



17th St. & Constitution Avenue N.W.  
Washington, D.C. 20006  
United States of America

Organization of American States

P. 202.458.3000  
[www.oas.org](http://www.oas.org)

Secretariat for Multidimensional Security

**XLIV MEETING OF THE GROUP OF EXPERTS  
FOR THE CONTROL OF MONEY LAUNDERING  
September 25-26, 2017  
Asuncion, Paraguay**

**OEA/Ser.L/XIV. 4.44  
DDOT/LAVEX/doc.19/17  
September 21, 2017  
Original: Spanish**

**PRESENTATION  
TRENDS AND TYPOLOGY DETECTED IN MONEY LAUNDERING  
AND FINANCING OF TERRORISM CASES IN PARAGUAY**

**The Group of Experts for the Control  
of Money Landering  
Gelavex  
PARAGUAY 2017**

**Secretariat for the Prevention of  
Money Laundering or Goods  
SEPRELAD**



# TIPOLOGY



**Creation and use of shell companies registered as importers, so that wire transfers can be made through enabled bank accounts, in order to pay alleged suppliers abroad.**



The shell companies facilitate the arbitration operations, deposits in checking accounts and transferences abroad, especially through checking accounts in banks located in risky and vulnerable geographic areas.

These companies, in order to justify the transfers abroad, used **invoices of alleged suppliers, apparently not authentic**; and as to the origin of the amount to be transferred, they presented adulterated taxes declarations.





## **General Data of the case subject to financial analysis**

### **Case related:**

- 10 shell companies
- 22 indicted persons
- 3 detained persons (home prison)

### **Activities Performed:**

- Money transfers abroad
- Imported merchandise
- Payment to foreign suppliers



## **SHELL COMPANIES RELATED WITH:**

**JUAN CONTABLE, owner accountancy office, Consultancy office .**

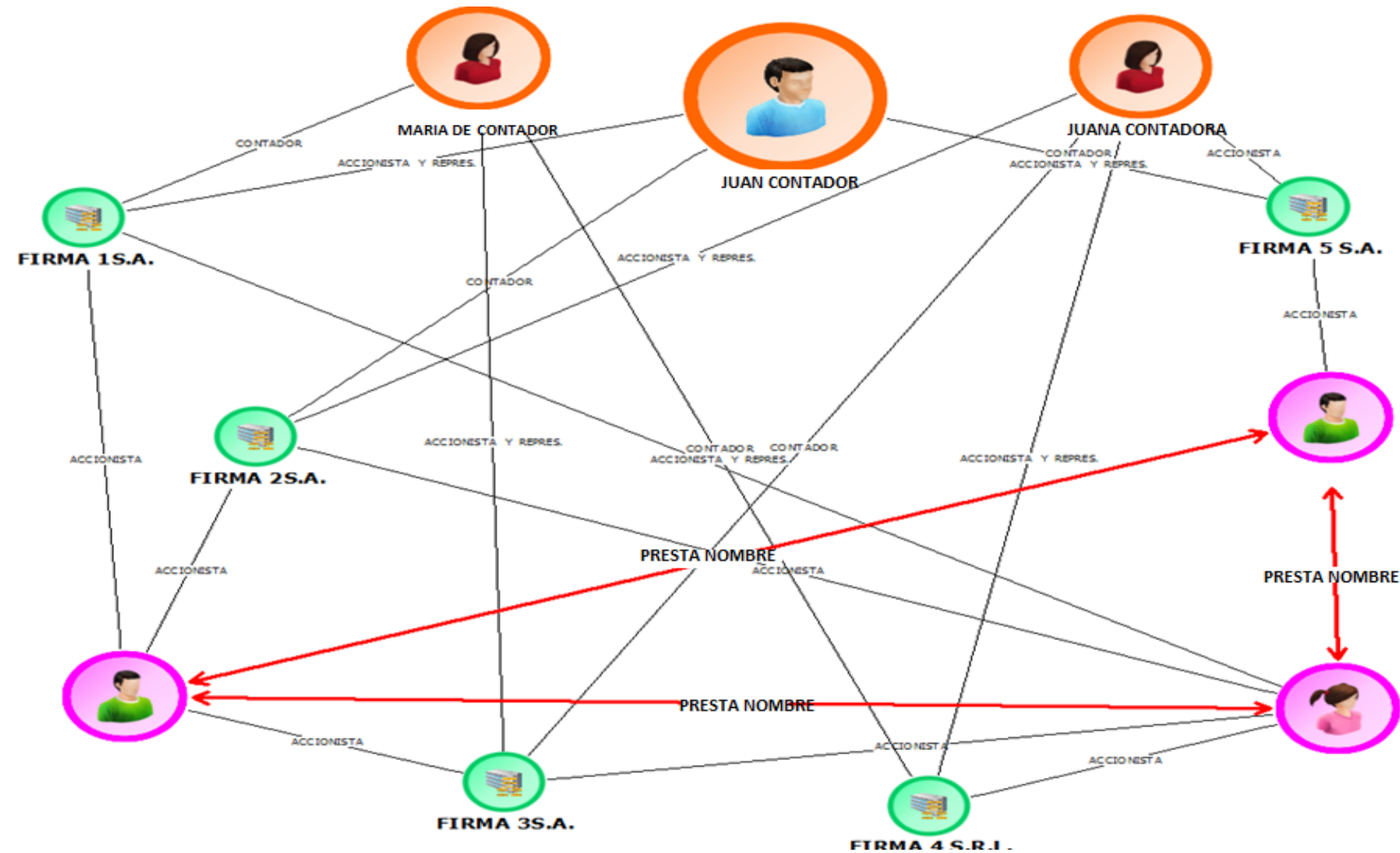
**MARIA DE CONTABLE., owner of the Consultancy office's wife.**

