pacíficas e inclusivas para el desarrollo sostenible, facilitar el acceso a la justicia para todos y construir a todos los niveles instituciones eficaces e inclusivas que rindan cuentas en todos los niveles.

0.b. Meta (SDG\_TARGET)

Meta 16.4: Para 2030, reducir significativamente los flujos financieros ilícitos y el tráfico ilícito de armas, fortalecer la recuperación y el retorno de los activos robados y combatir todas las formas de delincuencia organizada.

0.c. Indicador (SDG\_INDICATOR)

Indicador 16.4.1: Valor total de los flujos financieros ilícitos entrantes y salientes (en dólares estadounidenses actuales)

0.d. Serie (SDG\_SERIES\_DESCR)

DI\_ILL\_IN - Valor total de los flujos financieros ilícitos entrantes [16.4.1]

DI\_ILL\_OUT - Valor total de los flujos financieros ilícitos hacia el exterior [16.4.1]

0.e. Actualización de metadatos (META\_LAST\_UPDATE)

2024-07-29

0.f. Indicadores relacionados (SDG\_RELATED\_INDICATORS)

Indicador 16.4.2 se refiere al comercio ilícito de armas de fuego

Indicador 16.2. se refiere a la trata de personas

Indicadores 16.5.1 y 16.5.2 se refieren a la corrupción y el soborno en todas sus formas

Indicador 10.7.2 se refiere a las políticas migratorias

Indicadores 15.7.1 y 15.c.1 se refieren a la proporción de especies silvestres comercializadas que fueron cazadas furtivamente o traficadas ilícitamente

0.g. Organización (es) Internacional (es) responsable (es) del monitoreo mundial (SDG\_CUSTODIAN\_AGENCIES)

Oficina de Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNODC) y la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNCTAD)

1. Proveedor de datos (CONTACT)

1.a. Organización (CONTACT\_ORGANISATION)

United Nations Office on Drugs and Crime (UNODC) and United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD)

2. Definición, conceptos y clasificaciones (IND\_DEF\_CON\_CLASS)

2.a. Definición y conceptos (STAT\_CONC\_DEF)

**Definición:**

El indicador mide el valor total de los flujos financieros ilícitos (FFI) entrantes y salientes en dólares estadounidenses actuales. Los FFI se definen como “flujos financieros de origen, transferencia o uso ilícitos, que reflejan un intercambio de valor y que cruzan las fronteras nacionales”.

**Conceptos:**

Los FFI tienen las siguientes características:

* **Origen, transferencia o uso ilícitos**. Un flujo de valor se considera ilícito si se genera de forma ilícita (por ejemplo, si tiene su origen en actividades delictivas o en la evasión fiscal), se transfiere de forma ilícita (por ejemplo, infringiendo los controles de divisas) o se utiliza de forma ilícita (por ejemplo, para financiar el terrorismo). El flujo puede generarse, transferirse o utilizarse legalmente, pero debe ser ilícito en al menos uno de estos aspectos. Algunos flujos que no son estrictamente ilegales pueden entrar en la definición de FII a efectos estadísticos, por ejemplo, la evasión fiscal agresiva transfronteriza que erosiona la base impositiva del país en el que se generaron esos ingresos.
* **Intercambio de valor**, en lugar de transferencias puramente financieras. El intercambio de valor incluye el intercambio de bienes y servicios, y de activos financieros y no financieros. Por ejemplo, el trueque transfronterizo ilícito, es decir, el intercambio ilícito de bienes y servicios por otros bienes y servicios es una práctica habitual en los mercados ilegales y se considera un flujo ilícito.
* Los FFI miden **un flujo de valor durante un período determinado**, a diferencia de la medida de stock, que sería la acumulación de valor.
* **Flujos que cruzan una frontera**.[[1]](#footnote-2) Esto incluye los activos que cruzan las fronteras y los activos cuya propiedad pasa de un residente de un país a un no residente, incluso si los activos permanecen en la misma jurisdicción.

Hay cuatro tipos principales de actividades que pueden generar flujos financieros ilícitos:

* *Prácticas fiscales y comerciales ilícitas*: incluyen prácticas ilícitas de entidades jurídicas, así como acuerdos y personas con el objetivo de ocultar ingresos y reducir la carga fiscal mediante la evasión de controles y regulaciones. Esta categoría se puede dividir en dos componentes:
	+ **Los FFI procedentes de actividades comerciales ilegales y la evasión fiscal**. Entre ellas se incluyen prácticas ilegales como los delitos contra los aranceles, los derechos y los ingresos, la evasión fiscal, los delitos contra la competencia y la manipulación del mercado, entre otros, tal y como se recogen en la Clasificación Internacional de Delitos con Fines Estadísticos (ICCS)[[2]](#footnote-3). La mayoría de estas actividades no se observan, están ocultas o forman parte de la economía sumergida, clandestina o informal, que puede generar flujos financieros ilícitos.
	+ **FFI procedentes de la elusión fiscal agresiva**. Los flujos ilícitos también pueden generarse a partir de actividades económicas legales mediante la elusión fiscal agresiva. Esto puede producirse mediante la manipulación de los precios de transferencia, la ubicación estratégica de la deuda y la propiedad intelectual, la búsqueda de los tratados fiscales más favorables y el uso de instrumentos y entidades híbridos. Estos flujos deben examinarse con atención, ya que suelen derivarse de transacciones comerciales legales y solo la parte ilícita de los flujos transfronterizos entra en el ámbito de los FFI.
* *FFI procedentes de mercados ilegales*: incluyen el comercio de bienes y servicios ilícitos cuando los flujos financieros correspondientes cruzan las fronteras. Se centran en actividades delictivas en las que se generan ingresos mediante el intercambio (comercio) de bienes o servicios ilegales. Estos procesos suelen implicar un cierto grado de organización delictiva con fines lucrativos. Incluyen cualquier tipo de tráfico de bienes, como drogas y armas de fuego, o de servicios, como el tráfico ilícito de migrantes. Los FFI surgen del comercio transnacional de bienes y servicios ilícitos, así como de los flujos transfronterizos derivados de la gestión de los ingresos ilícitos procedentes de esas actividades.
* *FFI procedentes de la corrupción*: La Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (UNCAC) define los actos considerados como corrupción, que se definen de manera coherente en el ICCS, como el soborno, la malversación, el abuso de funciones, el tráfico de influencias, el enriquecimiento ilícito y otros actos de corrupción incluidos en su ámbito de aplicación. Cuando estos actos, directa o indirectamente, generan flujos transfronterizos, generan FFN.
* *Actividades de explotación y financiación de la delincuencia y el terrorismo:* Las actividades de explotación son actividades no productivas que implican una transferencia forzosa, involuntaria e ilícita de recursos económicos entre dos agentes. La financiación del terrorismo y la financiación de la delincuencia son transferencias ilícitas y voluntarias de fondos entre dos agentes. Algunos ejemplos de actividades de explotación son la explotación sexual, el robo, la extorsión, el enriquecimiento ilícito y el secuestro. Cuando los flujos financieros relacionados cruzan las fronteras nacionales, constituyen FFI.

