

**“TURQUÍA COMO CENTRO DE GRAVEDAD EN LA  
LUCHA CONTRA LA FINANCIACIÓN DE DAESH A  
TRAVÉS DEL CONTROL DE LAS RUTAS DE  
CONTRABANDO”**

**“TURKEY AS CENTER OF GRAVITY IN THE FIGHT  
AGAINST THE FINANCING OF DAESH THROUGH  
THE CONTROL OF THE SMUGGLING ROUTES”**

**Autor: D. José María Fernández Cantón**

**Tutor: Doctor D. Pedro Sánchez Herráez**

**Septiembre 2016**

## **ABSTRACT**

La expansión de DAESH en los últimos años se ha visto frenada por las operaciones lideradas por la coalición internacional. Sin embargo, estas acciones no parecen ser concluyentes, permitiendo al grupo terrorista adaptarse al nuevo escenario y, así, garantizar su supervivencia. El nivel de ambición de la organización dependerá de las capacidades de que dispone y, estas, de los recursos financieros a los que tenga acceso. De este modo, la estructura logística que permite la financiación de DAESH será la columna vertebral sobre la que se apoyarán sus ambiciones de expansión. La lucha contra la financiación, comenzando por el control de las rutas de abastecimiento, debe estar liderada por los países colindantes al califato. Turquía, tanto por su relación con occidente como por su situación geográfica, se convierte en el centro de gravedad en el sustentar la lucha contra la financiación de DAESH.

The expansion of DAESH in the last years has been stopped by the operations led by the international coalition forces. However, these actions do not appear to be conclusive, allowing the terrorist group to adapt itself to the new scenario, and thus ensuring its survival. The level of ambition of the organization will depend on the capabilities available, and these, on the financial resources to which it has access. In this way, the logistic structure that allows DAESH's financing will be the backbone where its ambition of expansion will be supported. The fight against financing, beginning with the control of supply routes, must be led by the countries adjacent to the caliphate. Turkey, both for its relationship with the West as by its geographic situation, becomes the Centre of Gravity in sustaining the fight against the financing of DAESH.

**PALABRAS CLAVE:** terrorismo, DAESH, Turquía, financiación, contrabando.

**KEYWORDS:** terrorism, DAESH, Turkey, financing, smuggling.

## ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	3
2. PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	5
3. HIPÓTESIS	5
3.1. Turquía alcanza un control eficaz sobre las rutas de contrabando, reduciendo el nivel de ambición de DAESH.	5
3.2. Turquía alcanza un control eficaz sobre las rutas de contrabando pero el nivel de ambición de DAESH se mantiene.	6
3.3. Turquía se mantiene al margen y no toma medidas contundentes contra el contrabando, implicándose la comunidad internacional y reduciendo el nivel de ambición de DAESH.	6
4. TEORÍA	7
5. FUENTES Y DATOS	8
6. NIVEL DE AMBICIÓN DE DAESH	8
7. FUENTES DE FINANCIACIÓN DE DAESH	13
7.1. Ingresos por el crudo	14
7.2. Ingresos por impuestos y multas	16
7.3. Ingresos por otros conceptos	17
8. RUTAS DE CONTRABANDO	19
9. IMPACTO DE LA INTERVENCIÓN INTERNACIONAL EN LA FINANCIACIÓN DE DAESH	23
10. TURQUÍA EN LA LUCHA CONTRA LA ESTRUCTURA LOGÍSTICA DE DAESH	28
11. ANÁLISIS DE LAS HIPÓTESIS EXPUESTAS	33
12. CONCLUSIONES	35

## 1. INTRODUCCIÓN

El avance de ad-Dawla al-Islāmiyya fī al-‘Irāqi wa sh-Shām (DAESH), cuyo germen sería Al-Qaeda en Irak, ha sorprendido a la opinión internacional por su rápida expansión. Es evidente que su éxito, sobre el terreno, radica en la virulencia de sus actos, incluso contra otros grupos yihadistas, en regiones que tienen como denominador común la debilidad de sus gobiernos, eliminando todo rastro del poder anterior e instaurando su propia ley. Irak y Siria han sido el origen de su expansión, aunque no son sus únicos objetivos. La misión de DAESH es la de declarar la creación de un califato que instaure la *sharia* en todo el levante mediterráneo: Siria, Jordania, Israel, Palestina, Líbano, Chipre, y parte del sur de Turquía, e incluso el sur de Europa, incluyendo España y la región de los Balcanes (Dabiq, 2014, p. 20).

Sin embargo, esta expansión requiere de una financiación millonaria, la cual, día a día, es más demandante y directamente proporcional a las ambiciones del grupo yihadista. Sus más de 30.000 efectivos<sup>1</sup>, deben recibir salarios y alimentos, asistencia hospitalaria para sus heridos, grandes inversiones en armamento y material bélico y otra infinidad de necesidades que requieren unos ingresos monetarios como si de un estado cualquiera se tratase. Así, en la organización de DAESH podemos encontrar, entre otros ministerios, el de finanzas, cuyo principal objetivo es la gestión de los recursos que obtienen en los territorios ocupados de facto, así como el estudio de nuevos métodos de financiación (Thompson y Shubert, 2015).

Entre los métodos de financiación, aparte de donaciones anónimas, se observan todo tipo de actividades criminales: venta de personas, tráfico de órganos –muchos provenientes de sus propios terroristas muertos-, secuestros, extorsiones y contrabando de petróleo, entre otros. Se estima que de este último recurso, el petróleo<sup>2</sup>, DAESH obtiene más de un millón de dólares diarios (Solomon, Kwong y Bernard, 2016, p.2); recurriendo a las estimaciones más moderadas. El proceso es simple: extraer el petróleo de los pozos que se encuentran en los territorios ocupados y venderlos en el mercado negro.

Para el contrabando de petróleo, los terroristas utilizan rutas que se adentran en el Kurdistán iraquí y Turquía principalmente. Estas rutas de suministro, ya fueron utilizadas por Sadam Husein durante el asedio de los EEUU y el embargo internacional, y se demostraron

---

<sup>1</sup> Según fuentes rusas el número de efectivos es difícil de cuantificar aunque las estimaciones no bajan de los 30.000 efectivos. (RT, 2015a).

<sup>2</sup> “La cuestión clave para el Estado Islámico es el petróleo...” (Jana Hybaskova, embajadora de la UE en Irak en el año 2014, ápod Europa Press, 2014).

verdaderamente eficaces para los intereses del dictador, al contrario que para los norteamericanos, que no llegaron a erradicar el contrabando en la región (Sanz, 1995).

Existen diferentes factores para que el control del movimiento del petróleo ilegal en la región sea tan complejo. En primer lugar, la corrupción de las autoridades locales permite que el crudo ilegal se mezcle entre los convoyes de crudo legal a su paso por los principales puntos de suministro (The New Arab, 2015, p. 2). En segundo lugar, principalmente en el caso del Kurdistán iraquí, no existen unas fuerzas capaces de realizar unos controles eficaces y así poder detectar a los contrabandistas. En tercer lugar, existen otros intereses de los gobiernos afectados por los que prefieren mantenerse al margen, o al menos no actuar de manera contundente contra estos criminales. Un nuevo factor que aparece en esta ecuación es la incertidumbre en las nuevas capacidades militares turcas debilitadas por las purgas realizadas por el gobierno turco después del golpe de estado fallido en julio de 2016<sup>3</sup>.

En el caso de Turquía se plantean diversos puntos de vista que justifican la poca efectividad de este país para controlar el contrabando de petróleo. Geográficamente, la línea fronteriza de Turquía con Siria e Irak ocupa más de 1260 kilómetros, zona agreste y foco del crimen organizado en la región. Desde un punto de vista enfocado en la política regional, actualmente DAESH combate al régimen sirio, el cual tiene posturas totalmente enfrentadas al estado turco. Este hecho, junto a que los kurdos, también enemigos de Turquía, estén luchando contra DAESH, propicia un estado constante de desgaste entre las principales amenazas de Turquía, haciendo que esta sea la única beneficiada; siempre y cuando se mantenga al margen. También se ha acusado a los turcos de aprovecharse de la venta del crudo para sus propios intereses, hecho que Turquía siempre ha negado.

Hasta la fecha, los aspectos anteriores han sido analizados, en diversos estudios y trabajos, desde distintas perspectivas. Están los que se esfuerzan en cuantificar los ingresos de los yihadistas, como los realizados por el *think tank* Center for the Analysis of Terrorism (CAT) o el Financial Action Task Force (FATF); otros han optado por investigar el procedimiento por el cual el crudo llega al mercado internacional. Están, igualmente, los que analizan las medidas adoptadas por la comunidad internacional para combatir la financiación de DAESH. En este trabajo pretendemos conectar estos argumentos para contribuir con una visión más precisa del papel que Turquía puede jugar en la región, centrando la investigación en el control de la estructura logística de los yihadistas.

---

<sup>3</sup> Se estima que más de 10.000 personas han sido detenidas, en su mayoría militares. (Mourenza, 2016).

Sin embargo, tendremos que ser escrupulosos en el análisis de aquellos argumentos poco parciales sobre la implicación de Turquía en el conflicto y su poca participación en contra del contrabando; concretamente los provenientes de Rusia y, del mismo modo, de los de la misma Turquía.

Aunque, también es cierto que en los últimos meses el enfriamiento en las relaciones entre los dos países parece haber dado paso a una nueva etapa de acuerdos bilaterales en materia económica, especialmente en el desbloqueo de Turquía al proyecto del gasoducto Turkish Stream<sup>4</sup>. Esta nueva alianza puede llevar a colaborar igualmente en la lucha contra DAESH y, por lo tanto, impactar directamente en su financiación.

Cualquiera que sea el motivo real, lo cierto es que, a día de hoy, Turquía parece no estar controlando de manera eficaz su territorio en la lucha contra el contrabando, específicamente la importación de petróleo ilegal. Este punto es el motivo de esta investigación, en la que se pretende medir el impacto que el control de las rutas de contrabando de petróleo en territorio turco tendría sobre la financiación de DAESH, así como en su nivel de ambición.

## **2. PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

“Cómo afectaría un control eficaz de las rutas de contrabando, principalmente de petróleo, en territorio turco, sobre la financiación de DAESH y, por consiguiente en su capacidad de combate y expansión”.

El nivel de abstracción de esta pregunta de investigación se considera bajo ya que será fácilmente ponderable el peso que el petróleo tiene en la financiación de DAESH. Además, la eficacia del control de las rutas se podrá medir a través de la comparación de la cantidad de crudo legal que es transportado en la ruta turca y el total que entra en Turquía.

## **3. HIPÓTESIS**

### **3.1. Turquía alcanza un control eficaz sobre las rutas de contrabando, reduciendo el nivel de ambición de DAESH.**

---

<sup>4</sup> Euronews (2016).

En Oriente Medio la ruta natural de contrabando pasa por Turquía, hecho contrastado con la época de Sadam Husein el cual utilizaba la misma ruta, por lo tanto, un control de la región forzaría a DAESH a buscar otras rutas o nuevos compradores, probablemente en Arabia Saudí a través de la ruta jordana. Además, al ver reducidos considerablemente sus ingresos, el grupo yihadista potenciaría otras actividades criminales para mantener su financiación; ninguna de ellas sería tan sencilla y tampoco daría tantos beneficios como la venta de petróleo. Por lo tanto, el grupo yihadista reduciría sus expectativas de expansión, viéndose limitado en sus capacidades de avance.

### **3.2. Turquía alcanza un control eficaz sobre las rutas de contrabando pero el nivel de ambición de DAESH se mantiene.**

En este caso, la hipótesis se diferencia de la anterior en el modo en el que DAESH asimilaría este golpe a su financiación. Si las expectativas de expansión de DAESH no se reducen la solución del grupo terrorista pasaría por buscar herramientas que supongan un menor gasto pero que mantengan el mismo nivel de eficacia. Sería de pensar, pues, en el uso de armas químicas, por parte de los yihadistas, siendo su adquisición económica y sencilla, generando además una gran capacidad destructiva. Su utilización podría afectar a las regiones en las que mantiene enfrentamientos armados o, incluso, en países de Occidente por su alto poder desmoralizador.

### **3.3. Turquía se mantiene al margen y no toma medidas contundentes contra el contrabando, implicándose la comunidad internacional y reduciendo el nivel de ambición de DAESH.**

Turquía debe sopesar sus intereses en la región y los que mantiene a nivel internacional. Su compromiso con la comunidad internacional, como miembro de la Organización del Tratado del Atlántico Norte (OTAN), le hará tomar las medidas que se le requieran, de otro modo podría tener un impacto negativo en su economía ya que también es candidato para convertirse en miembro de la Unión Europea (UE). La cuestión de por qué la UE estaría tan interesada en el control del petróleo ilegal se podría responder desde un punto de vista no sólo económico, sino

también de “imagen” de los países europeos, los cuales están siendo acusados de comprar el petróleo<sup>5</sup> de DAESH y por lo tanto de financiar al grupo terrorista. De nuevo, los intereses de la UE y de la OTAN están íntimamente ligados.

