



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario.

Caso de estudio de lavado de activos en Drogas la Rebaja

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de ciencias contables
Programa académico de Contaduría Pública.

Christian Eduardo Guzmán Vergara
Karolay Gómez Alarcón.
Opción de Trabajo de grado Seminario.
2023

Dedicatoria

Esta dedicatoria va dirigida a Dios del cual nos ha permitido existir y concluir nuestra carrera profesional en contaduría pública, a nuestros padres que nos apoyaron en los momentos más difíciles de nuestras vidas, además que los valores que nos enseñaron ayudaron a ser personas de bien en la sociedad y por último y no menos importante, a los profesores Juan Martin Góngora, María del socorro y Edmilsun Gamba que ayudaron a fortalecer todos los conocimientos académicos y que con su personalidad son ejemplo de la institución, del cual reúnen todos los valores que una persona debería de tener.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabra clave.....	4
Caso de lavado de activos en empresa colombiana.....	5
Metodología de la información.....	6
Sustentación teórica de la pregunta.....	10
Conclusiones.....	12
Referencias.....	153

Resumen

El Narcotráfico en Colombia es uno de los principales causantes de violencia en el país, ante la lucha de poderes se ha evidenciado que estos dineros causados por la exportación de estupefacientes, especialmente la cocaína, ha sido la fuente de financiación del terrorismo que a través de empresas fachadas los delincuentes logran legalizar dineros ilícitos, de esta manera se realizó un profundo análisis de lavado de activos en la región del valle del cauca, específicamente a la empresa llamada Drogas la Rebaja, del cual se encontró que los dineros provenientes de la actividad económica de la empresa pertenecía al grupo delincuenciales llamado Cartel de Cali que era liderada por los Hermanos Rodríguez Orejuela y que tras 20 años de investigación, el tribunal superior de Bogotá dictaminó en el año 2022 que Drogas la Rebaja pasaría a manos del estado por su participación de lavado de activos.

Palabras clave

Narcotráfico, Cocaína, Cartel de Cali, Lavado de Activos, Drogas la Rebaja

Caso de lavado de Activos en Colombia

Colombia es un país hermoso, donde abunda diversidad de culturas y costumbres. Cada rincón de nuestra tierra tiene una historia que contar, la región pacífica tiene como capital a la ciudad de Cali, llena de mucho sabor por sus costumbres de bailes y comidas típicas, pero en las últimas 6 décadas se ha manchado por la violencia, producto del narcotráfico, ya que en la lucha de poderes se registraron un gran número de muertes violentas, donde provocó que hoy en día, de acuerdo con el funcionario Pablo Alvarado, coordinador del observatorio de seguridad distrital de Cali “hasta el 10 de agosto de 2023, se registraron un total de 621 homicidios en Cali, en comparación con los 599 del año 2022 para la misma fecha”, según (Homicidios en Cali: cifras actuales y medidas de contención, 2023). Lo anterior indica que la consecuencia de los dineros del narcotráfico es aún la actualidad de la región, esos dineros que promueven las malas conductas hacen parte del mismo comercio, en situaciones que casi el 40% de la economía se mueven gracias a ello. Por otra parte, en los anteriores gobiernos tuvieron grandes luchas con las investigaciones de empresas fachadas que eran utilizadas para el lavado de activos, motivo por el cual empresas como Drogas la Rebaja fueron sometidas a procesos judiciales, ante este panorama se da la iniciativa de investigar las causas que llevaron a las autoridades competentes de indicar que dicha empresa fue objeto de lavado de activos.

Narcotráfico en Colombia

Desde hace muchos años las personas de las zonas rurales del país tuvieron espacios para promover alimentos del consumo humano e igualmente para cultivos de marihuana, que por un comienzo eran utilizados de forma casera, por sus efectos en la medicina. Cabe recordar que el sistema de salud de hoy en día no llega a todos los rincones del país, pero se estimaba que en algunas de zonas del país para el año 1970 ya existían algunos cultivos ilegales y es por esto que “Al retrotraer la historia para hallar un punto inicial, fue posible establecer que a mediados del siglo XX, se produjo una estrecha relación entre Chile y Colombia, la cual permitió la configuración de fuertes redes de tráfico de cocaína, que sentaron las bases para luego convertir este alcaloide en un fenómeno mundial.” Según, (Fernández, 2019.). De esta manera Colombia hizo un negocio ilegal rentable, ya que al cambio de divisas el beneficio era para el narcotraficante colombiano, el ingenio del ser humano mal intencionado probó todas las estrategias posibles para mover cargamentos de drogas de un país a otro, pasando desde mecanismo de vehículos en fronteras con Ecuador y Perú, también en zona marítima con grandes cargamentos, ante la poca tecnología y protocolos de prevención, condujo al enriquecimiento ilícito más fácil, desencadenando un “combustible” para la financiación de guerra de poder para la época. Además, la pobreza en Colombia facilitó que al pasar los años más personas quisieran alcanzar grandes fortunas de la manera más fácil, al evidenciar que el narcotráfico era un negocio rentable y por situaciones del deseo inconsciente del hombre provocó que estas estructuras tuvieran una estructura imbatible para que el crecimiento exponencial se mantuvieran al pasar de los años.

