



---

# **MANUAL DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO**

---

# MANUAL DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO PENAL de la entidad ASOCIACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE INDUSTRIAS DE LA CARNE DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS (ASINCAR)

## Contenido

1. INTRODUCCION. ....	3
2. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS. ....	3
3. CARACTERÍSTICAS DEL MANUAL. ....	9
4. MAPA DE RIESGOS PENALES Y MEDIDAS DE PREVENCIÓN. ....	10
5. Código de CONDUCTA Y Régimen Disciplinario. ....	18
6. REVISIONES Y REFORMAS DEL MANUAL. ....	19
7. EL RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO NORMATIVO. ....	19

## ANEXOS:

**Anexo I:** Datos societarios, actividades, estructura, órganos de administración y apoderados.

**Anexo II:** Listado de delitos que pueden ser cometidos por una persona jurídica y su contenido legal.

**Anexo III.** Cuadro valorativo de los mismos en relación con la compañía.

**Anexo IV:** Documentos del SEPBLAC sobre prevención del blanqueo de capitales.

**Anexo V:** Código ético y su comunicación a los trabajadores y colaboradores de la sociedad.

**Anexo VI:** Observaciones sobre el responsable del cumplimiento normativo.

**Anexo VII:** Socios actuales de ASINCAR

## 1. INTRODUCCION.

La asociación es una entidad sin ánimo de lucro, fundada por las empresas cárnicas de la región, con el fin de crear un organismo de apoyo y representación del sector, que defendiera sus intereses socioeconómicos.

El principal fin de ASINCAR es trabajar por y para el sector cárnico asturiano.

Además de representar al sector, proporciona a las empresas agroalimentarias, servicios de alto valor añadido, por ello tanto su Asamblea de Socios como su Junta Directiva están inequívocamente comprometidos con el cumplimiento de toda la normativa legal que le sea aplicable, entre lo que se incluye una **política activa de prevención de comportamientos delictivos y la corrupción.**

Y a dicha finalidad se dirige la aprobación del presente manual, que se contempla no como un modelo teórico, sino un instrumento eficaz para lograr el mencionado objetivo.

La Asociación ya contaba, como no podía ser menos con manuales de funcionamiento homologados y los habituales controles internos, con comités y responsables de área.

## 2. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS.

Se siguen en este apartado las importantes consideraciones de la Fiscalía General del Estado en su Circular 1/2016.-

La Ley Orgánica 5/2010, de 22 de junio introdujo en nuestro ordenamiento la responsabilidad penal de las personas jurídicas, pero tal régimen fue muy criticado al considerarlo incompleto y confuso en muchos de sus aspectos esenciales.

Por ello, escasamente cinco años después, la Ley Orgánica 1/2015, de 30 de marzo, acomete una importante modificación del art. 31 bis, reforma parcialmente el art. 66 bis e introduce tres nuevos artículos, 31 ter, 31 quater y 31 quinquies del Código Penal.

El Preámbulo (III) de la LO 1/2015 asegura que "la reforma lleva a cabo una mejora técnica en la regulación de la responsabilidad penal de las personas jurídicas" [...], con la finalidad de delimitar adecuadamente el contenido del «debido control», cuyo quebrantamiento permite fundamentar su responsabilidad penal" y con ello poner "fin a las dudas interpretativas que había planteado la anterior regulación, que desde algunos sectores había sido interpretada como un régimen de responsabilidad vicarial." De acuerdo con esta parca explicación, el propósito de la Ley no sería modificar el régimen de responsabilidad de las personas jurídicas sino aclarar el modelo establecido en 2010 que, conforme al Preámbulo de la LO 5/2010, consagraba en el segundo párrafo del art. 31 bis.1 una responsabilidad directa o autónoma de la persona jurídica.

**Y el actual modelo legal consiste en lo siguiente.**

**2.1** *Los títulos de imputación de la persona jurídica se detallan en el núm.1 del art. 31 bis:*

"En los supuestos previstos en este Código, las personas jurídicas serán penalmente responsables:

- a) De los delitos cometidos en nombre o por cuenta de las mismas, y en su beneficio directo o indirecto, por sus representantes legales o por aquellos que actuando individualmente o como integrantes de un órgano de la persona jurídica, están autorizados para tomar decisiones en nombre de la persona jurídica u ostentan facultades de organización y control dentro de la misma.
- b) De los delitos cometidos, en el ejercicio de actividades sociales y por cuenta y en beneficio directo o indirecto de las mismas, por quienes, estando sometidos a la autoridad de las personas físicas mencionadas en el párrafo anterior, han podido realizar los hechos por haberse incumplido gravemente por aquéllos los deberes de supervisión, vigilancia y control de su actividad atendidas las concretas circunstancias del caso."

Por ello, la vigente regulación del apartado primero del art. 31 bis continúa estableciendo en sus letras a) y b) los dos presupuestos que permiten transferir la responsabilidad de las personas físicas a la persona jurídica. El primer hecho de conexión lo generan las personas con mayores responsabilidades en la entidad y el segundo las personas indebidamente controladas por aquellas.

En ambos casos, se establece un sistema de responsabilidad por transferencia o vicarial de la persona jurídica.

O sea, este modelo de responsabilidad de la persona jurídica está condicionado a la previa comisión de un delito por una persona física, desde el momento en que, evidentemente, las personas jurídicas necesitan de personas físicas para actuar.

No obstante reconocer en el art. 31 bis 1º un modelo de responsabilidad vicarial de la persona jurídica, existen también en los siguientes apartados de este precepto y en los arts. 31 ter y 31 quater importantes elementos que atribuyen una indudable autonomía a la responsabilidad de la empresa, entre los que podemos destacar los siguientes:

- Si bien "la irrelevancia penal del hecho de referencia [conduce] a declarar también extinguida toda responsabilidad criminal respecto de la sociedad" (STS nº 514/2015), la responsabilidad de la persona jurídica no depende de la previa declaración de responsabilidad penal de la persona física. Ni siquiera es necesario que el delito llegue a consumarse pues la expresión "delitos cometidos" permite incluir, además de las diferentes formas de autoría y participación, el delito intentado.

- La no identificación del autor del delito o la imposibilidad de dirigir el procedimiento contra él no excluye la responsabilidad de la persona jurídica (art. 31 ter.1).

- Las agravantes y atenuantes relativas a la culpabilidad de la persona física no son trasladables a la persona jurídica. Cabe exigir plena responsabilidad a esta pese a la existencia de circunstancias que afecten a la culpabilidad del acusado o agraven su responsabilidad, haya este fallecido o se haya sustraído a la

acción de la justicia (art. 31 ter.2). La alusión a la culpabilidad deberá interpretarse en sentido amplio, excluyendo de la incommunicabilidad solo las causas de justificación, pues si el hecho es ajustado a derecho, no habrá responsabilidad ni para la persona física ni para la jurídica.

- La persona jurídica tiene unas circunstancias modificativas específicas y un sistema propio de penas, con particulares reglas de aplicación (arts. 31 quater y 66 bis), si bien respecto a la pena de multa el art. 31 ter vincula la responsabilidad de la persona jurídica con la de la física, al establecer una regla de compensación de ambas responsabilidades.

- Finalmente, la autonomía de la responsabilidad de la persona jurídica se refuerza muy notablemente con el valor eximente otorgado a los programas de organización, que merecen un estudio más detenido.

Todo estos elementos matizan el modelo de hetero-responsabilidad empresarial, atenuándolo, permitiendo incluso hablar de responsabilidad autónoma de la persona jurídica en el sentido de que su sanción no depende de la previa declaración de responsabilidad penal de la persona física, pero no llegan a cimentar un sistema de imputación propio o de autorresponsabilidad de la persona jurídica en sentido estricto, que exigiría un dolo o culpa de la propia persona jurídica, algo que la regulación española sigue sin contemplar, pues el modelo diseñado permanece encadenado al incumplimiento de los deberes de control de las personas físicas.

Debe finalmente quedar claro que no se propone un sistema de responsabilidad automática de la persona jurídica pues, independientemente de que sea la conducta de personas físicas la que transfiera a esta su responsabilidad, el defecto de organización, aun construido por el Legislador como causa de exención de la pena, indudablemente opera como presupuesto y refuerzo de la culpabilidad, desterrando cualquier atisbo de responsabilidad penal objetiva de la empresa.

## ***2.2 Los delitos atribuibles a las personas jurídicas en la Parte Especial del Código Penal***

La reforma del art. 31 bis no altera el sistema establecido en 2010 de supeditar la responsabilidad penal de la persona jurídica a su expresa previsión en los correspondientes tipos de la parte especial del Código. Tras la reforma, la responsabilidad de las personas jurídicas se circunscribe a un concreto catálogo de delitos del Código Penal (que más adelante se detallarán) y otro previsto en la LO 12/1995, de 12 de diciembre, de represión del contrabando. ***EN CONSECUENCIA, NO TODOS LOS DELITOS DEL CÓDIGO PENAL Y LEYES ESPECIALES PUEDEN SER COMETIDOS POR LA PERSONA JURÍDICA, SINO SOLO UNOS CONCRETOS.***

## ***2.3 Las personas físicas capacitadas para transferir la responsabilidad penal a la persona jurídica de la letra a) del artículo 31 bis.1***

El art. 31 bis contiene una definición detallada de las personas físicas idóneas para que la persona jurídica responda penalmente, consistente en: "aquellos que actuando individualmente o como integrantes de un órgano de la persona jurídica, están autorizados para tomar decisiones en nombre de la persona jurídica u ostentan facultades de organización y control dentro de la misma." O sea:

a) Los "representantes legales".

Se trata de un concepto ajeno a la legislación mercantil, que se refiere a la representación orgánica y a la voluntaria.

b) Quienes "actuando individualmente o como integrantes de un órgano de la persona jurídica, están autorizados para tomar decisiones en nombre de la persona jurídica".

No aparecen claramente referidos en la nueva redacción los administradores de hecho. Pero deben considerarse incluidos, ya que otro entendimiento llevaría a la injustificada exclusión de los administradores de hecho del círculo de sujetos capaces de transferir la responsabilidad penal a la persona jurídica.

La vigente redacción permite incluir también en este apartado a quienes, sin ser propiamente administradores ni representantes legales de la sociedad, forman parte de órganos sociales con capacidad para tomar decisiones, así como a los apoderados singulares y a otras personas en quienes se hayan delegado determinadas funciones.

c) Quienes "ostentan facultades de organización y control."

La expresión engloba a un potencialmente alto número de cargos y mandos intermedios que tengan atribuidas tales facultades, entre ellas las medidas de vigilancia y control para prevenir delitos.

#### ***2.4 El beneficio directo o indirecto de la persona jurídica***

Esta nueva expresión legal "en beneficio directo o indirecto" mantiene la naturaleza objetiva que ya tenía la suprimida "en provecho", como acción tendente a conseguir un beneficio, sin necesidad de que este se produzca, resultando suficiente que la actuación de la persona física se dirija de manera directa o indirecta a beneficiar a la entidad.

Solo quedarán excluidas aquellas conductas que, al amparo de la estructura societaria, sean realizadas por la persona física en su exclusivo y propio beneficio o en el de terceros, y resulten inidóneas para reportar a la entidad beneficio alguno, directo o indirecto.

Un recorrido por los delitos para los que está prevista la responsabilidad de la persona jurídica muestra que la inmensa mayoría describe comportamientos exclusivamente dolosos. Los delitos contra la salud pública prevén la modalidad imprudente (art. 367), pero la responsabilidad de la persona jurídica no se extiende a ella (art. 366). Exclusión, por otra parte, desafortunada, pues imposibilita la exigencia de responsabilidad a las empresas que hayan incumplido gravemente los deberes mínimos de diligencia en la fabricación o comercialización de productos letales o gravemente dañinos para la salud de los consumidores, actuaciones no precisamente desconocidas en la jurisprudencia española. Finalmente, solo cuatro grupos de conductas imprudentes son susceptibles de generar un reproche penal a la persona jurídica, a saber: las insolvencias punibles, los delitos contra los recursos naturales y el medio ambiente, el delito de blanqueo de capitales y los delitos de financiación del terrorismo.

#### ***2.5 El incumplimiento grave de los deberes de supervisión, vigilancia y control de la letra b) del artículo 31 bis 1.***

La LO 1/2015 sustituye la condición de que el autor del delito haya podido cometerlo por no haberse ejercido sobre él "el debido control" por el menos exigente requisito de "haberse incumplido gravemente los deberes de supervisión, vigilancia y control". Como se ha dicho, estos deberes son exigibles a las personas a que se refiere la letra a) y no directamente a la persona jurídica. Se trata por tanto de un incumplimiento de las personas físicas, por dolo o imprudencia grave, y no una culpabilidad por "defecto de organización" de la persona jurídica.

La responsabilidad civil subsidiaria quedaría en todo caso como última vía reparadora en los casos en que la persona jurídica no sea responsable penalmente.

## **2.6. El régimen de exención de responsabilidad de las personas jurídicas: los modelos de organización y gestión**

El aspecto más novedoso de la reforma de 2015 es la completa regulación de los programas de cumplimiento normativo o *Compliance guides* :

"2. Si el delito fuere cometido por las personas indicadas en la letra a) del apartado anterior, la persona jurídica quedará exenta de responsabilidad si se cumplen las siguientes condiciones:

1ª el órgano de administración ha adoptado y ejecutado con eficacia, antes de la comisión del delito, modelos de organización y gestión que incluyen las medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir delitos de la misma naturaleza o para reducir de forma significativa el riesgo de su comisión;

2ª la supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo de prevención implantado ha sido confiada a un órgano de la persona jurídica con poderes autónomos de iniciativa y de control o que tenga encomendada legalmente la función de supervisar la eficacia de los controles internos de la persona jurídica;

3ª los autores individuales han cometido el delito eludiendo fraudulentamente los modelos de organización y de prevención y

4ª no se ha producido una omisión o un ejercicio insuficiente de sus funciones de supervisión, vigilancia y control por parte del órgano al que se refiere la condición 2.ª

En los casos en los que las anteriores circunstancias solamente puedan ser objeto de acreditación parcial, esta circunstancia será valorada a los efectos de atenuación de la pena.