Otros conceptos relevantes incluyen:

* *FFI entrantes*: FFI que entran en un país.
* *FFI salientes*: FFI que salen de un país.
* *Generación de ingresos ilícitos*: se refiere al conjunto de transacciones que generan directamente ingresos ilícitos para un actor durante una actividad ilícita productiva o no productiva, o que se realizan en el contexto de la producción de bienes y servicios ilícitos. Una transacción constituye un FFI cuando cruza las fronteras de un país.
* *Gestión de ingresos ilícitos*: estas transacciones utilizan ingresos ilícitos para invertir en activos financieros y no financieros (legales o ilegales) o para consumir bienes y servicios (legales o ilegales). Una transacción constituye un FFI cuando cruza las fronteras de un país.
* *Los mercados ilegales* comprenden todas las transacciones relacionadas con la producción y el comercio de un determinado bien o servicio ilícito. Independientemente de su naturaleza ilícita, estas actividades de mercado se consideran económicamente productivas, ya que se genera valor añadido en cada transacción. El valor añadido describe el aumento neto del valor (precio por cantidad) del producto en cada transacción.

2.b. Unidad de medida (UNIT\_MEASURE)

Dólares estadounidenses actuales

2.c. Clasificaciones (CLASS\_SYSTEM)

Los flujos financieros ilícitos (FFI) se miden identificando las actividades y comportamientos que pueden generarlos, como los que figuran en la Clasificación Internacional de Delitos para Fines Estadísticos (ICCS) de la *UNODC (2015)*[[3]](#footnote-4) y los relacionados con el ámbito de la evasión fiscal agresiva. La ICCS ofrece definiciones de una serie de comportamientos, hechos y actividades que pueden generar FFII, como las actividades de explotación y el terrorismo, las actividades de tráfico y la corrupción, así como muchas actividades relacionadas con prácticas fiscales y comerciales ilícitas. Sin embargo, la ICCS se centra exclusivamente en las acciones y comportamientos atribuibles a diferentes tipos de delitos. La clasificación se ampliará para abarcar todos los FFII relacionados con actividades fiscales y comerciales, es decir, los FFII relacionados con la evasión fiscal agresiva. A continuación, se presenta un proyecto de clasificación de las actividades fiscales y comerciales que se extiende a partir del ICCS, pero sin indicar su inclusión en él. Cabe señalar que los códigos 080413, 080414 y 080415 no están cubiertos por el ICCS, ya que claramente no se trata de actividades delictivas. Solo se muestra un extracto a título ilustrativo, ya que se está elaborando una clasificación más exhaustiva.

**Borrador de clasificación de las FFI fiscales y comerciales**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Code** | **Description** | **Inclusion/exclusion** |
| 08041**1** | Actos de ocultación de ingresos o patrimonio con el fin de evadir impuestos. | Inclusión | No declarado en absoluto (oculto, por ejemplo, en jurisdicciones secretas); no declarado mediante instrumentos (sociedades fantasma o sociedades ficticias, paraísos fiscales). |
| Exclusión | Fraude, engaño o corrupción (07) |
| 08041**2** | Actos de declaración fraudulenta del objeto, la cantidad o el valor de los bienes comercializados en las operaciones de facturación. | Inclusión | Declaración de precios inferiores o superiores a los reales; facturación múltiple; declaración de cantidades superiores o inferiores a las reales; clasificación errónea de categorías arancelarias. |
| Exclusión | Error de valoración de transferencias(08041**3**) |
| 08041**3\*** | Actos que se apartan del principio de plena competencia | Inclusión | Establecer intercambios de bienes y servicios a precios excesivos o insuficientes con la intención de transferir beneficios entre unidades de empresas multinacionales. |
| Exclusión | Facturación incorrecta (08041**2**) |
| 08041**4\*** | Actos relacionados con la ubicación estratégica de la deuda, otros activos financieros, riesgos u otras actividades corporativas. | Inclusión | Préstamos entre empresas; Pagos de intereses |
| Exclusión | Error de valoración de transferencias(08041**3**) |
| 08041**5\*** | Actos relacionados con la ubicación estratégica de productos de propiedad intelectual y otros activos no financieros. | Inclusión | Ubicación estratégica de la propiedad intelectual; Ubicación estratégica de otros activos; Acuerdos de reparto de costes; Pagos de regalías. |
| Exclusión | Error de valoración de transferencias(08041**3**) |

\* Aunque se derivan del código ICCS 08041, estas categorías no están incluidas en el ICCS (no son actividades delictivas).

Se han identificado una serie de actividades y comportamientos que pueden generar FFI, tanto de carácter fiscal y comercial como ilegal. A continuación se muestran algunos ejemplos de estos comportamientos basados directamente en el ICCS, pero se está elaborando una clasificación más exhaustiva.

**Ejemplos de actividades que pueden generar flujos financieros ilícitos derivados de la delincuencia, por categorías del ICCS**

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Ejemplos* |
| Prácticas fiscales y comerciales | 08041 Delitos relacionados con aranceles, impuestos, derechos y rentas08042 Delitos corporativos, incluidos los delitos contra la competencia y los delitos relacionados con la importación/exportación; actos contrarios a la normativa comercial08045 Manipulación del mercado o uso de información privilegiada, fijación de precios  |
| Actividades de explotación y financiación del terrorismo (partes de las secciones 02, 04 y 09) | 020221 Secuestro0203 Esclavitud y explotación0204 Trata de personas0302 Explotación sexual02051 Extorsión0401 Robo con violencia0501 Robo con allanamiento de morada0502 Hurto09062 Financiación del terrorismo |
| Mercados ilegales | El ICCS incluye una larga lista de actividades, entre las que se encuentran, por ejemplo, el tráfico de drogas (060132), el tráfico de armas de fuego (090121), la minería ilegal (10043), el tráfico ilícito de migrantes (08051), el contrabando de mercancías (08044) y el tráfico de especies silvestres (100312). |
| Corrupción (section 0703) | 07031 Soborno07032 Malversación07033 Abuso de funciones07034 Tráfico de influencias07035 Enriquecimiento ilícito07039 Otros actos de corrupción |

Al desarrollar una clasificación más exhaustiva de los FFI, se analiza cada actividad teniendo en cuenta tres aspectos:

* Cambio en los ingresos: si la actividad es económica (genera directa o indirectamente un cambio en los ingresos) o no económica.
* Flujos directos o indirectos: actividad que genera un cambio en los ingresos con o sin intercambio directo de recursos.
* Actividades productivas o no productivas: que entran o no en los límites de la producción tal y como se definen en el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN).