**JUANA CONTABLE, owner of the Consultancy office's sister.**

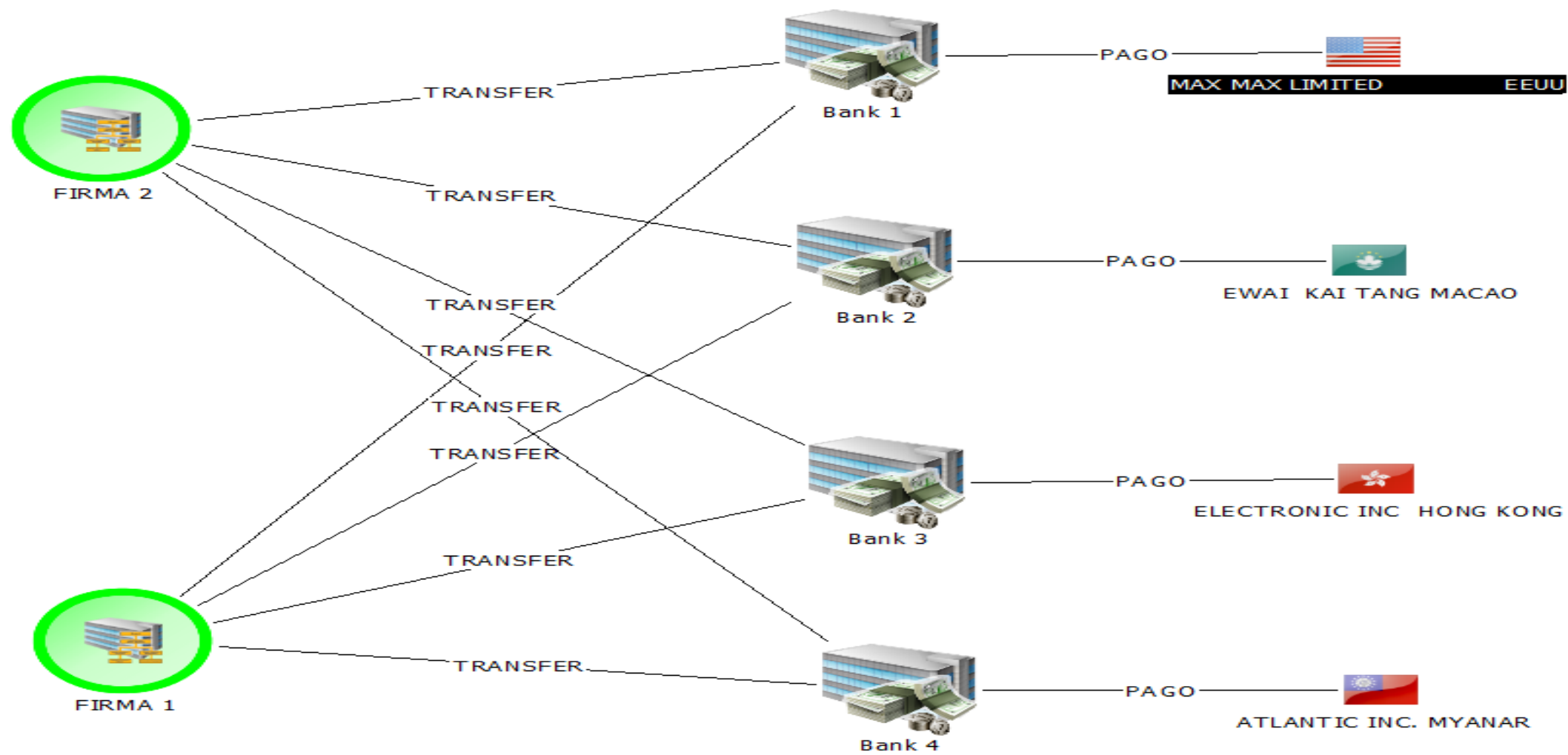


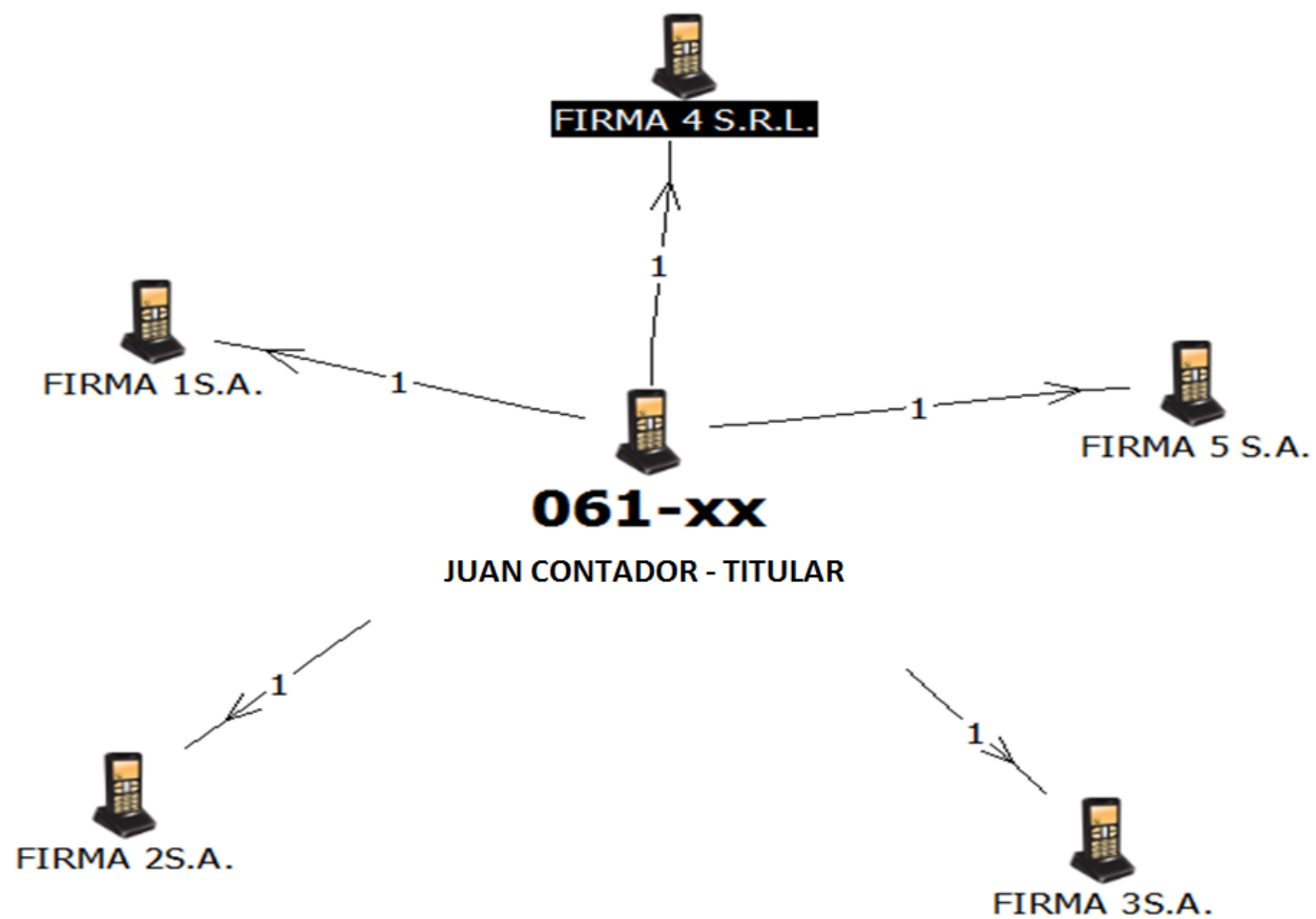


**The shareholders, directors and presidents of the shell companies, are people with limited resources and linked with JUAN CONTABLE through labor.**











**JUAN CONTADOR**, in partnership with **RC CAMBIOS**, obtained the franchise of a branch of an Exchange House, located in the triple border zone.

**JUAN CAMBIOS** was the manager of the mentioned exchange branch and he was the responsible for accumulate the “reales” (Brazilian currency) of the border and then deposit them into the bank accounts of the screen companies





### ARBITRAJE BANCO 2

COMPRA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	100.000,00			
VENTA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	1.283,10			
		COTIZACION		
		1,8330		
OBSERVACION				

### ARBITRAJE

### BANCO 1

COMPRA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	100.000	28	10	11
VENTA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	177,70			
		COTIZACION		
		1,777		
OBSERVACION				

### BANCO 3

COMPRA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	100.000	20	12	11