3. En las personas jurídicas de pequeñas dimensiones, las funciones de supervisión a que se refiere la condición 2.ª del apartado 2 podrán ser asumidas directamente por el órgano de administración. A estos efectos, son personas jurídicas de pequeñas dimensiones aquellas que, según la legislación aplicable, estén autorizadas a presentar cuenta de pérdidas y ganancias abreviada.

4. Si el delito fuera cometido por las personas indicadas en la letra b) del apartado 1, la persona jurídica quedará exenta de responsabilidad si, antes de la comisión del delito, ha adoptado y ejecutado eficazmente un modelo de organización y gestión que resulte adecuado para prevenir delitos de la naturaleza del que fue cometido o para reducir de forma significativa el riesgo de su comisión.

En este caso resultará igualmente aplicable la atenuación prevista en el párrafo segundo del apartado 2 de este artículo.

5. Los modelos de organización y gestión a que se refieren la condición 1.<sup>a</sup> del apartado 2 y el apartado anterior deberán cumplir los siguientes requisitos:

1° Identificarán las actividades en cuyo ámbito puedan ser cometidos los delitos que deben ser prevenidos.

2° Establecerán los protocolos o procedimientos que concreten el proceso de formación de la voluntad de la persona jurídica, de adopción de decisiones y de ejecución de las mismas con relación a aquéllos.

3° Dispondrán de modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos que deben ser prevenidos.

4° Impondrán la obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del modelo de prevención.

5° Establecerán un sistema disciplinario que sancione adecuadamente el incumplimiento de las medidas que establezca el modelo.

6° Realizarán una verificación periódica del modelo y de su eventual modificación cuando se pongan de manifiesto infracciones relevantes de sus disposiciones, o cuando se produzcan cambios en la organización, en la estructura de control o en la actividad desarrollada que los hagan necesarios."

Se ha criticado que sea el legislador penal quien, mediante una regulación necesariamente insuficiente de los requisitos que han de cumplir los programas normativos, haya asumido una tarea más propia del ámbito administrativo.

En puridad, los modelos de organización y gestión o *Corporate Compliance programs* no tienen por objeto evitar la sanción penal de la empresa sino promover una verdadera cultura ética empresarial.

La descripción legal aborda con un mayor grado de detalle las medidas preventivas que debe adoptar la persona jurídica cuando se trata de delitos cometidos por los administradores o dirigentes que cuando se trata de sus subordinados. Y se diseña así un marco de exención de responsabilidad de la persona jurídica ligeramente más amplio para los delitos cometidos por los subordinados.

**2.7.** La norma también contempla la aplicación de atenuantes en caso de que el modelo exista, pero sea imperfecto o no haya sido debidamente aplicado o vigilado en su funcionamiento.

**2.8.** Conforme a la nueva regulación del **art.31 quinquies del Código Penal** la obligación del dotarse del oportuno *Compliance* no está regulada para las administraciones y las entidades públicas; pero sí para las SOCIEDADES MERCANTILES PÚBLICAS, si bien las mismas pueden beneficiarse de una penalidad limitada en comparación con las mercantiles de capital privado, salvo que se demuestren finalidades expresas de fraude en su creación y actuación.

**2.9.** Además, hay que tener en cuenta que la transformación, fusión, absorción o escisión de una persona jurídica no extingue su responsabilidad penal, que se trasladará a la entidad o entidades en que se transforme, quede fusionada o absorbida y se extenderá a la entidad o entidades que resulten de la escisión. El Juez o Tribunal podrá moderar el traslado de la pena a la persona jurídica en función de la proporción que la persona jurídica originariamente responsable del delito guarde con ella.



### 3. CARACTERÍSTICAS DEL MANUAL.

La introducción de la responsabilidad penal de las personas jurídicas **en base al criterio del debido control**, conlleva la exigencia de una obligación por parte de los representantes legales, hasta ahora desconocida para ellas, en este ámbito penal tan severo, frente al trascendental hecho de que la sociedad está expuesta a cometer más de treinta delitos distintos y ser condenada con duras penas por ello.

Las entidades mercantiles, a través de sus legales representantes, **deberán dar estricto cumplimiento a esta nueva y fundamental obligación**, mediante la implementación de los debidos sistemas de control de cumplimiento normativo y prevención del delito, con el fin de intentar evitar que la sociedad incurra en contingencias de tipo penal y sus administradores en riesgo serio de responsabilidad personal.

Solo mediante la implementación de un debido sistema de prevención de delitos, podrá evitarse la condena a la sociedad.

**El “debido control” para la prevención de delitos en la empresa, deberá conllevar:**

- El establecimiento por el órgano de administración, de un modelo de organización y gestión que incluya las medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir delitos.

- La creación de un órgano (RESPONSABLE CUMPLIMIENTO NORMATIVO) con poderes autónomos de iniciativa y control para la supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo de prevención implantado. **Dicha función puede ser asumida directamente por el órgano de administración en empresas de reducida dimensión, lo cual sucede en nuestro caso<sup>1</sup>.**

- La identificación –mapa de riesgos delictuales- de las actividades de la empresa en cuyo ámbito puedan ser cometidos los delitos que deben ser prevenidos.

- La implantación de protocolos o procedimientos que concreten el proceso de formación de la voluntad de la persona jurídica, de adopción de decisiones y de ejecución de las mismas con relación a aquéllos.

- La puesta en funcionamiento de modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos que deben ser prevenidos.

---

<sup>1</sup> **Empresas de reducida dimensión** son aquellas que puedan presentar **cuenta de pérdidas y ganancias abreviada**, o sea, que no cumplan dos de las siguientes condiciones:

- facturen anualmente más de 22.800.000 €.
- su activo sea superior a 11.400.000.
- el número de trabajadores sea superior a 250 durante dos ejercicios consecutivos en la fecha de cierre del ejercicio.

- La obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del modelo de prevención –canales de *whistleblowing* (denuncia)-.

- El establecimiento de un sistema disciplinario que sancione adecuadamente el incumplimiento de las medidas que establezca el modelo.

- Y la verificación periódica del modelo y de su eventual modificación cuando se pongan de manifiesto infracciones relevantes de sus disposiciones, o cuando se produzcan cambios en la organización, en la estructura de control o en la actividad desarrollada que los hagan necesarios.

Y a todo ello va dirigida el presente manual.

## 4. MAPA DE RIESGOS PENALES Y MEDIDAS DE PREVENCIÓN.

**4.1.** En el **Anexo II** figura la lista de todos los delitos que pueden ser cometidos por una persona jurídica según la regulación del Código Penal tras su citada reforma del año 2015 y posteriores modificaciones, acompañada de una somera referencia al contenido de cada infracción.

**4.2.** En el estudio valorativo desarrollado y que se une como **Anexo III** se consideran los delitos que potencialmente podrían ser cometidos por esta sociedad, atendiendo a su actividad y desarrollo empresarial actual; más otra serie de delitos que aunque no pueden ser cometidos por una persona jurídica, si la pueden afectar en cuanto a las consecuencias derivadas de una Sentencia condenatoria que conlleve consecuencias negativas para la misma (como la potencial responsabilidad civil por vía del art.120 del CP)<sup>2</sup>.

Los riesgos no son, como puede verse, muy numerosos y solo hay tres con riesgo “alto”, pero si se les debe prestar la oportuna atención (especialmente los que tienen una “probabilidad” media y los que pueden conllevar un “impacto” alto o muy alto; debiendo mantenerse y además mejorarse la actividad de prevención y control con los actuales niveles de cuidado, sistemática, eficacia y asesoramiento por parte de los administradores, la dirección general y -en su caso- el responsable de cumplimiento penal (máximo responsable según este manual conforme a lo previsto en la Ley), lo que asegurará sin duda un cumplimiento penal excelente.

**4.3.** Atendiendo a los delitos donde se ha detectado la existencia de un riesgo potencial, procede hacer las siguientes **recomendaciones de actuación**:

En general, **el responsable habrá de plasmar un organigrama de tareas y lapsos temporales para su realización, asegurándose de que se cumple y se obtienen las respuestas adecuadas para cada caso por parte de los responsables de los departamentos de la empresa encargados de cada tema; y siempre sin**

---

<sup>2</sup> Este anexo III ha sido elaborado siguiendo el programa “complylaw” de la editorial Wolters Kluwer, con la oportuna licencia, a fin de lograr el máximo estándar de calidad a efectos de cumplimiento de las normas ISO actualmente en vigor (la nueva norma nº 19601).

perjuicio de las actuaciones que pueda esporádicamente realizar, como muestreos sorpresivos o puntuales, para comprobar la eficacia de la programación general.

#### **4.3.1. RIESGO MUY ALTO.**

##### **1) CORRUPCION EN LOS NEGOCIOS**

El Responsable de cumplimiento debe contemplar este riesgo para ello se podrá implantar una IT de prácticas prohibidas y permitidas, normas a los directivos y empleados en el trato con clientes y proveedores, definir roles de los intervinientes en los procesos, controlar en su caso los regalos o invitaciones.

#### **4.3.2. RIESGO ALTO.**

##### **2) DESCUBRIMIENTO Y REVELACION DE SECRETOS Y ALLANAMIENTO INFORMATICO.**

El Responsable de cumplimiento tendrá que implantar procedimientos para minimizar este riesgo.

Deberá planificarse una política de uso de medios tecnológicos y seguridad de la información regulando entre otros el uso de ordenadores, programas informáticos, uso de telefonía fija y móvil, uso de internet y correo electrónico y tratamiento de datos de carácter personal.

#### **4.3.3. RIESGO MEDIO.**

##### **3) TRAFICO ILEGAL DE ORGANOS HUMANOS**

Si bien se trata de un riesgo medio el Responsable de cumplimiento debe instaurar controles que permitan la identificación de órganos o restos biológicos humanos y la comprobación de su legalidad.

##### **4) DELITO DE DAÑOS INFORMATICOS**

La actual estructura de organización y funcionamiento parece asegurar la buena práctica a efectos de que no se puedan cometer este tipo de delitos, pero ello no obsta a que se deba controlar periódicamente que el sistema funciona, pues no son riesgos desdeñables, habida cuenta de que existe un variado y cambiante número de clientes a los que se presta servicio. Habrá de mantenerse la debida coordinación con los encargados y/o la firma asesora encargados de cumplir la normativa de protección de datos. Por todo ello son de aplicación las mismas recomendaciones que para el delito de riesgo alto

##### **5) FINANCIACIÓN ILEGAL DE LOS PARTIDOS POLÍTICOS.**

El responsable de cumplimiento deberá ser especialmente diligente con esta posibilidad, ligada a los movimientos de dinero y a los contratos que se puedan celebrar; con los debidos controles y solicitudes de información periódicas o puntuales al respecto.

6) DELITO CONTRA LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES.

El responsable de cumplimiento normativo deberá informarse inicialmente de la contratación y situación del personal, para luego hacer un seguimiento periódico del tema, donde los propios trabajadores habrán de ser los primeros instados a reportarle novedades.

7) APODERAMIENTO DE DATOS PARA DESCUBRIR UN SECRETO DE EMPRESA

El responsable de cumplimiento deberá implantar una instrucción técnica que regule un procedimiento para evitar que los miembros de la empresa puedan revelar secretos de sus clientes a otros competidores.

8) DIFUSION, REVELACION O CESION DE UN SECRETO DE EMPRESA

El responsable de cumplimiento deberá actuar en el mismo sentido y con la misma diligencia que en el punto anterior.

9) TRAFICO DE INFLUENCIAS

Deberán establecerse en la empresa procesos que eviten, con la mayor diligencia, la comisión del delito de tráfico de influencias con funcionarios públicos.

#### **4.3.4. RIESGO BAJO.**

Las posibilidades señaladas en la evaluación de riesgos exigen comprobación del buen funcionamiento del sistema establecido, su eficacia y sus controles, sin tanto énfasis como para los delitos de los apartados anteriores, pero con un mayor grado de especificidad que el resto de delitos del apartado siguiente.

10) ESTAFAS

Si bien la entidad tiene un riesgo alto en este apartado, el mismo proviene de las posibilidades reales de estafa informática 248.2 a) y b) del Código Penal y estafa de crédito 248.2 c del Código Penal.

La entidad deberá contemplar los principios de transparencia , integridad y prudencia, implementar manuales de buenas prácticas tributarias, controlar la presentación de impuestos, controlar la encriptación de programas informáticos, etc.

11) ALTERACION DE PRECIOS EN CONCURSOS Y SUBASTAS PÚBLICAS

Se hace referencia de modo concreto a la necesidad de exista un seguimiento y control exhaustivo para que la normativa sea cumplida de modo estricto, sin margen de laxitud que pudiese permitir actos prohibidos.

Estos controles habrán de ser especialmente proactivos, si bien su programación no debe ser de una intensidad exagerada, dadas las buenas prácticas ya existentes en la compañía, dado que estamos ante un riesgo únicamente “bajo”.