Esta taxonomía permite abordar no solo si cada actividad genera FFI, sino también en qué parte, es decir, si se trata de generación de ingresos o gestión de ingresos, lo que sirve de orientación para la medición de los FFI.

3. Tipo de fuentes de datos y método de recolección (SRC\_TYPE\_COLL\_METHOD)

3.a. Fuentes de datos (SOURCE\_TYPE)

La medición de los flujos financieros ilícitos (FFI) requiere combinar datos de diferentes entidades del sistema estadístico nacional y de otros ámbitos, especialmente las oficinas nacionales de estadística, las autoridades aduaneras y fiscales, las unidades de inteligencia financiera y los bancos centrales. Los datos de la balanza de pagos y del sistema de cuentas nacionales sobre actividades económicas ilegales y la economía no observada constituyen un buen punto de partida para la medición de los FFI. Los datos sobre transacciones comerciales, en poder de las aduanas, son esenciales para analizar los FFI comerciales, incluida la facturación comercial fraudulenta. Las estadísticas sobre el comercio internacional de bienes y servicios, las estadísticas financieras y empresariales, así como las estadísticas sobre filiales extranjeras, recopilan datos pertinentes para estimar los FFI comerciales. Del mismo modo, las declaraciones fiscales a nivel individual (personas físicas o jurídicas) pueden utilizarse para analizar los IFF relacionados con la elusión y la evasión fiscales. Además, cuando existen, las unidades de grandes casos (LCU) de las oficinas nacionales de estadística ofrecen conocimientos especializados indispensables, en particular en el ámbito de la transferencia de beneficios, así como los IFF fiscales y comerciales conexos.

Dada la naturaleza transnacional del indicador, la disponibilidad de datos en otros países puede respaldar el cálculo de las medidas nacionales.[[4]](#footnote-5) Los siguientes sistemas de recolección de datos recopilan datos relevantes para los FFI de países de todo el mundo y también pueden ser recursos para que los países midan sus FFI.

El Cuestionario para los Informes Anuales de la UNODC (ARQ) recopila los siguientes datos, que permiten comprender la magnitud actual del mercado de la oferta de drogas:

* Incautaciones anuales de drogas en cantidades y número de casos
* Rutas de tráfico (países de origen, tránsito y destino) y principales medios de transporte (aéreo, terrestre, marítimo y postal)
* Gama y precios típicos de las drogas en los niveles minorista y mayorista del mercado de la oferta
* Gama y pureza típica de las drogas en los niveles minorista y mayorista del mercado de suministro
* Cultivo ilícito, erradicación y producción de cultivos ilícitos para la producción de drogas
* Fabricación ilícita de productos finales relacionados con drogas de origen vegetal o sintéticas (laboratorios clandestinos detectados y desmantelados)

La recolección global de datos sobre el tráfico de armas de fuego recopila datos sobre incautaciones, precios y rutas de tráfico, y es una herramienta esencial para comprender la dinámica de los mercados y flujos ilegales de armas de fuego.[[5]](#footnote-6)

La UNODC recopila datos sobre las víctimas del tráfico identificadas en sus respectivos países utilizando un cuestionario común con un conjunto de indicadores estándar, que incluye información oficial sobre los casos detectados y sobre el origen y el destino de los flujos de tráfico.

La UNODC, en colaboración con la **Convención sobre el Comercio Internacional de Especies Amenazadas de Fauna y Flora Silvestres** (CITES), también mantiene una base de datos mundial sobre incidentes de incautación de especies silvestres. Esta se basa principalmente en datos presentados por las Partes de la CITES.[[6]](#footnote-7) Gracias a estos datos y a los datos recopilados por otras fuentes oficiales y de acceso público, la UNODC compila la WISE (Base de datos mundial sobre incautaciones de especies silvestres), que proporciona información clave sobre los volúmenes de tráfico detectados y las rutas de origen y destino, así como el valor monetario estimado de los artículos incautados. Estos datos son una fuente clave para comprender e identificar los flujos financieros ilícitos generados por las actividades de tráfico de especies silvestres.

Se pueden utilizar otras fuentes de datos mundiales para respaldar directamente o complementar las fuentes de datos nacionales existentes a la hora de medir los flujos financieros ilícitos, en particular los flujos financieros ilícitos fiscales y comerciales. Entre ellas figuran, entre otras:

* La base de datos de estadísticas del comercio internacional de las Naciones Unidas (Comtrade) o las estadísticas sobre la dirección del comercio (DOTS) del FMI para los datos sobre el comercio internacional;
* Conjunto de datos sobre los costos mundiales del transporte para el comercio internacional de la UNCTAD, el Banco Mundial y Equitable Maritime Consulting, o los costos internacionales del transporte y los seguros del comercio de mercancías de la OCDE para abordar las diferentes valoraciones de los flujos comerciales internacionales;
* Informes por países de la OECD, base de datos analítica de la OECD sobre multinacionales y filiales individuales, actividad de las empresas multinacionales de la OECD, registro de grupos globales y otros para el seguimiento de las actividades y la evasión fiscal agresiva de los grupos de empresas multinacionales.
* Las estadísticas bancarias por ubicación del Banco de Pagos Internacionales para estimar los flujos relacionados con el patrimonio offshore no declarado, es decir, los FFI procedentes de la evasión fiscal.

3.b. Método de recolección de datos (COLL\_METHOD)

El indicador se basa en datos existentes, pero su exhaustividad puede requerir ampliaciones de la recolección de datos nacionales. Esto incluye tanto datos administrativos como estadísticos. Los bancos centrales, las autoridades fiscales y aduaneras y las oficinas nacionales de estadística suelen tener el mandato más sólido para acceder a los datos necesarios. Esto puede tenerse en cuenta en la división del trabajo para la compilación de las diferentes partes del indicador 16.4.1. Los datos comunicados por cada país por las autoridades fiscales y otros incentivos para compartir datos económicos en entornos estadísticamente seguros pueden resultar útiles para medir los flujos financieros ilícitos (FFI) en el futuro.