En lo que a DAESH concierne, esta última hipótesis le permitiría continuar con su financiación a través de la venta del petróleo, aunque una falta de compromiso de Turquía provocaría que se activasen otras medidas para frenar esta línea de financiación. Más concretamente, los bombardeos selectivos realizados por la coalición liderada por EEUU en territorio de Irak y Siria serían más intensos. Esto, junto con la recuperación de los pozos de petróleo, llevaría a DAESH, a medio plazo, a aumentar su actividad criminal en otras facetas para mantener sus ingresos pero, posiblemente, no sería suficiente para mantener su nivel de ambición.

#### **4. TEORÍA**

Para este trabajo se identifica como atributo causal la eficacia de Turquía en relación con la lucha contra la venta de petróleo ilegal, considerando que la eficacia en el control de suministro del crudo afecta de manera directa a la financiación del grupo terrorista y, como efecto, el impacto final que este control tendría sobre las aspiraciones de expansión de DAESH. El mecanismo, que llevaría a producir tal efecto, sería principalmente el control de las rutas de suministro del contrabando de crudo proveniente de los territorios ocupados por DAESH.

El uso de estas rutas de suministro no son nuevas, ya fueron usadas por Irak durante el asedio norteamericano, por lo que podemos considerar lo ocurrido en esa época como un antecedente del factor causal que ocupa este estudio.

Respecto a la definición de “control eficaz” de las rutas, esta sería la capacidad de Turquía de lograr el efecto deseado en el corte del flujo de petróleo ilegal, de modo que produzca el impacto suficiente para obligar al grupo yihadista a reorientar su sistema de financiación hacia otras actividades criminales menos rentables.

De igual modo, el “nivel de ambición” vendrá definido como la expectativa de expansión de DAESH en un espacio de tiempo determinado y basado en los recursos de que dispone.

---

<sup>5</sup> Europa Press (2014).

Finalmente, entenderemos que el control de las rutas de contrabando impactará directamente en el entramado logístico que engloba la financiación del grupo terrorista.

## **5. FUENTES Y DATOS**

La fase de investigación ha estado sustentada en dos vertientes diferentes: la confirmación, mediante una valoración cuantitativa, de la influencia que el petróleo tiene sobre la financiación de DAESH y otra segunda, en la que se ha realizado un estudio del efecto que el control de las rutas de suministro tienen sobre el contrabando del petróleo.

Para la primera, se ha hecho uso de datos secundarios provenientes de fuentes abiertas que han proporcionado el peso de cada uno de los recursos de financiación del grupo terrorista; este dato ha sido la referencia para conocer el impacto que tiene la reducción del petróleo en el conjunto de la financiación de la organización.

El segundo punto ha abarcado el estudio de las rutas de abastecimiento y las posibilidades reales que Turquía tiene para aumentar su eficacia en la lucha contra el contrabando de petróleo. Las fuentes y datos utilizados para este segundo punto se apoyaron en artículos e informes actuales en revistas y páginas web de referencia internacional.

El antecedente de la guerra de Irak ha servido para analizar las posibles causas por las que el control de la ruta de suministros turca no fue eficaz en esa época.

## **6. NIVEL DE AMBICIÓN DE DAESH**

La aparición de DAESH en la escena internacional no fue una sorpresa. Desde sus inicios durante la guerra de Irak, en el año 2003, en la que bajo las órdenes de Abu Musab al-Zarqawi luchaba contra las fuerzas norteamericanas como franquicia de Al-Qaeda (AQ) en Irak, las ambiciones de al-Zarqawi para crear un califato harían que la organización se desviase de los objetivos marcados por AQ para seguir lo que consideraba su propio destino.

En realidad, el modo de actuar y de financiarse, o incluso su propia estructura, difieren mucho una de la otra. Desde un punto de vista de liderazgo, AQ no dispone de un líder que dirija una estructura organizativa, sino que esta persona lidera el consejo de la *shura*, la cual a su vez

centraliza la estrategia a seguir y los mensajes que se envían al exterior. DAESH, al contrario, dispone de un califa, considerado por la comunidad como el líder espiritual y que, además, ejerce el control sobre una estructura administrativa, y de gobierno, creada para gestionar el territorio que ocupa (Glenn, 2015, p. 2). De hecho, este control territorial es uno de los puntos principales que marcan la diferencia entre las dos organizaciones yihadistas con mayor influencia ya que AQ no dispone de un territorio y, por ello, tampoco de un estado; en cambio, DAESH sí que se siente como un estado que se gestiona a través de los consejos de la *sharia*<sup>6</sup>, especializados en aspectos de seguridad, asuntos militares, asuntos financieros, entre otros. A nivel operacional, DAESH dispone de jefes regionales, uno por cada zona ocupada, que llevan el control de las operaciones.

Este enfrentamiento con AQ ha llevado a una deslegitimación mutua, hasta hoy en día, en la que ambas organizaciones se afanan por reivindicar las acciones realizadas por sus filiales y en promulgar que ellas son las únicas y verdaderas para predicar y expandir el islam. De este modo, DAESH se considera, a sí misma, como la única *ummah*, o comunidad, que verdaderamente representa los valores religiosos de la *sharia* en su versión más pura. Esta visión expansionista del islam sería confirmada en el manifiesto<sup>7</sup> que el autodenominado estado islámico difundiría en 2014 confirmando la creación del califato y el nombramiento de su califa: Abu Bakr al-Baghdadi. El mismo manifiesto establece que la misión de la *ummah* es la de ocupar todo el territorio posible e instaurar la *sharia*. Los valores en los que la comunidad debe reconocerse a sí misma también quedan plasmados en la proclamación del califato. Estos aspectos nos servirán para definir el nivel de ambición del grupo terrorista.

Desde la proclama, dicho nivel de ambición ha ido variando sólo en los tiempos marcados para conseguir sus fines, pero no en el objetivo principal de extender el califato hasta las puertas de Roma y Damasco; o incluso un horizonte más ambicioso: expandir el califato al mundo entero. Tampoco han variado una sola línea de los valores que definen al estado islámico. Así, a lo largo de todos estos años, la organización se ha ido anexionando todas las regiones ocupadas considerándolas nuevas provincias, y con ello ha absorbido tanto los recursos materiales como humanos que se encontraban por su camino. Además ha ido pasando por distintas pruebas de fuego en las que han tenido que luchar contra la oposición encontrada en su avance al igual que resistir a las acciones llevadas a cabo por la coalición internacional que han mermado su capacidad de combate. A pesar de ello DAESH no ha renunciado a su afán de expansión, por lo que debemos suponer que tampoco renunciará a estos objetivos en el futuro.

---

<sup>6</sup> Ley del islam.

<sup>7</sup> Alhayat Media Center (n.d.). This is the promise of Allah.

De este modo, Abu Abdullah al-Masri, en su ensayo sobre los Principios en la Administración del Califato del Estado Islámico<sup>8</sup>, pone en práctica el objetivo del grupo terrorista describiendo los pasos, sobre el terreno, a seguir para instaurar el califato en los territorios que ocupa; así como la gobernanza de estos. Considera, igualmente, que la riqueza del estado es fundamental para la financiación de su expansión. Esta riqueza estará basada en la explotación de los recursos naturales existentes y en el pago de impuestos de sus gentes. Este modo de expansión lo resume Zelin en cinco fases: “inteligencia, militar, *dawa* (actividades caritativas), *hisba* (regulación moral y protección de los consumidores) y de gobernanza” (Zelin, 2016, p. 1).

Una vez analizados el perfil de DAESH y el modo en el que pretende alcanzar sus objetivos, podremos centrarnos en su nivel de ambición. Sin embargo, también es evidente que este modelo de actuación les ha llevado a tener demasiados frentes abiertos en los que combate tanto a fuerzas de la coalición, grupos kurdos, otros grupos yihadistas y fuerzas gubernamentales. Este hecho facilita que la organización se debilite más rápidamente; aunque, como veremos más adelante, también surgirán oportunidades de comercio con estos grupos. Todo ello supone un factor más a tener en cuenta para identificar hasta dónde podrá llegar el grupo terrorista en sus ambiciones.

Pero este modo de actuación en el que demuestra una violencia exacerbada no surge de manera espontánea; al contrario, se ajusta al perfil de las nuevas guerras en las que los costes son más reducidos y “su interacción con el entorno económico global es una característica principal de estos” (Sánchez, 2016, p. 5). Además, esta radicalización de sus actos, unida a la indiferencia que tiene hacia otros grupos terroristas yihadistas, ha abierto el camino a una lucha sin cuartel entre las distintas facciones. Es bien sabido que DAESH acepta las *bayah*<sup>9</sup>, realizados por otros grupos terroristas en la región, sin embargo nunca se ha identificado dentro de una causa común con otros grupos en lo referente al yihadismo wahabita. En cambio, existen autores que entienden esta nueva visión salafista en la que se adaptan los valores teológicos a la realidad política como *neo-salafismo*<sup>10</sup>. Así, en el manifiesto del califato, recuerdan a sus soldados el deber de actuar, por la gracia de Alá, contra cualquiera que dude de la autoridad que representan. Todo ello es parte del plan estratégico de DAESH en el que la ocupación de facto de los territorios invadidos es el primer paso para asentar lo que considera el califato y con ello, la

---

<sup>8</sup> Este ensayo forma parte de las filtraciones obtenidas de los documentos internos de DAESH que se publicaron en el 2015. El lugar que ocupa el autor en la organización no está claro, aunque la plataforma anti-DAESH: *Raqqa is Being Slaughtered Silently* hace referencia al jefe del área de electricidad en la ciudad como Abu Abdullah Al-Masri; el mismo nombre que el autor del escrito.

<sup>9</sup> Juramentos de pleitesía

<sup>10</sup> “Aglutina los principios tradicionales del salafismo introduciendo conceptos políticos propios del islamismo”. Antúñez, J.C. (2016).

creación de un estado con unas estructuras de gobierno y administración similares a las de cualquier otro estado, eliminando para ello cualquier autoridad que existiese anteriormente<sup>11</sup>. Pero, por otro lado, le supone un desgaste de recursos que demandan grandes ingresos para mantener vivos esos objetivos estratégicos.

Para entender hasta donde podrá expandirse tendremos que tener en cuenta otra característica que define a los territorios ocupados. Esta es la falta de un gobierno estable que pueda hacer frente a estas invasiones. Los países con estados fallidos son los territorios en los que DAESH puede actuar con total impunidad. Irak, Siria y ahora Libia son países en los que hay un vacío en la gobernanza y el estado no tiene capacidad para enfrentarse a todos los grupos que amenacen su territorio; en muchos de los casos pueden controlar la provincia donde se encuentre el gobierno establecido y poco más allá.

Este aspecto hace suponer que DAESH se encuentra en una bolsa geográfica en la que solo puede expandirse en aquellos territorios con un gobierno débil y por tanto, aunque prediquen que su objetivo final es la difusión del islam en todo el mundo, seguramente hayan acotado estas expectativas hasta centrarse en los territorios ya ocupados. Posiblemente, sea una opción el irrumpir en nuevas áreas a medida que vayan perdiendo el control de aquellas que sus enemigos hayan liberado, pero siempre conservando el equilibrio entre los recursos que obtienen, para mantener este nivel de ambición, y las capacidades de que disponen para alcanzar esos objetivos.

En este punto del análisis es evidente que existe una necesidad de financiación robusta, elevando las cifras a millones de dólares diarios para mantener esas capacidades, en su mayoría militares, y que les permita tener a raya a sus enemigos y avanzar hacia otras zonas todavía no ocupadas. Todo ello les ha llevado a la creación de una estructura de gobierno capaz de gestionar un territorio tan extenso que se llega a comparar con otros estados occidentales. Para tener una idea, la superficie ocupada por DAESH ha llegado a alcanzar un área similar a la de Austria; hoy en día, según Information Handdling Services (IHS)<sup>12</sup>, el territorio se extiende en una superficie de 68.000 kilómetros cuadrados, aunque en los últimos meses haya perdido más de un 12 por ciento y desde el anuncio de la creación del califato más de un 25 por ciento. Igualmente que el terreno perdido, también ha perdido ingresos. IHS estima que la producción de petróleo se ha reducido a 21.000 barriles de crudo diarios, siendo este punto bastante significativo si tenemos en cuenta que los ingresos por este concepto acaparan más del 43 por ciento del total.

---

<sup>11</sup> Alhayat Media Center (2014). “La legalidad de todos los emiratos, grupos, estados, y organizaciones, quedan anuladas por la expansión de la autoridad del califa a la llegada de sus tropas a sus territorios”

<sup>12</sup> Reuters (2016).

Las cifras anteriormente expuestas sitúan a la organización terrorista en la tesitura de si podrán mantener su nivel de ambición o, si por el contrario, deberán ajustar sus expectativas. Seguramente, analizando el modo de actuación de DAESH, no estará dispuesta a ceder en sus pretensiones; al contrario, intentará mantener los objetivos principales del califato intactos. Para ello deberá reestructurar las capacidades según los recursos financieros de que dispongan, de modo que buscarán armas más letales por un menor coste. Así, la utilización de armamento químico entra en juego, tal y como ocurriría en Siria e Irak<sup>13</sup>.