12) DISPOSICION DE BIENES EN SITUACION DE INSOLVENCIA

Se deberán implantar medidas que permitan evaluar situaciones de insolvencia actual o inminente y la enajenación de bienes de activo

13) DELITOS CONTRA LA PROPIEDAD INDUSTRIAL

Se deberá establecer el compromiso con el cumplimiento de la legalidad al respecto de la propiedad intelectual e industrial y protección de patentes y marcas, controles de los softwares instalados, etc.

14) FALSEAR INFORMACION ECONOMICO FINANCIERA EN FOLLETOS

Aunque el riesgo es menor, son de aplicación las mismas recomendaciones que para el segundo de los delitos de riesgo BAJO.

15) FRAUDE A LA HACIENDA PÚBLICA

El responsable de cumplimiento deberá establecer procedimientos que impidan el delito mencionado con un mayor control de todos los procesos internos que puedan tener trascendencia fiscal.

16) FRAUDE A LOS PRESUPUESTOS GENERALES DE LA UE

El responsable de cumplimiento deberá controlar las subvenciones solicitadas y el cumplimiento de los requisitos establecidos cuando estas sean superiores a 50.000,00€.

17) FRAUDE A LA SEGURIDAD SOCIAL

La empresa debe implantar procedimientos que permitan revisar los contratos realizados, revisión de altas y bajas, etc.

18) DELITO DE TRAFICO DE DROGAS

El riesgo es bajo, pero la empresa debe establecer protocolos para controlar las sustancias químicas que existan en sus instalaciones y el acceso a las mismas.

19) DELITOS CONTRA LA SALUD PÚBLICA

El riesgo es bajo, pero la empresa debe establecer protocolos para controlar las sustancias químicas que existan en sus instalaciones en el mismo sentido que el punto anterior.

20) COHECHO

El responsable de cumplimiento penal deberá revisar la política de regalos de la empresa y las políticas de anticorrupción y soborno

21) MALVERSACION

Deberán establecerse en la empresa procesos que eviten, con la mayor diligencia, la comisión del delito de malversación estableciendo procesos que garanticen la aplicación de los fondos públicos al destino adecuado

22) DELITOS DE ODIO Y ENALTECIMIENTO

El responsable de cumplimiento deberá establecer procedimientos que impidan el delito de odio mediante medios publicitarios.

23) ACOSO SEXUAL

El responsable de cumplimiento deberá implementar planes de igualdad y protocolos para prevenir el acoso sexual la relación entre superiores jerárquicos y mujeres empleadas.

#### 4.3.5. RIESGO MUY BAJO.

El resto de delitos con riesgo muy bajo exigirán únicamente la atención debida, pues existen ya estructurados los departamentos correspondientes en la empresa para un correcto cumplimiento de las obligaciones legales generales, pero jamás se deberá interpretar como falta de atención y comprobación a tales materias, que harán de ser revisadas de modo específico al inicio y en adelante al menos con periodicidad anual.

Habiendo analizado toda la documentación y teniendo en cuenta su probabilidad e impacto estos son todos los delitos donde se ha detectado riesgo potencial:

Riesgos	Probabilidad	Impacto	Niv. Riesgo
Tráfico ilegal de órganos humanos	MEDIA	ALTO	48
Trata de seres humanos	MUY BAJA	MUY ALTO	20
Prostitución, explotación sexual y corrupción de menores.	MUY BAJA	MUY ALTO	20

Riesgos	Probabili- dad	Impacto	Niv. Riesgo
Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático	MUY ALTA	ALTO	80
Estafas	BAJA	MUY ALTO	40
Alteración de precios en concursos y subastas públicas	BAJA	BAJO	16
Delito de daños informáticos	MEDIA	MEDIO	36
Negativa a actuaciones inspectoras	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Blanqueo de Capitales	MUY BAJA	MUY ALTO	20
Financiación ilegal de partidos políticos	MEDIA	MUY ALTO	60
Delitos contra los derechos de los trabajadores	MEDIA	MEDIO	36
Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Alzamiento de bienes	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Disposición de bienes en situación de insolvencia.	BAJA	BAJO	16
Pago fraudulento a acreedores	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Falsedad documental contable en concurso	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Delitos contra la propiedad intelectual	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Delitos contra la propiedad industrial	BAJA	BAJO	16

Riesgos	Probabili- dad	Impacto	Niv. Riesgo
Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa	MEDIA	MEDIO	36
Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa	MEDIA	MEDIO	36
Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad	MUY BAJA	BAJO	8
Publicidad engañosa	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Falsear información económica - financiera en folletos	BAJA	BAJO	16
Corrupción en los negocios	MUY ALTA	MUY ALTO	100
Fraude a la Hacienda pública	BAJA	MUY ALTO	40
Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea	BAJA	MEDIO	24
Fraude a la Seguridad Social	BAJA	MUY ALTO	40
Delitos contra la salud pública	BAJA	MUY ALTO	40
Delitos de tráfico de drogas	BAJA	MUY ALTO	40
Falsificación de moneda	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Cohecho	BAJA	MEDIO	24
Tráfico de influencias	MEDIA	MEDIO	36
Malversación	BAJA	MEDIO	24



Riesgos	Probabili- dad	Impacto	Niv. Riesgo
Delitos de odio y enaltecimiento	BAJA	BAJO	16
Asociación ilícita	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Trato degradante	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Acoso sexual	BAJA	BAJO	16
Exhibicionismo y provocación sexual	MUY BAJA	BAJO	4

#### 4.4. OTRAS CONSIDERACIONES. RIESGOS COLATERALES.

Se ha incluido en el anexo III y en las recomendaciones el posible DELITOS CONTRA LOS DERECHOS DE LOS TRABAJADORES (art.318 del Código Penal), aunque una persona jurídica no puede cometerlo, si le puede acarrear, como se ha dicho consecuencias negativas. Y de ahí que se incluya en este Manual la recomendación o norma de actuación de mantener una especial atención a estas materias, tanto en lo relativo a contratación, retribución y cotización de los trabajadores de la compañía, así como las medidas de prevención de riesgos laborales, **debiendo en todo caso actuar siguiendo las instrucciones de los responsables en la materia y sus asesores, como ha venido sucediendo hasta la fecha.**

Dado que la actividad no tiene relevancia para los CONSUMIDORES, no es necesario incorporar las normas de funcionamiento específicas.

El cumplimiento de la LEY ORGANICA DE PROTECCIÓN DE DATOS, debe seguir siendo muy diligente y debidamente asesorado, como asimismo ha venido sucediendo hasta ahora, sobre todo teniendo en cuenta el reciente cambio de normativa legal que exige cambios y adaptaciones.

#### 4.5. LA LEY DEL BLANQUEO DE CAPITALS.

Se trata de una materia que es objeto de revisión y de prevención habitualmente al mismo tiempo que se confecciona un manual de *Compliance* penal.

Las entidades sin ánimo de lucro -Fundaciones y Asociaciones-, son sujetos obligados en materia de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, de conformidad con lo previsto en el artículo 2.1, letra x), de la Ley 10/2010, si bien, en principio, no con carácter pleno, sino como indica el referido precepto, “en los términos establecidos en el artículo 39”.

La Ley 10/2010 prevé en su artículo 39, que las Fundaciones y Asociaciones deberán cumplir con determinadas obligaciones, tales como:

- La necesidad de identificar a todas las personas que aporten o reciban a título gratuito fondos o recursos de la Fundación, en los términos de los artículos 3 y 4 de la Ley; esto es, cumpliendo con la obligación de identificación formal y de identificación del titular real.
- La obligación de conservar los registros y documentación soporte de la identificación a la que se hace referencia en el párrafo anterior, durante el plazo establecido en el artículo 25; esto es, durante 10 años.
- Poner dichos registros y documentación a disposición del Protectorado y de los diferentes organismos administrativos y/o judiciales con competencias en el ámbito de la prevención o persecución del blanqueo de capitales o de la financiación del terrorismo.

Además, se establece que las asociaciones deben realizar, por un lado, un seguimiento más exhaustivo de las personas que formen parte de sus órganos de gobierno y con las que colaboren, para verificar que sean “idóneas”, “honorables” y con una “adecuada trayectoria profesional”. Por otro, de los proyectos y actividades de la propia Fundación o Asociación. No de todos; de aquellos que, a resultas del “análisis del riesgo”, determinen éstas que sean más susceptibles de ser utilizadas para el blanqueo de capitales o la financiación del terrorismo.

Se considera muy recomendable que se adopten medidas de prevención y control siguiendo las indicaciones y documentación del SEPBLAC (Servicio Ejecutivo de la Prevención del Blanqueo de Capitales), entre la que (como nivel de “mínimos”) se señala la siguiente (se adjunta en **ANEXO IV**): Guía orientativa e indicadores de riesgo; Documento de recomendaciones sobre las medidas de control interno; y la Ficha de autoevaluación del sistema.

#### **4.6. OTRAS SITUACIONES ESPECÍFICAS.**

Podrán ser objeto de análisis y recomendaciones específicas a solicitud de la empresa, antes de la aprobación por la Junta directiva del Manual que se elabora.

### **5. CÓDIGO DE CONDUCTA Y RÉGIMEN DISCIPLINARIO.**

Las normas de funcionamiento de esta compañía, en cuanto al cumplimiento normativo de toda índole, y muy especialmente el penal, se basarán en un estricto cumplimiento, por un lado, de la legalidad de la llamada “ética de los negocios” y, por otro lado, de toda la normativa de carácter público en vigor, dada la actividad a la que se dedica la compañía.

A tal efecto, ya se aprueba además un CODIGO ETICO que se desarrolla en el **Anexo V** y que se traslada a todos los consejeros, ejecutivos, trabajadores y colaboradores habituales de la compañía.

Por ello, los contenidos del presente Manual y su Código Ético serán difundidos entre dichos colectivos, así como todo el personal que intervenga en los negocios de la compañía (dependiente, autónomo o colaborador), publicitándose incluso su existencia en la página web al ser el principio básico el de la máxima transparencia y empeño en la actuación conforme a ley, rechazando todo tipo de actuación que simplemente se considere dudosa, que pueda llegar a ser potencialmente delito o sin que pueda llegar a serlo nunca.

Otro de los principios básicos será la exigencia de que todo aquel que pueda conocer una actuación potencialmente ilegal, deberá **denunciarla al responsable del cumplimiento normativo**, con absoluta preservación de su identidad si así lo manifiesta. Lo cual será posible, dadas las dimensiones de esta empresa, por vía de la comunicación en papel dirigida al mismo o bien por medio del “canal de denuncias” que se integrará en la página web y mientras esto se ejecuta, a través de la dirección de correo personal del mismo, a la que solo él tiene acceso.

Asimismo, el personal dependiente será advertido de modo expreso que el incumplimiento de las exigencias del manual podrá dar lugar a sanciones en el ámbito laboral, que podrán ir desde leves hasta muy graves dependiendo de los hechos y con un procedimiento que respete el derecho de defensa de cada empleado.

En cuanto a los autónomos y colaboradores se les advertirá que los incumplimientos podrán dar lugar a finalizar las relaciones con ellos y a exigirles en su caso daños y perjuicios.

## **6. REVISIONES Y REFORMAS DEL MANUAL.**

La revisión del manual, mientras se mantengan los actuales niveles de negocio y la misma estructura de personal (sin que se produzcan aumentos superiores al 20 % en ambos parámetros o bien el porcentaje que la junta directiva o gerencia consideren relevantes), mientras no haya cambios legislativos específicos y mientras no se detectan circunstancias excepcionales que así lo aconsejen, se efectuará cada cinco años, recabando los servicios de profesionales especializados.

La reforma del manual no se planteará, salvo que otras circunstancias sobrevenidas lo aconsejasen, hasta el cumplimiento de al menos la tercera revisión por profesionales independientes.

## **7. EL RESPONSABLE DEL CUMPLIMIENTO NORMATIVO.**

Se adjuntas, como **Anexo VI**, unas notas específicas sobre esta importante materia de nuestra normativa, donde la empresa debe tomar la decisión oportuna.

Conforme ya se ha indicado antes, en el presente caso, dados los niveles de facturación, patrimonio y número de empleados de la empresa, **las funciones de velar por el cumplimiento del manual y, en general, la vigilancia sobre el cumplimiento de la normativa penal, PUEDEN SER ASUMIDAS DIRECTAMENTE POR LA JUNTA DIRECTIVA** de la compañía, el cual puede dar las oportunas instrucciones al personal ejecutivo de la empresa para su implantación y control, todo lo cual deberá ser luego debidamente estudiado y revisado por la propia JUNTA en sus reuniones, con periodicidad razonable, que en este tipo de empresa se entiende debe ser trimestral, más un examen y una revisión anual al finalizar cada ejercicio.

OTRA OPCIÓN sería, según el art.31 bis del Código Penal designar otra persona o personas responsables, partiendo del parámetro legal:

*... “la supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo de prevención implantado ha sido confiada a un órgano de la persona jurídica con poderes autónomos de iniciativa y de control o que tenga encomendada legalmente la función de supervisar la eficacia de los controles internos de la persona jurídica...”*

*“Dispondrán de modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos que deben ser prevenidos.”*

Por tanto, los requisitos a cumplir son: Un órgano de la persona jurídica que tenga AUTONOMÍA Y PODERES SUFICIENTES para poder desarrollar las labores de supervisión, más AUTONOMÍA FINANCIERA para desarrollar su labor.

No se trata de un órgano ejecutivo para tomar de decisiones de obligado cumplimiento, pero que no puede tener impedimento alguno para desarrollar su labor de supervisión, ni puede carecer de fondos para poder hacerlo de modo eficaz y suficiente. Lo segundo es lo más sencillo, debiendo dotarle de un presupuesto específico (la cantidad “suficiente” es algo siempre relativo y el gasto deberá estar siempre justificado), de modo efectivo y con disponibilidad real por parte del responsable.

