

Academia Latinoamericana de la OCDE para la Investigación de Delitos Tributarios y
Financieros

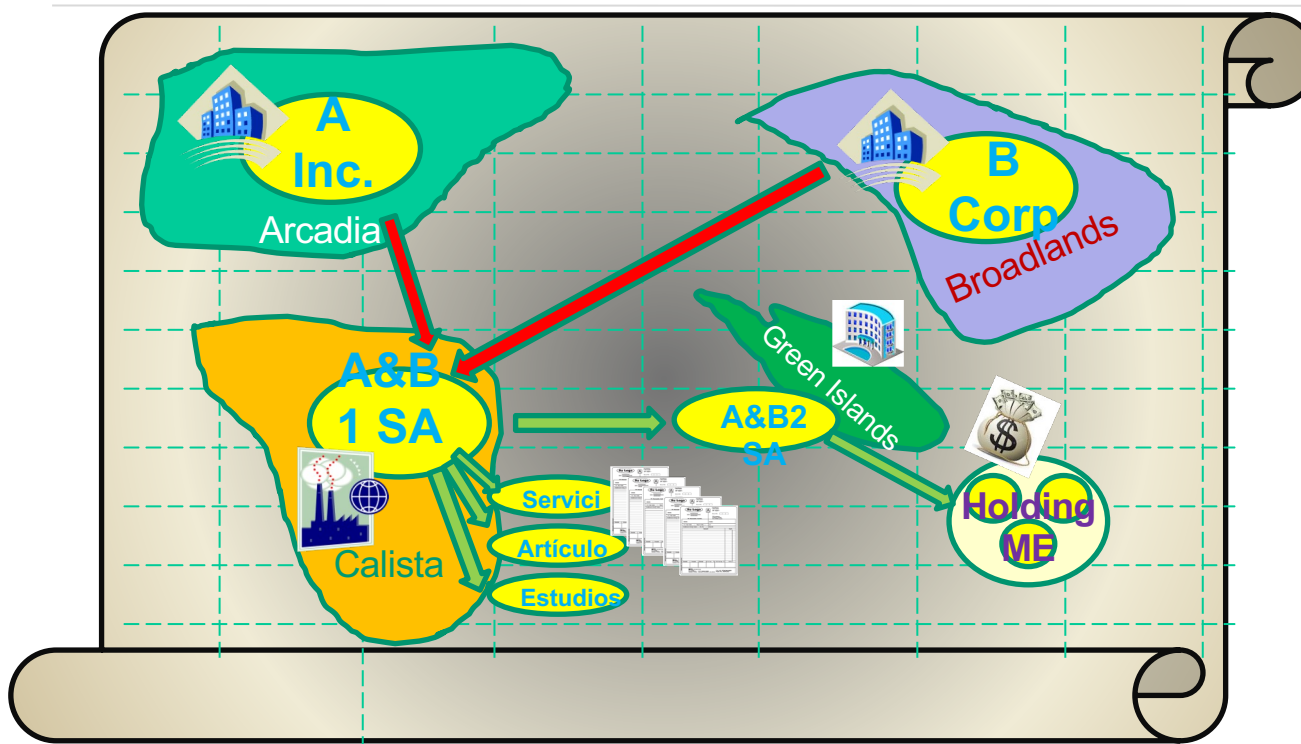
Anti-Money Laundering: Current Trends, Prosecutions, and the Challenges around
Cryptocurrencies

Ejercicio Práctico Caso “CALISTA”



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Esquema de la maniobra



Antecedentes (1)

- ❖ Por **Decreto Presidencial N°1 (DPN°1)**, el Presidente de **CALISTA** ordenó el llamado a Licitación Nacional e Internacional de Obra Pública, para la construcción de una nueva planta de energía nuclear, destinada a abastecer de energía al país - Licitación Pública N° 1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”
- ❖ El DPN°1 delegó la realización del proceso licitatorio en el **MINISTERIO DE ENERGÍA**, exhortándolo a que lleve adelante la contratación con carácter **URGENTE** para poder afrontar la mayor demanda del consumo que se esperaba para las temporadas siguientes.
 - ❖ Previamente una **Ley** del Congreso de **CALISTA** había declarado la **Emergencia Energética** en el país.
- ❖ El **MINISTRO DE ENERGÍA DE CALISTA** dispuso la creación de una **Comisión Técnica Especial**, para la elaboración de los Pliegos de Bases y Condiciones y, posteriormente, para el análisis y clasificación de las ofertas
- ❖ Esta **Comisión Técnica** fue constituida en el ámbito de la **Secretaría de Energía Nuclear**

Antecedentes (2)

- ❖ La empresa **“A Inc.”**, es una firma de origen arcadiana, una gran empresa multinacional dedicada a la construcción de grandes obras de infraestructura.
 - **ARCADIA:**
 - Es un país de tradición jurídica anglosajona;
 - Tiene responsabilidad penal para las personas jurídicas por DELITOS ECONÓMICOS;
 - No tiene tratado de cooperación bilateral con **CALISTA**, pero ambos son Estados Parte de la UNCAC, UNTOC, OCDE y GAFI.
- ❖ La empresa **“B Corp.”**, es una firma de origen de **BROADLANDS**, reconocida mundialmente como líder en la fabricación de reactores nucleares.
 - **BROADLANDS:**
 - Es sabido que en los últimos años implementó una revolucionaria política de energía, construyendo 10 nuevas plantas nucleares, cuyos reactores fueron provistos en su totalidad por **“B Corp.”**
 - Se sospecha que **“B Corp.”** fue uno de los grandes aportantes para la campaña presidencial del actual gobierno
 - Tiene tratado de cooperación bilateral con **CALISTA**, pero su constitución impide la extradición de nacionales
 - También es parte de UNCAC, UNTOC, OCDE y GAFI.
 - Prevé responsabilidad administrativa para las personas jurídicas por DELITOS ECONÓMICOS
- ❖ Los directorios de **“A Inc.”** y **“B Corp.”** formaron un *Joint -Venture* para competir juntos en futuros proyectos. Así, constituyeron en **CALISTA “A&B1 SA”**, con participación igualitaria, para presentarse como oferentes en la Licitación Pública N° 1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”.