La Cocaína

La cocaína en sus varias formas se deriva de la planta de coca que es nativa de las altas cadenas montañosas de Suramérica. Los nativos de esta región usaban las hojas de coca y actuaban en los usuarios como un estimulante. Los efectos estimulantes de la droga aumentan la respiración, lo que a su vez aumenta la entrada de oxígeno. Según (La Historia de la Cocaína, 2017.) por relatos de personas quien consumen dicha droga manifiestan que les proporciona un éxtasis que hace llevar al cuerpo a un estado placentero, del cual lo hace adictivo. Al pasar de los años la información sobre esta droga es más abundante, aunque se conoce que contiene ingredientes tóxicos, a las personas no les interesa vulnerar su salud. El proceso en Colombia no ha tenido control debido a que la seguridad no llega a todos los rincones del país, sobre todo en la región pacífica, gozando de extensas hectáreas de cultivos de la misma. El alcaloide empieza desde formar su base a partir de ingredientes como gasolina y cemento, luego es comercializada a unas cuantas personas que posteriormente duplican el volumen inicial de la base de Cocaína con ingredientes como la cal o polvos y así mismo generar más rentabilidad para ser comercializada. Ante la anterior situación, esta droga lleva al deterioro de salud y el enriquecimiento ilícito para financiar a la violencia del país.

El Cartel de Cali

El Cartel de Cali fue en un momento el mayor proveedor de cocaína del mundo: de acuerdo a estimaciones estadounidenses, el poderoso grupo criminal con sede en Cali, una de las principales ciudades colombianas, generaba US\$ 8.000 millones al año. En 2014,

el Departamento del Tesoro declaró la victoria sobre el Cartel de Cali. `` Según (CNNEE, 2022), Este grupo era liderado por los hermanos Miguel y Gilberto Rodríguez Orejuela y algunos Narcotraficantes independientes, el objetivo de dicho cartel era consolidar la estructura de la exportación de cocaína a centro América y Europa, puesto que para la época también había un grupo de narcotraficantes llamados cartel de Medellín quien era liderado por Pablo Emilio Escobar. Una de las principales virtudes que tenía los líderes del cartel de Cali era la visión empresarial para la región, puesto que muchas unidades de negocio eran financiadas por este grupo, al pasar de los años quedo en evidencias que entre sus propiedades estaban empresas grandes y reconocidas del país, además del equipo profesional de futbol llamado América de Cali. Hacia finales de los años 90 la guerra de poder estaba desatada de la mano de ellos y el cartel de Medellín, muchas muertes se registraron en esa guerra, dejando atentados en la capital del valle y es que una de las bombas que fueron detonadas en la sultana del valle en cabeza de Pablo Escobar era una Droguería llamada Drogas la rebaja, esto puso en evidencia a las autoridades sobre esta unidad de negocio, tras investigaciones se encontró que hacía parte de un grupo de inversionistas, que al ser rastreados aparecía los hermanos Rodríguez Orejuela. En alerta quedo las autoridades sobre la posibilidad de lavado de activos en varias empresas de la región, Para el año de 1995 las autoridades nacionales, en cooperación con la DEA, arrestaron a los máximos líderes de la organización, dando un golpe duro a la estructura de la organización, al estar en prisiones colombianas los hermanos Rodríguez seguían sus operaciones de Narcotráfico y es hasta el año 2004 en que son extraditados hacia los

Estados Unidos, de esta manera se da por desarticulada la organización más estructurada que tenía el Narcotráfico en Colombia.

Lavado de Activos

En la literatura el concepto de lavado de activos la asocian sobre la ilegalidad y es que es una modalidad en la que permite dar fe sobre el buen proceder del dinero ilegal, en muchas ocasiones las empresas que no cuentan con un departamento de verificación de la transparencia de los recursos está condenado a que pueda tener situaciones en que las organizaciones puedan pasar a manos del estado después de procesos judiciales. En Colombia el sistema de administración de riesgos de lavados de activos, cobro importancia cuando el gobierno colombiano estaba sumergido en muchos escándalos hacia finales de los años 90, y es que para la época el gobierno de Estados Unidos ejercía presión, ya que tener mecanismos de prevención era importante para combatir la exportación de Cocaína, siendo el cartel de Cali participe de tener en sus manos empresas fachadas para legalizar los dineros provenientes del Narcotráfico. La administración de riesgos de lavados de activos permitía que las empresas estuvieran blindadas de dichos recursos ilegales que posteriormente hacían parte de la financiación de violencia en Colombia.