El uso de armas químicas en la región no es una novedad. Siria ha sido condenada por utilizar dicho armamento en poblaciones ocupadas por los rebeldes. DAESH, de igual modo, ha sido acusada de utilizarlas durante su avance en Irak y Siria<sup>14</sup> (NNUU, 2016, p. 15). Sin embargo, el grupo terrorista es consciente de que para configurar su estado necesitan tanto el territorio como los habitantes, los cuales, sea dicho de paso, suponen otra fuente de ingresos de modos diversos; ya sea mediante impuestos, trata de personas o por la extorsión y secuestros a cambio de dinero. Por lo tanto, no les interesa aniquilar, de manera indiscriminada, a la población civil.

Con los puntos anteriormente analizados podemos concluir que el nivel de ambición de DAESH está íntimamente unido a las capacidades disponibles, y la obtención de estas vendrá marcada por el volumen de ingresos provenientes de las distintas fuentes de financiación.

En base a la tendencia que el grupo terrorista ha mantenido en su comportamiento, no se espera una renuncia a sus objetivos, al menos en el campo teórico y propagandístico; sin embargo, en la realidad, esta situación les ha llevado a una pérdida de ingresos que les impide materialmente mantener la capacidad de combate y de gobierno que tenían hace poco más de un año, no habiendo llegado todavía al punto de inflexión en el que sus ingresos sean suficientes para mantener sus posesiones. Por lo tanto, llegamos a la conclusión de que se encuentra todavía en un periodo de balance entre sus capacidades y los ingresos monetarios. Será en el momento que alcance el equilibrio cuando se sepa hasta dónde está dispuesto a ceder DAESH.

Mientras tanto, la organización necesita más que nunca obtener esos ingresos a través de cualquier opción que surja. Estos recursos, al menos los más significativos como la producción de petróleo, necesitan de una infraestructura logística que permita su movimiento hasta su destino final. Además, otros recursos en los que exista un transporte o una transacción, como por ejemplo la venta de antigüedades o de productos agrícolas, necesitarán igualmente de esta estructura logística.

---

<sup>13</sup> RT (2016).

<sup>14</sup> Concretamente en Marea, provincia de Alepo, 21 de agosto de 2015.

De este modo, la implicación de los países colindantes a los territorios ocupados se convierte en factor causal del éxito, o del fracaso, en la financiación de DAESH ya que, siendo obvia la inexistencia de puentes aéreos que permitan el movimiento de recursos, solo dispondrán de medios de transporte terrestre para realizar estas transacciones, obligándoles a entrar en países limítrofes para llegar a sus clientes. Es más, esas rutas logísticas no serán únicamente para la salida de recursos, sino que también serán utilizadas para la entrada de suministros que permitan continuar abasteciendo a los terroristas, como por ejemplo municiones y armamento (Solomon y Mhidi, 2015).

## 7. FUENTES DE FINANCIACIÓN DE DAESH

El método de financiación de la organización terrorista está basado en la expoliación de recursos en las regiones ocupadas. A diferencia de otros grupos terroristas en los que las donaciones anónimas son una gran fuente de ingresos, en el caso de DAESH las cantidades obtenidas por este concepto son mínimas, estimándose en menos de un 5 por ciento del total de ingresos de la organización (CAT, 2016, p. 6). En cambio, su principal método de financiación es aprovechar cualquier modo de gestión de los recursos en las zonas que se encuentran bajo su control para obtener beneficios. Así, nos encontramos con todas las actividades delictivas que podamos imaginar. La imposición de tributos varios, incluyendo los servicios prácticamente inexistentes como la electricidad, o por el *zakat*<sup>15</sup>, impuesto religioso, hacen que los habitantes estén exprimidos al máximo.

Del mismo modo en el que actúa sobre las personas, lo hace sobre los recursos naturales. El objetivo principal es la obtención de dinero en efectivo que se utilizará para mantener al gran número de terroristas que forman parte del califato. Dentro de los recursos naturales, el petróleo es uno de los que mayores ingresos proporciona a DAESH. También es necesario destacar la reducción de ingresos que se ha producido en los últimos meses debido especialmente a los ataques de la coalición y la recuperación de territorio por parte de sus enemigos; más concretamente el gobierno sirio, las milicias kurdas, y el gobierno iraquí.

Esta disminución de ingresos ha sido estimada, por IHS, en un 29 por ciento en un periodo de solo ocho meses. Pasando de 79 millones de dólares mensuales, en verano de 2015, a 56

---

<sup>15</sup> Es uno de los cinco pilares de la *sharia* por el cual el musulmán debe realizar una contribución fiscal en base a sus riquezas.

millones en marzo de 2016 (IHS, 2016a). En este informe, realizado en julio de 2016, los impuestos suponen el mayor de los ingresos con 30 millones de dólares, seguido por el petróleo y el gas con un total de 23 millones. Sin embargo, otros estudios como el del CAT, realizado en mayo de 2016, son más generosos con estas cifras estimando que la cantidad total anual durante el año 2015 fue de más de 2.400 millones de dólares (CAT, 2016, p. 5). También, en el mismo informe, el petróleo y el gas sumarían un total de 850 millones anuales en 2015; una estimación mucho mayor que la ofrecida por IHS. Otros estudios<sup>16</sup> se aproximarían más a la estimación realizada por IHS, la cual será la que utilizemos para el análisis de este trabajo. Sin embargo, habrá que matizar, más adelante, algunos puntos que ayudarán a entender la dificultad de cuantificar los ingresos de DAESH por la venta de petróleo.

### **7.1. Ingresos por el crudo**

Las estimaciones están apoyadas básicamente en las capacidades de los pozos petrolíferos ocupados y el valor de venta del barril de crudo que la organización determine. Pero el cálculo final de ingresos no es tan sencillo. En primer lugar, habría que diferenciar entre el volumen de crudo que los pozos pueden ofrecer y la capacidad de extracción de que dispone DAESH. Sobre este aspecto, las capacidades se han visto mermadas en el último año y medio debido a los ataques de la coalición.

Inicialmente, el grupo terrorista disponía de los medios materiales para obtener el mayor rendimiento a la extracción y refinamiento de crudo. Además, también disponía de personal especializado para conseguir un producto de mayor calidad (The New Arab, 2015, p. 1). Pero con la llegada de los ataques selectivos a las refinerías fijas, la organización se ha visto obligada a utilizar refinerías móviles, las cuales generan menos producto y de menor calidad (Arranz, 2016, p. 59). Este es el primer factor por el que no se podrá generalizar en el valor del barril dentro del territorio ocupado. A este punto hay que añadir, además, la diferencia de precio entre un barril de crudo, directamente extraído del pozo, y un barril de crudo refinado, el cual obviamente tendrá un valor más elevado.

---

<sup>16</sup> En el año 2015 la producción de petróleo se estimaba entre 34.000 y 40.000 barriles diarios valorados, como media, en 1.5 millones de dólares al día. (Solomon, Kwong y Bernard, 2016, p.2).

En segundo lugar, dependiendo del pozo de extracción, la calidad del crudo es también diversa; influyendo igualmente en el valor del barril que podía oscilar entre los 25 y los 45 dólares (Solomon, Kwong y Bernard, 2016, p. 3).

La necesidad de crudo refinado por parte de DAESH es otro factor. La organización necesita combustible para su propio consumo. Grupos generadores, vehículos para combatir, hospitales o tractores requieren un gran volumen de carburante, por ello una gran parte del crudo refinado se queda para uso propio (Solomon, Chazan, Jones, 2015, p. 4). Este aspecto indica que la venta de crudo, en su mayor parte, no está refinado; llevando a la conclusión de que los ingresos por la venta de crudo extraído directamente de los pozos serán menores. De hecho, la necesidad de carburante es tan urgente que se han detectado indicios en la compra de crudo por parte de los grupos opositores a DAESH (Solomon, Chazan y Jones, 2015, p. 3).

Un último aspecto a analizar es el valor de mercado del barril de petróleo. Durante los últimos meses su valor en el mercado internacional ha fluctuado en los 45 dólares el barril de Brent (Meraviglia-Crivelli, y Stumpf, 2016). Sería lógico pensar, pues, que para que el destinatario final vea rentable su compra en el mercado negro, el precio debería ser significativamente inferior. Además, DAESH vende el crudo a intermediarios, por lo que los precios deben ser aún más competitivos. Este valor de venta viene también condicionado por la necesidad de dinero en metálico que la organización tiene para pagar principalmente a sus terroristas y para comprar municiones, elemento muy escaso por el consumo tan elevado que tiene (Solomon y Mhidi, 2015).

El valor de mercado podría ser uno de los factores que más ha influido en la caída de ingresos por este concepto, incluso más que los bombardeos de la coalición internacional. El precio se ha desplomado en dos años más del 50 por ciento, utilizando como referencia el valor en junio de 2014 que rondaba los 115 dólares el barril y los de julio de 2016 que se encontraba en unos 50 dólares<sup>17</sup>. En este periodo el barril ha llegado a caer por debajo de los 30 dólares. Analizando los datos expuestos es razonable pensar que el precio de venta, y el volumen, del crudo que DAESH produce fluctúe de tal manera que sea verdaderamente difícil ofrecer una estimación exacta del peso específico de este recurso en la financiación global de la organización. Sin embargo, todos los estudios analizados en este trabajo coinciden en que el volumen de ingresos en este concepto ronda el 50 por ciento del total, habiendo llegado en sus mejores momentos al 80 por ciento cuando el valor del barril era elevado y la coalición todavía no habían comenzado los bombardeos (CAT, 2016, p. 5).

---

<sup>17</sup> Cinco Días (2014).

Al análisis presentado hay que añadir un nuevo factor que hará más difícil acotar el volumen total de ingresos provenientes del petróleo. Se han estudiado ya los beneficios directos de su venta, pero también existen ingresos indirectos que dan mayor valor a la posesión y explotación de los pozos petrolíferos. DAESH, para paliar la caída en la venta de crudo, ha instaurado nuevos sistemas de recaudación (IHS, 2016a). De este modo, cualquier camión que se mueva en territorio del califato tendrá que pagar unas tasas, al igual que aranceles en las fronteras. También, con el objeto de reducir la exposición de los camiones que recogen y transportan el crudo a los bombardeos de la coalición, el grupo terrorista ha disuelto las zonas de aparcamiento cercanas a los pozos y, a cambio, ha creado un sistema de turnos en los que cada conductor recibe la hora y el día en el que debe acercarse al pozo y realizar la carga. En este sentido, DAESH ha instaurado una nueva tasa en la que, previo pago de una cantidad, los conductores pueden evitar esos turnos y así repostar antes (Solomon, Chazan y Jones, 2015, p. 6).

Todas estas nuevas recaudaciones relacionadas con el crudo son, a veces, incluidas en las investigaciones en el concepto de los ingresos por el petróleo, y en otras pasan a engrosar las cantidades generadas por los impuestos. Este es otro de los motivos por el que existen diferencias significativas en las estimaciones de la financiación global de la organización.

## **7.2. Ingresos por impuestos y multas**

Ciertamente, los impuestos ocupan el primer lugar de la lista de la financiación del grupo terrorista. Para ser más exactos, este campo incluirá tanto esos impuestos como aranceles de aduanas, circulación y el pago de multas. Estas últimas muy extendidas desde que la organización ha ido perdiendo ingresos en otras áreas. De hecho, aunque también se haya notado un descenso de ingresos por este concepto, su caída ha sido menor que en la de los otros campos. DAESH, necesitando más dinero para mantener el control del territorio, ha optado por crear nuevos impuestos o subir los ya existentes.

De este modo, según el IHS, los impuestos y multas se dividen en varias categorías: comportamiento cívico, educación, agricultura y normas y servicios (IHS, 2016b). Estos cinco grupos se pueden desglosar a su vez en conceptos de lo más variados. Entre ellos nos encontramos multas por afeitarse la barba o no llevar la vestimenta tradicional o, para las mujeres, dejar que se les vean los ojos. DAESH, siendo consciente de que no todos los habitantes tienen dinero suficiente, en ciertos casos acepta el equivalente en oro. Aunque también en otros

conceptos existen sanciones curiosas. Por ejemplo, cuando una oveja lleve un cencerro, ésta será confiscada.

Pero quizás sea en el área de normas y servicios donde la organización recaude más dinero. De la larga lista de tasas analizadas por el IHS, destaca el precio para poder salir de Raqqa, la capital, siendo de 800 dólares y, en caso de no volver en un periodo máximo de 15 días, las propiedades serán confiscadas. En el caso de provisión de servicios los impuestos se centran en la electricidad, agua y limpieza.

Cualquier otra actividad que pueda generar beneficios será tasada y se impondrá un impuesto. Por ejemplo, los funcionarios que trabajan para los gobiernos de Irak y Siria, pero que se les permite seguir viviendo en las zonas ocupadas, deben pagar una tasa al grupo terrorista. DAESH ha permitido, en muchos casos, que la estructura de la administración gubernamental continuase pero siempre al servicio de la organización, de este modo los trabajadores cobran su salario a través de los gobiernos de estos países y DAESH se ahorra esos sueldos. A esta cuota también se añaden las provenientes de la banca, en la que se deberá pagar por cualquier gestión que se realice en los bancos dentro del territorio del califato, este aspecto queda justificado por el *zakat*.