En cuanto al órgano la ley es abierta y únicamente impide que sea el propio órgano de administración, pero a partir de ahí las posibilidades siempre que ese órgano tenga PODERES SUFICIENTES Y AUTONOMIA: Un delegado o una comisión delegada de la Junta; un ejecutivo o una comisión ejecutiva, la cual puede ser incluso mixta con miembros de la Junta; uno o varios profesionales externos; una comisión específica con ejecutivos y/o profesionales externos. Incluso podría optarse por personas externas sin formación profesional, pero en tal caso se podría poner en duda la capacidad para desarrollar de modo correcto y eficaz la labor legalmente establecida. La designación de profesionales externos, si bien es posible en la práctica, puede tener el inconveniente de una total ajenidad al funcionamiento diario de la compañía (esto podría verse como una virtud, pero dado el tipo de tarea a desempeñar es dudoso se pueda considerar así), por lo que **en una empresa del tamaño y características de la que aquí se trata parece prudentemente recomendable que los asesores externos sean contratados como tales, es decir, para asistir y ayudar al órgano responsable en sus labores de cumplimiento normativo, habida cuenta del carácter técnico legal que en todo caso esa labor implica.**

En todo caso, la persona o personas RESPONSABLES del cumplimiento normativo **deberán planificar y desarrollar adecuadamente su labor, partiendo del contenido del presente manual**, estableciendo

las tareas periódicas a desarrollar, emitiendo sus informes al consejo de administración con la periodicidad que se establezca y mínima anualmente, elaborando propuestas a la dirección ejecutiva y al órgano de administración para llevar a cabo las labores de control y prevención necesarias, aperturando o instando la apertura de los expedientes que en su caso sean necesarios en caso de que se detecte alguna irregularidad o incumplimiento normativo; proponiendo las reformas del manual de modo puntual o según las revisiones periódicas del mismo; y cuando demás puede ser necesario sin más limitación que el buen fin de la prevención penal establecida para evitar o minimizar las responsabilidades que para la empresa pudieran derivarse en un momento dado.

-----

**Quedando con todo ello plasmado el presente manual de cumplimiento normativo, que se presenta a la empresa para su estudio, debate y aprobación, en Noreña, a 14 de noviembre de 2022.**

# **ANEXO I**

## Anexo I

### DATOS SOCIETARIOS, ACTIVIDADES, ESTRUCTURA, ÓRGANOS DE ADMINISTRACIÓN Y APODERADOS DE LA “ASOCIACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE INDUSTRIAS DE LA CARNE DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS”

1. La asociación fue creada en 1977 para representar los intereses de las industrias cárnicas del Principado de Asturias. El 5 de marzo de 1990 se solicitó a la UMAC, en el Registro de Asociaciones, el registro del nuevo nombre como **Asociación de Investigación de Industrias de la Carne del Principado de Asturias**.

**Se trata de una entidad privada sin ánimo de lucro.**

La misma se rige por la normativa que regula las asociaciones empresariales, ha sido constituida al amparo de la ley 19/77 de 1 de abril, reguladora del derecho de Asociación Empresarial la cual sigue vigente en lo relacionado con la asociación empresarial y por sus propios estatutos.

Los estatutos en vigor han sido aprobados el 23 de septiembre de 2020 en asamblea general.

Su página web corporativa es [www.asincar.com](http://www.asincar.com)

Actualmente cuenta con 89 asociados. Los cuales figuran en el Anexo VII de este manual.

2. Órganos de Gobierno y estructuras de decisión.

El máximo órgano de gobierno de ASINCAR es la Asamblea de Socios, donde los acuerdos se adoptan por mayoría absoluta.

La Junta Directiva está compuesta como máximo por doce empresas renovables cada cuatro años. Esta se encarga de definir las líneas de actuaciones de la agrupación.

La Junta Directiva actualmente está compuesta por los siguientes miembros:

	CARGO	EMPRESA	NOMBRE Y APELLIDOS
1	PRESIDENTE	Embutidos Jesús Pérez Mayor	Eduardo Pérez Arena
2	VICEPRESIDENTE	ALIMERKA, S.A.	Sergio Marqués Prendes
3	Secretario	Embutidos la Vega de San Julián	Ramón Core Sánchez
4	Tesorero	Embutidos Vallina, S.A.	Rafael Vallina Busto

5	Vocal	Embutidos Maybe, S.A.	Clara Isabel Amieva Castro
6	Vocal	Berdasco e Hijos, S.L.	Ángel Berdasco Riesgo
7	Vocal	Arango e Hijos, S.L.	Agustín Menéndez Rodríguez
8	Vocal	Embutidos Taramundi, S.L.	José María Fernández Gavín
9	Vocal	Alta Sierra de Tineo	Begoña Mayo Da Rocha

El Gerente se encarga de la gestión del día a día. De él dependen los departamentos de administración, servicio al asociado, asesoramiento técnico y tecnológico, I+D+i, laboratorio y formación

Responsable de RRHH para el correcto desarrollo de esta materia.

3. Esta asociación empresarial nace para defender los intereses socioeconómicos del sector representándole ante la Administración. En paralelo la asociación también se organiza como un Cluster agroalimentario y Centro Tecnológico Agroalimentario.

La asociación se ha incorporado en los siguientes organismos de representación ante la administración:

- ✓ Consejo Agroalimentario del Principado de Asturias
- ✓ Consejo de Calidad y Seguridad Alimentaria
- ✓ Consejo de Ciencia Tecnología e Innovación del Principado de Asturias
- ✓ Coordinadora de la mesa agroalimentaria de FADE
- ✓ Miembro de la mesa de Innovación de FADE
- ✓ Representante del Sector Agroalimentario en la mesa de Globalización de FADE
- ✓ Miembro de la mesa de Formación de FADE

Tiene su domicilio y sede principal en la calle Solellero 5, Polígono Industrial La Barreda, Sector TL 4, 33180 Noreña, Asturias

4. La sociedad cuenta con los siguientes asesoramientos externos permanentes: Contable, fiscal y laboral; Protección de datos; Prevención Riesgos Laborales y Seguros (Responsabilidad Civil, Responsabilidad de directivos, vehículos de la empresa, accidentes colectivos).



5. Sus cuentas anuales son AUDITADAS todos los años; y se legalizan en el Registro Mercantil. Sus declaraciones fiscales se presentan en plazos legales.

Sus operaciones financieras se realizan mayoritariamente por vía bancaria.

6. La misma cuenta con veintiocho empleados fijos actualmente, adscritos al régimen general de la seguridad social

Las relaciones laborales se rigen por el convenio colectivo de Industrias Cárnicas, sin perjuicio de la aplicación de la regulación general y sectorial.

7. En su actividad (toda ella dirigida a la internacionalización de empresas) hay tres áreas fundamentales:

ASOCIACION EMPRESARIAL: Representación y defensa del sector cárnico del Principado de Asturias.

ASINCAR CLUSTER AGROALIMENTARIO: Se trata de una agrupación empresarial innovadora y así ha sido reconocida por el Ministerio de Industria en el año 2008.

Las empresas pertenecientes a ASINCAR tienen la oportunidad de que su modelo de cluster, basado en la innovación, y la cooperación, les aporte el marco necesario de colaboración para mejorar la competitividad e introducirles en nuevos mercados.

ASINCAR CENTRO TECNOLOGICO ALIMENTARIO: Desde el 2012 la asociación está reconocida como centro de apoyo a la innovación tecnológica. Se trata de una rama ejecutiva del I+D y es la herramienta que permite convertir en realidad las ideas que se generan en los entornos anteriores

8. En cuanto a funcionamiento interno específico, han de tenerse en cuenta los datos siguientes:
  - a. La esfera superior de toma global de decisiones y seguimiento de la actividad y los objetivos marcados, está ligada a la Asamblea general.
  - b. La esfera ejecutiva, se desarrolla por la Junta Directiva, siempre siguiendo y cumpliendo los objetivos sociales y estableciendo las directrices de la asociación.
  - c. La Asociación aprueba una memoria anual de actividades en la que se recogen las actividades y servicios de valor que realiza la entidad.
  - d. La entidad no contaba con el documento de Compliance Penal hasta la aprobación del presente, cuya confección fue acordada en la reunión del consejo de administración de fecha 3 de noviembre de 2021.

\* \* \* \* \*

# **ANEXO II**

## **RESUMEN DE LOS DELITOS DE LAS PERSONAS JURÍDICAS**

## CRITERIO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS PENAS

- **PENA LEVE:** Serán, o bien **multa del doble al triple del beneficio obtenido**, o bien, **multa de seis meses a dos años**.
- **PENA NORMAL:** Serán, o bien **multa del doble al cuádruple del beneficio obtenido**, o bien, **multa de uno a tres años**.
- **PENA GRAVE:** Serán, o bien **multa del triple al quíntuple del beneficio obtenido**, o bien, **multa de dos a cinco años**.
- **PENA MUY GRAVE:** Serán **las mismas que las calificadas como graves**, pero llevarán, **además, otra pena complementaria** (al margen de las del art. 33.7) como pueda ser la inhabilitación especial o absoluta.

## REFERENCIA A LAS PENAS REGULADAS EN EL ARTÍCULO 33.7 DEL CÓDIGO PENAL POR SER SIEMPRE COMPLEMENTARIAS A LAS DE MULTA PARA LAS PERSONAS JURÍDICAS Y QUE PUEDEN IMPONERSE O NO A CRITERIO DEL JUEZ ATENDIENDO A LAS CIRCUNSTANCIAS DEL DELITO CONCRETO.

- Disolución de la persona jurídica.
- Suspensión de sus actividades por un plazo que no podrá exceder de cinco años.
- Clausura de sus locales y establecimientos por un plazo que no podrá exceder de cinco años.
- Prohibición de realizar en el futuro las actividades en cuyo ejercicio se haya cometido, favorecido o encubierto el delito. Esta prohibición podrá ser temporal o definitiva. Si fuere temporal, el plazo no podrá exceder de quince años.
- Inhabilitación para obtener subvenciones y ayudas públicas, para contratar con el sector público y para gozar de beneficios e incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por un plazo que no podrá exceder de quince años.
- Intervención judicial para salvaguardar los derechos de los trabajadores o de los acreedores

## NOTA SOBRE LAS CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES

Al describir los delitos se hará referencia únicamente a las circunstancias agravantes específicas para el delito en cuestión. Otros agravantes tales como la **reincidencia o cometer el delito siendo**

**miembro de una organización o grupo criminal** se entienden como genéricos para cualquier tipo de delito, por lo que no se hace referencia concreta a ellos para cada delito.

### DESCRIPCIÓN DE LOS DELITOS

#### **156 BIS, TRÁFICO DE ORGANOS:**

##### **CONDUCTAS**

1. **PROMOVER, FACILITAR, PUBLICITAR O FAVORECER EL TRÁFICO ILEGAL DE**
2. **ÓRGANOS HUMANOS**, entendiendo por ilegal el transporte y cesión de órganos con el fin de obtener un beneficio económico.
3. Consentir **RECIBIR UN ÓRGANO** sabiendo su origen ilícito.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ GRAVE+ penas art. 33.7)

#### **177 BIS, TRATA DE SERES HUMANOS:**

##### **CONDUCTAS**

1. **TRANSPORTAR, CAPTAR O ACOGER A UNA PERSONA CON VIOLENCIA, INTIMIDACIÓN O ENGAÑO, O EN ABUSAR DE UNA SITUACIÓN PARA ESCALVIZARLA, EXPLOTARLA SEXUALMENTE; EXTRAER SUS ÓRGANOS; CELEBRAR MATRIMONIOS FORZADOS; OBLIGARLA A REALIZAR ACTIVIDADES DELICTIVAS**, (aun con consentimiento de la víctima).
2. **TRANSPORTAR, CAPTAR O ACOGER A UN MENOR**, aunque no exista violencia, intimidación o engaño
3. **CONSPIRAR, PROMOVER LA COMISIÓN DE UN DELITO DE TRATA DE SERES HUMANOS**

##### **CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Cuando se ponga en peligro a la víctima
- La víctima sea especialmente vulnerable
- Lo realice un funcionario público favoreciéndose de su cargo

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ GRAVE+ art. 33.7 o LEVE SI LA CONDUCTA HA CONSISTIDO EN LA CONSPIRACIÓN O LA PROVOCACIÓN PARA COMETER DICHOS DELITOS

**187 A 189 BIS, PROSTITUCIÓN Y CORRUPCIÓN DE MENORES**

**CONDUCTAS**

1. **OBLIGAR A UNA PERSONA MAYOR DE EDAD** con violencia, intimidación o engaño, o en aprovechamiento de una situación de vulnerabilidad, a **EJERCER LA PROSTITUCIÓN** (obteniendo o no beneficio económico con ello).
2. Inducir, promover la **PROSTITUCIÓN DE UN MENOR O DE UNA PERSONA CON UNA DISCAPACIDAD NECESITADA DE ESPECIAL PROTECCIÓN** (muy grave si es menor de 16 años)
3. Captar o utilizar a un menor o a una persona con una discapacidad para **ESPECTÁCULOS EXHIBICIONISTAS** o con fines de elaborar **MATERIAL PORNOGRÁFICO**.
4. Producir, vender, distribuir, ofrecer o exhibir por cualquier medio, **PORNOGRAFÍA INFANTIL O DE PERSONAS DISCAPACITADAS**.
5. Asistir a espectáculos exhibicionistas sabiendo que participan menores o discapacitados.
6. **NO ACUDIR A TODOS LOS MEDIOS POSIBLES PARA IMPEDIR COMO RESPONSABLE DEL MENOR O DISCAPACITADO, QUE CONTINÚE PROSTITUYÉNDOSE O PARTICIPANDO EN ESPECTÁCULOS DE EXHIBICIONISMO**.

**CIRCUNSTACIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Que la víctima sea especialmente vulnerable.
- **IMPONER** condiciones abusivas o desproporcionadas.
- Lo realice un funcionario público favoreciéndose de su cargo.
- Que el culpable hubiera puesto en peligro a la víctima.
- Que la víctima sea menor de 16 años.
- Que el material pornográfico sea de notoria importancia.
- Los hechos sean especialmente degradantes o vejatorios.
- Cuando el responsable sea el responsable del menor.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA: Atendiendo a la cantidad de factores que influyen en la comisión de estos delitos, la pena para estos delitos podrá ser tanto LEVE, como NORMAL, como GRAVE dependiendo de la pena de prisión establecida para la/s persona/s físicas que lo cometan+ art. 33.7.

**197 QUINQUIES, ACCESO ILÍCITO A DATOS Y PROCESOS INFORMÁTICOS:**

**CONDUCTAS**

1. **APODERARSE DE DOCUMENTOS O EFECTOS PERSONALES** (cartas, papeles, correos electrónicos, etc.).
2. **INTERCEPTAR TELECOMUNICACIONES** para descubrir secretos o vulnerar la intimidad de otra persona, sin su consentimiento.
3. **APODERARSE, UTILIZAR O MODIFICAR** datos reservados de carácter personal o familiar de otro que se hallen registrados en ficheros o soportes informáticos, registros públicos o privados.
4. **DIFUNDIR, REVELAR O CEDER** a terceros los datos o hechos descubiertos.
5. **ACCEDER A UNA PARTE DE UN SISTEMA DE INFORMACIÓN** o se mantenga en él en contra de la voluntad de quien tenga el legítimo derecho a excluirlo.
6. **INTERCEPTAR TRANSMISIONES PRIVADAS**, por cualquier artificio técnico de datos informáticos que se produzcan desde, hacia o dentro de un sistema de información, incluidas las emisiones electromagnéticas de los mismos.
7. **PRODUCIR UN PROGRAMA INFORMÁTICO, CONCEBIDO O ADAPTADO** principalmente para cometer dichos delitos; o una contraseña de ordenador, un código de acceso o datos similares que permitan acceder a la totalidad o a una parte de un sistema de información.

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES:**

- Cuando los hechos revelados sean de carácter personal en cuanto a ideología, sexualidad, religión, salud, u origen racial.
- Que las víctimas sean menores o personas con una discapacidad necesitadas de especial protección.
- Que los hechos sean cometidos con una finalidad lucrativa.
- Se cometa el delito por la persona encargada de los ficheros, archivos o soportes informáticos.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ LEVE + PENAS ART. 33.7

**251 BIS, ESTAFA:**

**CONDUCTAS**

1. **UTILIZAR UN ENGAÑO**, PARA CON ÁNIMO DE producir error en otro, **INDUCIÉNDOLO A REALIZAR UN ACTO DE DISPOSICIÓN EN PERJUICIO PROPIO O AJENO**.
2. **CONSEGUIR UNA TRANSFERENCIA NO CONSENTIDA** con ánimo de lucro, **VALIÉNDOSE DE ALGUNA MANIPULACIÓN INFORMÁTICA O ARTIFICIO SEMEJANTE**.
3. **FABRICAR, POSEER O FACILITAR** programas informáticos específicamente destinados a la comisión de las estafas.
4. **REALIZAR OPERACIONES DE CUALQUIER CLASE UTILIZANDO TARJETAS DE CRÉDITO O DÉBITO, O CHEQUES DE VIAJE**, o los datos obrantes en cualquiera de ellos en perjuicio de su titular o de un tercero.
5. **VENDER, GRAVAR O ALQUILAR A OTRO** una cosa mueble o inmueble **SIN TENER FACULTAD DE DISPOSICIÓN SOBRE LA MISMA**, en perjuicio de éste o de tercero.
6. **DISPONER DE UNA COSA MUEBLE O INMUEBLE OCULTANDO LA EXISTENCIA DE CUALQUIER CARGA SOBRE LA MISMA**, o el que, habiéndola enajenado como libre, la gravare o enajenare nuevamente antes de la definitiva transmisión al adquirente, en perjuicio de éste, o de un tercero.
7. **OTORGAR en perjuicio de otro un contrato simulado**.

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Recaiga sobre cosas de primera necesidad o bienes de utilidad social.
- Se perpetre abusando de firma de otro.
- Recaiga sobre bienes que integren el patrimonio artístico, histórico, cultural o científico.
- Revista especial gravedad, atendiendo a la entidad del perjuicio y a la situación económica en que deje a la víctima o a su familia.
- El valor de la defraudación supere los 50.000 euros, o afecte a un elevado número de personas.
- Se cometa con abuso de las relaciones personales existentes entre víctima y defraudador, o aproveche éste su credibilidad empresarial o profesional.
- Se cometa estafa procesal.

- Que el valor de la defraudación supere los 250.000 euros.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ NORMAL, o bien GRAVE, dependiendo de la pena de prisión que se le imponga a la persona física que lo cometa más penas del art.

33.7

### 257 a 258 TER, FRUSTRACIÓN EN LA EJECUCIÓN:

#### CONDUCTAS

1. **DESHACERSE DE BIENES en perjuicio de sus acreedores.**
2. REALIZAR CUALQUIER **ACTO DE DISPOSICIÓN PATRIMONIAL** o generador de obligaciones que **DILATE, DIFICULTE O IMPIDA LA EFICACIA DE UN EMBARGO O DE UN PROCEDIMIENTO EJECUTIVO** iniciado o de previsible iniciación.
3. **CONTRAER OBLIGACIONES QUE DISMINUYAN EL PATRIMONIO/OCULTAR ELEMENTOS DEL PATRIMONIO** sobre los que la ejecución podría hacerse efectiva, con la finalidad de eludir el pago de responsabilidades civiles derivadas de un delito que hubiere cometido o del que debiera responder.
4. **PRESENTAR** (ya en el procedimiento de ejecución) A LOS ENCARGADOS DE LA EJECUCION RELACION DE BIENES INCOMPLETA y con ello dilate, dificulte o impida la satisfacción del acreedor.
5. **NO FACILITAR RELACIÓN DE BIENES COMO DEUDOR**, ya requerido para ello.
6. **USO DE BIENES EMBARGADOS SIN AUTORIZACION.**

#### CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:

- Que la deuda u obligación que se trate de eludir sea de Derecho público y la acreedora sea una persona jurídico-pública, o
- Se trate de obligaciones pecuniarias derivadas de la comisión de un delito contra la Hacienda Pública o la Seguridad Social.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA Pena será tanto LEVE, COMO NORMAL, COMO GRAVE, dependiendo de la pena de prisión que se le imponga a la persona física que lo cometa más penas del art. 33.7.



### 259 a 261 BIS, INSOLVENCIAS PUNIBLES:

#### CONDUCTAS

Estos actos se castigan sólo estando en estado de insolvencia actual o inminente, o que la insolvencia sea producto de realizar estos actos

1. **OCULTAR O DESTRUIR BIENES QUE ESTEN INCLUIDOS O DEBERÍAN ESTAR INCLUIDOS EN LA MASA DEL CONCURSO.**
2. **ENTREGAR O TRANSFERIR DINERO O ASUMIR DEUDAS QUE NO TENGAN JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA O EMPRESARIAL.**
3. **VENDER O PRESTAR SERVICIOS POR PRECIO INFERIOR A SU COSTE DE ADQUISICIÓN O PRODUCCIÓN.**
4. **SIMULAR CRÉDITOS FICTICIOS.**
5. **PARTICIPAR EN NEGOCIOS ESPECULATIVOS SIN JUSTIFICACIÓN ECONÓMICA O EMPRESARIAL.**
6. **INCUMPLIR CON LOS DEBERES DE CONTABILIDAD, LLEVANZA DE LOS LIBROS Y FORMULACIÓN DE CUENTAS.**
7. **OCULTAR, DESTRUIR O ALTERAR DOCUMENTACIÓN DE LA EMPRESA.**
8. **REALIZAR CONDUCTAS QUE SEAN INFRACCIÓN GRAVE DEL DEBER DE DILIGENCIA DEL EMPRESARIO.**
9. **PAGO FRAUDULENTO A ACREEDORES.**

#### CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS

- Causar a uno de los acreedores un perjuicio superior a los 600.000 euros.
- Causar el perjuicio patrimonial a una generalidad de personas.
- Cuando al menos la mitad de los créditos sean con la Hacienda Pública

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA Pena será tanto LEVE, NORMAL O GRAVE dependiendo de la pena de prisión impuesta a la persona física que lo cometa más las penas del art. 33.7

**264, DEUTOS INFORMÁTICOS:**

**CONDUCTAS**

1. **BORRAR, DAÑAR, MANIPULAR O HACER INACCESIBLES sin autorización DATOS INFORMÁTICOS, PROGRAMAS INFORMÁTICOS O DOCUMENTOS ELECTRÓNICOS AJENOS**, cuando el resultado producido fuera grave.
2. **OBSTACULIZAR** sin estar autorizado y de manera grave, **EL FUNCIONAMIENTO DE UN SISTEMA INFORMÁTICO AJENO.**
3. **PRODUCIR Un programa informático con la intención de facilitar la comisión de alguno de ESTOS DELITOS.**
4. **PRODUCIR UNA CONTRASEÑA DE ORDENADOR, CÓDIGO DE ACCESO O PERMITAN EL ACCESO A UN SISTEMA DE INFORMACIÓN**

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Haya ocasionado daños de especial gravedad o afectado a un número elevado de sistemas informáticos.
- El hecho hubiera perjudicado gravemente el funcionamiento de servicios públicos esenciales o la provisión de bienes de primera necesidad.
- Los hechos hayan afectado al sistema informático de una infraestructura crítica o se hubiera creado una situación de peligro grave para la seguridad del Estado, de la Unión Europea o de un Estado Miembro de la Unión Europea.
- Cuando los hechos se hubieran cometido mediante la utilización ilícita de datos personales de otra persona para facilitarse el acceso al sistema informático o para ganarse la confianza de un tercero.
- Si los hechos hubieran perjudicado de forma relevante la actividad normal de una empresa, negocio o de una Administración pública, Fuerzas Armadas U otro tipo de organización gubernamental.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ dependiendo del valor defraudado, una pena o bien NORMAL, o bien GRAVE, pudiendo incluso llegar a imponerse una pena MUY GRAVE (Se prevé del quíntuplo a doce veces el valor del perjuicio causado) MÁS LAS PENAS DEL ART. 33.7

**270 y 272, DELITOS RELATIVOS A LA PROPIEDAD INTELECTUAL:**

**CONDUCTAS**

1. **REPRODUCIR, PLAGIAR, DISTRIBUIR, COMUNICAR PÚBLICAMENTE O EXPLOTAR ECONÓMICAMENTE** con ánimo de lucro, una obra sin la autorización de los titulares de los correspondientes derechos de propiedad intelectual o de sus cesionarios.
2. **FACILITAR ACTIVAMENTE** (en la prestación de servicios de la sociedad de la información), con ánimo de lucro, **EL ACCESO O LA LOCALIZACIÓN EN INTERNET DE OBRAS** sin la autorización de los titulares de los correspondientes derechos o de sus cesionarios, en particular ofreciendo listados ordenados y clasificados de enlaces a las obras.
3. **FABRICAR O PONER EN CIRCULACIÓN O UTILIZAR CON FINES COMERCIALES** cualquier medio o artificio destinado facilitar la supresión no autorizada o la neutralización de cualquier dispositivo técnico que se haya utilizado para proteger programas de ordenador o cualquiera de las otras obras.
4. **EXPORTAR, IMPORTAR O ALMACENAR** sin autorización e intencionadamente ejemplares de las obras, incluyendo copias digitales de las mismas, sin la referida autorización.
5. **FAVORECER POR CUALQUIER MEDIO** la realización de las conductas descritas.

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Que el beneficio obtenido o que se hubiera podido obtener posea especial trascendencia económica.
- Que los hechos revistan especial gravedad.
- Que se utilice a menores de 18 años para cometer estos delitos.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ (Si bien no aparecen expresamente reguladas) o bien LEVE, o bien NORMAL. Se entiende que también se podrán imponer las del art. 33.7.

**273 A 277, DELITOS RELATIVOS A LA PROPIEDAD INDUSTRIAL, CONTRA EL DERECHO DE MARCAS Y POR UTILIZACIÓN INDEBIDA DE DENOMINACIÓN DE ORIGEN:**

**CONDUCTAS**

1. **FABRICAR, IMPORTAR O POSEER UNA PATENTE O UN MODELO DE UTILIDAD U OFRECER LA UTILIZACIÓN DE UN PROCEDIMIENTO OBJETO UNA PATENTE O MODELO DE UTILIDAD** con fines industriales o comerciales, sin consentimiento del titular y con conocimiento de su registro.
2. **FABRICAR, PRODUCIR, IMPORTAR/OFRECER, DISTRIBUIR ALMACENAR PRODUCTOS QUE INCORPOREN UN SIGNO DISTINTIVO IDÉNTICO O CONFUNDIBLE** con uno ya registrado, con fines industriales o comerciales, sin consentimiento del titular y con conocimiento del registro.
3. **PRODUCIR O IMITAR** un signo distintivo idéntico o confundible con aquél para su utilización con fines comerciales.
4. **PRODUCIR O REPRODUCIR, COMERCIALIZAR O POSEER** con fines agrarios o comerciales, sin consentimiento del titular y con conocimiento de su registro, produzca o, **MATERIAL VEGETAL DE REPRODUCCIÓN O MULTIPLICACIÓN DE UNA VARIEDAD VEGETAL PROTEGIDA.**
5. **UTILIZAR EN EL TRÁFICO ECONÓMICO** intencionadamente y sin estar autorizado para ello, **UNA DENOMINACIÓN DE ORIGEN O UNA INDICACIÓN GEOGRÁFICA**, con conocimiento de esta protección.
6. **DIVULGAR INTENCIONADAMENTE** la invención objeto de una solicitud de patente secreta, en contravención con lo dispuesto en la legislación de patentes, siempre que ello sea en perjuicio de la defensa nacional.