Antecedentes (3)

- ❖ En la Licitación Pública N°1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”, se presentaron varios consorcios de empresas y, luego de la apertura de los sobres correspondientes a la **oferta técnica** (sobre 1), fueron preseleccionados los consorcios que formaron las empresas **“A&B1 SA”**, **XXSA**, **YYSRL** y **ZZSA**.
- ❖ En el acto de apertura de la **oferta económica** (sobre 2) se determinó que la propuesta de **“A&B1 SA”** se encontró en segunda posición (con un precio superior a la de **ZZSA** en un **+25%**). Sin embargo, la oferta de **ZZSA** presentaba plazos de ejecución más extensos
- ❖ A partir de una orden verbal del **MINISTRO DE ENERGÍA DE CALISTA**, los miembros de la **Comisión Técnica Especial**, recomendaron adjudicar la licitación a **A&B1 SA**. Para esto sustentaron su criterio en:
 - a. la idoneidad de las empresas que la conformaban
 - b. el adecuado cumplimiento de las condiciones técnicas
 - c. que presentaba plazos de ejecución más cortos que la oferta de ZZ
- ❖ En función del dictamen de la **Comisión Técnica Especial** la **Secretaría de Energía Nuclear** elevó el Proyecto de Resolución de adjudicación al consorcio **“A&B1 SA”** para consideración del Ministro
- ❖ A partir del **visto bueno** de la **Secretaría de Energía Nuclear** y, en especial, en razón del **DP N°1** y la **Ley de Emergencia**, el **MINISTRO DE ENERGÍA DE CALISTA**, adjudicó la Licitación Pública N° 1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA” a **“A&B1 SA”**
- ❖ El contrato fue por un monto **“LLAVE EN MANO”** de **USD 100 MILLONES**, por un plazo de **2 años**.

Análisis en Grupos 5'



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Revelaciones (1)

- ❖ Al año de iniciados los trabajos, los medios de prensa de **CALISTA** comenzaron a informar que la ejecución de las obras por parte de **“A&B1 SA”** se estaba demorando más de lo estimado (superando incluso los plazos previstos por **ZZSA**) y que el abastecimiento para hacer frente a la mayor demanda instalada ya corría serio peligro
- ❖ **“A&B1 SA”** y el **MINISTERIO DE ENERGIA**, representado por la **Secretaria de Energía Nuclear** firmaron una adenda del contrato, prorrogando los plazos por **12 meses** y aumentando el contrato en un **15%**, por *“mayores gastos no previstos”*.
- ❖ Al mismo tiempo, en los medios de prensa de **GREEN ISLANDS**, reproducidos por algunos medios locales, se publicaba que, pese a ser un país humilde y con escasa explotación comercial, **“A&B2 IBC”**, vinculada comercialmente a **“A&B1 SA”** estaba construyendo un lujoso hotel de categoría internacional.
- ❖ Esos medios locales cuestionaban las demoras en la ejecución de las obras y la justificación de la ampliación del contrato, cuando parecía que la contratista estaba invirtiendo recursos y dinero en otros negocios en otra jurisdicción

Revelaciones (2)

- ❖ Movilizado por esas publicaciones, una persona que solicitó la reserva de su identidad **“WB”**, refirió ser empleado de **“A&B1 SA”** y relató que sus jefes (**COO** y **CFO**) le ordenaban girar los fondos vinculados con el proyecto **“PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”** a los siguientes destinos:
 1. Gastos de obra, ingeniería y montaje de planta por **70 millones**.
 2. hacia **“A&B2 IBC”**, una filial de la empresa constituida en **GREEN ISLANDS**, **20 millones**
 3. otras 20 empresas, respecto a las cuales él desconocía los trabajos que prestaban, pero que aparecían como proveedores o subcontratistas de **“A&B1 SA”**, entre las que se encontraban **“Servicios SRL”**, **“Artículos SRL”** y **“Estudios SA”**, mediante una gran cantidad de **cheques** de bajos montos, pagaderos a la orden de la cuenta de **“A&B1 SA”**, **5 millones**
 4. matrices de **A Inc.** y **B Corp**, en **ARCADIA** y **BROADLANDS**, por uso de maquinaria de obra y reactores, patentes y marcas, por **5 millones**
- ❖ El **“WB”** además indicó que le llamaban la atención los pagos que se hacían a **“Servicios SRL”**, **“Artículos SRL”** y **“Estudios SA”** porque entendía que los servicios e insumos que estas facturaban eran provistos por la misma **“A&B1 SA”**
- ❖ Agregó que **A&B1 SA** no tenía una política clara en materia de selección de proveedores

Estrategia del Caso

❖ En base a los antecedentes y a las revelaciones:

- 1) ¿Existe mérito para iniciar una investigación (preliminar / formal)?
- 2) ¿Qué hechos investigarían?
- 3) ¿Qué calificación / calificaciones jurídica/s podría/n imputarse?
- 4) ¿Qué jurisdicción / jurisdicciones tendrían competencia para iniciar acciones?
- 5) ¿Contra quienes podría dirigirse la acción iniciada en CALISTA?
- 6) ¿Qué puede resultar más eficiente, avanzar contra las personas físicas, contra las personas jurídicas o contra ambas en paralelo?
- 7) ¿Qué otras personas nos interesaría encontrar? ¿Piensan que podamos encontrar intermediarios que hayan participado de las maniobras?
- 8) ¿En caso de ser Fiscal de CALISTA, qué medidas de investigación realizarían?
- 9) ¿Cuál sería la estrategia del caso?

Análisis en Grupos 15'



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Respuesta: Registro de Comercio de CALISTA

➤ El registro rápidamente cumplió con la orden y:

Remitió el acta constitutiva de **“A&B1 SA”**, y la nómina de sus **directores, síndicos** y miembros del **consejo de vigilancia**.

- ❖ Informó que **NO** cuenta con registro, ni identificación de accionistas
- ❖ Sus Beneficiarios Finales son los nietos de los socios fundadores de **A Inc** y **B Corp**

Informó los domicilios de la sede administrativa y las plantas de obra.

Respecto a **“A Inc.”** y **“B Corp.”**, al ser sociedades extranjeras, a partir del régimen simplificado para incentivar las inversiones en **Calista**, únicamente se envió información de los socios fundadores, capital social, constancias de inscripción en su país de origen y datos del representante designado en el país.

- ❖ Se agregó que como **Arcadia** y **Broadlands** no tienen regímenes tributarios especiales, ni considerados no cooperadores a los fines de la transparencia fiscal, o con deficiencias AML/CFT, no se requiere declaración de actividades, nómina actual de socios, beneficiarios finales, ni estados contables.