Aunque un hecho realmente significativo que indica la necesidad de ingresos por parte de la organización es el aumento de estas tasas (IHS, 2016a). La *jizyah*<sup>18</sup>, que era un impuesto que se pagaba anualmente, se ha convertido en una tasa mensual. Igualmente, el pago de un camión a través de los puntos de control en las rutas del califato, ha pasado de los 300 dólares a unos 650 dólares. Estos datos son realmente reveladores de la necesidad imperiosa que tiene DAESH para obtener dinero en efectivo y poder mantener el territorio ocupado.

### **7.3. Ingresos por otros conceptos**

Vistos los dos recursos más rentables del califato, no hay que olvidar otros conceptos que también generan beneficios aunque en menor medida, existiendo una gran variedad que se caracteriza por su origen ilícito.

Como ya se comentó, las donaciones no suponen más de un 5 por ciento del total de los ingresos. Este es un hecho diferenciable con respecto a la otra gran organización terrorista, AQ, la cual basa su financiación en este concepto. Sin embargo, lo interesante de este punto es el

---

<sup>18</sup> Impuesto que pagan los musulmanes no sunís, o cualquier otro no musulmán, por su protección y poder habitar en el territorio del califato.

sistema que utiliza para que el dinero llegue a su destino, existiendo un entramado bancario e intermediarios que formarán parte del resto de operaciones ilícitas de la organización fuera de las fronteras del califato. El modelo más extendido para las transacciones en la región, dentro y fuera de las fronteras del califato, son los llamados Money and Value Transfer Services (MVTs)<sup>19</sup>. Dichas agencias crean una red de asociados que permiten a los comerciantes pagar, o recibir pagos, sin necesidad de poseer una cuenta bancaria. Simplemente recibirán la autorización de una de las agencias para realizar la gestión en otra agencia asociada, posteriormente las agencias ajustarán sus cuentas. Además existen otros métodos como es el pago mediante transacciones a intermediarios que se encuentran fuera del califato y estos terminarán pasando la frontera llevando el dinero en efectivo con ellos (FATF, 2015, p. 28).

Las actividades explícitamente criminales también son una fuente de financiación. Los secuestros, la extorsión y el tráfico humano son actividades que, sin llegar a ser significativas en el global de ingresos, destacan por su crueldad. A este grupo de pequeños conceptos hay que añadir otros provenientes de los recursos naturales, a parte del crudo y el gas, entre ellos se encuentra la venta de cemento y fosfato (CAT, 2016, pp. 12-13).

La agricultura aporta algo más que dinero. Por un lado sirve, obviamente, para alimentar a la población, pero por otro lado es utilizada para cobrar impuestos, alquilar equipos o vender la producción del califato. Efectivamente, los agricultores deben contribuir con una aportación fiscal enmascarada dentro del *zakat*. Además, en algunos casos, para poder cultivar la cosecha deben alquilar la maquinaria que previamente fue confiscada por la administración del califato (FATF, 2016, p. 15). Esa producción, no hay que olvidar que Siria es uno de los mayores productores de algodón, se vende a comerciantes locales por precios por debajo del mercado y será transportada a los principales compradores, como por ejemplo Turquía, a través de las rutas logísticas del califato hasta las fronteras con países colindantes, donde el origen ilícito de estos productos quedará enmascarado entre aquellas mercancías provenientes de regiones no ocupadas. Otros productos destacados en la agricultura son el trigo o cereales, todos ellos cultivados en las tierras más fértiles invadidas por DAESH.

Por último, hay que nombrar en este grupo de financiación formado por pequeños conceptos el de la venta de antigüedades. Este campo genera, al igual que otros, distintas vías de recaudación. Una es la autorización de explotación de yacimientos, en los que los traficantes pagan una tasa para poder expoliar los restos arqueológicos, y otra es la propia venta de

---

<sup>19</sup> A este sistema de donaciones hay que añadir el hawala. Difícil de rastrear y muy extendido en la región. (CAT, 2016, p. 23)

antigüedades que requiere de intermediarios, muchos de ellos situados en Turquía, para poder vender las piezas en el exterior. Sin embargo, este procedimiento no es tan rentable ni tan sencillo de llevarse a cabo debido a los controles que se realizan sobre la procedencia de las piezas y la legalidad de su venta. Por lo tanto, los traficantes deben acudir a compradores en el mercado negro y esperar, en muchos casos, a que pase algún tiempo para que las ventas de esas piezas no generen sospechas.

## 8. RUTAS DE CONTRABANDO

La financiación de DAESH está íntimamente ligada a su capacidad de explotar los recursos a su alcance y, principalmente, de poder dar salida a esos productos mediante su venta a clientes que se encuentran tanto dentro como fuera del califato. Por lo tanto, requieren de una estructura logística que no solo incluya las rutas de suministro sino que también esté formada por intermediarios, compradores, transacciones de dinero y otros elementos que hagan posible el movimiento de esos productos más allá de las fronteras de la organización.

Para entender esta estructura será necesario analizar el espacio geográfico en el que se llevan a cabo los intercambios y, por otro lado, los actores que forman parte de este entramado logístico. Entre ellos nos encontraremos a aquellos dentro del califato, como lo es su propia administración, tribus<sup>20</sup> y contrabandistas o mercaderes que no entienden de fronteras y negocian con el mejor postor (Martí, 2014). Otros, fuera del califato, son los mismos grupos rebeldes que actúan en Siria o, incluso, el mismo gobierno Sirio<sup>21</sup>; todos ellos acusados de comprar combustible a DAESH para continuar con sus combates para mantener sus propias infraestructuras (CAT, 2016, p. 11). Fuera de las zonas de combate, próximas a las fronteras con países colindantes, nos encontramos con el soborno de los propios agentes de aduanas, entendido en toda la región como *baksheesh*<sup>22</sup>.

Geográficamente, nos encontraremos con grandes extensiones de terreno que delimitan las fronteras según líneas geométricas creadas durante el acuerdo Sykes-Picot, o que por su abrupta

---

<sup>20</sup> Se han identificado, al menos, nueve tribus de primer nivel que están implicadas en el contrabando del petróleo. (Kiourktsoglou, 2015).

<sup>21</sup> En noviembre de 2015, el Departamento del Tesoro de los Estados Unidos, a través de la Office of Foreign Assets Control (OFAC), formalmente incluyó en la lista de Specially Designated Nationals (SDN) a George Haswani por trabajar como intermediario del gobierno sirio en la compra de petróleo a DAESH. (U.S. Department of the Treasury, 2015).

<sup>22</sup> “Este sistema es clave para que el personal en las fronteras miren hacia el otro lado cuando los camiones pasan la frontera”. (Mohammed, 2015).

geografía se apetece verdaderamente complicado poder controlar los puntos de entrada y salida de contrabando. En el caso de Turquía, la línea fronteriza con Siria se prolonga por más de 900 kilómetros, añadiendo otros 350 kilómetros con Irak. La posibilidad de controlarla se ve aún más compleja teniendo en cuenta que las rutas de contrabando ya existían antes del conflicto y que el entramado de organizaciones de criminales transnacionales lleva instaurado en la región desde hace demasiado tiempo para poder erradicarlo de manera rápida y segura. De hecho, durante la guerra del Golfo, Sadam Husein utilizaría las mismas rutas para burlar el embargo internacional y dar salida a su propio petróleo (Sanz, 1995).

Otro factor a tener en cuenta con respecto a este entramado logístico es el hecho de que no es utilizado solo para gestionar el petróleo extraído en los pozos ocupados, sino que también se utiliza para canalizar la explotación de otros recursos, como por ejemplo las antigüedades, algodón o cereales; y para dar entrada a los suministros, en especial munición. Aunque centraremos el análisis en el movimiento del petróleo hasta su destino final, ya que este recurso es el más significativo por ser el que mayores ingresos ofrece al califato.

Desde los bombardeos de la coalición internacional y, en los últimos meses, los ataques rusos, las rutas de transporte se han visto afectadas, lo cual ha hecho que DAESH modifique su sistema de venta y transporte del crudo desde el pozo a su nuevo destino. Sin embargo, los yacimientos petrolíferos siguen ahí, no han sido anulados por ningún otro grupo o coalición. Se entiende que el motivo de que no se hayan atacado directamente los yacimientos es porque se espera poder explotarlos una vez recuperado su control. Por lo tanto, el objetivo se ha fijado sobre los convoyes de camiones cisterna y las instalaciones de las refinerías. Para paliar los daños DAESH ha tomado dos líneas de acción.

En primer lugar, las refinerías fijas han sido sustituidas por las móviles. Estas no disponen de una gran capacidad de refinado y tampoco la calidad del producto se asemeja al que producían las instalaciones fijas. A pesar de ello, les ha permitido continuar con la obtención del combustible necesario para cubrir sus necesidades. Además, no todo el petróleo extraído es refinado, sino que el crudo es transportado y vendido para que el intermediario gestione su venta.

De hecho, en la mayoría de los casos, el objetivo de DAESH es vender el crudo a pie de pozo para obtener rápidamente dinero en efectivo (Solomon, Kwong y Bernard, 2016, p. 4). El cual, aunque sea menos cantidad, porque el crudo es más barato que el refinado, se obtienen ingresos inmediatos que son invertidos en pagar a los terroristas o comprar munición.

En segundo lugar, la metodología para la venta del crudo ha cambiado y pasa por utilizar un sistema de turnos que evita las grandes concentraciones de camiones en las inmediaciones del yacimiento y, con ello, le hacen más difícil, y menos rentable, a la coalición el bombardear las cisternas (CAT, 2016, p. 25).

Una vez los camiones son cargados comienzan su travesía dentro del territorio ocupado por el califato. En su mayoría parten de las regiones más importantes de yacimientos explotados por la organización; en Siria la región de Deir-ez-Zur; y en Irak la de Nineveh (The New Arab, 2015, p. 1). Estos camiones, cuyos propietarios son contrabandistas y tribus locales, deciden si transportar directamente el crudo a los distintos pasos de frontera, principalmente con Turquía, o si por el contrario refinarán el crudo para su posterior transporte. En este último caso, el crudo será llevado a otras refinerías que se encuentran en el califato.

Dentro de Siria, las rutas más utilizadas son las que unen la región de Deir-ez-Zur con la frontera turca. El movimiento de este petróleo también suele pasar a la zona ocupada de Irak hasta llegar a la ciudad fronteriza de Zakho en el Kurdistán iraquí, que se encuentra a pocos kilómetros del paso fronterizo de Ibrahim Khalil; del mismo modo hacen los camiones procedentes de Nineveh.

Según detalla un oficial de inteligencia iraquí<sup>23</sup>, desde ahí se transporta hasta Silopi, ciudad turca en la que se realizan gran cantidad de transacciones de petróleo. En este caso, el crudo es previamente refinado en las inmediaciones de Zakho debido a que las autoridades turcas no permiten la entrada de crudo sin refinar si no está certificado por las autoridades iraquíes. De este modo, el crudo refinado sí que puede pasar la frontera. También es significativo reseñar que antes de cruzar la frontera cambien los conductores; unos recogen los camiones llenos y otros se vuelven a los pozos con los camiones supuestamente vacíos que han traído los que vienen de Turquía, aunque alguna vez aprovechan los viajes de vuelta para llevar munición. Además, los que cruzan la frontera tienen los permisos de circulación y transporte en regla. Según la fuente, una vez que la mercancía ha cruzado la frontera es prácticamente imposible diferenciar si es crudo proveniente de DAESH o, por el contrario, del Kurdistán iraquí.

Toda esta operación no sería posible sin la complicidad de las autoridades fronterizas. El *baksheesh*, o soborno, es una actividad reconocida por los kurdos y es muy habitual que se aplique en toda la región.

---

<sup>23</sup> Esta fuente procede de la investigación realizada por al-Araby-al-Jadeed y publicada en The New Arab. (The New Arab, 2015, pp. 1-2).

A continuación, el crudo refinado termina en la ciudad turca de Batman (Vasilescu, 2016), donde la industria principal es la refinería y su población es, además, de mayoría kurda. Allí, el crudo ilegal es comprado por intermediarios que lo mezclarán con otros legales o etiquetados con “origen desconocido”. A partir de ese momento, el petróleo extraído por DAESH sigue el mismo camino que el resto de crudo comercializado a occidente; así, los camiones con el producto originario de los pozos ocupados por el grupo terrorista se confunden con los cientos de camiones que transportan crudo de otros lugares.

De este modo, el crudo es transportado a través de la ruta europea E-90<sup>24</sup> hasta el puerto de Ceyhan, siendo este el centro del suministro desde donde parte el crudo y gas hacia Oriente Medio, Asia Central y Rusia y, por lo tanto, uno de los puertos más importantes en el movimiento de crudo en la región. De hecho, existen varias rutas de crudo y gas hacia este puerto. Así, aunque los camiones cisterna se muevan a través de esta ruta terrestre, existen varios oleoductos que conectan los principales países productores de petróleo con este puerto y que son los que mayor volumen de crudo introducen en la cadena de suministros (eia, 2015, p. 3).