VENTA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	189.800			
		COTIZACION		
		1,8980		
OBSERVACION				

### ARBITRAJE BANCO 4

COMPRA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	30.000	3	11	11
VENTA		DIA	MES	AÑO
DIVISA	CANTIDAD			
US\$	30.000			
		COTIZACION		
OBSERVACION				



The money that was entering the banks, such as cash deposits in foreign currency (Reales), were used in arbitration operations (reales-dollars), to be later transferred almost entirely to other countries as a supposed payment to suppliers from the customers of the shell companies for the goods received.





In order to justify the commercial movement of the shell companies in the correspondent banks, affidavits tax statements, balances and accounting documents were made and presented with modified values compared with the real movements of the companies (declared to the Sub- Secretary of Taxation);

## Tax Declarations– Correct

DECLARACION JURADA NORMALIZADA

Original Normalizada

FORMULARIO: 120-V1 CONTRIBUYENTE: 50886 CONTROL: 8F8F0 FECHA: 12/07/2011 PRESENTADO POR: INTER

PARA LLENAR LEA INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB

LOS IMPORTES SE CONSIGNARAN SIN CENTIMOS

Número de Orden 0007383 RUC 50886 DV 4

Razón Social/Primer Apellido Segundo Apellido

Nombres

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

120

011 ☒ Declaración Jurada Original Número de Orden Declaración que rectifica

022 ☐ Declaración Jurada Rectificativa 03 0

055 ☐ Declaración Jurada en Caracter de Clausura o Ces. 04

Periodo Fiscal

Mes Año

0 6 2 0 1 1

PARA EMPRESAS O ENTIDADES QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS Y EXONERADAS (INCLUIDAS LAS EXPORTACIONES)

### Declaración Anexo Hoja de Trabajo

INC	RUBRO 1 MONTO DE LAS OPERACIONES DEL PERIODO Y DETERMINACION DEL DEBITO FISCAL	DEBITO FISCAL POR OPERACIONES GRAVADAS			
		MONTO DE LAS OPERACIONES -I-	AL 10% -II-	AL 5% -III-	
a	Enajenación de Bienes y Prestación de Servicios gravados con tasa del 10%	2.429.752	19	242.975	
b	Enajenación de Bienes y Prestación de Servicios gravados con tasa del 5%	0		25	0
c	Enajenación de autovehículo (Art. 25 del Dto. 6806/05)	0	20	0	
d	Remuneraciones que se autoasignan los propietarios de empresas unipersonales (Art. 6 Dto. 6806/05)				
e	Ajustes de precios, devoluciones realizadas y descuentos obtenidos por compras ya declaradas con Crédito Fiscal del 10% y recupero de impuesto por operaciones declaradas como incobrables				