Respuesta: Registro de Comercio de CALISTA

➤ El registro rápidamente cumplió con la orden y:

Remitió las actas constitutivas de **“Servicios SRL”**, **“Artículos SRL”** y **“Estudios SA”**; observándose que:

- ❖ Se constituyeron en fechas cercanas a la adjudicación de la Licitación Pública N° 1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”
- ❖ Que los nombres de sus **“Socios y Gerentes”**, eran coincidentes en las tres sociedades (**Pablo, Pedro, Norberto**)
- ❖ Las 3 sociedades registraban el mismo domicilio
- ❖ Las 3 sociedades tenían como apoderado a una persona de nombre **Juan Gómez**, CUIT XX-XXXXXXXX-XX

Respuesta: Agencia Tributaria de CALISTA

➤ Rápidamente, la AT también informó lo siguiente:

Que **“A&B1SA”** se encuentra inscripta en la categoría de gran contribuyente

Que está inscripta en los registros de la Seguridad Social, empleando de manera directa a 350 personas e indirectamente a más de 500

Que, se abrió aun proceso administrativo de **determinación de oficio** en base a ciertas **inconsistencias fiscales**. Por ejemplo:

Errores en la registración de operaciones

el empleo de comprobantes de empresas que no tenían capacidad económica para prestar los servicios contratados, o que no tenían relación con la actividad comercial en cuestión

Entre ellas **“Servicios SRL”**, **“Artículos SRL”** y **“Estudios SA”**

En este proceso, rápidamente la contribuyente se allanó al reclamo administrativo y se sometió a un plan de facilidades de pago para la cancelación total de los importes impositivos no ingresados al fisco

Gracias a un programa de Declaración Voluntaria o “sinceramiento fiscal” la Agencia Tributaria no derivó el caso a la justicia

Respuesta: Agencia Tributaria de CALISTA

➤ Rápidamente, la AT también informó lo siguiente:

Respecto a “**Servicios SRL**”, “**Artículos SRL**” y “**Estudios SA**”, informó que:

- ❖ son contribuyentes inscriptas en las categorías tributarias más bajas;
- ❖ no están inscriptas en el régimen de seguridad social;
- ❖ no tienen antecedentes comerciales registrados;
- ❖ sus “**Socios y Gerentes**”, eran **Pablo**, **Pedro** y **Norberto**, quienes no se encuentran inscriptos como contribuyentes, y que actualmente tampoco tienen actividades económicas registradas ante el sistema de seguridad social.
- ❖ Las 3 tienen como apoderado a **Juan Gómez**, CUIT XX-XXXXXXXX-XX
- ❖ registraron facturas por **USD 5 millones**, vinculados con servicios y productos que no tenían capacidad de suministrar

Respuesta: Órgano de Contralor o Auditoría de CALISTA

- Esta Entidad Fiscalizadora envió copias de su informe de auditoría que daba cuenta de:
- ✓ Un “deficiente sistema de control interno” dentro del Ministerio de Energía en el marco del Proyecto Licitación Pública N° 1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”, destacándose problemas en:
 - a. Impugnaciones de oferentes desoídas,
 - b. certificación de ejecución de obras,
 - c. demoras en los plazos de entrega,
 - d. cancelación de facturas sin certificación de entrega o avance,
 - e. faltante de documentación,
 - f. con una orden de pago cancelaban varias facturas, etc.

Que todas las irregularidades administrativas fueron justificadas por el auditado en razón de la **Emergencia Energética** (Ley del Congreso) y en la **Urgencia** (DP N° 1)

El informe hizo hincapié en que la **Orden Verbal** dada por el **MINISTRO DE ENERGÍA** de **Calista** a la **COMISIÓN TÉCNICA ESPECIAL**, que no contó con respaldo normativo que la justificara

Debate y puesta en común



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

**Respuesta: Ministerio Público Fiscal “Red de Fiscales”
Cooperación Interinstitucional Directa (cooperación informal)**

- El Ministerio Público Fiscal de **CALISTA** integra una **Red Regional de Fiscales Especializados** en Delitos de Criminalidad Económica,
- Esa Red le permite el intercambio directo de información, experiencias y buenas prácticas entre autoridades homólogas de distintos países de la Región,
- La Red lleva a cabo reuniones anuales que promueven el conocimiento mutuo y confianza entre sus puntos de contacto
- A través de esta Red, el Fiscal de **CALISTA** pudo conocer que:
 - ✓ Los fiscales del país **DELTA** iniciaron una investigación que involucraba a las empresas **“A Inc.”** y **“B Corp.”**, por maniobras de fraude tributario, corrupción y lavado de activos en ese país;
 - ✓ Estas empresas actuaban en **DELTA** a través de una filial constituida en ese país y otras empresas asociadas;
 - ✓ Se identificaron patrones de flujos de fondos de: a) dividendos a casas matrices, b) pagos a proveedores locales, c) derivaciones a empresas vinculadas en **GREEN ISLANDS**

Respuesta: Autoridad Central ALM de ARCADIA

- Como respuesta al requerimiento de ALM, con sustento en **UNCAC**, la AC de **ARCADIA** accedió a las medidas solicitadas por la AC de **CALISTA**, brindando la siguiente información:

Información detallada sobre la constitución, socios fundadores y miembros del **“Board”** y el **“Management”** de **“A Inc.”**

Que, por las sospechas de corrupción en **CALISTA**, el Departamento de Justicia de ARCADIA inició acciones legales y llegó a un acuerdo de colaboración **Deferred Prosecution Agreement** (DPA) con **“A Inc.”**, por el delito de soborno transnacional.

Se impusieron sanciones económicas, **“A Inc.”** adoptó un nuevo modelo de compliance, se designó un auditor y devolvió el producto del delito.

Este acuerdo permitió avanzar acusaciones contra los miembros del **“Board”** y el **“Management”** de **“A Inc.”** que tuvieron una vinculación directa con los contratos en **CALISTA**

Los miembros del **“Board”** y el **“Management”** de **“A Inc.”** también accedieron a acuerdos de culpabilidad (Plea Guilty)

De estos procesos se extrae que:

- ❖ Por el negocio en **Calista “A Inc.”** obtuvo márgenes de rentabilidad mayores a los habituales
- ❖ La casa matriz cobraba de su subsidiaria en **Calista** los dividendos generados, más los *fees* por los derechos de uso de marcas y patentes, pero que parte de ellos habían sido cedidos a **“A&B 2 IBC”**
- ❖ En la matriz de **Arcadia** no tenían conocimiento de lo que estaba sucediendo en **Calista** ya que, pese a ser una jurisdicción riesgosa, no tenían un sistema de control sobre las normas internas de **compliance** en sus subsidiarias

Respuesta: Autoridad Central ALM de BROADLANDS

- **BROADLANDS** no dio una rápida respuesta a los reiterados requerimientos de ALM enviados por la AC de **CALISTA**, pero luego, bajo la presión ejercida en los ámbitos de **UNCAC** y **OCDE**, finalmente aportaron la siguiente información:

Información detallada sobre la constitución, socios fundadores y miembros del **“Board”** y el **“Management”** de **“B Corp.”**

Que las autoridades administrativas de ese país tomaron nota del caso iniciado en **CALISTA** e impusieron una sanción a **“B Corp.”**

Que no hubo personas físicas involucradas.