El oleoducto que une la ciudad de Kirkuk, en Irak, con Ceyhan, es uno de los más importantes en la región. Este oleoducto sigue la línea marcada por la ya comentada E-90. De igual modo, el Gobierno Regional del Kurdistán (KRG), gestiona el principal medio de transporte del crudo que DAESH introduce por la frontera de Ibrahim khalil en el kurdistán iraquí. También, el que une Baku, en Azerbaiyán, con Turquía, alimenta a los buques cisterna en este puerto<sup>25</sup>.

Respecto al puerto de Ceyhan, este tiene una capacidad de almacenaje de 7 millones de barriles y la estimación de entrada de crudo diario es de un millón de barriles. Esta terminal está gestionada por la compañía estatal Botas International Limited (BIL)<sup>26</sup>.

Los datos técnicos expuestos, junto a la estimación en el volumen de entrada de crudo, son necesarios para entender el peso específico que el crudo de contrabando tiene en el total del recibido por este puerto. En realidad, estimando que la producción de DAESH ronda poco más de 30.000 barriles diarios y que parte de ello permanece en la región, o es desviado a otros países, sería verdaderamente difícil detectar cuánto volumen de crudo proviene de la organización terrorista y, lo que es más complejo, diferenciar este crudo del resto enviado por el KRG y, aunque también sea cierto que no quedan dudas de que el crudo del califato es exportado

---

<sup>24</sup> Esta ruta atraviesa los países de Portugal, España, Italia, Grecia y Turquía. En el caso de Turquía recorre el sur del país, de este a oeste, comenzando por Silopi y llegando a la costa. El recorrido pasa por ciudades como Gaziantep. (Kiourktsoglou, 2015, p. 5).

<sup>25</sup> Esta ruta se queda fuera de este estudio.

<sup>26</sup> BP Azerbaijan (n.d.).

a través de este puerto, las cantidades son mínimas comparadas con el total del crudo que se gestiona en Ceyhan (Kiourktsoglou, 2015).

A partir de este punto, el crudo es enviado a distintas zonas geográficas, como Rusia o Japón. Sin embargo, el destino más llamativo es Israel, que compra el crudo y posteriormente lo envía a Europa<sup>27</sup>.

Otras rutas de contrabando de petróleo<sup>28</sup> terminan de igual modo en el puerto de Ceyhan, o los de Mersin y Dortyol (The New Arab, 2015, p. 4). La proveniente de las inmediaciones de Raqqa transporta el crudo por carretera, dentro del territorio ocupado por el califato, hasta la ciudad de Azaz y desde allí pasa la frontera introduciéndose en Turquía; o la que parte de la región de Deir-ez-Zur en Siria hasta la ciudad de Batman en Turquía (Vasilescu, 2016).

Se puede concluir que las rutas analizadas son las más utilizadas en el contrabando de mercancías a través de Turquía, y que su uso no queda limitado al movimiento de petróleo. Al contrario, este entramado de rutas terrestres junto con los comerciantes, intermediarios y traficantes transnacionales, forman parte de la estructura logística que DAESH utiliza para su financiación, utilizándola para la venta de otros productos como son los restos arqueológicos. Así como su uso de doble dirección. Los camiones que vienen vacíos, después de descargar el combustible, se cargan con suministros para el califato; mayormente munición. Los pasos fronterizos más permeables son también puntos de paso de nuevos terroristas para DAESH.

Por ello, un control eficaz de esta estructura compleja de crimen organizado, al igual que su desmantelamiento, debe ser una prioridad para reducir la financiación de la organización y golpear en su centro de gravedad.

## **9. IMPACTO DE LA INTERVENCIÓN INTERNACIONAL EN LA FINANCIACIÓN DE DAESH**

El conflicto en Siria ha sido un punto de desacuerdo desde su comienzo en el seno del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas (NNUU). Evidencia de esta confrontación es la serie de resoluciones vetadas por Rusia y China en contra de una intervención militar en Siria<sup>29</sup>.

---

<sup>27</sup> The New Arab (2015).

<sup>28</sup> Estas rutas son menos significativas que la ya expuesta.

<sup>29</sup> Octubre 2011, Febrero 2012, Julio 2012 y Mayo 2014.

En concreto, estas potencias alegarían que tenían una falta de confianza en que se produjesen resultados positivos después de una hipotética intervención militar.

Efectivamente, Rusia argumentó que la intervención supondría un fracaso como el que supuso la realizada por la OTAN, con el beneplácito de las NNUU, en el conflicto de Libia. En este caso, la falta de un proyecto de reconstrucción en el que primase la estabilización y el desarrollo serían los motivos de tal fiasco.

Las causas reales en la falta de acuerdo dentro del Consejo de Seguridad han sido los intereses particulares de los miembros permanentes. Estados Unidos siempre ha tenido como objetivo que el presidente sirio Al-Asad sea relevado por otro más afín a sus intereses. Rusia, por su parte, mantiene una estrecha cooperación con el gobierno sirio, facilitándole su presencia en la región. Lo cierto es que hasta la fecha no se ha llegado a una resolución que realmente proponga una solución al conflicto. Solo la resolución 2165 del Consejo de Seguridad de julio de 2014, que se centraba en denunciar la crisis humanitaria que sufría el país y urgía por la colaboración de las naciones en este punto, sería el punto de unión dentro del Consejo de Seguridad. De hecho, Ban Ki-Moon, realizaría unas declaraciones en la Asamblea General en las que ensalzaba el trabajo realizado por algunas áreas concretas de las NNUU, pero lamentaría la falta de compromiso en el seno del Consejo de Seguridad: “ya he comentado muchas veces como me apena ver que las divisiones en el Consejo de Seguridad han paralizado la toma de acciones” (Ban Ki-Moon, 2012).

Así, la situación en Siria empeoraría con la aparición en escena del grupo terrorista DAESH. Desde sus posiciones en Irak comenzó su avance hacia Siria, aprovechando el caos reinante debido al conflicto entre el gobierno sirio y los grupos rebeldes.

De este modo, debido a la falta de dirección desde las NNUU, las mismas potencias que no se ponían de acuerdo en el Consejo de Seguridad decidieron tomar cartas en el asunto de manera unilateral. Proporcionaron armamento y munición, en un principio, a los grupos rebeldes; y posteriormente crearon una coalición internacional, liderada por EEUU, con la misión de combatir al grupo terrorista DAESH.

Rusia, por su parte, ha sido siempre leal al gobierno sirio y ha participado igualmente, mediante incursiones aéreas, apoyando a las fuerzas gubernamentales en su lucha contra el califato. Sin embargo, ninguna de las dos intervenciones internacionales está exenta de cuestionamientos. La coalición aprovecha situaciones que permiten que el gobierno sirio se debilite. Rusia hace lo mismo contra los grupos rebeldes mediante bombardeos selectivos.

Mientras tanto, DAESH se enfrenta a todos y aprovecha de igual modo la falta de coordinación internacional.

La coalición utiliza a las fuerzas kurdas, concretamente a las Unidades de Defensa Popular (YPG)<sup>30</sup>, como “botas sobre el terreno”, las cuales han ido recuperando territorio en los últimos meses. Esta dependencia en las distintas facciones kurdas es considerada como un arma de doble filo, en la que el pueblo kurdo ve una posibilidad de volver a recuperar el territorio del Kurdistán como pago por su colaboración con la coalición. En el otro lado de la balanza, Rusia dispone de las fuerzas gubernamentales sirias para recuperar el territorio perdido. La amalgama de fuerzas que combaten en Siria y los apoyos que reciben de las potencias mundiales no auguran una solución sencilla ni tampoco a corto plazo. El reforzamiento armamentístico y el suministro de munición pueden llevar la situación a un estado de conflicto permanente.

También es evidente que ambas coaliciones están dañando a DAESH, tanto en su financiación como en el terreno recuperado. Sin embargo, la organización ha ido adaptando los procesos en su financiación para que el impacto no sea tan severo. Como se ha visto anteriormente, la metodología en la venta de crudo ha sido modificada y el grupo terrorista prácticamente finaliza su proceso a pie de pozo con la venta del crudo. Ahora, son los traficantes e intermediarios los que se exponen a los bombardeos. Todo ello indica que DAESH encontrará el equilibrio entre los ingresos que aún consiguen y los costes que supone mantener un territorio en constante guerra.

Sin embargo, durante agosto de 2016, se han producido diferentes hitos que pueden inclinar la balanza hacia el lado de Rusia y el gobierno sirio. En primer lugar, Irán se ha prestado a facilitar sus bases aéreas para que los aviones rusos puedan utilizarlas como lanzaderas para ejecutar los bombardeos, de este modo consiguen una mayor flexibilidad, y alcance en las operaciones, por su proximidad a Siria<sup>31</sup>. En segundo lugar, el final de la crisis con Turquía, permitirá a Rusia obtener mayores beneficios económicos y fortalecer su presencia en la región, tal y como se desprende de la reunión mantenida en San Petersburgo entre los dos presidentes el 9 de agosto<sup>32</sup>.

Por parte de las NNUU, como se ha comentado, no se ha llegado a un acuerdo de intervención. Solo se han conseguido resoluciones orientadas a sancionar a aquellos que financien a grupos terroristas. Estas resoluciones fueron de algún modo efectivas contra AQ por

---

<sup>30</sup> el YPG es el brazo armado del Partido de la Unidad Democrática (PYD) que está asentado en territorio sirio en su frontera con Turquía.

<sup>31</sup> “Estamos con Siria porque el pueblo está en primera fila de la resistencia. Hemos venido a anunciar nuestro apoyo a Siria”. (Alaeddin Boroujerdi, jefe de la comisión parlamentaria de seguridad nacional iraní y Política Exterior, ápod Euronews, 2016)

<sup>32</sup> Asianews, 2016.

su modo de obtener ingresos a través de donaciones. Sin embargo, en el caso de DAESH, las donaciones suponen unos ingresos mínimos, porcentualmente hablando de un 5 por ciento, sobre el total de su financiación.

No se pretende decir que las NNUU no hayan tomado cartas en el asunto. De hecho, existe un compromiso real contra las organizaciones terroristas y su financiación desde mucho tiempo antes de la aparición de DAESH, considerando los atentados del 11 de septiembre de 2001 el punto de inflexión en el que la comunidad internacional decidió involucrarse más activamente en la lucha contra el terrorismo. Sin embargo, solo desde el año 2014 se ha comenzado a promulgar resoluciones en las que explícitamente hacen referencia a la financiación de DAESH. Así, la resolución 2199 del Consejo de Seguridad de febrero de 2015 hace un llamamiento a la responsabilidad de las naciones sobre el control en su territorio de cualquier actividad ilícita que ayude a la financiación de DAESH, centrándose en el campo de la venta de petróleo y sus derivados. De igual modo, anima a estos estados a denunciar personas y entidades que apoyen a los grupos terroristas para su inclusión en la lista de sanciones<sup>33</sup> que gestiona el Equipo de Apoyo Analítico y Vigilancia de Sanciones de las NNUU<sup>34</sup>.

La respuesta a esta solicitud de colaboración de los estados no es muy alentadora. La lista está compuesta por 258 personas y 75 entidades, en la que quedan recogidas todas las organizaciones terroristas, incluido DAESH. Del grupo de personas relacionadas con el califato todos son altos cargos de la organización, por lo que no están incluidos ni traficantes ni los intermediarios. Entre las entidades no se encuentra ninguna ligada a DAESH.

Otras resoluciones como la ya mencionada 2165 están enfocadas a paliar la crisis humanitaria que sufre Siria. Pero sólo centra su atención en facilitar el acceso de ayuda humanitaria a través de las fronteras con las zonas en conflicto. Esta decisión facilitaría igualmente al crimen transnacional traficar con munición y otras mercancías dirigidas a la organización terrorista, aprovechando el movimiento de camiones hacia el interior del califato.

No ha sido hasta finales del año 2015 cuando el Consejo de Seguridad de las NNUU promulgase la resolución 2253, del 18 de diciembre, en la cual se refleja una visión más actualizada de la situación del conflicto de Siria y el impacto que DAESH está teniendo en la región. De este modo, la resolución reconoce las dificultades de las organizaciones humanitarias en proveer de ayuda humanitaria en las zonas más castigadas, igualmente incluiría a la

---

<sup>33</sup> Lista creada y mantenida de conformidad con la resolución 1267/1989/2253 del Consejo de Seguridad.

<sup>34</sup> Comité del Consejo de Seguridad establecido en virtud de las resoluciones 1267 (1999), 1989 (2011) y 2253 (2015) relativas al EIIL (Daesh), Al-Qaida y las personas, grupos, empresas y entidades asociadas.

organización terrorista en la lista de sanciones, quedando AQ en un segundo plano. Otros aspectos como las redes de financiación de los grupos terroristas y la utilización de internet como herramienta de propaganda también son mencionados en dicha resolución. Del mismo modo, recuerda a los estados su responsabilidad en el control de sus nacionales en el apoyo a los grupos terroristas y anima a que se apoyen en las recomendaciones del Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI) en la lucha contra el contrabando y financiación de estos grupos.