El organismo encargado de la recolección y compilación de datos variará de un país a otro, dependiendo de la división nacional del trabajo y del tipo de FFI predominantes en el país. Como coordinador del sistema nacional de estadísticas, se espera que la oficina nacional de estadística actúe como contraparte oficial y coordinador del trabajo para la mayoría de los países.

Si existen inconsistencias importantes entre países, con otros datos existentes o en relación con las clasificaciones y conceptos estándar, los organismos custodios se pondrán en contacto con los puntos focales designados para solicitar aclaraciones, correcciones o metadatos adicionales. Los indicadores se revisan antes de su publicación mundial siguiendo los procedimientos establecidos por el IAEG-SDG.

3.c Calendario de recolección de datos (FREQ\_COLL)

La UNODC y la UNCTAD están ayudando a los Estados Miembros a fortalecer su capacidad nacional para medir el indicador. Hasta 2022, 22 países de todo el mundo han probado metodologías para medir elementos específicos del indicador y se están recopilando algunas estadísticas preliminares sobre los flujos financieros ilícitos. Algunos de ellos están listos para presentar informes mundiales a principios de 2023. Los organismos custodios y las comisiones regionales de las Naciones Unidas están trabajando para ampliar el alcance, es decir, la cobertura tanto de otros elementos de los flujos financieros ilícitos como de otros países. Se elaborarán planes de recolección de datos más detallados sobre la base de los resultados de las consultas en curso, las pruebas piloto y los proyectos de fortalecimiento de la capacidad que se están llevando a cabo.

3.d. Calendario de publicación de datos (REL\_CAL\_POLICY)

Se prevé que los cálculos preliminares del indicador anual a nivel nacional, regional y subregional se realicen en otoño de cada año para el año anterior. Teniendo en cuenta la amplia gama de datos de origen necesarios, los compiladores deberán encontrar un equilibrio entre la exhaustividad y la puntualidad.

3.e. Proveedores de datos (DATA\_SOURCE)

Los proveedores de datos son personas físicas (individuos) o jurídicas (empresas o instituciones) que comunican sus datos con diferentes fines. Así, los datos pertinentes obran en poder de las oficinas nacionales de estadística, los bancos centrales, las autoridades fiscales, las aduanas, los centros de inteligencia financiera, las instituciones de justicia penal, incluidos los tribunales, la policía, el ejército, etc. Estos organismos recopilan datos primarios de individuos, empresas, instituciones y otras unidades estadísticas, ya sea con fines estadísticos o para su labor administrativa. Los puntos focales a nivel nacional son responsables de compilar el indicador y presentarlo en colaboración con la oficina nacional de estadística.

3.f. Compiladores de datos (COMPILING\_ORG)

A nivel nacional, las oficinas nacionales de estadística desempeñan una función coordinadora en el sistema nacional de estadística y, por lo tanto, están bien situadas para dirigir la labor de recopilación y reunir a las partes interesadas con el fin de medir los flujos financieros ilícitos (FFI). Las oficinas nacionales de estadística pueden recopilar todos los datos pertinentes para compilar el indicador de los ODS o coordinar la recopilación de diferentes tipos de FFI entre las autoridades nacionales para formar el indicador general 16.4.1 de los ODS. La UNODC y la UNCTAD recopilarán los datos del indicador y los comunicarán a nivel mundial.

3.g. Mandato institucional (INST\_MANDATE)

Como se ha descrito anteriormente, la división nacional del trabajo varía de un país a otro. Los datos pertinentes para los flujos financieros ilícitos (FFI) son recolectados o consultados por diferentes autoridades nacionales para cumplir su mandato. A menudo, la oficina nacional de estadística tiene el mandato de acceder a los datos necesarios para la producción estadística, incluidos los datos confidenciales en poder de otras autoridades nacionales, o de recolectar los datos directamente de los encuestados. La compilación de agregados para diferentes FFI también puede estar descentralizada, reflejando los mandatos de los organismos pertinentes.

4. Otras consideraciones metodológicas (OTHER\_METHOD)

4.a. Justificación (RATIONALE)

Uno de los principales retos para el desarrollo sostenible de las sociedades de todo el mundo, especialmente en los países en desarrollo, lo representan diversas actividades delictivas y prácticas fiscales y comerciales ilícitas que están en el origen o están asociadas a los flujos financieros ilícitos (FFI). Los ingresos procedentes de actividades delictivas suelen transferirse entre países para ser blanqueados, utilizados y reinvertidos en actividades lícitas o ilícitas. Los FFI también pueden tener su origen en actividades económicas legales, pero se convierten en ilícitos cuando los flujos financieros se gestionan o transfieren de forma ilícita, por ejemplo, para evadir impuestos o financiar actividades ilegales. Los FFI desvían recursos del desarrollo sostenible. Por lo tanto, la lucha contra los FFI es un componente crucial del objetivo de promover la paz, la justicia y las instituciones sólidas, tal y como se establece en el Objetivo 16 de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible.

4.b. Comentarios y limitaciones (REC\_USE\_LIM)

La definición estadística de los flujos financieros ilícitos (FFI) ofrece una definición exhaustiva del fenómeno que se pretende medir. No se centra únicamente en un enfoque de medición específico, como la asimetría comercial, sino que se basa en una combinación de métodos para estimar diferentes tipos de FFI.

El enfoque de medición desagregado y ascendente está en consonancia con los marcos existentes, como el Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) y la Balanza de Pagos (BP), y sigue los esfuerzos internacionales para medir las actividades económicas no observadas o ilegales.

El indicador 16.4.1 de los ODS pide que se mida el “valor total” de los FFI entrantes y salientes. Si bien esto es útil como indicación del tamaño global del problema y para medir los progresos, una medición más detallada de los FFI ayuda a identificar las principales fuentes y canales de los FFI y puede orientar las intervenciones dirigidas a ellos.

Los países se ven afectados por diferentes tipos de FFI y se sugiere que los principales tipos de FFI se definan a nivel nacional. Esto limita la posibilidad de medir todos los tipos de FFI de manera exhaustiva y la comparabilidad puede verse afectada por la diferente cobertura de un país a otro. Sin embargo, el objetivo es captar los flujos más significativos a nivel nacional y se espera un proceso gradual de mejora de la exhaustividad del indicador, siguiendo el modelo de medición de las actividades económicas ilegales y la economía no observada en la balanza de pagos y las cuentas nacionales.