Respuesta: Autoridad Central ALM de
GREEN ISLANDS (1)

- En respuesta a un primer requerimiento genérico de ALM, la AC de **GREEN ISLANDS** informó que:

El país **NO** cuenta con un registro central de cuentas bancarias;

El país **NO** cuenta con un registro central de sociedades comerciales;

Sin perjuicio de ello, informaron que requirieron informes de las principales entidades financieras, las que informaron que:

- a. No tienen registrados como clientes ni al **MINISTRO DE ENERGÍA DE CALISTA**, ni a la **Secretaría de Energía Nuclear**, ni al Presidente de **CALISTA**;
- a. Que no tienen registrado como clientes a los miembros de la **COMISIÓN TÉCNICA ESPECIAL** de la Licitación Pública N° 1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”

Debate y puesta en común



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Respuesta: UIF de CALISTA

- La UIF de **Calista** informó que, mediante la “**Red de Contactos Informales e intercambio de información**” obtuvo la siguiente información de “**inteligencia financiera**” de parte de la UIF de **Green Islands**:

Que en los últimos años “**A&B2 IBC**” registró pagos provenientes de una sociedad vinculada, “**A&B1 SA**” de **Calista**, por **USD 20 millones**

Que se reportaron varias **operaciones sospechosas** vinculadas con la construcción de un lujoso hotel de categoría internacional

A partir de los ROS se iniciaron investigaciones por **lavado de dinero**, en donde se sospecha que “**A&B2 IBC**” sería el vehículo para blanquear fondos provenientes de varios países, entre los que mencionaban **Calista**

Que “**A&B2 IBC**” estaba girando fondos, no vinculados con el negocio hotelero, a cuentas pertenecientes a un conglomerado de sociedades, constituidas en **otras jurisdicciones off-shore**, algunas de las cuales presuntamente estarían vinculadas con el **MINISTRO DE ENERGÍA DE CALISTA**

Llamaron a este conglomerado “**HOLDING ME**”

Respuesta: Autoridad Central ALM de GREEN ISLANDS (2)

- En base a la información aportada por la **UIF** de **GREEN ISLANDS**, la AC de **CALISTA** volvió enviar un requerimiento de ALM a la AC de **GREEN ISLANDS**, esta vez con datos más precisos se pudo conseguir:

Un completo detalle de los giros realizados por **“A&B2 IBC”** a las sociedades miembros del **HOLDING ME**, con detalles de bancos, cuentas, fechas de operaciones y montos.

Que una de las compañías integrantes del **HOLDING ME – “ME1”** está constituida en **GREEN ISLANDS**. Respecto a ella se informó lo siguiente:

- Que sus socios fundadores y miembros del directorio son conocidos **proveedores de servicios jurídicos y contables**;
- Que **“ME1”** tiene una **cuenta bancaria ME1** en el **Green Banking** de ese país;
- Que el **MINISTRO DE ENERGÍA DE CALISTA** figura en el registro de firmas de la cuenta bancaria **ME1**, como sujeto autorizado a operar, realizar giros y extraer fondos;
- Que existen diversas transacciones cruzadas entre las empresas del **HOLDING ME**, pero que la mayoría se concentra en la **cuenta bancaria ME1**, del **Green Banking**, que suman **USD 15 millones**.
- Que hubo un 1º grupo de movimientos en varias operaciones de entre **USD 500.000** y **USD 1.5 millones**, que terminaron hace más de 1 año y que en los últimos 2 meses se volvieron a registrar 6 operaciones de entre **USD 500.000** y **USD 600.000**
- Existieron transferencias a la **Sucursal País Veciono**, del **Green Banking**

Debate y puesta en común



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Respuesta: Ministerio de Energía Calista

- El **MINISTERIO DE ENERGÍA** de **Calista** respondió el pedido de información (Orden de Presentación) limitándose a enviar fotocopias de expedientes administrativos.

Entre la documentación enviada **se encontró**:

Pliego de Bases y Condiciones Licitación

Llamado a licitación y publicaciones de edictos

Circulares aclaratorias del Pliego de Bases y Condiciones

Impugnaciones por:

- Escaso plazo para presentar ofertas
- Condiciones especiales que excluían soluciones ingenieriles novedosas

Ofertas técnicas presentadas por todos los participantes

Ofertas Económicas presentadas por todos los participantes

Actas de aperturas de sobres

Informe técnico pre-adjudicación, elaborado por la **Comisión Técnica Especial**

Pase con visto bueno de la **Secretaría de Energía Nuclear** a su superior

Acto de adjudicación firmado por el **MINISTRO DE ENERGÍA** y contrato con **“A&B1 SA”** Certificaciones de avances de obras

Ordenes de Pago

Informe especial de ejecución elaborado por la **Comisión Técnica Especial**. Se informan **demoras sustanciales**, justifica ampliación y aumento del contrato

Adenda contractual

Respuesta: Pericia Técnica y Contable sobre la Construcción de “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”

- ❖ Fue muy difícil conseguir especialistas técnicos con idoneidad y experiencia suficiente en este tipo de proyectos y que no presentaran algún tipo de vinculación con las empresas co-contratantes.
- ❖ A partir de reiteradas designaciones e impugnaciones el proceso de selección del cuerpo de peritos, demoró más de lo previsto.
- ❖ Sin embargo concluido el estudio, sus conclusiones arrojaron como resultado:

Que las demoras en la ejecución de las obras y los mayores costos asumidos fueron producto de un **“evidente error de planificación”** en la etapa de elaboración de la propuesta técnica;

Que **NO** se pudo establecer un **valor de mercado** para este tipo de proyectos, por lo que se hizo difícil determinar la **razonabilidad** del precio pagado a **“A&B1 SA”**

Que en la contabilidad de **“A&B1 SA”** se encontraron deficiencias en la registración de los trabajos realizados por varias empresas; entre ellas, **“Servicios SRL”**, **“Artículos SRL”** y **“Estudios SA”**, las cuales concluyeron con un reclamo de la AT;

Que **“A&B2”** sería cesionaria de derechos de patentes de tecnología empleada en la **PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA**, pero que no se pudo determinar un parámetro para calcular la **razonabilidad** de los **“royalties o fees”** pagados por **“A&B1”** a **“A&B2”**

Resultado: Allanamiento / Registro Oficinas “A&B1 SA”

- Se llegó al domicilio por búsquedas de fuentes abiertas, coincidentes con los datos del Registro de Comercio y la Administración Tributaria.
- ❖ Se encontró una cantidad enorme de documentos contables y de informes técnicos que llenaron 2 camiones con cajas de documentación
- ❖ Se hizo copia digital de los servidores de la empresa y de los sistemas de gestión y contabilidad
- ❖ Entre la documentación se encontró:
 - Nómina del personal permanente y contratado,
 - Registros de ctas. Bancarias y movimientos bancarios, registro de cheques emitidos
 - Lista de proveedores registrados, vinculados con la construcción de la Planta de Energía Nuclear (no figuraban “**Servicios SRL**”, “**Artículos SRL**” y “**Estudios SA**”)
 - Detalle de todas las etapas, trabajos, contratos, gastos ejecutados, etc., vinculados con la construcción de la Planta de Energía Nuclear,
 - Contratos y órdenes de pagos a proveedores, entre ellos “**Servicios SRL**”, “**Artículos SRL**” y “**Estudios SA**” (siempre es el mismo representante: “**Juan Gómez**”)
 - Copias de un contrato internacional en el que “**B Corp.**” cede gratuitamente a “**A&B2 IBC**” sus derechos por el uso de las patentes de los reactores usados en la **Planta Nuclear Calista**.
 - En la agenda del **CFO** se encontró un contacto con el nombre **Juan Gómez**, TE 00 111-2233
- ❖ No hay remitos ni certificados de servicios de parte de las empresas representadas por “**Juan Gómez**”.