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Que el beneficio obtenido o que se hubiera podido obtener posea especial trascendencia económica.
- Que los hechos revistan especial gravedad, atendiendo al valor de los objetos producidos ilícitamente, distribuidos, comercializados u ofrecidos, o a la especial importancia de los perjuicios ocasionados.
- Que se utilice a menores de 18 años para cometer estos delitos.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ LEVE, NORMAL

O GRAVE (dependiendo de la pena de prisión impuesta a la persona física) Si bien no aparecen expresamente reguladas se entiende que también se podrán imponer las del art. 33.7.

### **278 A 286, DELITOS RELATIVOS AL MERCADO Y LOS CONSUMIDORES, A LA UTILIZACIÓN DE INFORMACIÓN PRIVILEGIADA, A LA ALTERACIÓN DE PRECIOS DE PRODUCTOS Y AL ACCESO A SERVICIOS DE COMUNICACIÓN:**

#### **CONDUCTAS**

1. **APODERARSE DE DATOS, ESCRITOS O SE VALGA DE SOPORTES INFORMÁTICOS O CUALQUIER OTRO ARTIFICIO** para descubrir un secreto de empresa.
2. **DIFUNDIR, REVELAR O CEDER** a terceros los secretos descubiertos.
3. **DIFUNDIR, REVELAR O CEDER** un secreto de empresa llevada a cabo por quien tuviere legal o contractualmente obligación de guardar reserva.
4. **DETRAER** del mercado materias primas o productos de primera necesidad **PARA DESABASTECER UN SECTOR DEL MISMO, DE FORZAR UNA ALTERACIÓN DE PRECIOS, O DE PERJUDICAR GRAVEMENTE A LOS CONSUMIDORES.**
5. **HACER ALEGACIONES FALSAS EN OFERTAS O PUBLICIDAD** siendo los fabricantes o comerciantes.
6. **FALSEAR LA INFORMACIÓN DE VALORES NEGOCIADOS EN LOS MERCADOS DE VALORES PARA CAPTAR INVERSORES U OBTENER FINANCIACIÓN** siendo los administradores de hecho o de derecho de una sociedad emisora.
7. **FACTURAR CANTIDADES SUPERIORES AL CONSUMIDOR ALTERANDO O MANIPULANDO EL APARATO AUTOMÁTICO** mediante el cual deba determinarse el precio.
8. **FACILITAR EL ACCESO A LOS MEDIOS DE COMUNICACIÓN** sin consentimiento del prestador de servicios y con fines comerciales, o **SUMINISTRAR EL ACCESO CONDICIONAL** a los mismos, considerado como servicio independiente.

#### **CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Si el hecho se realiza en situaciones de grave necesidad o catastróficas.
- Empleando violencia, amenaza o engaño.
- Utilizando información privilegiada.

- Que los sujetos se dediquen de forma habitual a tales prácticas abusivas.
- Que el beneficio obtenido sea de notoria importancia.
- Que se cause grave daño a los intereses generales

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ LEVE, NORMAL

O GRAVE (dependiendo de la pena de prisión impuesta a la persona física y de la gravedad de asignada a la conducta que supone el delito, por ejemplo, las conductas que dañen los intereses de los consumidores serán siempre graves) más las penas del art. 33.7.

### 298 a 302.2, RECEPCION Y BLANQUEO DE CAPITALS:

#### CONDUCTAS

1. **AYUDAR A ADQUIRIR U OCULTAR, SIN SER AUTOR NI CÓMPlice, A QUIEN COMETE UN DELITO CONTRA EL PATRIMONIO O EL ORDEN SOCIOECONOMICOS** con ánimo de lucro y con conocimiento de la comisión de un delito contra el patrimonio o el orden socioeconómico.
2. **AQUIRIR, USAR, TRANSMITIR, POSEER BIENES** sabiendo que éstos tienen su origen en una actividad delictiva, **O REALIZAR** cualquier otro acto para ocultar o encubrir su origen ilícito,
3. **OCULTAR O ENCUBRIR DÓNDE ESTÁN O QUÉ HA PASADO CON los bienes a sabiendas DE SU ORIGEN ILÍCITO**

#### CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:

- Cuando se trate de cosas de valor artístico, histórico, cultural o científico.
- Cuando se trate de cosas de primera necesidad, o de servicios de ELECTRICIDAD O telecomunicaciones.
- Cuando los bienes tengan su origen en alguno de los delitos relacionados con el tráfico de drogas tóxicas, estupefacientes o sustancias psicotrópicas.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ LEVE O GRAVE (no hay punto intermedio), dependiendo de las penas de prisión que se prevean para las personas físicas más las penas del art. 33.7

**304 BIS, FINANCIACIÓN ILEGAL DE PARTIDOS POLITICOS**

**CONDUCTAS**

1. **RECIBIR DONACIONES O APORTACIONES** destinadas a un partido político, federación, coalición o agrupación de electores **INFRINJIENDO LAS NORMATIVA ESPECÍFICA DE FINANCIACION.**
2. **ENTREGAR DONACIONES O APORTACIONES INFRINJIENDO LAS NORMATIVA ESPECÍFICA DE FINANCIACION** por sí o por persona interpuesta.

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS:**

- Se trate de donaciones PROHIBIDAS POR LA LEGISLACIÓN ESPECÍFICA DE FINANCIACIÓN DE PARTIDOS POLÍTICOS de importe superior a 500.000 euros o 100. 000 euros según el caso concreto.
- Si los hechos resultaran de especial gravedad.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ GRAVE o MUY GRAVE DEPENDIENDO DE LOS AGRAVANTES.

**ARTS. 305 A 310 BIS: DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA Y CONTRA LA SEGURIDAD SOCIAL**

**CONDUCTAS**

1. **DEFRAUDAR A LA HACIENDA PÚBLICA MÁS DE 120.000 EUROS.**
2. **DEFRAUDAR A LA HACIENDA PÚBLICA O A LOS PRESUPUESTOS GENERALES DE LA UNIÓN EUROPEA MÁS DE 50.000 EUROS.**
3. **INCUMPLIR LA LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD MERCANTIL, LIBROS O REGISTROS FISCALES.**
4. **DEFRAUDAR A LA SEGURIDAD SOCIAL MÁS DE 50.000 EUROS.**
5. **OBTENER, para sí o para otro, EL DISFRUTE DE PRESTACIONES DEL SISTEMA DE LA SEGURIDAD SOCIAL FRAUDULENTAMENTE.**
6. **OBTENER FRAUDULENTAMENTE SUBVENCIONES O AYUDAS DE LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS MÁS DE 120.000 EUROS.**
7. **DESTINAR A fines distintos de aquéllos para los que la subvención o ayuda fue concedida en**

**una cantidad superior A 120.000 EUROS.**

### **CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS**

- Que la cuantía defraudada exceda de 600.000 euros en el caso de Hacienda y de 120.000 euros en el caso de la Seguridad Social.
- Que se utilicen personas físicas o jurídicas interpuestas.

La pena para la **PERSONA JURÍDICA** que **SEA RESPONSABLE DE ESTOS DELITOS**, si bien en teoría deberían ser calificadas como leves o normales, deben tenerse como **GRAVES E INCLUSO MUY GRAVES**, dado que consisten en multas MUY ALTAS, teniendo en cuenta las cuantías a partir de las cuales hay delito (50.000,120.000 O 600.000 euros), a lo que hay que sumar la pérdida de la posibilidad de obtener subvenciones o ayudas públicas y **prohibición para contratar con las Administraciones Públicas además de las penas del art. 33.7.**

**OJO** se puede rebajar la pena sustancialmente **REGULARIZANDO LA SITUACIÓN**, es decir, devolviendo lo defraudado antes de que empiece el procedimiento sancionador y ponerlo en conocimiento de la Administración

### **Art. 318 bis.- DELITOS CONTRA LOS DERECHOS DE LOS CIUDADANOS EXTRANJEROS**

#### **CONDUCTAS**

1. **AYUDAR INTENCIONADAMENTE a una persona NO nacional de la UE a ENTRAR/TRANSITAR en territorio español.**
2. **AYUDAR INTENCIONADAMENTE Y CON ÁNIMO DE LUCRO a una persona No nacional de la UE a PERMANECER en España.**

### **CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS**

- Ánimo de lucro en el caso de la primera conducta.
- Se ponga en peligro a las personas.

OJO, si se hace para prestar ayuda humanitaria no hay delito.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA GRAVE O MUY GRAVE dependiendo del beneficio que se obtenga más las penas previstas en el art. 33 CP.



**Art. 319.- DELITOS CONTRA LA ORDENACIÓN DEL TERRITORIO**

**CONDUCTAS**

1. **LLEVAR A CABO OBRAS DE URBANIZACIÓN O EDIFICACIÓN NO AUTORIZADAS** (Se castiga a los PROMOTORES/CONSTRUCTORES/TÉCNICOS DIRECTORES, etc.)
2. **INFORMAR/RESOLVER A FAVOR** (Se castiga a la autoridad o funcionario público) **que A SABIENDAS DE SU INJUSTICIA** instrumentos de planeamiento urbanístico.

La pena SI EL HECHO LO COMETE UNA PERSONA JURÍDICA es NORMAL, si bien también se puede llegar a demoler la obra y en todo caso decomiso de las ganancias, más penas del art. 33.7

**ARTS. 325 A 331 DELITOS CONTRA EL MEDIO AMBIENTE Y LOS RECURSOS NATURALES**

**CONDUCTAS**

1. **PROVOCAR O REALIZAR ACTOS QUE CAUSEN O PUEDAN CAUSAR DAÑOS SUSTANCIALES A LA CALIDAD DEL AIRE, DEL SUELO O DE LAS AGUAS, O A ANIMALES O PLANTAS.**
2. **TRASLADAR UNA CANTIDAD NO DESDEÑABLE DE RESIDUOS CONSIDERADOS PERJUDICIALES POR LA UE.**
3. **LLEVAR A CABO LA EXPLOTACIÓN DE INSTALACIONES EN LAS QUE SE REALICE UNA ACTIVIDAD PELIGROSA O EN LAS QUE SE ALMACENEN O UTILICEN SUSTANCIAS O PREPARADOS PELIGROSOS DE MODO QUE CAUSEN O PUEDAN CAUSAR DAÑOS SUSTANCIALES A LA CALIDAD DEL AIRE, DEL SUELO O DE LAS AGUAS, A ANIMALES O PLANTAS, MUERTE O LESIONES GRAVES A LAS PERSONAS, O PUEDAN PERJUDICAR GRAVEMENTE EL EQUILIBRIO DE LOS SISTEMAS NATURALES.**
4. (La autoridad o funcionario público) **INFORMAR, CONCEDER LICENCIAS ILEGALES U OMITA INSPECCIONES OBLIGATORIAS U OTORQUE CONCESIONES DE FORMA FRAUDULENTA.**
5. (Respecto de un ESPACIO NATURAL PROTEGIDO), **DAÑAR GRAVEMENTE ALGUNO DE LOS ELEMENTOS QUE HAYAN SERVIDO PARA CALIFICARLO.**

### CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS

- Poner el peligro a las personas.
- Que la "industria" funcione clandestinamente.
- Que se hayan desobedecido órdenes expresas.
- Que se haya falseado u ocultado información.
- Que se haya obstaculizado la inspección de la Administración.
- Que se haya producido un riesgo catastrófico o irreversible.
- Que se produzca extracción ilegal de aguas en período de restricciones

Si Hechos son cometidos por UNA PERSONA JURÍDICA la pena puede ser LEVE O NORMAL según la pena de prisión prevista para las personas jurídicas más las del art.33.

### **Arts. 341 a 345.-DELITOS RELATIVOS A LA ENERGÍA NUCLEAR Y A LAS RADIACIONES IONIZANTES**

#### **CONDUCTAS:**

1. **LIBERAR ENERGÍA NUCLEAR O ELEMENTOS RADIOACTIVOS** que pongan en peligro la vida o la salud de las personas o sus bienes, **AUNQUE NO SE PRODUZCA EXPLOSIÓN.**
2. **PERTURBAR EL FUNCIONAMIENTO DE UNA INSTALACIÓN NUCLEAR O RADIOACTIVA, O ALTERERAR EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES CON MATERIALES IONIZANTES,** creando una situación de grave peligro para la vida o la salud de las personas.
3. **VERTER O EXPONER RADIACIONES IONIZANTES AL AIRE/SUELO/AGUAS** que ponga en peligro la vida, integridad, salud o bienes de una o varias personas o la calidad del aire/suelo/aguas/animales o plantas.
4. **TRAFICAR O MANIPULAR MATERIALES NUCLEARES O SUSTANCIAS RADIOACTIVAS** que causen o puedan causar la muerte o lesiones graves a personas/aire/suelo/aguas/animales/plantas.