Para algunos autores esta nueva resolución ha supuesto un punto de inflexión en la financiación del grupo terrorista y el motivo principal del descenso de sus ingresos (Álvarez, 2016, p. 12). Sin embargo, en este trabajo, las medidas adoptadas por las NNUU no se consideran suficientes, basándonos en la respuesta tan débil que los estados implicados están ofreciendo a este llamamiento. Por el contrario, se entiende que el efecto sobre la disminución de ingresos se está debiendo a otros factores ajenos a estas resoluciones; los ataques directos al califato y la bajada del precio del petróleo parecen ser acciones más efectivas que las tomadas por el Consejo de Seguridad (Solomon y Kwong, 2016, p. 9).

En definitiva, la implicación de la comunidad internacional no ha venido de la mano del único órgano capaz de autorizar una intervención, el Consejo de Seguridad de las NNUU. Al contrario, han sido los miembros permanentes del Consejo, los mismos que no han llegado a un acuerdo para autorizar la intervención dentro de la legalidad internacional, los que decidieron tomar parte de manera unilateral y sin el beneplácito de las NNUU. Esta intervención, lejos de solucionar el conflicto, parece que reaviva a las partes para que no se llegue al final deseado de la guerra.

DAESH es el único enemigo común de ambos bandos, sin embargo el desacuerdo en cooperación entre ellos solo hace favorecer al grupo terrorista, el cual sigue aguantando el envite y continúa con sus actividades de financiación gracias a la falta de contundencia internacional.

Esta inexistencia de una autorización a la intervención exterior en el conflicto, más allá del descrédito de las NNUU, hace que DAESH continúe con su lucha particular. Las NNUU solo han sabido marcar una línea de denuncia de esta situación, continuando con acciones poco efectivas contra la financiación de DAESH. Posiblemente, esté faltando una implementación real de esas resoluciones en las que los estados se lleguen a involucrar en mayor medida.

DAESH, en cambio, está demostrando su capacidad de adaptación para superar la presión ejercida por los actores externos<sup>35</sup>.

## **10. TURQUÍA EN LA LUCHA CONTRA LA ESTRUCTURA LOGÍSTICA DE DAESH**

Analizado el punto anterior se puede concluir que la eficacia de la intervención exterior sobre la estructura logística de DAESH no es la esperada. La organización terrorista sigue con suficiente potencia de combate para que las tropas kurdas, los grupos rebeldes y el gobierno sirio no sean capaces de recuperar el territorio ocupado de manera contundente.

Esta misma descoordinación ha hecho que tampoco las acciones llevadas a cabo sobre las fuentes de financiación, concretamente el petróleo, hayan sido concluyentes aunque, es cierto, que han tenido cierto impacto en los ingresos del grupo terrorista. De modo que si las operaciones dentro del territorio sirio no han tenido el efecto deseado, solo queda esperar que las medidas tomadas en el exterior tengan mejores resultados. Sin embargo, también hemos llegado a la conclusión de que las NNUU no están obteniendo la respuesta esperada de los estados en los que la red de financiación de DAESH está asentada.

Por lo tanto, es de esperar que los países limítrofes tomen el liderazgo en esta lucha e intenten controlar cualquier actividad ilícita que lleve a desmantelar la estructura logística del grupo terrorista y, con ello, la financiación del grupo. En realidad, estas medidas deberán ser un conjunto de acciones que cubran todos los aspectos de una red tan compleja. Se deberán perseguir a los intermediarios, incluida la banca; el control de fronteras deberá ser más exigente; y se luchará contra la corrupción y el soborno. Todos estos puntos no son nuevos y existen organismos que facilitan orientaciones para la lucha contra la financiación terrorista, como el FATF, y que ofrece recomendaciones en este campo<sup>36</sup>.

Entre los países fronterizos con los territorios ocupados de Irak y Siria nos encontramos a Turquía. País miembro de la OTAN y candidato a entrar en la UE, y que es más accesible para la visión que occidente tiene sobre conflicto.

---

<sup>35</sup> “Durante el año 2015, no ha existido una reducción significativa en los ingresos del grupo terrorista, ni en su habilidad para llevar a cabo transacciones. La estructura administrativa de DAESH, en algunos casos burocrática, ha demostrado ser flexible...”. CAT (2016, p. 4).

<sup>36</sup> FATF (2012).

A este respecto, Turquía siempre se ha declarado enemiga del grupo terrorista, aunque su presunta falta de implicación en el conflicto ha sido muy cuestionada. También su nivel de compromiso con la coalición liderada por EEUU ha estado en entredicho.

La postura de Turquía puede parecer ambigua, pero analizando un poco más en detalle sus acciones podríamos entender esta supuesta pasividad en esta guerra. Así, viendo las partes implicadas en las que básicamente encontramos kurdos, gobierno sirio y DAESH, sería lógico pensar que, desde la perspectiva turca, existe una lucha de tres bandos que individualmente suponen una amenaza para el país. Por lo cual, el desgaste de estos grupos supondrá una garantía de estabilidad para su estado. La clave estará en que este desgaste sea igual de agresivo para todas las partes y que se debiliten hasta el punto de no poder atacar a los intereses turcos.

No se pueden obviar, igualmente, las reivindicaciones del pueblo kurdo sobre el territorio del Kurdistán y, aunque cada facción parezca velar por sus propios intereses, existen conexiones y simpatías entre grupos de las distintas regiones que componen el Kurdistán (Carrión, 2016). Por ejemplo, Turquía considera al YPG, el cual colabora con los EEUU en su lucha contra DAESH, como un enemigo por su cercanía al Partido de los Trabajadores del Kurdistán (PKK)<sup>37</sup>, considerado como grupo terrorista por la UE y los EEUU. Así, el PKK ha estado reivindicando su derecho de independencia, y de un territorio propio, desde la fragmentación del Kurdistán. Turquía, por su parte, nunca ha aceptado estas peticiones sino que, muy al contrario, ha reprimido con dureza cualquier atisbo de sublevación, siendo contestada por atentados indiscriminados contra la población turca. Para Turquía, el modelo iraquí en el que existe una autonomía kurda dentro de la misma república, no es una opción, ya que supondría la fragmentación del estado. Por lo tanto es comprensible la preocupación turca por la cuestión kurda, ahora que está ocupando un papel relevante en su lucha contra DAESH.

Ciertamente, el pueblo kurdo está sirviendo a EEUU para sus propósitos. La sangre derramada en los combates podría ser moneda de cambio para su reconocimiento internacional y la creación de un nuevo estado en el Kurdistán sirio. Si esto ocurriese no tardaría en propagarse a las otras facciones en los países colindantes creando una inestabilidad en el equilibrio de la región. En este aspecto, Turquía saldría claramente perdiendo y es por ello por lo que parece mostrar ambigüedades en su lucha contra DAESH.

Igualmente, e íntimamente ligado al factor kurdo, nos encontramos con la geografía del país. La frontera con Siria e Irak superan los 1.200 kilómetros en total y que se encuentra en zonas de

---

<sup>37</sup> Turquía y EEUU tienen catalogado al PKK como grupo terrorista.

difícil control. A esto hay que añadir que la zona en la que queda encuadrada dicha frontera se encuentra mayormente bajo control kurdo. En esa área se establece, a falta de la localizada en Irán, todo el territorio del Kurdistán. Este factor implica dos aspectos. El primero es que el gobierno turco no tiene en la región la misma influencia que en las zonas del interior y, por lo tanto, no podrá aplicar medidas contra el tráfico ilícito sin la colaboración de la población kurda. En segundo lugar, el vacío gubernamental en esos territorios está llegando a una ocupación de facto por parte de las facciones kurdas, como ya está ocurriendo en el norte de Siria.

Hemos querido incidir en el problema kurdo por considerarlo uno de los principales factores que afectan a la eficacia de Turquía en el control de las rutas y el contrabando de petróleo.

Por parte de Turquía, se intenta dar una imagen de solidez en la lucha contra el contrabando de petróleo. Según el FATF<sup>38</sup>, citando a Turquía como fuente, la incautación de petróleo de contrabando ascendió a 79.238.759 litros en el año 2014. Sin embargo, a pesar de que esta cifra pueda parecer elevada, es conveniente analizarla más en detalle hasta identificar cuál es el peso específico de estas incautaciones en el global del crudo extraído en esa época.

El año 2014 puede considerarse como de éxito en la financiación de la organización criminal. Las sumas ingentes de dinero ingresadas por la venta de crudo permitieron a DAESH su expansión, sirviendo a su vez como reclamo de terroristas de todas las partes del mundo. En ese año surgieron todo tipo de estimaciones y especulaciones sobre cuál podría ser el ingreso en este concepto. Algunos basaban sus estudios directamente en las capacidades de producción de los pozos ocupados: “algunas fuentes hablan de un nivel de generación de petróleo de 1,5 millones de barriles al día, mientras otras llegan a alcanzar los 2 millones de barriles” (Blanco, 2015); otros, en cambio, fueron más precavidos y ofrecieron cifras más acordes a las capacidades que DAESH tenía en la época para sacar el mayor rendimiento posible a los pozos, pero muy lejos de las cifras que se barajaban antes del conflicto. Por ello, se ha optado en este trabajo por tomar esas estimaciones, en concreto las ofrecidas por Valérie Marcel<sup>39</sup>, siendo más realistas para nuestro análisis, en una producción de 100.000 barriles diarios. También tendremos en cuenta la capacidad en litros de un barril, que dependerá de si es crudo o está refinado, pero que para nuestro estudio rondará los 150 litros.

Haciendo una simple división vemos que las cantidades confiscadas por Turquía en 2014 se reducen a 528.260 barriles en todo un año. Sin tener que hacer muchos más cálculos se

---

<sup>38</sup> FATF (2015). Estudio de caso número 13, p. 34.

<sup>39</sup> Mourenza (2014). “de acuerdo a los cálculos de Valérie Marcel, experta en fuentes de energía en Oriente Medio y analista de la Chatham House, produce unos 100.000 barriles por día.”

desprende que las incautaciones equivaldrían a la extracción de crudo durante cinco días. O lo que es lo mismo, menos del 14 por ciento de toda la producción anual.

Siguiendo con la misma fuente, el precio que podría costar un barril vendido por DAESH en el año 2014 rondaría los 24 dólares de media. Por lo tanto, estaríamos hablando de poco más de 12 millones de dólares anuales el impacto en el total de la financiación del grupo terrorista. Si tomamos como estimación, siempre moderada, que los ingresos totales anuales en el año 2014 provenientes de todos los recursos del califato ascendían a los 1.000 millones de dólares, el impacto total de la incautación descendería al 1,2 por ciento del global.

De lo anterior podemos concluir que el impacto de Turquía en las confiscaciones de petróleo de contrabando no está amenazando a la financiación de DAESH. Igualmente, el principal motivo de esta falta de eficacia en la lucha contra el contrabando se puede achacar a la corrupción que existe en los pasos fronterizos y en los que el soborno es habitual. A esto hay que añadir como otro factor causal la dificultad que tiene el gobierno para controlar una zona en la que existe mayoría kurda.

Al posible impacto en la financiación de DAESH en el control de fronteras también debemos que tener en cuenta los nuevos procedimientos de la organización; la cual, en vista a los ataques de la coalición a los convoyes, decidió vender el petróleo a pie de pozo y, aunque los beneficios fuesen menores, les permitía el ingreso de dinero en efectivo sin poner en riesgo ningún otro elemento. Esta técnica difiere de la anterior en que antiguamente el califato era el que realizaba todo el transporte hasta la frontera y se exponía directamente a los ataques y controles fronterizos. Por lo tanto, en la actualidad, el control de fronteras deberá estar más enfocado a luchar contra el crimen organizado transnacional, siendo una tarea aún más compleja por lo asentado que está en la región.

De este modo, si Turquía realmente quiere combatir la financiación de DAESH deberá apuntar más alto. Los objetivos deberán estar centrados en los intermediarios y la estructura logística y financiera que apoya a DAESH dentro de Turquía. Sin embargo, este punto es de gran sensibilidad política, en el que los estados involucrados se lanzan acusaciones de todo tipo. Incluso en el seno de la UE han llegado a cuestionar la pasividad de Turquía durante el conflicto.

Más explícita fue Rusia cuando en diciembre de 2015 denunció directamente al presidente Erdogan, y a su familia, de estar sacando beneficios a través del petróleo vendido por DAESH. Esta acusación desencadenaría una crisis entre los dos países que duraría meses.

En este enfrentamiento entre los dos países, el cual comenzaría con el derribo de un caza ruso supuestamente en territorio turco, Rusia presentó fotografías y volumen de movimiento en las rutas de abastecimiento entre Siria y Turquía para desacreditar al gobierno turco (O'Connell, 2015). De igual modo, puso en el punto de mira a la familia del presidente Erdogan, concretamente a su hijo Bilal Erdogan. El motivo que aducía Rusia era que Bilal, como dueño de varias compañías de transporte de petróleo que operan en los puertos relacionados con las rutas de salida del petróleo de contrabando, especialmente Ceyhan, tenía intereses personales en que el crudo lo pudiese adquirir a un precio menor y, por ello, el gobierno turco no estaba siendo contundente contra la red de financiación de DAESH.