Resultado: Allanamiento / Registro oficinas **“Servicios SRL”, “Artículos SRL” y “Estudios SA”**

- Se llegó al domicilio por búsquedas de fuentes abiertas, coincidentes con los datos del Registro de Comercio y la Administración Tributaria.
- ❖ Todas estas empresas funcionaban en una misma oficina, en donde sólo había un escritorio, una silla y un **CPU**.
- ❖ Se encontraron talonarios de facturas de **“Servicios SRL”, “Artículos SRL” y “Estudios SA”** y facturas de servicios a nombre de **Juan Gómez** (CUIT XX-XXXXXXXX-XX).
- ❖ La factura telefónica correspondía al **TE 00 111-2233**

- ❖ Se encontró un cuaderno con un Post-it con la inscripción:



- ❖ El **CPU** era bastante moderno, tenía instalado una máquina virtual.

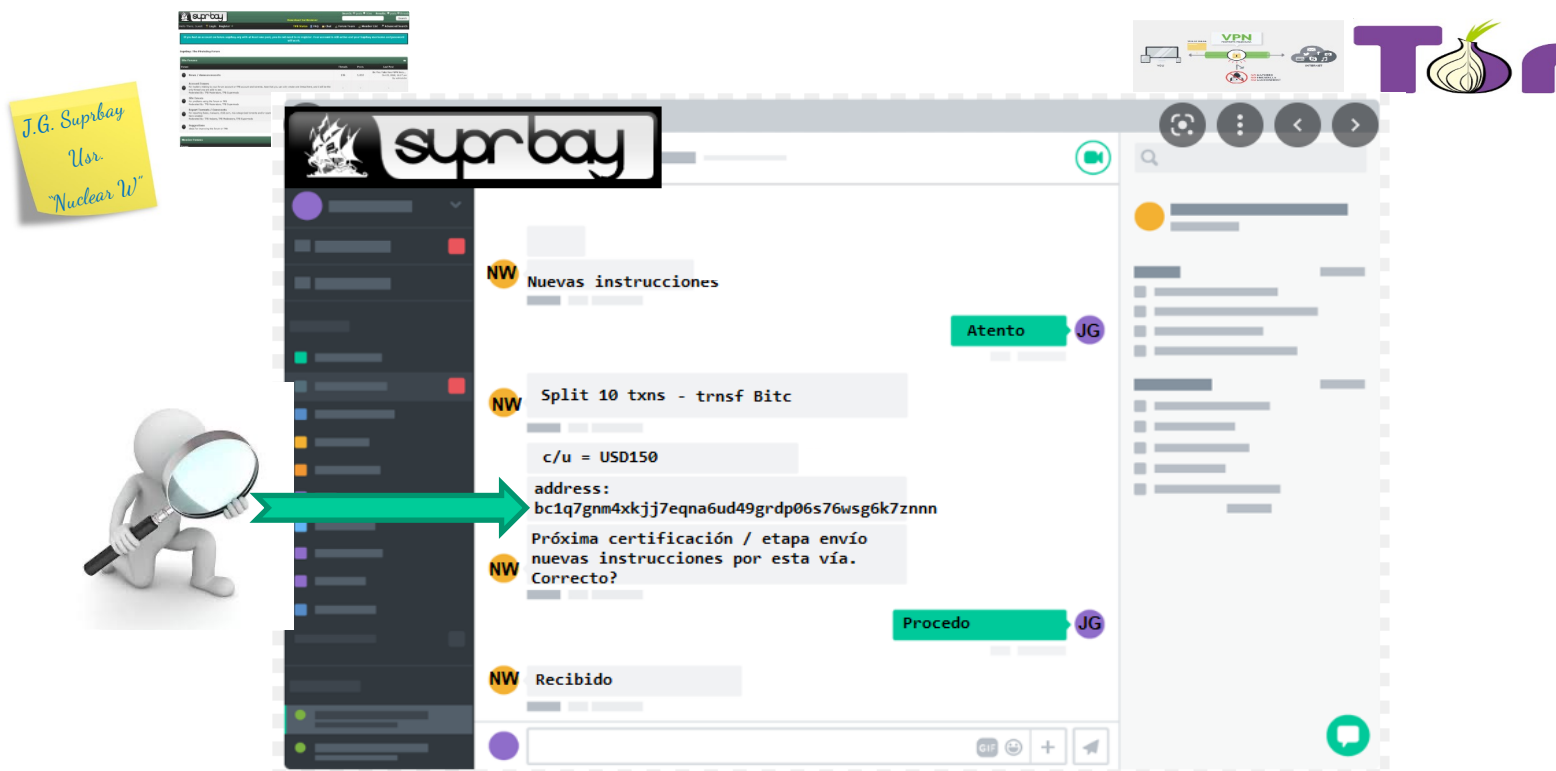
- ❖ Los especialistas en seguridad informática del MPF determinaron que el **CPU** se conectaba a Internet a través de **filtros PROXY** y una **VPN** segura, y tenía instalado el **TOR**



Seguridad + anonimato en Internet

Investigación informática

- Los especialistas lograron acceder a los permisos de la VPN para ingresar al browser TOR instalado en el equipo
- Con los datos del Post-it, se logró ingresar al chat privado de la plataforma SuprBay



Investigación informática

- Herramientas gratuitas de investigación en materia de criptoactivos del MPF (<https://www.mpf.gov.ar/ufeci/herramientas-de-investigacion/criptoactivos/>)



UFECI
Unidad Fiscal Especializada en
Ciberdelincuencia

←Volver a Procuración General

Institucional

Áreas de la UFECI

Resoluciones

Recursos

Guías y Protocolos de actuación

Solicitudes a Empresas Extranjeras

Formularios y Modelos

Herramientas de Investigación

WHOIS

[Criptoactivos](#)

Criptoactivos

En esta sección encontrarán los links a herramientas gratuitas de investigación en materia de criptoactivos.

[WALLETEXPLORER](#) - Herramienta gratuita de análisis de transacciones Bitcoin e identificación de direcciones.

[BLOCKCHAIN](#) - Herramienta gratuita de análisis de transacciones Bitcoin -entre otros criptoactivos- y análisis de bloques.

[BLOCKSTREAM](#) - Herramienta gratuita de análisis de transacciones Bitcoin e identificación de posibles particularidades de las operaciones.

[ETHERSCAN](#) - Herramienta gratuita de análisis de transacciones Ethereum.

Investigación informática

➤ Herramientas gratuitas de investigación en materia de criptoactivos del MPF

BLOCKCHAIR Search for transactions, addresses, blocks and embedded text data...