Si el hecho lo comete una PERSONA JURÍDICA LA PENA ES GRAVE, más penas del art. 33. 7 aunque si es por imprudencia se puede rebajar a NORMAL

**Art. 348-350.- DELITOS DE RIESGO PROVOCADOS POR EXPLOSIVOS Y OTROS AGENTES**

**CONDUCTAS**

1. CONTRAVENIR LAS NORMAS DE SEGURIDAD de EXPLOSIVOS, SUSTANCIAS INFLAMABLES O CORROSIVAS QUE PUEDAN CAUSAR ESTRAGOS, O DE TRANSPORTE DE ORGANISMOS poniendo EN PELIGRO LA VIDA, LA INTEGRIDAD FÍSICA O LA SALUD DE LAS PERSONAS O DEL MEDIO AMBIENTE.
2. (Los RESPONSABLES DE LA VIGILANCIA Y CONTROL DE EXPLOSIVOS) FACILITAR SU EFECTIVA PÉRDIDA O SUSTRACCIÓN.
3. LOS RESPONSABLES DE LAS SUSTANCIAS EN CADA CASO, INCUMPLIR LOS DEBERES ADMINISTRATIVOS {LICENCIAS, ETC)
4. EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA DE POZOS, PRESAS, ETC INFRINGIR LAS NORMAS DE SEGURIDAD ESTABLECIDAS CUYA INOBSERVANCIA PUEDA OCASIONAR RESULTADOS CATASTRÓFICOS Y PONGAN EN CONCRETO PELIGRO LA VIDA, LA INTEGRIDAD FÍSICA O LA SALUD DE LAS PERSONAS O EL MEDIO AMBIENTE.

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS**

- Que se hayan desobedecido órdenes expresas.
- Que se haya falseado u ocultado información.
- Que se haya obstaculizado la inspección de la Administración.
- Que el responsable sea el director, administrador o encargado de la sociedad o empresa.

Si el hecho lo comete una PERSONA JURÍDICA la pena es NORMAL, pudiendo llegar a ser GRAVE por el agravante previsto para los directores, MÁS EL ART. 33.7

**Art. 366: DELITOS CONTRA LA SALUD PÚBLICA Y DESPACHO ILEGAL DE MEDICAMENTOS O ADULTERACIÓN DE ALIMENTOS Y BEBIDAS**

**CONDUCTAS**

1. ELABORAR SIN ESTAR AUTORIZADO PARA ELLO SUSTANCIAS NOCIVAS PARA LA SALUD O PRODUCTOS QUÍMICOS QUE PUEDAN CAUSAR ESTRAGOS.

2. **DESPACHAR O SUMINISTRAR DICHAS SUSTANCIAS.**
3. **(ESTANDO AUTORIZADO PARA ELABORARLOS) DESPACHAR, ALMACENAR O SUMINISTRAR SUSTANCIAS NOCIVAS PARA LA SALUD O PRODUCTOS QUÍMICOS QUE PUEDAN CAUSAR ESTRAGOS.**
4. **ELABORAR O ALTERAR SIN ESTAR AUTORIZADO PARA ELLO MEDICAMENTOS (HUMANOS Y VETERINARIOS) Y PRODUCTOS SANITARIOS QUE ENGAÑOSAMENTE PAREZCAN LEGALES.**
5. **COMERCIAR DE CUALQUIER FORMA CON DICHAS SUSTANCIAS CUANDO SE CREE RIESGO PARA LAS PERSONAS.**
6. **ELABORAR UN DOCUMENTO FALSO REFERIDO A MEDICAMENTOS Y SUSTANCIAS NOCIVAS PARA FACILITAR LA COMISIÓN DE LAS CONDUCTAS ANTERIORES.**
7. **PRESCRIBIR, PROPORCIONAR, DISPENSAR A DEPORTISTAS SUSTANCIAS PROHIBIDAS Y MÉTODOS NO REGLAMENTARIOS.**
8. **OFRECER EN EL MERCADO ALIMENTOS CON OMISIÓN O ALTERACIÓN DE SU CADUCIDAD O COMPOSICIÓN.**
9. **FABRICAR O VENDER Y TRAFICAR CON BEBIDAS O COMESTIBLES NOCIVOS PARA LA SALUD.**
10. **OCULTAR O SUSTRAR EFECTOS DESHECHADOS O DESINFECTADOS PARA COMERCIAR CON ELLO.**
11. **ADULTERAR CON ADITIVOS QUE PUEDAN CAUSAR DAÑOS PARA LA SALUD ALIMENTOS O BEBIDAS (incluido administrarlo a animales cuyas carnes o productos se destinen a consumo humano, se sacrifiquen animales de abasto y se comercialicen sus productos)**
12. **ENVENENAR O ADULTERAR AGUAS POTABLES O SUSTANCIAS ALIMENTICIAS**

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS**

- Ser autoridad o funcionario público.
- Las sustancias se ofrezcan en medios de difusión a gran escala.

- Se faciliten a menores de edad, discapacitados o especialmente vulnerables en relación con el producto.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA PUEDE SER NORMAL O GRAVE MÁS LAS PENAS CONTENIDAS EN EL ART. 33.7 Y decomiso de las sustancias.

### **Arts. 368 y 369: ACTOS DE CULTIVO Y ELABORACION DE DROGAS TOXICAS PARA CONSUMO ILEGAL**

#### **CONDUCTAS**

1. **EJECUTAR ACTOS DE CULTIVO, ELABORAR O TRAFICAR CON DROGAS TOXICAS, ESTUPEFACIENTES O SUSTANCIAS PSICOTRÓPICAS.**
2. **PROMOVER, FACILITAR EL CONSUMO ILEGAL DE DROGAS TÓXICAS, ESTUPEFACIENTES O SUSTANCIAS PSICOTRÓPICAS.**
3. **POSEER DROGAS CON FINES ILEGALES.**

#### **CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS**

- Participar en otras actividades relacionadas con el delito.
- Se haga en establecimientos abiertos al público.
- Se faciliten o a menores de 18 o se cometa el delito a través de menores o disminuidos.
- Las sustancias se mezclen entre sí incrementando el daño para la salud.
- Las conductas tengan lugar en centros docentes, militares, penitenciarios o de desintoxicación.
- Se emplee violencia o uso de armas.
- Se considere el hecho de extrema gravedad.

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ GRAVE O MUY GRAVE SEGÚN LA CANTIDAD EN QUE ESTÉ VALORADA LA DROGA MÁS LAS PENAS DEL ART. 33.7

**ART. 386: FALSIFICACIÓN DE MONEDA Y EFECTOS TIMBRADOS**

**CONDUCTAS**

1. **ALTERAR LA MONEDA O FABRICAR MONEDA FALSA.**
2. **IMPORTAR O EXPORTAR MONEDA FALSA O ALTERADA.**
3. **TRANSPORTAR, DISTRIBUIR MONEDA FALSA O ALTERADA CON CONOCIMIENTO DE SU FALSEDAD. El que HABIENDO RECIBIDO DE BUENA FE MONEDA FALSA LA EXPENDA O DISTRIBUYA DESPUÉS DE CONSTARLE SU FALSEDAD.**

Si el hecho lo comete una PERSONA JURÍDICA LA PENA ES MUY GRAVE PUEDE LLEGAR AL décuplo del valor aparente de la moneda

**ART. 399 BIS: FALSIFICACIÓN DE TARJETAS DE CRÉDITO**

**CONDUCTAS**

1. **ALTERAR, COPIAR, REPRODUCIR O FALSIFICAR TARJETAS DE CRÉDITO O DÉBITO O CHEQUES DE VIAJE.**
2. **TENER TARJETAS DE CRÉDITO O DÉBITO O CHEQUES DE VIAJE FALSIFICADOS DESTINADOS A LA DISTRIBUCIÓN O TRÁFICO.**
3. **(El que SIN HABER INTERVENIDO EN LA FALSIFICACIÓN) USAR, EN PERJUICIO DE OTRO Y A SABIENDAS DE LA FALSEDAD, TARJETAS DE CRÉDITO O DÉBITO O CHEQUES DE VIAJE FALSIFICADOS.**

SI LOS HECHOS LOS COMETE UNA PERSONA JURÍDICA LA PENA ES GRAVE MÁS art. 33 CP según reglas del art. 66 bis.

**ARTS. 419 A 427 COHECHO**

**CONDUCTAS (TANTO PARA PARTICULARES COMO PARA AUTORIDAD O FUNCIONARIO)**

1. **RECIBIR O SOLICITAR REGALOS O DÁDIVAS O ACEPTAR REALIZAR UN ACTO CONTRARIO A LOS DEBERES INHERENTES AL MISMO O PARA NO REALIZAR O RETRASAR INJUSTIFICADAMENTE EL**

**QUE DEBIERA PRACTICAR.**

2. **RECIBIR** retribución como **RECOMPENSA POR HACERLO**.
3. Si la actuación conseguida o pretendida de la autoridad o funcionario **TUVIERE RELACIÓN CON UN PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN, DE SUBVENCIONES O DE SUBASTAS CONVOCADOS POR LAS ADMINISTRACIONES O ENTES PÚBLICOS**.
4. Cuando el soborno mediar en **CAUSA CRIMINAL A FAVOR DEL REO POR PARTE DE SU CÓNYUGE U OTRA PERSONA A LA QUE SE HALLE LIGADO DE FORMA ESTABLE** por relación de análoga de afectividad, o de algún ascendiente, descendiente o hermano por naturaleza, por adopción o afines en los mismos grados.

Si el hecho lo comete una PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ LEVE, NORMAL GRAVE O MUY GRAVE dependiendo de la pena de prisión prevista para la persona física y de las que suponen inhabilitación para ejercicio de cargo público más las del art. 33.7

#### **ART. 428 A 430: TRÁFICO DE INFLUENCIAS**

##### **CONDUCTAS**

1. **INFLUIR** en otro funcionario o autoridad **PREVALIÉNDOSE** bien del ejercicio de las **FACULTADES DE SU CARGO** o bien de cualquier otra situación derivada de su **RELACIÓN PERSONAL O JERÁRQUICA** (con este o con otro funcionario) para conseguir una RESOLUCIÓN que directa o indirectamente le pueda generar un **BENEFICIO ECONÓMICO** (para sí o para un tercero).
2. **OFRECERSE** a realizar estas conductas, **SOLICITANDO DE TERCEROS DÁDIVAS, PRESENTES O CUALQUIER OTRA REMUNERACIÓN O ACEPTAREN OFRECIMIENTO O PROMESA**.

Si el hecho lo comete una PERSONA JURÍDICA LA PENA SERÁ LEVE MÁS LAS DEL ART. 33.7

#### **ARTS. 439 A 445 DE LAS NEGOCIACIONES Y ACTIVIDADES PROHIBIDAS A LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS Y DE LOS ABUSOS EN EL EJERCICIO DE SU FUNCIÓN**

##### **CONDUCTAS**

1. Respecto de la autoridad o funcionario público que, **DEBIENDO INTERVENIR en CONTRATO**,

**ASUNTO, OPERACIÓN O ACTIVIDAD**). APROVECHARSE DE TAL CIRCUNSTANCIA PARA FORZAR O FACILITARSE CUALQUIER FORMA DE PARTICIPACIÓN, directa o por persona interpuesta, en tales negocios o actuaciones.

2. (Respecto de LOS PERITOS, ÁRBITROS Y CONTADORES PARTIDORES. LOS TUTORES, CURADORES O ALBACEAS Y LOS ADMINISTRADORES CONCURSALES) APROVECHARSE DE SU FUNCIÓN PARA FORZAR O FACILITARSE CUALQUIER FORMA DE PARTICIPACIÓN.
3. (Respecto de LA AUTORIDAD O FUNCIONARIO PÚBLICO) REALIZAR UNA ACTIVIDAD PROFESIONAL O DE ASESORAMIENTO PERMANENTE O ACCIDENTAL DE FORMA PRIVADA, EN ASUNTO EN QUE DEBA INTERVENIR O HAYA INTERVENIDO POR RAZÓN DE SU CARGO, O EN LOS QUE SE TRAMITEN, INFORMEN O RESUELVAN EN LA OFICINA O CENTRO DIRECTIVO EN QUE ESTUVIERE DESTINADO O DEL QUE DEPENDA.
4. (Respecto de La autoridad o funcionario público) HACER USO DE UN SECRETO DEL QUE TENGA CONOCIMIENTO POR RAZÓN DE SU OFICIO O CARGO, O DE UNA INFORMACIÓN PRIVILEGIADA, CON ÁNIMO DE OBTENER UN BENEFICIO ECONÓMICO para sí o para un tercero.
5. (Respecto de LA AUTORIDAD O FUNCIONARIO PÚBLICO) SOLICITAR SEXUALMENTE a una persona que, para sí misma o para familiar cercano, TENGA PRETENSIONES PENDIENTES DE LA RESOLUCIÓN DE AQUEL o acerca de las cuales deba evacuar informe o elevar consulta a su superior.

**(SUBMODALIDAD** EL FUNCIONARIO DE INSTITUCIONES PENITENCIARIAS O DE CENTROS DE PROTECCIÓN O CORRECCIÓN DE MENORES) SOLICITAR SEXUALMENTE a una persona VINCULADA EMOCIONAL O FAMILIARMENTE A LA PERSONA QUE TUVIERE BAJO SU GUARDA.