Existe el riesgo de doble contabilización al sumar las estimaciones explícitas de las actividades que generan FFI. Las estimaciones de los FFI no deben sumarse simplemente, ya que pueden incluir partes de otras (por ejemplo, el tráfico de drogas y el soborno) y puede haber doble contabilización. Durante las consultas de expertos se debatió la doble contabilización, que se abordará en las directrices exhaustivas, a saber, el próximo *Marco Estadístico para medir los FFI*, que se distribuirá a los Estados miembros.

4.c. Método de cálculo (DATA\_COMP)

Para elaborar el indicador se prefiere un enfoque ascendente y de medición directa. Los métodos ascendentes estiman los flujos financieros ilícitos (FFI) directamente en relación con las cuatro actividades principales y los calculan a partir de los ingresos económicos globales que generan las actividades ilícitas. El término “directo” se refiere al hecho de que los datos relativos a las distintas etapas de los procesos económicos que generan FFI se miden individualmente (mediante encuestas, datos administrativos u otros métodos transparentes) y no son el resultado exclusivo de procedimientos basados en modelos. El enfoque de medición se ajusta al “Manual de Eurostat sobre la compilación de estadísticas sobre actividades económicas ilegales en las cuentas nacionales y la balanza de pagos”[[7]](#footnote-8) para la estimación de la contribución de las actividades ilegales al PIB.[[8]](#footnote-9) Los métodos de compilación propuestos siguen los principios desarrollados en marcos de medición económica como el Sistema de Cuentas Nacionales y la Balanza de Pagos.

En 2021, la UNCTAD publicó un borrador de [Directrices metodológicas para medir los flujos financieros ilícitos fiscales y comerciales](https://unctad.org/webflyer/methodological-guidelines-measure-tax-and-commercial-illicit-financial-flows-methods-pilot). En él se identifica un conjunto de métodos para medir los principales tipos de FFI fiscales y comerciales, concretamente dos métodos para cada uno de los tres tipos principales de FFI fiscales y comerciales:

1. Facturación comercial fraudulenta por parte de entidades

o Método n.º 1: Método del País Socio Plus

o Método n.º 2: Método del Filtro de Precios Plus

2. Evasión fiscal agresiva o traslado de beneficios por parte de grupos de empresas multinacionales (EMN)

o Método n.º 3: Distribución global de los beneficios y los impuestos de sociedades de las EMN

o Método n.º 4: EMN frente a empresas no multinacionales comparables

3. Transferencia de riqueza para evadir impuestos por parte de particulares

o Método n.º 5: indicador de flujos de activos extraterritorial no declarados

o Método n.º 6: flujos de riqueza financiera extraterritorial por país

La UNODC ha desarrollado y sigue mejorando métodos para hacer frente a los flujos financieros ilícitos procedentes de actividades delictivas, como el tráfico ilícito de migrantes, el tráfico de drogas, la minería ilegal, el tráfico de especies silvestres, la trata de personas y la corrupción, proporcionando orientación y apoyo especializado a las autoridades nacionales que realizan mediciones.

La metodología prevé:

1. Una evaluación de riesgos que identifique las fuentes principales y más relevantes de los flujos financieros ilícitos en un país. Esta evaluación de riesgos puede seguir y basarse en evaluaciones de riesgos existentes, por ejemplo, las exigidas por el Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI).[[9]](#footnote-10)
2. Una vez identificadas las actividades que generan los flujos más importantes, estos se estiman de forma desagregada y luego se suman para obtener el indicador.

Dado el amplio alcance de las actividades que generan flujos financieros ilícitos, cada tipo de flujo debe tratarse de manera separada.

Se ha elaborado un proceso en dos etapas que ayuda a los Estados Miembros a calcular el indicador 16.4.1.

El primer paso para construir el indicador de los FFI consiste en centrarse, para cada tipo de FFI, en los FFI generados durante la *generación de ingresos ilícitos*: se refiere al conjunto de transacciones —como las relacionadas con el comercio internacional de bienes ilícitos— que generan directamente ingresos ilícitos para un agente durante una actividad ilícita productiva o no productiva, o que se realizan en el contexto de la producción ilícita de bienes y servicios.

|  |
| --- |
| **Ejemplos de FFI generadores de ingresos relacionados con determinadas actividades ilícitas****Los IFF procedentes del tráfico de drogas**En un país productor de drogas, el método para estimar los flujos financieros ilícitos derivados del tráfico de drogas puede describirse a grandes rasgos de la siguiente manera:Toda la droga producida en el país (P) se consume internamente (C), es incautada por las fuerzas del orden (S), se exporta (E) o se pierde (L).Con eso: $P=C+S+E+L$.Los países con un cultivo ilícito de drogas extendido suelen recopilar datos sobre P, C y S (las pérdidas no pueden estimarse y se excluyen de los cálculos) y pueden estimarse las exportaciones anuales de drogas.El valor de las exportaciones puede medirse por el valor al por mayor de la droga en cuestión en los países de destino de la droga producida en el país. Estos datos pueden obtenerse de los datos internacionales sobre incautaciones comunicados por otros Estados miembros (que proporcionan información sobre el país de origen) y de los datos sobre precios, que también se comunican anualmente a través del Cuestionario para los Informes Anuales (ARQ) presentado a la UNODC (véase <https://dataunodc.un.org/>).Esta metodología se ha aplicado en el Perú, México y el Afganistán[[10]](#footnote-11) donde determinadas partes de los ingresos generados por la producción y el tráfico de drogas se contabilizan en las cuentas nacionales.**FFI procedentes del tráfico ilícito de migrantes[[11]](#footnote-12)**De conformidad con el manual de Eurostat “Manual sobre la compilación de estadísticas sobre actividades económicas ilegales en las cuentas nacionales y la balanza de pagos”, se pueden distinguir cuatro tipos de transacciones de tráfico ilícito, dos de las cuales generan FFI:**Tipo I: traficantes residentes y migrantes residentes**: no abarca la transnacionalidad ni la entrada ilegal y no genera FFI. **Tipo II: traficantes residentes y migrantes no residentes**Constituye una exportación de servicios y da lugar a un FFI entrante:Exportación de servicios de transporte = número de migrantes no residentes traficados por traficantes residentes \* precios**Tipo III: Traficantes no residentes y migrantes residentes**Las estimaciones se registran como importación de servicios ilegales y constituyen un FFI saliente:Importación de servicios de transporte ilegales = número de residentes transportados ilegalmente por traficantes no residentes \* precios**Tipo IV: Traficantes no residentes y migrantes no residentes**No se han registrado estimacionesLos estudios piloto consideraron que la metodología era viable, pero existen limitaciones en los datos, en particular en lo que respecta a los precios. |

En una segunda etapa, se estiman los flujos financieros ilícitos relacionados con la *gestión ilícita de los ingresos*. Se trata, por ejemplo, de los flujos financieros ilícitos generados cuando los ingresos procedentes de actividades ilegales se invierten en el extranjero (por ejemplo, en propiedades). Para evaluar estos flujos, se puede utilizar la información cuantitativa y cualitativa de que disponen las autoridades financieras, los bancos centrales y otras entidades relacionadas con el blanqueo de capitales y los delitos financieros. Los organismos custodios están llevando a cabo nuevas deliberaciones metodológicas sobre la generación y la gestión de ingresos, que se perfeccionarán, finalizarán e incluirán en un marco estadístico global para la medición de los flujos financieros ilícitos.