Type: witness_v0_scripthash

First balance change: Received 7 minutes ago

Last balance change: Received 7 minutes ago

Transaction count: 1

Additional info

Address: bc1q7gnm4xkjj7eqna6ud49grdp06s76wsg6k7znnn

Balance: 0.0015239 BTC - 44.43 USD

Total received: 0.0015239 BTC - 44.72 USD

Total spent: 0 BTC - 0 USD

Transaction history

Received: 0.0015239 BTC

Transaction hash: ffd1084b52473681e...

Senders: 1 Recipients: 1

Received: 0.0015239 BTC

Exchanges

WalletExplorer.com: smart Bitcoin block explorer

Wallet: **Binance.com** (link to service, show wallet addresses)

Other wallets: | current | old |

Page 1 / 12006 Next... Last (total transactions: 1,200,550)

date	received/sent	balance	transaction
2022-05-12 14:34:30	+0.0064	0.41833473	3082310ee7c2a498b...
2022-05-04 14:34:30	+0.01	0.41193473	36c5c38e9b0e9107d...
2022-05-02 15:22:10	+0.00053	0.40193473	66d13b0e1c3832ef5...
2022-05-02 15:22:10	+0.00434426	0.40140473	38f8e1c3333148b0b...
2022-04-29 17:47:47	+0.05074	0.39706047	60b3a30b0e9c10b4b...
2022-04-27 13:53:11	+0.00010469	0.34632047	61c3c5e073a2e5b0e...
2022-04-08 15:09:10	+0.00387	0.34615578	6010b0e44e0e0e0e...
2022-04-06 18:24:08	+0.00297312	0.34228578	5a3c3c0b0e78b3e0e...
2022-04-03 13:10:34	+0.00080753	0.33931266	60c7e3e073a2e5b0e...
2022-03-01 12:23:21	+0.00078546	0.33850513	60b3a30b0e9c10b4b...
2022-02-17 11:52:29	+0.000078	0.33771967	360a7e7b3c3832ef5...
2022-02-16 12:27:48	+0.000596	0.33684167	3082310ee7c2a498b...
2022-02-16 04:04:26	+0.04328897	0.33624567	3082310ee7c2a498b...
2022-02-16 02:35:28	+0.0022125	0.2930367	372e7e7b3c3832ef5...
2022-02-05 18:35:00	+0.00075748	0.2908242	3c0e0e7c3c0e0e0e...
2022-02-02 00:33:10	+0.00002572	0.29006672	60b3a30b0e9c10b4b...
2022-01-29 04:47:06	+0.00005	0.290041	60b3a30b0e9c10b4b...
2022-01-12 15:11:55	+0.0007063	0.289991	3082310ee7c2a498b...
2022-01-02 20:25:46	+0.00042665	0.2892847	60b3a30b0e9c10b4b...
2022-01-02 18:28:24	+0.00446753	0.28885805	60b3a30b0e9c10b4b...
2022-01-01 23:08:24	+0.00011152	0.28439052	60b3a30b0e9c10b4b...
2021-12-30 14:11:25	+0.23863907	0.284279	6a7e0e0e0e0e0e0e...
2021-12-30 03:26:54	+0.0414633	0.04563993	6a7e0e0e0e0e0e0e...

Blockstream Explorer

Dashboard Blocks Transactions

Busca por altura de bloque, hash, transacción o dirección

Latest Transactions

Transaction ID	Value	Size	Fee
68c0f5a3768c72f5d36e6465c30b0e7f0d40b8ed6e71283e008349a222	0.16316378 BTC	141 vB	17.5 sat/vB
d5d015291040922f16885d38c0b2c961764034e9e017f5a93c5d85c1852	0.65197864 BTC	810 vB	22.8 sat/vB
382e7f9b3d40434ca0b07d8c9906a794a7eedeb27117faac3d1d02d6d946	0.17421116 BTC	141 vB	17.5 sat/vB
41f1a6a10ffe1ee8cc3fd0a0ad8c7c253d1836e4ae0518993b017796f00a	0.00171752 BTC	140 vB	19.0 sat/vB
1b791a6e59d3f0b0c5c7210c749134d3d3c60c3f097d03c1b9709669757476a	0.02290207 BTC	110 vB	15.3 sat/vB
19c0895000722d0d12c2e0b7c880482d99f055f2e4c45bc184b0904b7b89	0.02316555 BTC	211 vB	16.1 sat/vB
2937d8ac149ad093e6c5e0e0b0a795133470d5c380e3a3a4029f0b246	0.10589367 BTC	140 vB	30.5 sat/vB
b68e1915ce8e3aab7904021651809f498d6d0241c1958fc72a09a2b4f031	0.0073017 BTC	143 vB	10.9 sat/vB

Investigación informática

➤ Herramientas comerciales de investigación en materia de criptoactivos



Debate y puesta en común



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Respuesta: Declaraciones de “Personas Prestadoras de Nombres”

Pablo, Pedro, Norberto

- Se dio con ellos a partir de los datos de la Adm. Tributaria, el Reg. de Comercio y Reg. de Personas

Interrogadas estas personas, en forma coincidente declararon lo siguiente:

Que no conocen a **“A&B1 SA”**, ni saben de qué se trata; que en realidad ellos fueron contratados para hacer trabajos de cobranza por un contador de nombre **José**, a quien conocían porque frecuentaban el mismo **bar**;

Creen haber firmado documentos a nombre de **“Servicios SRL”**, **“Artículos SRL”** y **“Estudios SA”**, pero no recuerdan qué

Fue **José** quien les hizo firmar esos documentos, pero que ellos nunca los revisaron porque **José** les dijo que eran simples formalidades para que puedan empezar a trabajar y cobrar.

Nunca supieron que ellos eran socios o gerentes de ninguna empresa y dijeron que no tenían formación suficiente como para ocupar cargos como esos;

Que **José** los citaba en el mismo bar, una o dos veces por semana, y les entregaba un cheque para que ellos vayan al banco a cobrarlo. En general los cheques eran siempre por **bajos montos**. Nunca superaban los **\$3.000/5,000**;

Que ellos cobraban el dinero y se lo entregaban a **José** cada vez que se juntaban en el bar. Esto nunca les llamó la atención;

Que por su trabajo cobraban quincenalmente, pero sin ningún tipo de recibo o constancia.

Una vez le preguntaron y **José** les dijo que ya les estaban haciendo los trámites para formalizarlos. Pero ellos continuaron porque necesitaban el dinero para vivir.