**Tax base:**  
**Small amounts,**  
**or without movement**  
**2,429,752**

## Tax Declarations – Incorrect

PARA LLENAR LEA INSTRUCTIVO DISPONIBLE EN LA WEB

LOS IMPORTES SE CONSIGNARAN SIN CENTIMOS

Número de Orden RUC 50886 DV 4

Razón Social/Primer Apellido Segundo Apellido

Nombres

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

120

011 ☐ Declaración Jurada Original Número de Orden Declaración que rectifica

022 ☒ Declaración Jurada Rectificativa 03 0

055 ☐ Declaración Jurada en Caracter de Clausura o Ces. 04

Periodo Fiscal

Mes Año

0 6 2 0 1 1

PARA EMPRESAS O ENTIDADES QUE REALICEN OPERACIONES GRAVADAS Y EXONERADAS (INCLUIDAS LAS EXPORTACIONES)

### Declaración Anexo Hoja de Trabajo

INC	RUBRO 1 MONTO DE LAS OPERACIONES DEL PERIODO Y DETERMINACION DEL DEBITO FISCAL	DEBITO FISCAL POR OPERACIONES GRAVADAS			
		MONTO DE LAS OPERACIONES -I-	AL 10% -II-	AL 5% -III-	
a	Enajenación de Bienes y Prestación de Servicios gravados con tasa del 10%	9.292.429.752	19	929.242.975	
b	Enajenación de Bienes y Prestación de Servicios gravados con tasa del 5%	0		25	0
c	Enajenación de autovehículo (Art. 25 del Dto. 6806/05)	0	20	0	
d	Remuneraciones que se autoasignan los propietarios de empresas unipersonales (Art. 6 Dto. 6806/05)				
e	Ajustes de precios, devoluciones realizadas y descuentos obtenidos por compras ya declaradas con Crédito Fiscal del 10% y recupero de impuesto por operaciones declaradas como incobrables				

**Documents submitted to banks:**  
**higher amounts**  
**9,292,429,752**





For the justification of the transfers abroad, they presented invoices that were elaborated and designed by **JUAN CONTADOR** and its organization **(CONSULTORA)**.





According to the information from the National Customs Office, in some cases the companies didn't register imported goods from abroad and in other cases, the value of imported goods were smaller than the amount of money remitted abroad.