Empresa fachada de lavados de activos

Drogas la rebaja es una empresa reconocida que se originó en la capital del valle, siendo esta comprada por los hermanos Rodríguez Orejuela, que inicialmente era supermercados y que disponía de otro nombre comercial. Se tiene la información que “La cadena de farmacias se expandió rápidamente por diferentes sectores de la capital del Valle del Cauca. Con el paso del tiempo, Drogas La Rebaja llegó a contar con 872 locales, generando 7.000 empleos directos y más de 30.000 indirectos. Sus ingresos anuales alcanzaban los 1.2 billones de pesos, lo que la posicionaba como una de las 50 empresas más grandes de Colombia”. Según (Negocios, 2023), ante este panorama la empresa pasó por ventas ficticias, ya que de esta manera lograban legalizar los dineros ilícitos para ser utilizados en compras de bienes. En la literatura escrita de las guerras de poderes del narcotráfico aseguran que provocaron muertes violentas, deterioro de la región y salir a luz pública aquellos secretos de los tentáculos que tenían estas organizaciones en el comercio de cada región. Tras la bomba puesta por parte del cartel de Medellín a uno de los puntos de Drogas la Rebaja ubicada en la capital del valle, las autoridades investigaron la procedencia de dicha empresa, para la época fue poco el avance que se tuvo respecto al estudio de la procedencia de la empresa, ya que el cartel de Cali tenía en sus filas funcionarios del gobierno, policías y fiscales de su parte. Se conocía que en la región los hermanos Rodríguez Orejuela poseían unidades negocios ilegales, pero en la región estos sujetos eran aceptados y queridos por la generación de empleo, dando bienestar para la ciudad de Cali, lo anterior condujo a una rivalidad de culturas de las dos regiones. Una vez detenido, los máximos capos del Cartel de Cali fueron sometidos a la

verificación de los dineros de la toda la organización, ya en curso la lista Clinton en la que fue sometida la empresa, debido a sus vinculaciones con dineros ilícitos, producto de una ardua investigación del estado americano. En sus notas más relevantes fue vinculada la compra de la empresa por los familiares de los dueños, situación que puso en alerta y demostraron que dichas compras eran ficticias, ante lo sucedido se encontró que la empresa había sido vendida a una persona con estudios avalados en una universidad norteamericana, a la cual en la necesidad de proteger la estructura de la empresa y el capital humano crearon Coopservir, encargada de administrar los recursos de la empresa. Tras largos años de investigación se encontraron documentos que hacía constar que la empresa era rentable a pesar de contar con dinero ilícito. El gobierno intervino y empezó a trabajar sobre el sistema de administración del riesgo de lavado de activos, que en primera medida era proteger el interés de las empresas y sacar de la lista Clinton, lo cual no le permitía negociar con empresas internacionales. A la fecha, la Organización Coopservir mantuvo una relación con el estado para ser punto de partida en la reforma a la salud , ya que la intención del actual gobierno en cabeza del señor presidente Gustavo Petro es que Drogas la rebaja al tener la presencia en todo el país sea el mediador para suministrar los medicamentos de manera oportuna y a bajo costo.

Conclusiones.

La economía del país ha tomado mucha fuerza en los últimos años, debido a la optimización de los procesos Agroindustriales. Pero siendo realistas el motor de nuestra economía es el comercio informal, el problema es que este espacio está sujeto a disponer de dineros ilícitos, aunque el gobierno adelanta procesos que permite la verificación de la procedencia de los dineros con entidades como la DIAN. Pero hay unidades de negocio de las cuales no están legalmente constituidas y otras aparecen en los registros de cámara de comercio con otros tipos de actividades. La ilegalidad es un factor que abunda en el país de Colombia, la corrupción penetra los altos mandos del estado y facilita la finalidad del lavado de activos. El reto como estudiantes de contaduría pública es aplicar las medidas necesarias para la prevención de lavado de activos y enriquecimiento ilícito de la manera más íntegra, pero se entiende que la ética laboral ha sido vulnerada, así mismo, se ha evidenciado que algunas profesiones han restado la relación Trabajo-Salario. Los profesionales al día de hoy aspiran a grandes remuneraciones por la tendencia del alto consumo de la sociedad, llevando a ser expuestos a la corrupción. Un caso claro es el de Drogas la Rebaja, ya que el promedio salarial era igual al de otras unidades de negocio de similar actividad económica, pero una vez operado por los máximos jefes del cartel de Cali, estos salarios aumentaban desproporcionalmente, haciendo que una empresa legalmente constituida no pudiera igualar esa oferta. Más allá de que los propietarios de cada unidad de negocio no incurran a faltas graves sobre el lavado de activos, está en el profesional, que ante cualquier alerta de corrupción en acción se disponga en alerta. El hombre puede ser corrupto desde casa, siendo irresponsable con las obligaciones de