Independientemente de la veracidad de las acusaciones, lo que es cierto es que el gobierno turco controla el movimiento de petróleo dentro de su territorio a través de empresas públicas como, por ejemplo, BIL. Por lo tanto, no debería ser un gran problema el controlar el origen del petróleo que se comercializa aunque las cantidades de DAESH no supongan un volumen significativo en el total del movimiento de petróleo en el país.

El papel de Turquía en la región ha llegado a tener un mayor protagonismo en los últimos meses. El fracasado golpe de estado en julio del año 2016 ha puesto sobre la mesa nuevas incógnitas sobre la verdadera capacidad de Turquía para combatir a DAESH. En concreto, las purgas llevadas a cabo en la administración turca, y más concretamente en las fuerzas armadas donde se han destituido al 40 por ciento de los generales en activo<sup>40</sup>, ha provocado la incertidumbre entre los aliados de Turquía de su posible debilitamiento en la lucha contra los terroristas<sup>41</sup>.

Turquía por su parte, dispersaría cualquier duda sobre su capacidad de luchar contra los terroristas después de las purgas. Su ministro de exteriores, Mevlüt Çavusoglu, declararía que «sugerir que la capacidad de nuestros soldados para luchar contra el Estado Islámico, el -grupo armado kurdo- PKK u otras organizaciones se limite a éstos -los golpistas-, sólo puede surgir de la mala voluntad o de la ignorancia». (EFE, 2016).

Lo cierto es que desde el fracasado golpe de estado, Turquía se ha involucrado más activamente en las operaciones desarrolladas al norte de Siria, aunque su objetivo ha estado más enfocado en la lucha contra los kurdos que contra el propio DAESH. A este nuevo escenario, hay

---

<sup>40</sup> Cerca de 1.700 militares fueron despedidos con deshonores, incluidos el 40 por ciento de los almirantes y generales. Strobel (2016).

<sup>41</sup> James Clapper, director nacional de inteligencia de los EEUU, declararía durante el Foro de Seguridad de Aspen en Colorado, que la destitución de muchos de los militares que llevaban los acuerdos de cooperación con los EEUU podría afectar a la operatividad de las acciones contra DAESH. Aspen Security Forum (2016, p.11).

que añadir el final de la crisis entre Turquía y Rusia, escenificado en San Petersburgo en agosto de 2016 y en el que el presidente Putin declararía que “este encuentro tiene una gran importancia para el futuro de las relaciones ruso-turcas... que ha incluido la totalidad de los lazos bilaterales, así como la agenda internacional”. El presidente Erdogan, por su parte, aseguraría que “las relaciones ruso-turcas no son solo relaciones comerciales y económicas, esperamos que su recuperación y normalización contribuya a la paz y estabilidad de la región”<sup>42</sup>.

Este nuevo panorama en la región, parece estar orientado hacia el beneficio de Turquía y del gobierno Sirio, mientras la presencia rusa se afianza en la región.

## **11. ANÁLISIS DE LAS HIPÓTESIS EXPUESTAS**

Después del estudio de los factores que actúan sobre la financiación de DAESH podemos entrar a analizar cuál de las hipótesis expuestas en este trabajo es la que más se ajusta a la realidad actual.

En primer lugar, se planteó la posibilidad de que si Turquía alcanzaba un control eficaz sobre las rutas de contrabando provocaría que el nivel de ambición de DAESH se redujese. Sin embargo, como se ha demostrado en los capítulos anteriores, Turquía está muy lejos de poder controlar los puntos de acceso a su territorio y tampoco el de las rutas que lo cruzan.

Es más, tampoco se han identificado acciones de peso por parte de Turquía contra la red logística y financiera que actúa en su territorio. Incluso se han expuesto las dudas existentes en el ámbito internacional sobre el verdadero interés turco en eliminar dicha estructura en la que, supuestamente, quedarían implicadas empresas próximas al estado y al propio presidente Erdogan.

En este mismo contexto, la segunda hipótesis tampoco tiene base suficiente ya que el condicionante del control eficaz de las rutas no existe. Lo que tampoco significa que la hipótesis sea errónea, pero sí que no es realista a fecha de hoy. Por lo tanto, no será un factor causal que impacte directamente en el nivel de ambición de DAESH, debido a su inexistencia. Sin embargo, podría ocurrir que Turquía cambiase su estrategia contra el grupo terrorista y concentrase mayores esfuerzos en la lucha contra el contrabando. En este caso, podríamos demostrar

---

<sup>42</sup> Durante la rueda de prensa que siguió a la reunión bilateral en San Petersburgo se evitó entrar en detalle sobre la cuestión del conflicto en Siria. Sin embargo, ambos líderes coincidieron en que la solución debe pasar por una resolución diplomática y que dicho tema se trataría más adelante. (Sputnik Mundo, 2016).

empíricamente el impacto que estas dos hipótesis ejercen en la financiación de la organización terrorista y, por lo tanto, en su nivel de ambición.

Asimismo, se considera descartada la opción del uso indiscriminado de armamento químico por entender que las expectativas del califato pasan por la gobernanza sobre los territorios y las personas, las cuales, a su vez, son la gran fuente de financiación mediante el pago de impuestos. Dicho esto, no se descarta el uso de este tipo de armamento de manera puntual, y obtener un efecto psicológico, para compensar la pérdida en la capacidad de combate que obtenía mediante el armamento convencional<sup>43</sup>.

Así, se han estudiado los motivos que llevan a DAESH expandir sus dominios y hemos llegado a la conclusión de que el nivel de ambición no variará en el campo teórico, pero sí en el práctico, y que quedará supeditado al volumen de ingresos que obtenga para mantener, básicamente, sus capacidades de combate. Por ello, la primera hipótesis, en términos teóricos, sería la correcta ya que se deduce que una reducción de ingresos llevaría a una reducción en el nivel de ambición.

Dicho lo anterior, se reitera lo complejo que resultaría, por parte de Turquía, el controlar las rutas de acceso al país y, por lo tanto, la poca probabilidad de que la primera hipótesis ocurriese.

De este modo, se llega a la tercera hipótesis en la que se plantea una postura más neutral por parte de Turquía y con ello la necesidad de que otros actores externos a la región tomen las medidas coercitivas que Turquía no está tomando contra la financiación de DAESH.

En este caso se estima que el nivel de ambición estará afectado por el impacto en su financiación proveniente de otros factores como por ejemplo los bombardeos que las coaliciones ejercen en el territorio ocupado.

Por lo tanto, esta tercera hipótesis sería la más probable. Muestra de ello son las acciones tomadas por DAESH para paliar los ataques de las coaliciones sobre su fuente de recursos más importante: el petróleo.

En definitiva, se puede considerar demostrado que las acciones tomadas contra las estructuras financieras y logísticas del grupo terrorista impactan directamente en las ambiciones de DAESH, ya sea por parte turca o, en su defecto, por la coalición. La primera de las hipótesis sería la más efectiva, por la posición geopolítica de Turquía, y la tercera de las hipótesis presentadas la más probable en vista de la falta de contundencia turca.

---

<sup>43</sup> Charles Shoebridge, analista de seguridad, considera que el uso de armas químicas en la guerra de Siria es puntual y no busca un efecto táctico sobre las operaciones. (RT, 2015b)

## 12. CONCLUSIONES

En este trabajo se ha pretendido demostrar que el papel de Turquía en la lucha contra DAESH es primordial para el debilitamiento de la organización. Más concretamente, hemos centrado el estudio en el impacto sobre la financiación del grupo terrorista.

Dentro de este marco, también se ha analizado la relación causal del volumen de ingresos con la capacidad de combate, llegando a una primera conclusión en la se observa la existencia de una relación directa entre el éxito en la financiación y el nivel de ambición del grupo terrorista. De modo que a menores ingresos las expectativas de expansión del califato disminuirán.

Ello ha llevado a que se estudien los recursos de los que dispone DAESH para su financiación y, a continuación, las rutas logísticas que usan para la exportación, y venta de mercancías, y la importación de materiales que les permitan mantener sus capacidades de combate. Así, se ha llegado a comprobar que las principales rutas logísticas coinciden con aquellas utilizadas tradicionalmente para el contrabando y que, además de ser de difícil control, este modo de operar está aceptado en toda la región por los actores involucrados, utilizando el soborno como peaje en los pasos fronterizos.

De este modo, del análisis de las distintas opciones para combatir la financiación, se ha llegado a la conclusión de que la intervención de las coaliciones internacionales está teniendo un impacto negativo en dicha financiación; sin embargo, también se desprende del estudio, que no está siendo lo suficientemente contundente y que DAESH está sabiendo compensar la pérdida de ingresos mediante la implantación de nuevos impuestos. Igualmente, no se han identificado medidas realmente efectivas por parte de las NNUU.

Con esta perspectiva, se ha demostrado que, a falta de una opción resolutive proveniente del exterior, Turquía se considera el actor en la región con mayor capacidad para impactar en las operaciones logísticas del califato y, con ello, se convierte en el centro de gravedad del éxito en la lucha contra DAESH. Este papel tan relevante viene marcado tanto por su relación con occidente, como miembro de la OTAN y candidato a la UE, así como por su situación geográfica en la que linda tanto con Siria como con Irak. Este aspecto explica, igualmente, que gran parte de las actividades relacionadas con el entramado logístico y financiero de DAESH se desarrollen en territorio turco.

Sin embargo, también hemos comprobado que Turquía parece no querer tomar un papel tan relevante, y que sus acciones van encaminadas a frenar la expansión de los kurdos, ya sean los que se encuentran en territorio turco como los del territorio sirio; estos últimos considerados por Turquía como una extensión de la rama turca del PKK. De modo que la mayor parte de las acciones turcas están teniendo como objetivo debilitar a los kurdos para que no lleguen a consolidar el territorio que han arrebatado a DAESH.

Por último, el papel de Turquía podrá tomar una nueva dirección en base a los acontecimientos ocurridos en los últimos meses. El intento fallido de golpe de estado, lejos de frenar las acciones militares turcas en el conflicto, parece que ha impulsado su participación en las operaciones. Por otro lado, la vuelta a la normalidad en las relaciones con Rusia, permitirán, a esta última, asentarse de manera más férrea en la región.

De este modo, podemos concluir que con una mayor eficacia de las actividades llevadas por Turquía contra la financiación de DAESH, la organización terrorista se verá obligada a desistir en su afán de expansión y se centrará más en su supervivencia hasta que su nivel de ambición quede equilibrado con sus capacidades reales. Esto demostraría que Turquía es la columna vertebral de esta lucha y que sería el camino por el cual encauzar todas las actividades que supongan el control de obtención de financiación de DAESH. Sin embargo, mientras Turquía no asuma esta responsabilidad, la lucha contra la financiación recaerá en las acciones tomadas por actores externos, pronosticando unos resultados menos resolutivos contra la economía del grupo terrorista que aquellos que podrían venir por parte turca.