Una vez **José** les dijo que tenía que arreglar el trabajo con su jefe **Juan**, a quien no conocían

Que la frecuencia variaba, a veces trabajaban 2 o 3 días por semana y otras veces 1

Que todo esto fue hace más de un año y que en los últimos meses **José** volvió a pedirles changas, esta vez por cheques más altos

Respuesta: Declaraciones de “Directores y Gerentes” de “A&B1 SA”

- Interrogadas estas personas, en forma coincidente declararon lo siguiente:

Que nadie podía desconocer la calidad técnica y el liderazgo de **“B Corp.”** en materia de reactores y que, en alianza con “A Inc.” eran casi imbatibles; y que la propuesta técnica de **“A&B1 SA”** era una innovación en el sector energético;

Que el precio fue fijado por los equipos técnicos de ambas casas matrices, siguiendo lineamientos internacionales;

Los plazos de ejecución de las obras de **“A&B1 SA”** eran ambiciosos, pero confiados de sus capacidades creían poder alcanzarlos;

Que la certificación de los avances de obra era un problema de la **Secretaría de Energía Nuclear**, que luego era la encargada de liberar los pagos;

Desconocieron la existencia de una **Orden Verbal** del **Ministro de Energía**,

Que en este proyecto contrataron una gran cantidad de ingenieros, arquitectos, contadores, administradores de empresas, operarios y empleados para ejecutar las obras,

Que también contrataron más de 100 proveedores y subcontratistas, pero que la “alta dirección” no estaba al tanto de los detalles.

No conocía ni sabían que servicios prestaron las empresas **“Servicios SRL”**, **“Artículos SRL”** y **“Estudios SA”**

El proceso de selección de proveedores era sencillo. Sólo se pedían referencias de precios y a veces se contrataba por recomendaciones. El área de compras dependía del **COO** y los pagos del **CFO**

Que los giros a sus casas matrices y a **“A&B 2 IBC”** eran normales según sus relaciones comerciales

Respuesta: Declaraciones de miembros de la *Comisión Técnica Especial*

- En general la mayoría hizo uso de su derecho a negarse a declarar;
- Uno de ellos, por consejo de su abogado declaró que:
 - ✓ Fue contratado en la época del llamado a Licitación Pública N° 1 “PLANTA DE ENERGÍA NUCLEAR CALISTA”, para la elaboración de los Pliegos por su amplia trayectoria en el rubro energético;
 - ✓ Que es un ingeniero de una extensa carrera y, entre sus antecedentes, figuran trabajos en **“B Corp.”**. Cuando surgió la posibilidad de volver a su país, por medio de colegas (no recuerda quienes) fue contactado para trabajar en el proyecto;
 - ✓ Que nadie podía desconocer la calidad técnica y el liderazgo de **“B Corp.”** en materia de reactores y que, en alianza con **“A Inc.”** eran casi imbatibles; y que la propuesta técnica de **“A&B1”** era una innovación en el sector energético;
 - ✓ Que no puede hacer valoraciones sobre el precio ya que eso excedía sus conocimientos;
 - ✓ En cuanto a los plazos de ejecución de las obras, creyó que la propuesta de **“A&B1”** era demasiado ambiciosa;
 - ✓ Desconoce cómo **“A&B1”** ejecutó las obras ya que los certificados de avance los controlaba el área encargada de liberar los pagos;
 - ✓ De todos modos dijo que ellos siempre obedecieron la **Orden Verbal** del **Ministro** de preseleccionar a **“A&B1”**, para cumplir con el pedido del **Presidente** y enfrentar la crisis energética
 - ✓ Negó haber participado en cualquier clase de acuerdo con la empresa **“A&B1”**

Respuesta: Declaraciones indagatorias de funcionarios políticos de CALISTA

- En general todos los funcionarios políticos respetaron un patrón de respuestas similar; haciendo hincapié especialmente en:
 - ✓ Que todo su accionar estuvo debidamente justificado por la **Ley de Emergencia** dictada por el Congreso y el **Decreto** que establecía el carácter **URGENTE** de la Licitación;
 - ✓ Que el Fiscal desconoce la realidad que se vivía y que ellos tenían el deber de cumplir con la **Ley** y con el pueblo frente a la crisis que se avecinaba;
 - ✓ Que todo obedeció a cuestiones de **OPORTUNIDAD, MÉRITO y CONVENIENCIA** excluidos del control judicial;
 - ✓ Que las soluciones contratadas fueron las mejores en función de la coyuntura energética;
 - ✓ Que, según los especialistas contratados, la calidad técnica de la oferta de **“A&B1”** era indiscutiblemente la mejor y la única que podía hacer frente a situación de emergencia;
 - ✓ Que todo el proceso de licitación y control de ejecución se desarrolló con absoluta normalidad y legalidad;
 - ✓ Que las demoras en la ejecución de las obras obedecieron a factores fortuitos imposibles de prever;
 - ✓ Niegan toda vinculación con, **A Inc.**, **B Corp.**, **A&B1**, **A&B2** y niegan haber recibido cualquier pago o contraprestación vinculado con este asunto.

Respuesta: Declaración **Juan Gómez** (“arrepentido #2)

- **Juan Gómez** se presentó en la **Oficina del Fiscal** y pidió declarar como “**arrepentido**”, ya que tenía datos para aportar a la investigación.

Fue contactado por una persona “**NN**”, en nombre de la **Secretaría de Energía Nuclear**

No sabía cuál era el negocio detrás de la operatoria

Es contador y tiene un estudio que se dedica a constituir **sociedades fachada**, para proveer facturación a clientes que necesiten sus servicios

A pedido de “**NN**” conformó las sociedades “**Servicios SRL**”, “**Artículos SRL**” y “**Estudios SA**”, poniendo a **Pablo**, **Pedro** y **Norberto** como responsables

Su primo **José** fue quien contactó a **Pablo**, **Pedro** y **Norberto**

Cuando le indicaban emitía **Facturas Apócrifas** de “**Servicios SRL**”, “**Artículos SRL**” y “**Estudios SA**” contra “**A&B1**”

Contra esas facturas recibía **Cheques al Portador** por montos bajos para no despertar sospechas

Las órdenes para la emisión de **facturas y cobro de cheques** los recibía telefónicamente de una persona que se identificaba como **CFO**

Los cheques eran cobrados por caja por **Pablo**, **Pedro** y **Norberto**, como responsables de **Servicios SRL**, “**Artículos SRL**” y “**Estudios SA**” y ellos le daban el efectivo a **José**, quien se lo entregaba a él.

Descontados los gastos y comisiones, compraba **Bitcoins**  a través de **Ripio** y luego los transfería a diferentes “wallets” de **Bitcoins**



Las órdenes con fechas, montos y direcciones destinatarias de las transferencias de **Bitcoins** las recibía a través de un usuario “**Nuclear W**”, a través de la plataforma “**Suprbay**”

Debate y puesta en común



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Debate y puesta en común



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Investigación Patrimonial

Proceso del Recupero



Para tener éxito en este proceso, que todas estas acciones sean efectivas y el recupero de activos llegue a ser un elemento disuasivo eficaz, es fundamental contar con una buena **investigación financiera y patrimonial**

Investigación Patrimonial

1) Equipo: ¿Qué capacidades se deben reunir?