impuesto, hasta dejar pasar documentos, procesos y dineros de procedencia ilícita. Para la empresa Drogas la Rebaja fue muy notoria la administración de recursos ilícitos por parte del Narcotráfico, el pago desproporcionado de sueldos no correspondía para la época, el hecho de que la empresa pasara por diferentes dueños en casi 10 años llevaron a tener en alerta a las autoridades sobre la procedencia del pago por todos los activos de la empresa. A largo de los años Drogas la Rebaja logro consolidarse a nivel nacional debido a sus operaciones comerciales, tras la ultima decision del gobierno de ser el punto de partida para la reforma a la salud podemos decir que sera de gran ayuda para aquellas poblaciones vulnerables, ya que uno de los argumentos del estado es que la empresa sera utilizada por su operatividad nacional y sobre todo el bajo costo de medicamentos. La finalidad de la empresa hace que pensemos en el beneficio común, es indiscutible pensar que aún vivimos casos de lavado de activos en el comercio informal, pero si es necesario hablar sobre la etica laboral desde las instituciones de aprendizaje para evitar estas acciones que al final del dia provoca violencia.

Referencias

Homicidios en Cali: cifras actuales y medidas de contención. (2023, 10 agosto). cali.gov.co.

Recuperado 7 de noviembre de 2023, de

<https://www.cali.gov.co/seguridad/publicaciones/177524/homicidios-en-cali-cifras-actuales-y-medidas-de-contencion/#:~:text=Panorama%20actual%20de%20los%20homicidios%20en%20Cali&ext=De%20acuerdo%20con%20el%20funcionario,2022%20para%20la%20misma%20fecha.>

Fernández, CA (sin fecha). HISTORIA DEL NARCOTRÁFICO EN COLOMBIA Y LA INFLUENCIA DE ORGANIZACIONES CRIMINALES LIDERADAS POR COLOMBIANOS EN CHILE. Cloudfront.net. Recuperado el 16 de noviembre de 2023, de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/63521168/HISTORIA_DEL_NARCOTRAFICO_EN_COLOMBIA_Y_LA_INFLUENCIA_DE_ORGANIZACIONES_CRIMINALES_LIDERADAS_POR_COLOMBIANOS_EN_CHILE20200603-32131-73s5-libre.pdf?1591237752=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DHISTORIA_DEL_NARCOTRAFICO_EN_COLOMBIA_Y.pdf&Expires=1700166025&Signature=g0TwOs07glOOXwv3bJtyXqtduLUtPjc4TIVJTI05U9JPv dosocypwko ~-D8mUcRkorDke4s5tfDpI58Py3WTfccKWDfADdIP0JxBDzwTlSmn~oEIV~frQYHqExr87godDWzXzUeAnngDs9dm9V8g4yNSzDJLCrpE5DxP-

gVMoQkmU3iIfC4SRzENqE3iQ5JtB773pB
 hi25WBBZiEtOPBRzZtgpycQb2evSUcUJ18-
 gBQTHKr7L~YA7ESm6OwoyUyxEiOe9qpjPkARHQiq8z~J-
 UIOTEumdfzozDRiZOmucQIEpJLU9DSqwi300IgaVK6mtRw-
 0wmbaSPuXCU5I~KIA__&Key-Pair- Identificación=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

La Historia de la Cocaína. (2017.). Narconon International. Recuperado el 10 de Noviembre, 2023, de <https://www.narconon.org/es/informacion-drogas/cocaina/historia-cocaina.html>

CNNEE. (2022, 1 de junio). Así era el Cartel de Cali, la que fue conocida como la organización narcotraficante más grande del mundo. CNN.

<https://cnnespanol.cnn.com/2022/06/01/asi-era-el-cartel-de-cali-la-que-fue-conocida-como-la-organizacion-narcotraficante-mas-grande-del-mundo/>

Negocios, E. y. (2023, June 20). Drogas La Rebaja: la cadena farmacéutica que apoyará la reforma de la salud. El Tiempo. <https://www.eltiempo.com/economia/empresas/drogas-la-rebaja-historia-de-las-farmacias-que-apoyaran-la-reforma-a-la-salud-779064>

Colprensa. (2022, 3 de noviembre). ¿Por qué Drogas La Rebaja quedó en manos del Estado? Elcolombiano.com. <https://www.elcolombiano.com/colombia/gobierno-incorporara-a-drogas-la-rebaja-que-fue-del-cartel-de-cali-a-su-estrategia-de-salud-HL19036634>