## **SIGLAS**

AQ: Al-Qaeda

BIL: Botas International Limited

CAT: Center for the Analysis of Terrorism

DAESH: ad-Dawla al-Islāmiyya fī al-‘Irāqi wa sh-Shām

FATF: Financial Action Task Force

GAFI: Grupo de Acción Financiera Internacional

HIS: Information Handdling Services

KRG: Gobierno Regional del Kurdistan

MVTS: Money and Value Transfer Services

NNUU: Naciones Unidas

OTAN: Organización del Tratado del Atlántico Norte

PKK: Trabajadores del Kurdistan

UE: Unión Europea

YPG: Unidades de Defensa Popular

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ALHAYAT MEDIA CENTER (2014, 29 de junio). This is the promise of Allah. <http://msnbcmedia.msn.com/i/MSNBC/Sections/NEWS/z-pdf-archive/20140629-isis-manifesto.pdf>
- AL-MASRI, A. (n.d.). Principles in the Administration of the Islamic State. <https://www.theguardian.com/world/2015/dec/07/islamic-state-document-masterplan-for-power>
- ÁLVAREZ RUBIAL, G. (2016, 27 de junio). Las fuentes de financiación de DAESH como factor de riesgo para la estabilidad global. Instituto Español de Estudios Estratégicos (ieee). [http://www.ieee.es/Galerias/fichero/docs\\_opinion/2016/DIEEEO65-2016\\_Fuentes\\_Daesh\\_Financiacion\\_AlvarezRubial.pdf](http://www.ieee.es/Galerias/fichero/docs_opinion/2016/DIEEEO65-2016_Fuentes_Daesh_Financiacion_AlvarezRubial.pdf)
- ANTÚNEZ, J.C. (2016, 1 de septiembre). Los combatientes europeos del Daesh: ideología, perfil y motivación. Análisis GESI, 17/2016. Grupo de Estudios en Seguridad Internacional (GESI). [http://seguridadinternacional.es/?q=es/content/los-combatientes-europeos-del-daesh-ideolog%C3%AD-perfil-y-motivaci%C3%B3n#\\_ftnref48](http://seguridadinternacional.es/?q=es/content/los-combatientes-europeos-del-daesh-ideolog%C3%AD-perfil-y-motivaci%C3%B3n#_ftnref48)
- ARRANZ GOZALO, F. (2016, 31 de mayo). Acceso del Daesh al Mercado del Petróleo. *Revista de Pensamiento Estratégico y Seguridad CISDE*. Nº 1(1), 2016, pp. 50-65. <http://www.uajournals.com/cisdejournal/journal/1/4.pdf>
- ASIANEWS. (2016, 10 de agosto). Energía y comercio, silencio sobre Siria y kurdos: la nueva alianza entre Putin y Erdogan. <http://www.asianews.it/noticias-es/Energ%C3%ADa-y-comercio,-silencio-sobre-Siria-y-kurdos%3A-la-nueva-alianza-entre-Putin-y-Erdogan-38270.html>
- ASPEN SECURITY FORUM 2016. (2016, 28 de julio). *Directing National Intelligence* (p. 11). <http://aspensecurityforum.org/wp-content/uploads/2016/07/directing-national-intelligence.pdf>
- BAN KI-MOON. (2012, 3 de agosto). Secretary-General's remarks to the General Assembly on Syria. *UN*. <http://www.un.org/sg/statements/index.asp?nid=6224>
- BP AZERBAIJAN. (n.d.). *Ceyhan Terminal*. [http://www.bp.com/en\\_az/caspian/operationsprojects/terminals/ceyhanterminal.html](http://www.bp.com/en_az/caspian/operationsprojects/terminals/ceyhanterminal.html)
- BLANCO MORO, V. (2015, 16 de noviembre). El ISIS estaría entre los 9 productores de petróleo más grandes de la OPEP. *El Economista*. <http://www.economista.es/mercados-cotizaciones/noticias/7152020/11/15/El-ISIS-estaria-entre-los-9-productores-de-petroleo-mas-grandes-de-la-OPEP.html>
- CARRIÓN, F. (2016, 22 de agosto). El rompecabezas kurdo. *El Mundo*. <http://www.elmundo.es/internacional/2016/08/22/57b9f23c468aeb75218b468b.html>
- CENTER FOR THE ANALYSIS OF TERRORISM (CAT). (2016, mayo). *ISIS Financing in 2015*. <http://cat-int.org/wp-content/uploads/2016/06/ISIS-Financing-2015-Report.pdf>
- DABIQ. (2014, octubre). Remaining and Expanding (pp. 20-33). <http://media.clarionproject.org/files/islamic-state/isis-isis-islamic-state-magazine-issue-5-remaining-and-expanding.pdf>
- EFE. (2016, 29 de julio). Turquía rechaza que purga del Ejército afecte cooperación con EEUU. TVN. [http://www.tvn-2.com/mundo/asia/Turquia-rechaza-Ejercito-cooperacion-EEUU\\_0\\_4540045969.html](http://www.tvn-2.com/mundo/asia/Turquia-rechaza-Ejercito-cooperacion-EEUU_0_4540045969.html)

- EIA. (2015, 6 de agosto). Turkey, International energy data and analysis - Report. p. 3. U.S. Energy Information Administration (eia).  
[http://www.eia.gov/beta/international/analysis\\_includes/countries\\_long/Turkey/turkey.pdf](http://www.eia.gov/beta/international/analysis_includes/countries_long/Turkey/turkey.pdf)
- EURONEWS. (2016, 1 de agosto). Rusia, Irán y Turquía; una alianza inédita contra la influencia estadounidense y occidental en Oriente Medio. <http://es.euronews.com/2016/08/17/rusia-iran-y-turquia-una-alianza-inedita-contra-la-influencia-estadounidense-y>
- EUROPA PRESS. (2014, 2 de septiembre). La embajadora de la UE en Irak critica que casi la mitad de Estados miembro están armando a kurdos sin control.  
<http://www.europapress.es/internacional/noticia-embajadora-ue-irak-critica-casi-mitad-estados-miembro-estan-armando-kurdos-control-20140902133640.html>
- FATF (2012, 16 de febrero). *International Standards on Combating Money Laundering and the Financing of Terrorism & Proliferation - the FATF Recommendations*. <http://www.fatf-gafi.org/publications/fatfrecommendations/documents/internationalstandardsoncombatingmoneylaunderingandthefinancingofterrorismproliferation-thefatfrecommendations.html>
- FATF (2015, febrero). *Financing of the Terrorist Organisation Islamic State in Iraq and the Levant (ISIL)*. <http://www.fatf-gafi.org/media/fatf/documents/reports/Financing-of-the-terrorist-organisation-ISIL.pdf>
- GLENN, C. (2015, 28 de septiembre). Al Qaeda v ISIS: Leaders & Structure. *Wilson Centre*.  
<https://www.wilsoncenter.org/article/al-qaeda-v-isis-leaders-structure>
- IHS. (2016a, 18 de abril). Islamic State Monthly Revenue Drops to \$56 million. <http://press.ihs.com/press-release/aerospace-defense-security/islamic-state-monthly-revenue-drops-56-million-ihs-says>
- IHS. (2016b, 27 de mayo). Islamic State's New Taxes and Fines Indicate Worsening Financial Situation, <http://press.ihs.com/press-release/aerospace-defense-security/islamic-states-new-taxes-and-fines-indicate-worsening-finan>
- IHS. (2016c, 10 de julio). Islamic State Caliphate Shrinks a Further 12 Percent in 2016.  
<http://press.ihs.com/press-release/aerospace-defense-security/islamic-state-caliphate-shrinks-further-12-percent-2016-ihs>
- KIOURKTSOGLU, G. (2015, marzo). ISIS export gateway to global crude oil markets. *Maritime Security Review*. <http://www.marsecreview.com/wp-content/uploads/2015/03/PAPER-on-CRUDE-OIL-and-ISIS.pdf>
- MARTÍ, A. (2014, 9 de diciembre). ¿Quién compra el petróleo del Estado Islámico?.  
<http://alejandromarti.es/1475/contrabando-petroleo-estado-islamico/>
- MERAVIGLIA-CRIVELLI, A. y STUMPF, A. (2016, 18 de enero). Evolución histórica del precio del petróleo Brent. *Cinco Días* [http://cincodias.com/cincodias/2014/12/16/graficos/1418753470\\_135679.html](http://cincodias.com/cincodias/2014/12/16/graficos/1418753470_135679.html)
- MOHAMMED, A. (2015, 30 de abril). Secret's Revealed: Where does the ISIS gets its funding from?. *Raqqa News*. <http://www.raqqa-sl.com/en/?p=1086>
- MOURENZA, A. (2014, 8 de septiembre). El negocio petrolero del Estado Islámico: la Yihad ingresa hasta tres millones diarios. *El Confidencial*. [http://www.elconfidencial.com/mundo/2014-09-08/el-negocio-petrolero-del-estado-islamico-la-yihad-ingresa-hasta-tres-millones-de-dolares-diaros\\_187003/](http://www.elconfidencial.com/mundo/2014-09-08/el-negocio-petrolero-del-estado-islamico-la-yihad-ingresa-hasta-tres-millones-de-dolares-diaros_187003/)

- MOURENZA, A. (2016, 22 de julio). Las claves del golpe de Estado en Turquía. *El País*.  
[http://internacional.elpais.com/internacional/2016/07/21/actualidad/1469096964\\_449068.html](http://internacional.elpais.com/internacional/2016/07/21/actualidad/1469096964_449068.html)
- NNUU, Consejo de Seguridad, Órganos Subsidiarios. *Lista de Sanciones contra el EIIL (Daesh) y Al-Qaida*. [https://www.un.org/sc/suborg/es/sanctions/1267/aq\\_sanctions\\_list](https://www.un.org/sc/suborg/es/sanctions/1267/aq_sanctions_list)
- NNUU, Consejo de Seguridad, Res. 2165, 14 de julio de 2014.  
<http://www.un.org/es/comun/docs/?symbol=S/RES/2165%282014%29>
- NNUU, Consejo de Seguridad, Res. 2199, 12 de febrero de 2015.  
[http://www.un.org/en/sc/ctc/docs/2015/N1504032\\_ES.pdf](http://www.un.org/en/sc/ctc/docs/2015/N1504032_ES.pdf)
- NNUU, Consejo de Seguridad, Res. 2253, 18 de diciembre de 2015.  
[http://www.un.org/en/sc/ctc/docs/2015/N1543749\\_ES.pdf](http://www.un.org/en/sc/ctc/docs/2015/N1543749_ES.pdf)
- NNUU, Consejo de Seguridad. (2016, 24 de agosto). Carta de fecha 24 de agosto de 2016 dirigida al Presidente del Consejo de Seguridad por el Secretario General.  
<http://www.un.org/es/comun/docs/?symbol=S/2016/738>
- O'CONNELL, K. (2015, 9 de diciembre) How ISIS Oil Flows Through Turkey And Israel On Its Way To Europe. *MintPress News*. <http://www.mintpressnews.com/211910-2/211910/>
- ORTEGA, I. (2015, 3 de diciembre). Rusia acusa a Erdogan y a su familia de beneficiarse del petróleo del EI. *Noticias de Guipuzkoa*. <http://www.noticiasdegipuzkoa.com/2015/12/03/mundo/rusia-acusa-a-erdogan-y-a-su-familia-de-beneficiarse-del-petroleo-del-ei>
- REUTERS. (2016, 10 de julio). Daesh lost quarter of its Iraq, Syria territory in 18 mths: IHS".  
<http://www.nileinternational.net/en/?p=33521>
- RT. (2016, 5 de abril). ISIS launches chemical weapons attack on Syria's airbase in Deir Ez-zor – report.  
<https://www.rt.com/news/338426-isis-syria-poisonous-gas-attack/>
- RT. (2015a, 18 de octubre). ¿Cuántos militantes del Estado Islámico quedan en Siria?.  
<https://actualidad.rt.com/actualidad/188848-militantes-estado-islamico-siria-cantidad>
- RT. (2015b, 13 de noviembre). Alleged IS chemical weapon attacks have more psychological than tactical effect.  
<https://www.rt.com/op-edge/321822-attack-chemical-weapons-isis/>
- SÁNCHEZ HERRANZ, P. (2016, 16 de marzo). Daesh ¿el paradigma financiero de los nuevos conflictos?. Instituto Español de Estudios Estratégicos (ieee).  
[http://www.ieee.es/Galerias/fichero/docs\\_analisis/2016/DIEEEA18-2016\\_DAESH\\_ParadigmaFinanciero\\_PSH.pdf](http://www.ieee.es/Galerias/fichero/docs_analisis/2016/DIEEEA18-2016_DAESH_ParadigmaFinanciero_PSH.pdf)
- SANZ, J.C. (1995, 28 de febrero). Petróleo en la ruta de la seda. *El País*.  
[http://elpais.com/diario/1995/02/28/internacional/793926001\\_850215.html](http://elpais.com/diario/1995/02/28/internacional/793926001_850215.html)
- SOLOMON, E., CHAZAN, G. y JONES S. (2015, 14 de octubre). Inside Isis Inc.: how oil fuels the jihadi terrorists. *Financial Times*. <http://www.ft.com/cms/s/2/b8234932-719b-11e5-ad6d-f4ed76f0900a.html#axzz4JaxoLyM6>
- SOLOMON, E., KWONG, R. y BERNARD S. (2016, 29 de febrero). Inside Isis Inc: The journey of a barrel of oil. *Financial Times*. <http://ig.ft.com/sites/2015/isis-oil/>
- SOLOMON, E. Y MHIDI A. (2015, 30 de noviembre). Isis: The munitions trail. *Financial Times*.  
<https://www.ft.com/content/baad34e4-973c-11e5-9228-87e603d47bdc>

- SPUTNIK MUNDO. (2016, 10 de agosto). La conferencia de prensa de Putin y Erdogan. <https://mundo.sputniknews.com/rusia/20160809/1062712204/putin-erdoga-rueda-de-prensa.html>
- STROBEL, W. (2016, 28 de julio). Turkey military purge harming fight against Islamic State: Clapper, *Reuters*. <http://www.reuters.com/article/us-turkey-security-usa-purge-idUSKCN1082U8>
- THE NEW ARAB. (2015, 26 de noviembre). Raqqa's Rockefellers: how Islamic State oil flows to Israel. <https://www.alaraby.co.uk/english/features/2015/11/26/raqqas-rockefellers-how-islamic-state-oil-flows-to-israel/>
- THOMPSON, N. y SHUBERT, A. (2015, 14 de enero). The anatomy of ISIS: How the 'Islamic State' is run. *CNN*. <http://edition.cnn.com/2014/09/18/world/meast/isis-syria-iraq-hierarchy/>
- U.S. DEPARTMENT OF THE TREASURY. (2015, 25 de noviembre). *Treasury Sanctions Networks Providing Support to the Government of Syria*. <https://www.treasury.gov/press-center/press-releases/Pages/jl0526.aspx>
- VASILESCU, V. (2015, 3 de diciembre). Conferencia de prensa del ministro adjunto ruso de Defensa. *Rusia presenta las pruebas del tráfico de petróleo de Daesh a través de Turquía*. *Voltairenet.org*. <http://www.voltairenet.org/article189525.html>
- ZELIN, A. (2016, enero). The Islamic State's Territorial Methodology. The Washington Institute for Near East Policy. N° 29, p. 1. <http://www.washingtoninstitute.org/uploads/Documents/pubs/ResearchNote29-Zelin.pdf>