- ❖ **Especialización y profesionalismo:** Contar con profesionales de diversas Disciplinas (abogados, contadores, economistas, analistas, etc.)
- ❖ Conocer y comprender las **estructuras societarias o contractuales** en nuestra jurisdicción y En plazas financieras o comerciales off-shore
- ❖ Conocer las regulaciones vigentes sobre identificación de Beneficiarios Finales.



2) ¿Cuándo iniciarla?



- ❖ Ser rápidos, empezarla cuanto antes. Buscar los medios más ágiles para conseguir información
- ❖ La investigación patrimonial-financiera debe comenzarse desde el inicio de una investigación criminal y desarrollarse en paralelo.

3) ¿Quién puede ayudarme?

- ❖ Coordinación inter-agencial entre Ministerios Públicos, Poderes Judiciales, UIFs, Adm. Tributarias, cuerpos policiales, etc.
- ❖ Conocer el rol de las ATs, las UIFs, saber qué información manejan, cómo pueden compartirla, cómo puedo utilizarla y PODER ENTENDERLA



4) ¿Existen limitaciones al acceso de información?



- ❖ Conocer las regulaciones sobre los secretos: bancario – bursátil – tributario
- ❖ Entender quién, cómo y en qué contexto se puede acceder a esa información

Investigación Patrimonial

5) ¿Dónde puedo encontrar la información?

- ❖ **Concentración vs. Dispersión de información.** Tener en cuenta si contamos con bases de datos centralizadas o Dispersas (inmuebles, sociedades, cuentas bancarias, etc)



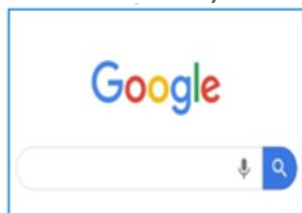
6) ¿Cooperación Internacional?



- ❖ Maximizar el uso de los canales formales e informales de cooperación internacional para obtener información y evidencias relevantes

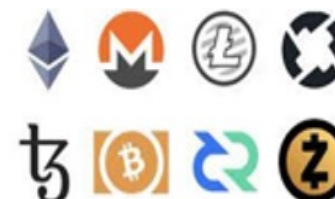
7) Anticiparse. Uso de fuentes abiertas para la investigación (OSINT)

- ❖ Antes de requerir información por cualquier medio formal, buscar datos disponibles en fuentes abiertas
- ❖ Redes Sociales
- ❖ Medios de comunicación: locales / externos
- ❖ Información societaria (Open Corporates, Comisiones de Valores, registros abiertos, etc).



8) Nuevas tipologías / tecnologías.

- ❖ Conocer y entender el uso de criptoactivos, billeteras electrónicas, servicios de Exchange
- ❖ Saber qué activos o NFTs se están empleando
- ❖ Conocer herramientas de análisis de flujos o transacciones digitales



Investigación Patrimonial

9) Comenzar por lo básico.

- ❖ Declaraciones AT, declaraciones de ingresos y activos (en caso de funcionarios)
- ❖ Comparar un par de años atrás para ver evolución



10) Ser cauteloso.



Si por ejemplo quiero averiguar datos en un barrio cerrado, un edificio, un club exclusivo, un colegio/universidad caro, etc. si una persona es miembro, participa, es cliente, etc., puedo correr el riesgo de que el objetivo se entere de que está siendo investigado. Preguntar de modo amplio.

Imponer la más estricta reserva y confidencialidad a los sujetos consultados

11) Aprovechar la tecnología.

- ❖ Pedir geolocalizaciones para ver zonas de movimiento en fines de semana (por ejemplo),
- ❖ Utilizar Sw de análisis y cruzamiento de datos
- ❖ Contar con dispositivos de extracción de datos de equipos informáticos o móviles (UFEDs)



12) ¿Qué y dónde buscar?

- ❖ Ser ingeniosos y creativos. No quedarse con la información tradicional de los registros, bancos y tarjetas de crédito. Buscar otras fuentes de información como Servicios: (agua, luz, gas, internet, telefonía, servicios médicos, etc.)



* Cruzar bases de datos de migraciones, aduanas, seguros, etc.

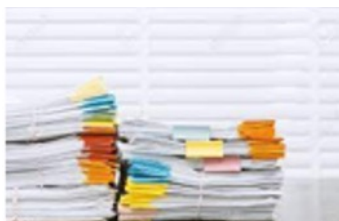
Investigación Patrimonial (2)

13) A quién / quiénes debemos investigar?

- ❖ Ser amplios. No limitarnos a los autores / partícipes.
- ❖ Extender el alcance de la investigación a familiares, directos e ir ampliando nuestros objetivos poco a poco.
- ❖ No es eficiente comenzar por una lista demasiado amplia.



14) ¿Cómo debemos investigar?



- ❖ **Ser Ordenados**. Tener capacidad de clasificar, analizar y sacar conclusiones de la información que recibamos.
- ❖ Muchas veces la información recibida nos servirá para desplegar nuevas **fases o etapas** de una misma investigación

Investigación Patrimonial: **MINISTRO ENERGIA CALISTA**

- Por información de Seguridad Social / Registro de Personas / fuentes abiertas se determinó su grupo familiar:
 - ❖ Marido: Ministro, ingreso anual neto por cargo \$1.500.000 + beneficios del cargo
 - ❖ Mujer: Diputada Nacional, ingreso anual neto por cargo \$ 1.200.000
 - ❖ Hijo (1): 27 años, estudiante en universidad pública, no tiene trabajo registrado, ni propiedades ni bienes a su nombre
 - ❖ Hija (2) 24 años, estudiante en universidad pública, no tiene trabajo registrado, ni propiedades ni bienes a su nombre
 - ❖ Hija (3): 21 años, estudiante en universidad pública, no tiene trabajo registrado, ni propiedades ni bienes a su nombre
- ✓ El matrimonio posee una casa familiar (importante) en un barrio caro de los suburbios de la Capital, pero viven en la misma casa hace 20 años.
- ✓ La familia tiene registrados 2 autos de gama media, de más de 5 años.
- ✓ El matrimonio se traslada en vehículos oficiales del Ministerio y el Congreso
- ✓ Los gastos y consumos mensuales son los normales para el mantenimiento del grupo familiar
- ✓ Registran viajes al exterior. Muchos obedecen a compromisos laborales.
- ✓ En otros viajó el grupo familiar completo (se presumen vacaciones). En 2 oportunidades a Europa y más frecuentemente a un país limítrofe por puertos privados.

Investigación Patrimonial: **MINISTRO ENERGIA CALISTA**

➤ Análisis Redes Sociales de los hijos.



MINISTERIO PÚBLICO
FISCAL
PROCURACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN
REPÚBLICA ARGENTINA

Juan C. Dóllera
Luis F. Arocena
JDollera@mpf.gov.ar
LArocena@mpf.gov.ar

www.mpf.gob.ar | www.fiscales.gob.ar