El trabajo metodológico de los custodios sobre la agregación para medir las FFI como un único indicador de los ODS propone un enfoque matricial, que permite analizar las actividades identificadas con respecto a un enfoque agregado de generación de ingresos (GI) y gestión de ingresos (GI), así como según los métodos utilizados para medir las FFI a partir de estas actividades (véase la figura 1). Mediante esta matriz, se pueden identificar las áreas de solapamiento (potencial) entre los diferentes métodos y tipos de FFI; en la figura, observando qué áreas están cubiertas por un método específico (marcadas en verde; el verde claro indica una cobertura parcial por un método concreto). Será necesario realizar más estudios prácticos en los países para diseñar métodos de agregación adecuados y sólidos en el futuro.

Figura 1. Matriz de actividades y métodos para la representación IG-IM agregada de la medición FFI

 

Fuente: Deliberaciones del Grupo de Trabajo sobre la Medición Estadística.

Se recomienda que las estimaciones de los FFI se comuniquen como la (mejor) estimación, acompañada de una estimación mínima y máxima para tener en cuenta las incertidumbres de las fuentes de datos y los métodos utilizados. Los organismos custodios están elaborando actualmente nuevas orientaciones para los Estados miembros que se incluirán en el Marco Estadístico para la medición de los FFI.

4.d. Validación (DATA\_VALIDATION)

La UNODC y la UNCTAD solicitan a los Estados Miembros que proporcionen metadatos suficientes junto con sus estimaciones recopiladas sobre los flujos de fondos ilícitos. La UNODC examina anualmente los métodos utilizados para recopilar las estimaciones de los flujos de fondos ilícitos relacionados con la delincuencia y se asegura de que sean compatibles con la definición y los conceptos presentados en el *Marco conceptual para la medición estadística de los flujos de fondos ilícitos*.[[12]](#footnote-13) Además, en el primer trimestre de 2023, la UNODC comenzó a incluir estimaciones sobre el indicador 16 de los ODS. 4.1 en la publicación previa anual de los ODS, un proceso que permite a los países comentar o revisar los datos de cada indicador del que es custodio la UNODC, antes de que dichos datos se presenten a la UNSD. Será necesario identificar y justificar claramente las desviaciones que se tengan en cuenta para adaptarse a las circunstancias nacionales, y estimar su impacto en la comparabilidad internacional y la exhaustividad metodológica.

4.e. Ajustes (ADJUSTMENT)

Dado el proceso de compilación descrito anteriormente, las circunstancias nacionales influirán a la hora de medir las FFI. La necesidad de ajuste puede evaluarse sobre la base de la información sobre los desgloses incluidos en las estimaciones de las FFI comunicadas (en los metadatos adjuntos). El objetivo es basar el indicador en datos compilados y comunicados a nivel nacional. Los trabajos en curso sobre la clasificación y la agregación de las FFI darán lugar a nuevas orientaciones sobre cómo ajustar las posibles duplicaciones y armonizar los desgloses.

4.f. Tratamiento de los valores faltantes (i) a nivel país y (ii) a nivel regional (IMPUTATION)

* **A nivel país**

Cuando no se dispone de datos nacionales, se pueden examinar fuentes de datos transnacionales o fuentes de datos alternativas. Es importante proporcionar metadatos exhaustivos que expliquen las cuestiones actuales relacionadas con los datos que faltan y la exhaustividad del indicador. Aunque los datos nacionales solo cubran parcialmente las FFI, siguen siendo valiosos para evaluar la importancia de las FFI a nivel mundial y regional. La UNCTAD y la UNODC pueden ayudar a los países a evaluar fuentes alternativas para obtener la información que falta.

* **A nivel regional y mundial**

Para calcular los agregados regionales y mundiales, los datos que falten podrán estimarse utilizando información procedente de fuentes internacionales. A medida que se disponga de datos históricos de los países, será posible realizar imputaciones utilizando también los datos del mismo país. Los indicadores estimados no se publicarán a nivel nacional, sino únicamente en forma agregada a nivel regional y mundial. Se establecerán determinados umbrales que deberán cumplirse para que las estimaciones regionales y mundiales sean aceptables. Si no se cumplen estos umbrales, no se publicarán las estimaciones regionales y mundiales.

4.g. Agregados regionales (REG\_AGG)

Una vez publicados los valores de los indicadores nacionales y estimados los indicadores que faltan, se obtendrán las estimaciones subregionales, regionales y mundiales agregando los indicadores nacionales dentro de una subregión y una región específicas. El valor mundial se calcularía agregando los valores regionales de manera similar. Las diferencias nacionales en la exhaustividad de la cobertura de los flujos financieros internacionales influirán en la calidad de los agregados regionales. Las agregaciones regionales se desarrollarán metodológicamente una vez que se disponga de estadísticas suficientes a nivel nacional sobre los flujos financieros internacionales.

4.h. Métodos y orientación a disposición de los países para la recolección de los datos a nivel nacional (DOC\_METHOD)

