

# TRANSPARENCIA CORPORATIVA, BENEFICIARIOS FINALES Y DELITOS AMBIENTALES

- \* Uno de los principales mecanismos para cometer delitos ambientales asociados a **Flujos Financieros Ilícitos (FFIs)**, es el uso de **empresas fachada o fantasma**.
- \* Por eso, una de las medidas preventivas más importantes es **conocer los verdaderos dueños "beneficiarios finales" de las empresas involucradas**.
- \* En los últimos años, hemos visto avances importantes en materia de **transparencia corporativa en muchos países**. El reto es **cómo acceder a esta información en países donde no hay registros o es difícil identificar fuentes abiertas de información**.

## EMPRESAS

### EMPRESAS FANTASMA

Entidades legalmente constituidas pero sin operaciones reales ni presencia física, utilizadas exclusivamente para ocultar el origen ilícito de fondos.



### EMPRESAS FACHADA

Negocios que aparentan legitimidad con operaciones mínimas, pero cuyo propósito principal es facilitar el blanqueo de capitales.

### ESTRUCTURAS COMPLEJAS

Redes de entidades interconectadas que dificultan el seguimiento del dinero y la identificación de los beneficiarios finales.

### ¿QUIÉNES SON LOS BENEFICIARIOS FINALES?

El beneficiario final es la persona o personas de carne y hueso que realmente controlan y se benefician económicamente de una empresa.

## REGISTROS DE BENEFICIARIOS FINALES

Muchos países cuentan con registros de beneficiarios finales donde se centraliza toda la información de las empresas y estructuras no jurídicas. Existen tres tipos de registros:

### REGISTRO PÚBLICO:

Un registro público es aquel que permite el acceso libre a cualquier ciudadano, generalmente a través de una plataforma virtual de uso sencillo.

### REGISTRO PRIVADO:

Un registro privado solo puede ser consultado por determinadas entidades gubernamentales, según lo disponga la legislación nacional o las autoridades responsables de la supervisión y el control.

### REGISTRO MIXTO:

Algunos registros permiten que ciertas personas o entidades que demuestren legítimo interés puedan acceder a la información, pero no está disponible para todo el mundo.



## ¿PARA QUÉ SIRVE CONOCER LOS BENEFICIARIOS FINALES?

Permite identificar quién está realmente detrás de las empresas, detectar vínculos ocultos y evitar prácticas anticompetitivas. También ayuda a revelar conflictos de interés no declarados, como la participación de PEPs o relaciones entre contratistas. Además, fortalece el cumplimiento de requisitos legales y facilita detectar empresas fachada usadas para obtener contratos de forma indebida.



# Caso colombiano: Lavado de oro a gran escala

En 2019, la Fiscalía General de Colombia presentó cargos contra la Comercializadora CIJ Gutiérrez por presuntamente lavar cerca de 2,4 billones de pesos durante diez años a través del comercio de oro.



Autoridades incautan cargamento de oro ilegal durante operativo. El detenido fue intervenido en mientras custodiaba lingotes valorizados en miles de dólares, presuntamente vinculados a redes de minería ilegal.

El esquema era relativamente simple: se compraba oro de origen ilegal sin soporte, luego se creaban registros falsos con proveedores inexistentes para hacerlo pasar como legal, y finalmente se vendía en el mercado formal. Así, el dinero terminaba entrando al sistema financiero como si fuera legítimo.

## Para qué sirve identificar los beneficiarios finales a luz de un caso como este:

### 1. Identificar quién está realmente detrás de las operaciones

En esquemas como el de CIJ Gutiérrez, las transacciones ficticias y proveedores inexistentes ocultan a los verdaderos responsables. Conocer a los beneficiarios finales permite ir más allá de las empresas fachada y ubicar a las personas que controlan y se benefician del negocio.

### 2. Detectar empresas fachada y proveedores ficticios

La creación de registros falsos con proveedores inexistentes es una señal típica de riesgo. La información de beneficiarios finales ayuda a verificar si las empresas proveedoras tienen sustancia real o si están vinculadas a redes criminales.

### 3. Trazar la cadena de suministro del oro

Desde la adquisición ilegal hasta la comercialización, conocer quién controla cada eslabón permite identificar puntos críticos donde se

introduce oro de origen ilícito y se “legitima” mediante documentación falsa.

### 4. Prevenir la legitimación de activos en el sistema financiero

En la fase de integración, los fondos ilícitos entran al sistema legal. La transparencia de beneficiarios finales permite a bancos y autoridades identificar relaciones sospechosas entre empresas y personas, evitando que el dinero lavado se mezcle con la economía formal.

### 5. Fortalecer la debida diligencia

Las entidades obligadas pueden evaluar mejor los riesgos si conocen quién está detrás de sus clientes o contrapartes, especialmente en sectores de alto riesgo como el oro.

### 6. Facilitar investigaciones y judicialización

Cuando las autoridades tienen acceso a información de beneficiarios finales, pueden conectar más fácilmente las

distintas capas del esquema (adquisición, documentación, comercialización e integración) y construir casos sólidos.

### 7. Identificar redes y patrones de criminalidad organizada

Más allá de un caso individual, la información permite detectar conexiones entre múltiples empresas y actores, revelando estructuras más amplias de lavado de activos.

### 8. Mejorar la transparencia del mercado y la confianza

Un mercado donde se conoce quién participa realmente reduce los espacios para la informalidad y la ilegalidad, y genera mayor confianza entre actores legítimos.

**Dato importante:** cada país decide en su legislación cuál es el umbral o porcentaje por el cual una persona natural es beneficiaria final de una estructura corporativa. En el caso de Colombia este umbral es del 5% y en Perú del 10%. Esto determina a partir de qué porcentaje de control o beneficio alguien es beneficiario final.