TRANSFERENCIA

**267.352.694**



FIRMA 1

IMPORTACIONES

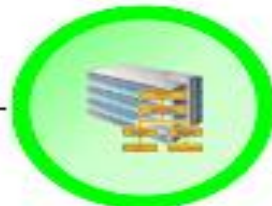


**942.401**



TRANSFERENCIA

**188.104.027**



FIRMA 2

IMPORTACIONES

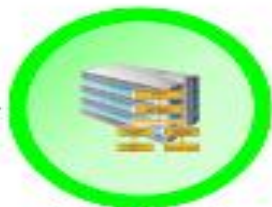


**52.027**



TRANSFERENCIA

**11.105.635**



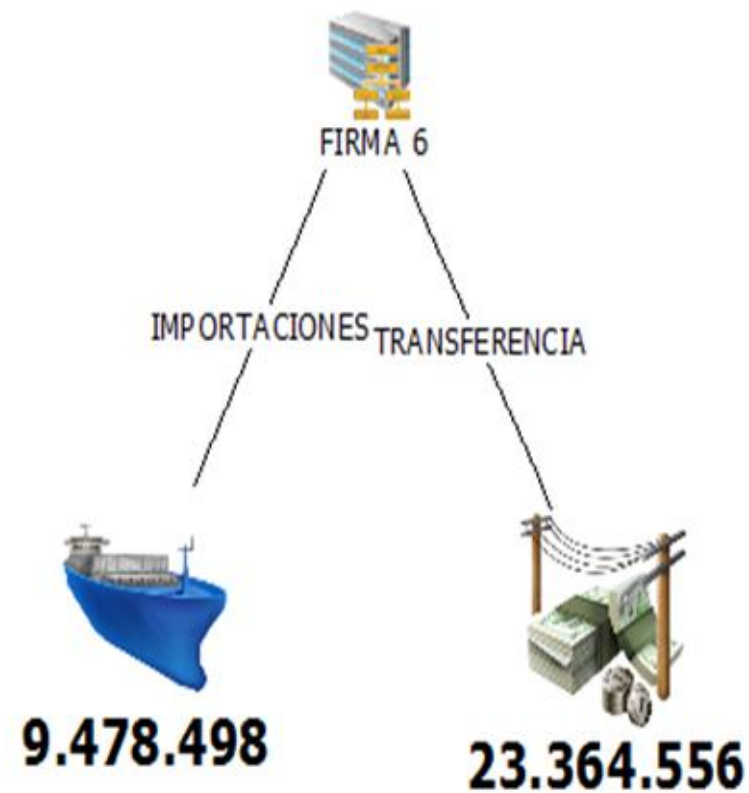
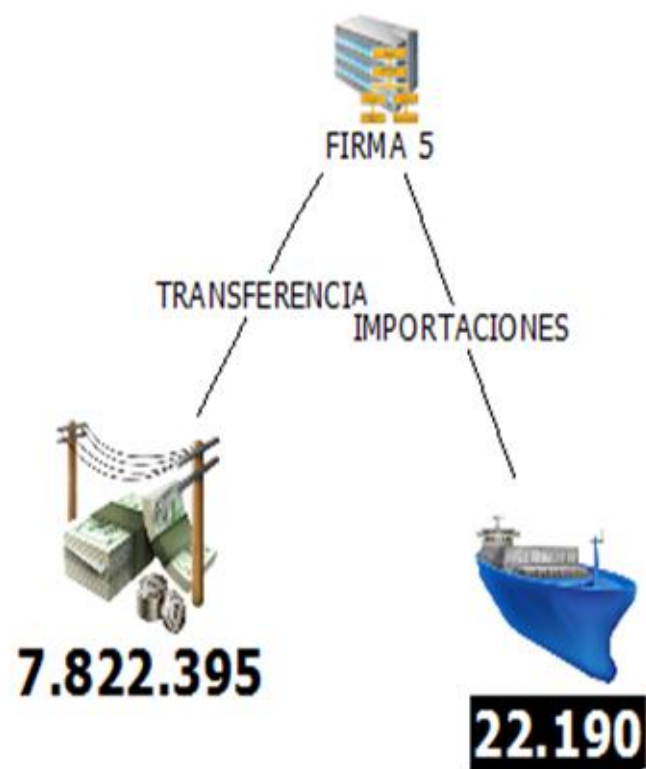
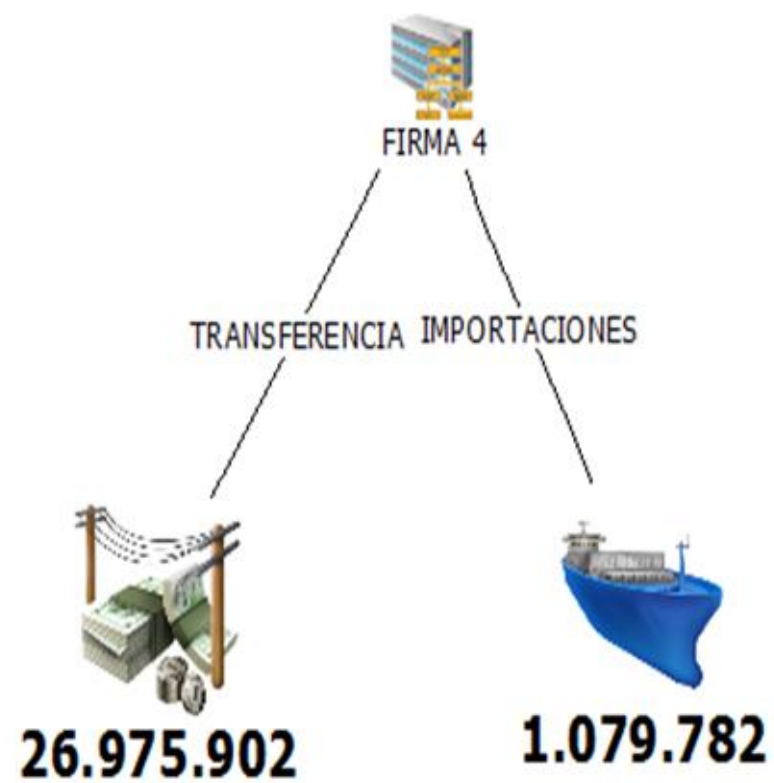
FIRMA 3