* UNCTAD y la UNODC publicaron en octubre de 2020 un [Marco conceptual para la medición estadística de los flujos financieros ilícitos](https://unctad.org/publication/conceptual-framework-statistical-measurement-illicit-financial-flows), una publicación conjunta en la que se detallan los conceptos, las definiciones y los tipos de FFI y se examinan los retos que plantea la elaboración de estadísticas. El Marco conceptual fue aprobado por los Estados miembros en la 53.ª reunión de la Comisión de Estadística de las Naciones Unidas, celebrada en marzo de 2022.[[13]](#footnote-14)
* A nivel nacional, es necesario identificar por separado las fuentes de datos para los principales FFI procedentes de prácticas fiscales y comerciales, corrupción, actividades de explotación y terrorismo, y mercados ilegales. Estas fuentes deben abarcar los principales flujos pertinentes para el país y proporcionar información para estimar por separado los flujos totales entrantes y salientes. El [ICCS](https://www.unodc.org/unodc/en/data-and-analysis/statistics/iccs.html) proporciona una lista útil de comportamientos, acontecimientos y actividades que pueden generar FFI, y se está debatiendo una clasificación ampliada de los FFI derivados de la evasión fiscal agresiva.
* El Grupo de Trabajo de la UNCTAD y la UNODC está ultimando unas directrices metodológicas para la medición de determinados tipos de flujos financieros ilícitos. Hasta la fecha, 22 países de tres continentes han probado metodologías para medir los flujos financieros ilícitos, en el marco de iniciativas coordinadas por las comisiones regionales de las Naciones Unidas (ESCAP, ECA) y las oficinas sobre el terreno de la UNODC (en relación con los flujos financieros ilícitos relacionados con la delincuencia), junto con la UNCTAD y la UNODC. Entre ellos figuran 12 países africanos, 4 latinoamericanos y 6 asiáticos que han elaborado las primeras estimaciones de los flujos financieros ilícitos comerciales o relacionados con la delincuencia. Los organismos custodios están perfeccionando las directrices metodológicas y los materiales preparados y puestos a disposición del público[[14]](#footnote-15). La UNCTAD y la UNODC están trabajando en la elaboración de un marco estadístico integral para la medición de los flujos financieros ilícitos, que proporcionará orientación práctica a las autoridades nacionales de estadística, incluidas metodologías sugeridas para medir diferentes tipos de FFI, que se presentará a la Comisión de Estadística de las Naciones Unidas para su examen una vez finalizado.

4.i. Gestión de calidad (QUALITY\_MGMNT)

La recopilación del indicador 16.4.1 debe realizarse en plena conformidad con los Principios Fundamentales de las Estadísticas Oficiales. Además, las autoridades nacionales de estadística seguirán los marcos de garantía de calidad establecidos para las estadísticas oficiales. Una vez desarrollado en su totalidad, el material metodológico permitirá una gestión integrada de la calidad, con una selección de métodos basada en aspectos de calidad relacionados con:

* los datos de origen (puntualidad, disponibilidad, adecuación a los fines, cobertura, granularidad e interoperabilidad),
* los métodos (pertinencia del alcance, claridad de los conceptos, solidez, transferibilidad, equivalencia, armonización estadística, requisitos de capacidad) y
* los resultados (pertinencia para el uso, exactitud, puntualidad, claridad, comparabilidad y coherencia).

4.j Aseguramiento de calidad (QUALITY\_ASSURE)

* Las estadísticas recibidas de los Estados miembros se someterán a un proceso de validación.
* Los datos del indicador se validan externamente comparándolos con otras fuentes disponibles.
* Una vez validada la información y incorporada la información de fuentes adicionales, se comparten con los Estados miembros cualquier pregunta aclaratoria o propuesta para su revisión.
* En caso de que sea necesario realizar algún ajuste, una vez que los Estados miembros hayan revisado los valores, los indicadores estarán listos para su publicación y se podrán estimar los totales subregionales, regionales y mundiales, según proceda.

4.k Evaluación de calidad (QUALITY\_ASSMNT)

La UNCTAD y la UNODC examinarán conjuntamente con los centros de coordinación nacionales la calidad de los datos nacionales comunicados. Las directrices metodológicas proporcionan instrucciones y criterios de calidad para la selección de las fuentes de datos, los métodos y la evaluación de los resultados, como se detalla en la sección 4.i supra.

5. Disponibilidad y desagregación de datos (COVERAGE)

**Disponibilidad de datos:**

Se espera que las primeras estadísticas preliminares sobre los flujos financieros irregulares se presenten a nivel mundial a principios de 2023. Se espera además que el número de países para los que se dispone de este indicador comience a aumentar gradualmente con el tiempo. Según los inventarios, más del 60 % de los países del mundo ya recopilan algunos datos que pueden utilizarse para estimar los flujos financieros irregulares. Sin embargo, se han previsto esfuerzos notables para ayudar a los países a fomentar su capacidad de medir el indicador 16.4.1. En la actualidad, 22 países pioneros han puesto a prueba la recopilación del indicador y algunos se encuentran en las etapas finales de la elaboración de estimaciones preliminares de las estadísticas sobre los flujos financieros irregulares. También se prepararán estimaciones en los países que participan en los proyectos de fomento de la capacidad de la UNCTAD y la UNODC, que se llevarán a cabo conjuntamente con las comisiones regionales de las Naciones Unidas en 2023-2026.

Se espera que las estimaciones de los flujos financieros ilícitos estén disponibles como la (mejor) estimación, acompañadas de una estimación mínima y una estimación máxima.

**Serie de Tiempo:**

La disponibilidad de series temporales sería útil para analizar la evolución a lo largo del tiempo. Se revisará la viabilidad de construir series temporales históricas.

**Desagregación:**

A nivel de indicadores, las FFI deben comunicarse por separado como FFI entrantes y salientes.

Además, se propone un enfoque de medición desglosado. Como mínimo, el desglose del índice por tipos de FFI pertinentes debe publicarse por separado para los elementos principales. Además, en función de la disponibilidad de datos, cada uno de ellos debería desglosarse para reflejar categorías específicas de IFF (siguiendo las identificadas en el Marco Conceptual[[15]](#footnote-16)), por ejemplo:

* Los flujos financieros ilícitos procedentes de prácticas fiscales y comerciales ilícitas (además, por ejemplo, la facturación comercial fraudulenta, la evasión fiscal, la elusión fiscal agresiva por parte de las empresas multinacionales),
* Los flujos financieros ilícitos procedentes de mercados ilegales (además, por ejemplo, el tráfico de drogas, el tráfico ilícito de migrantes, el tráfico de especies silvestres),
* Los flujos financieros ilícitos procedentes de la corrupción, y
* Flujos financieros ilícitos procedentes de la explotación y la financiación de la delincuencia y el terrorismo (además, por ejemplo, la trata de personas).

Además, cuando sea posible y pertinente, se desglosará aún más el indicador de los flujos financieros ilícitos en función de:

* El sector (por ejemplo, según se define en la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas)
* Regiones/países de origen/destino de los flujos (para construir una matriz de flujos por países).

Los países podrían considerar otras desagregaciones posibles en relación con:

* Tipo de método de pago (efectivo/flujos comerciales/criptomonedas)
* Activos resultantes (patrimonios extraterritoriales/bienes inmuebles, etc.)
* Actores (características de las personas físicas/tipos de empresas, etc.)
* Sectores, materias primas o categorías de servicios.

6. Comparabilidad / desviación de estándares internacionales (COMPARABILITY)

**Fuentes de discrepancias:**

Como se ha mencionado anteriormente, los países se ven afectados por diferentes tipos de flujos financieros ilícitos y por la disponibilidad de datos variables. Por lo tanto, la cobertura de los diferentes tipos de flujos financieros ilícitos en el indicador puede variar de un país a otro, lo que afecta a la comparabilidad. Sin embargo, el objetivo es captar los flujos más importantes, incluso cuando se aplican soluciones específicas para cada país. Además, sobre la base de los metadatos de los países, los organismos custodios pueden examinar con los países las correcciones o ajustes necesarios para elaborar agregados regionales y mundiales. Se prevé un proceso gradual de mejora de la exhaustividad del indicador, siguiendo el modelo de medición de las actividades económicas ilegales y la economía no observada en la balanza de pagos y el sistema de cuentas nacionales.

7. Referencias y documentación (OTHER\_DOC)

**URL:**

www.unodc.org

https://unctad.org/statistics/illicit-financial-flows<https://sdgpulse.unctad.org/illicit-financial-flows/> and https://sdgpulse.unctad.org/unctad-leads-global-efforts-to-measure-illicit-financial-flows-with-unodc/

https://dataunodc.un.org/

https://unctadstat.unctad.org

UNCTAD Stat Youtube Channel: https://www.youtube.com/channel/UCbRSDgH8NS-U6aAJ\_Q6B14w

<https://www.unodc.org/unodc/en/data-and-analysis/iff.html>

Marco conceptual de la UNCTAD y la UNODC para la medición estadística de los flujos financieros ilícitos (2020) <https://unctad.org/publication/conceptual-framework-statistical-measurement-illicit-financial-flows>
Directrices metodológicas de la UNCTAD para medir los flujos financieros ilícitos fiscales y comerciales: métodos para la realización de pruebas piloto (2021). https://unctad.org/webflyer/methodological-guidelines-measure-tax-and-commercial-illicit-financial-flows-methods-pilot

Proyecto UNODC-UNCTAD sobre América Latina (2017-2020): <https://www.unodc.org/unodc/en/data-and-analysis/iff_Lac.html>

Proyecto de la UNCTAD y la CEPA sobre África (2018-2022):
<https://unctad.org/project/defining-estimating-and-disseminating-statistics-illicit-financial-flows-africa>

Proyecto UNODC-ESCAP-UNCTAD sobre Asia y el Pacífico (2020-2022): <https://www.unodc.org/unodc/en/data-and-analysis/iff_Asia.html>

UNODC (2020) - Cadenas de suministro y valor y flujos financieros ilícitos derivados del comercio de marfil y cuerno de rinoceronte (Capítulo 8 - Segundo informe mundial sobre los delitos contra la vida silvestre)

<https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/wildlife/2020/WWLC20_Chapter_8_Value_chains.pdf>

1. El enfoque de medición ascendente propuesto a continuación considera que los flujos financieros ilícitos nacionales también forman parte de la economía ilegal. Estos flujos no entrarían en la definición de flujos financieros ilícitos del ODS 16.4.1, pero son muy importantes para comprender los flujos ilícitos transfronterizos organizados. [↑](#footnote-ref-2)
2. Véase sección 2.c [↑](#footnote-ref-3)
3. https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/crime/ICCS/ICCS\_English\_2016\_web.pdf [↑](#footnote-ref-4)
4. Por ejemplo, el precio de los medicamentos en los países de destino puede ayudar a estimar los flujos ilícitos que entran en el país donde se producen. [↑](#footnote-ref-5)
5. https://www.unodc.org/unodc/en/firearms-protocol/index.html [↑](#footnote-ref-6)
6. Estos datos se compartieron con la UNODC a través del Consorcio Internacional contra los Delitos relacionados con la Vida Silvestre (ICCWC). Para más información, véase: https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/wildlife/WLC16\_Chapter\_2.pdf [↑](#footnote-ref-7)
7. Disponible aquí: https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3859598/8714610/KS-05-17-202-EN-N.pdf/eaf638df-17dc-47a1-9ab7-fe68476100ec [↑](#footnote-ref-8)
8. Con una diferencia fundamental. La mera transferencia de fondos (actividades de explotación y financiación del terrorismo) no se tiene en cuenta en las estimaciones del PIB, ya que no se trata de transacciones productivas y pueden no realizarse con el consentimiento mutuo de ambas partes. No obstante, estas actividades pueden generar cantidades considerables de ingresos ilícitos y, por consiguiente, de flujos de capitales ilícitos. El presente marco incluye actividades que no se consideran productivas en el marco del Sistema de Cuentas Nacionales. [↑](#footnote-ref-9)
9. https://www.fatf-gafi.org/ [↑](#footnote-ref-10)
10. Véase, por ejemplo, Autoridad Nacional de Estadística e Información, Afganistán y UNODC, «Afghanistan Opium Survey 2018 – Challenges to sustainable development, peace and security» (Estudio sobre el opio en Afganistán 2018: retos para el desarrollo sostenible, la paz y la seguridad), julio de 2019. [↑](#footnote-ref-11)
11. El Protocolo contra el tráfico ilícito de migrantes, que complementa la Convención de las Naciones Unidas contra la Delincuencia Organizada Transnacional (el Protocolo contra el tráfico ilícito de migrantes), define el tráfico ilícito de migrantes como: «la entrada ilegal de una persona en un Estado Parte del que no es nacional ni residente permanente, con el fin de obtener, directa o indirectamente, un beneficio financiero u otro beneficio material». Véase también ICCS. [↑](#footnote-ref-12)
12. https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/IFF/IFF\_Conceptual\_Framework\_for\_publication\_FINAL\_16Oct\_print.pdf [↑](#footnote-ref-13)
13. https://unstats.un.org/unsd/statcom/53rd-session/documents/2022-14-CrimeStats-E.pdf [↑](#footnote-ref-14)
14. Para obtener directrices metodológicas para medir los flujos financieros ilícitos fiscales y comerciales, véase:

<https://unctad.org/webflyer/methodological-guidelines-measure-tax-and-commercial-illicit-financial-flows-methods-pilot>. La UNODC ha elaborado directrices para medir los flujos financieros ilícitos derivados de la trata de personas, el tráfico de drogas, el tráfico ilícito de migrantes y el tráfico de especies silvestres. [↑](#footnote-ref-15)
15. Véase la página 13 en <https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/IFF/IFF_Conceptual_Framework_for_publication_FINAL_16Oct_print.pdf> [↑](#footnote-ref-16)