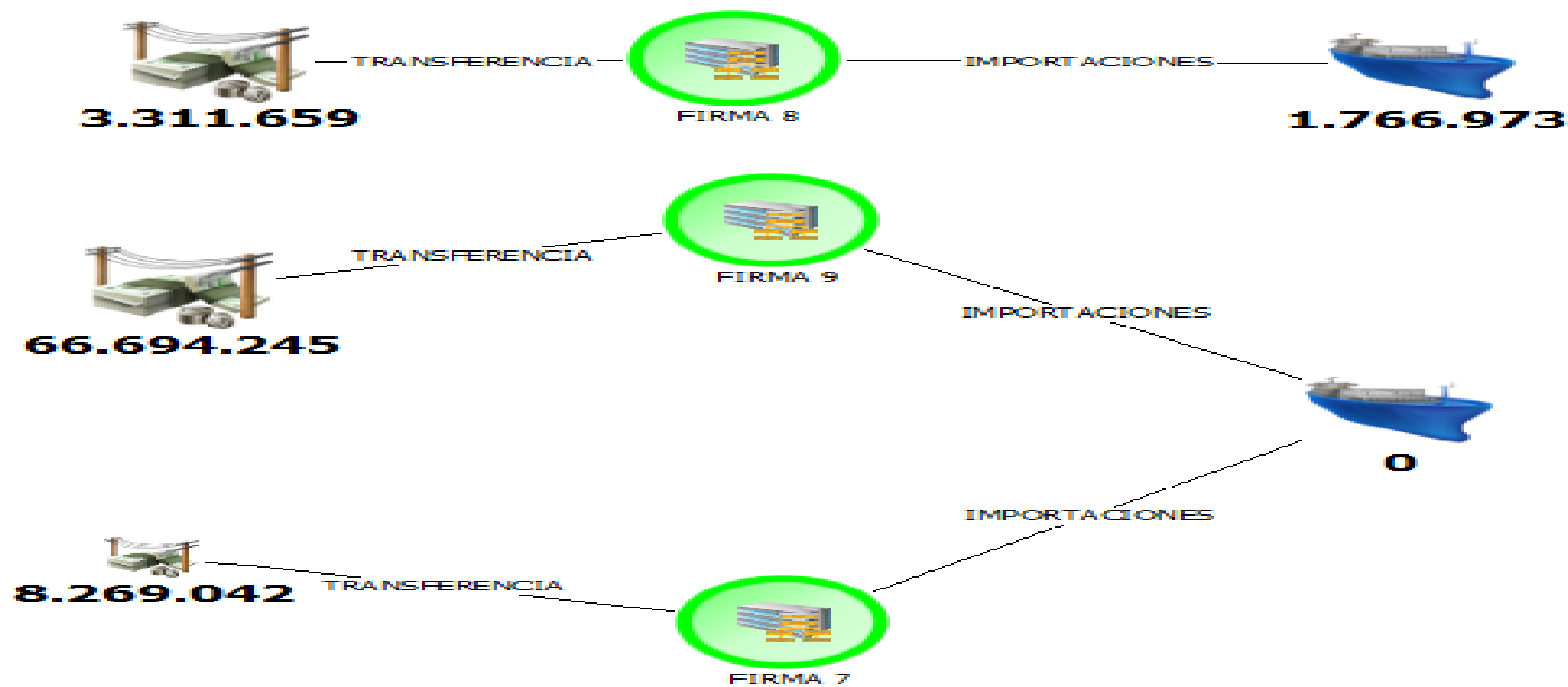
IMPORTACIONES



**546.712**







**THANK YOU**