SE CASTIGA LA PROVOCACIÓN, LA CONSPIRACIÓN Y LA PROPOSICIÓN PARA COMETER LOS DELITOS DE LAS ANTERIORES MODALIDADES si el hecho lo comete una PERSONA JURÍDICA SIENDO LA PENA LEVE O NORMAL MÁS ART. 33.7

## **ART. 510: INCITACIÓN AL ODIO Y LA DISCRIMINACIÓN**

**CONDUCTAS (MOTIVOS RACISTAS, ANTISEMITAS U OTROS)**

1. INCITAR al ODIO, HOSTILIDAD, DISCRIMINACIÓN O VIOLENCIA contra un



grupo, una parte del mismo o contra una persona determinada.

2. **PRODUCIR O POSEER CON LA FINALIDAD DE DISTRIBUIR, CUALQUIER CLASE DE MATERIAL QUE POR SU CONTENIDO SEAN IDÓNEOS PARA FOMENTAR, PROMOVER, O INCITAR DIRECTA O INDIRECTAMENTE AL ODIO, HOSTILIDAD, DISCRIMINACIÓN O VIOLENCIA** contra un grupo, una parte del mismo, o contra una persona determinada.
3. **ENALTECER PÚBLICAMENTE LOS DELITOS DE GENOCIDIO, DE LESA HUMANIDAD O CONTRA LAS PERSONAS Y BIENES PROTEGIDOS EN CASO DE CONFLICTO ARMADO, O ENALTEZCAN A SUS AUTORES.**
4. **LESIONAR LA DIGNIDAD DE LAS PERSONAS.**
5. **ENALTECER O JUSTIFICAR** por cualquier medio de expresión pública o de difusión los **DELITOS QUE HUBIERAN SIDO COMETIDOS CONTRA UN GRUPO**, una parte del mismo, o contra una persona determinada por razón de su pertenencia a aquél.
6. **DENEGAR A UNA PERSONA UNA PRESTACIÓN POR SU IDEOLOGÍA, CREENCIAS O RELIGIÓN SIENDO RESPONSABLE DE UN SERVICIO PÚBLICO O EN EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES EMPRESARIALES O PROFESIONALES.**
7. **PROMOVER, ORGANIZAR O ASISTIR A UNA REUNIÓN O MANIFESTACIÓN CON EL FIN DE COMETER UN DELITO O A LAS QUE CONCURRAN PERSONAS CON ARMAS** (incluido realizar actos de violencia en la misma).

### CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS

- Cuando se promueva un clima de violencia, hostilidad, odio o discriminación.
- Los hechos resulten idóneos para alterar la paz pública o crear un grave sentimiento de inseguridad o temor.
- Los hechos se hubieran llevado a cabo a través de un medio de comunicación social o internet.

Si el hecho lo comete una PERSONA JURÍDICA LA PENA ES GRAVE O MUY GRAVE SI SE HA COMETIDO EL DELITO A TRAVÉS DE UN MEDIO DE COMUNICACIÓN SOCIAL O INTERNET MÁS ART. 33.7 E INHABILITACIÓN ESPECIAL PARA PUESTOS DOCENTES, DEPORTIVOS O DE TIEMPO LIBRE, así como la destrucción, bloqueo o borrado de todo archivo objeto del delito.

**ART. 570 bis a quáter: PROMOVER V CONSTITUIR ORGANIZACIONES CRIMINALES**

**CONDUCTAS**

1. **PROMOVER, CONSTITUIR, COORDINAR, DIRIGIR UNA ORGANIZACIÓN CRIMINAL<sup>1</sup> PARA COMETER DELITOS DE CUALQUIER CLASE (más bien referidos a leves y moderados).**
2. **CONSTITUIR, FINANCIAR, INTEGRAR UN GRUPO CRIMINAL<sup>2</sup> para cometer delitos NORMALES, GRAVES Y MUY GRAVES.**

SI EL HECHO LO HA COMETIDO UNA PERSONA JURÍDICA, supondrá en todo caso la DISOLUCIÓN Y cualquier otra de las consecuencias de los artículos 33.7, además de inhabilitación especial para todas aquellas actividades económicas o negocios relacionados con la actividad de la organización.

**ART. 576: FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO**

**CONDUCTAS**

1. **RECABAR, ADQUIRIR, POSEER O REALIZAR CUALQUIER OTRA ACTIVIDAD CON BIENES O VALORES de cualquier clase con la intención de que se utilicen, O A SABIENDAS DE QUE SERÁN UTILIZADOS, en todo o en parte, para cometer delitos de TERRORISMO.**
2. **El que ESTANDO ESPECÍFICAMENTE SUJETO POR LA LEY A COLABORAR CON LA AUTORIDAD EN LA PREVENCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO DÉ LUGAR, POR IMPRUDENCIA GRAVE EN EL CUMPLIMIENTO DE DICHAS OBLIGACIONES, A QUE NO SEA DETECTADA O IMPEDIDA CUALQUIERA DE ESAS CONDUCTAS.**

**CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECÍFICAS**

- Los bienes se pongan efectivamente a disposición del responsable del delito de terrorismo.
- Se lleve a cabo atentando contra el patrimonio.
- Se lleve a cabo cometiendo extorsión.
- Se lleve a cabo mediante falsedad documental o cometiendo otro delito.

---

<sup>1</sup> formada por más de dos personas con carácter estable o por tiempo indefinido, que se reparten diversas tareas o funciones con el fin de cometer delitos

<sup>2</sup> unión de más de dos personas que, sin reunir alguna o algunas de las características de la organización criminal, tenga por finalidad o por objeto la perpetración concertada de delitos.

- Se dirijan a menores de edad o incapaces.

SI EL HECHO LO COMETE UNA PERSONA JURÍDICA la PENA SERÁ NORMAL O GRAVE EN FUNCIÓN DE LA PENA DE PRISIÓN PREVISTA PARA LAS PERSONAS FÍSICAS MÁS LAS DEL ART. 33.7

### ART. 2.6 LO 6/2011: CONTRABANDO

#### CONDUCTAS

1. **Siempre que el valor de los bienes, mercancías, géneros o efectos sea IGUAL O SUPERIOR A 150.000 EUROS:**
  - **IMPORTAR, EXPORTAR** mercancías de lícito comercio sin presentarlas **LEGALMENTE**.
  - **OCULTAR, SUSTRAER** cualquier clase de mercancías a la acción de la Administración aduanera.
  - **REALIZAR OPERACIONES DE COMERCIO**, de mercancías no comunitarias de lícito comercio **ILEGALMENTE**.
  - **DESTINAR AL CONSUMO LAS MERCANCÍAS EN TRÁNSITO**.
  - **OBTENER O PRETENDER OBTENER, MEDIANTE ALEGACIÓN DE CAUSA FALSA** el levante (mercancías legales no sujetas a restricción).
  - **CONDUCIR EN BUQUE DE PORTE MENOR QUE EL PERMITIDO POR LOS REGLAMENTOS**.
  - **ALIJAR O TRANSBORDAR DE UN BUQUE CLANDESTINAMENTE CUALQUIER CLASE DE MERCANCÍAS ILEGALMENTE**.
2. **Siempre que el valor de los bienes, mercancías, géneros o efectos sea IGUAL O SUPERIOR A 50.000 EUROS:**
  - **REALIZAR LAS REFERIDAS CONDUCTAS SOBRE EL PATRIMONIO HISTÓRICO ESPAÑOL GÉNEROS PROHIBIDOS, ESPECÍMENES DE FAUNA Y FLORA SILVESTRES EL LEVANTE, LABORES DE TABACO DROGAS ARMAS Y SUSTANCIAS NOCIVAS**

Si los hechos son cometidos por PERSONAS JURÍDICAS LA PENA SERÁ O GRAVE O MUY GRAVE PORQUE en todos los casos, prohibición de obtener subvenciones y ayudas públicas para contratar con las Administraciones públicas y para gozar de beneficios e incentivos fiscales o de la Seguridad Social pero también suspensión de las actividades de importación, exportación o comercio de la categoría de bienes, mercancías, géneros o efectos objeto del contrabando y clausura de los locales.

## **ANEXO III**

---

### Informe de riesgos

---

Fecha: 17/11/2022

## INDICE

1. NORMATIVA DE APLICACIÓN.....	3
2. CONSIDERACIONES GENERALES .....	4
3. ADECUACIÓN UNE 19601 .....	9
4. CONTEXTO DE LA ORGANIZACIÓN .....	11
5. CONTEXTO DE LA ORGANIZACIÓN .....	11
5.1.1.Descripción del contexto de la organización.....	11
5.1.2.Equipo de trabajo.....	11
5.1.3.Comprensión de la organización.....	12
5.1.4.Partes interesadas.....	14
5.1.5.Determinación del alcance (objetivos) .....	15
5.1.6.Liderazgo.....	15
6. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS .....	15
6.1.1.Identificación de riesgos .....	15
6.1.2.Supuestos y motivos de aplicabilidad.....	17
6.1.3.Supuestos y motivos de no aplicabilidad.....	18
7. Gestión de riesgos identificados .....	23
7.1.1.Gestión de riesgos identificados.....	23
RESUMEN EJECUTIVO DE EVALUACIÓN DE IMPACTO DE RIESGOS .....	96

## 1. NORMATIVA DE APLICACIÓN

De acuerdo con las recientes modificaciones del Código Penal, con carácter general, las personas jurídicas podrán incurrir en los siguientes delitos:

DELITOS CÓDIGO PENAL	ARTÍCULO
Tráfico ilegal de órganos humanos	156 bis
Delitos relativos a la manipulación genética	159,160,161
Trata de seres humanos	177 bis.7, 189 bis
Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores	189 bis
Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático	197 quinquies
Estafas	251 bis
Alteración de precios en concursos y subastas públicas	262
Delito de daños informáticos	264 quáter
Negativa a actuaciones inspectoras	294
Blanqueo de capitales	302.2
Financiación ilegal de los partidos políticos	304 bis.5
Delitos contra los derechos de los trabajadores	318
Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	318 bis.5
Delitos sobre ordenación del territorio y urbanismo	319.4
Delitos contra los recursos naturales y el medio ambiente	328
Delitos de contrabando	LO 12/1995
Alzamiento de bienes	257
Relación de bienes incompleta en procedimiento judicial	258
Uso de bienes embargados sin autorización	258 bis
Disposición de bienes en situación de insolvencia	259
Pago fraudulento a acreedores	260
Falsedad documental contable en concurso	261
Delitos contra la propiedad intelectual	270
Delitos contra la propiedad industrial	273,274,275,277
Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa	278
Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa	279,280
Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad	281
Publicidad engañosa	282
Falsear información económico-financiera en folletos	282 bis
Facturación de cantidades superiores	283
Alteración de precios	284
Abuso de información privilegiada en mercado bursátil	285
Corrupción entre particulares	286 bis
Corrupción a funcionario público en actividades internacionales	286 ter
Fraude a la Hacienda Pública	305
Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea	306
Fraude a la Seguridad Social	307,307 ter
Fraudes de Ayudas y Subvenciones	308
Incumplimiento de obligaciones contables	310
Delitos relativos a las radiaciones ionizantes	343.3
Delitos provocados por explosivos y otros agentes	348.3

Delitos contra la salud pública	366
Delitos de tráfico de drogas	369 bis
Falsificación de moneda	386.5
Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje	399 bis
Cohecho	427 bis
Tráfico de influencias	430
Delitos de odio y enaltecimiento	510 bis
Asociación ilícita	520
Organización y grupos criminales y organizaciones y grupos terroristas	570 quáter
Financiación del terrorismo	576

A este listado de delitos contenidos en la normativa penal, quedaría incluir el de contrabando regulado en el artículo 2.6 de la Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de represión del contrabando, modificada por la Ley Orgánica 6/2011.

## 2. CONSIDERACIONES GENERALES

La entrada en vigor de la Reforma del Código Penal, aprobada por la Ley Orgánica 5/2010, de 22 de junio, el día 23 de diciembre de 2010, supuso un cambio en cuanto a la responsabilidad de las personas jurídicas. Cinco años después, la Ley Orgánica 1/2015, de 30 de marzo, ha introducido una importante modificación del art. 31 bis, reformando parcialmente el art. 66 bis e introduciendo tres nuevos artículos; 31 ter, 31 quáter y 31 quinquies que, con la única novedad de extender en este último el régimen de responsabilidad a las sociedades mercantiles públicas, reproducen el contenido de los apartados 2Q, 3º, 4º y 5Q del art. 31 bis original. Consecuencia de lo anterior, se ve modificada la responsabilidad penal de las personas jurídicas, imputando dicha responsabilidad desde una doble vertiente:

- Delitos cometidos en nombre o por cuenta de las mismas, y en su beneficio directo o indirecto, por sus representantes legales o por aquellos que, actuando individualmente o como integrantes de un órgano de la persona jurídica, están autorizados para tomar decisiones en nombre de la persona jurídica u ostentan facultades de organización y control dentro de la misma.
- Delitos cometidos en el ejercicio de actividades sociales, por cuenta y en beneficio directo o indirecto de la persona jurídica, por quienes, estando sometidos a la autoridad de las personas físicas mencionadas en el párrafo anterior, han podido realizar los hechos por haberse incumplido gravemente por aquéllos los deberes de supervisión, vigilancia y control de su actividad atendidas las concretas circunstancias del caso.

No obstante, como recoge la norma, la persona jurídica quedará exenta de responsabilidad penal si el órgano de administración ha adoptado y ejecutado con eficacia, antes de la comisión del delito, modelos de organización y gestión que incluyen las medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir delitos de la

misma naturaleza o para reducir de forma significativa el riesgo de su comisión.

Adicional a lo anterior, deberá confiar la supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo de prevención implantado a un órgano de la persona jurídica con poderes autónomos de iniciativa y de control o que tenga encomendada legalmente la función de supervisar la eficacia de los controles internos de la persona jurídica.

También será necesario que se haya realizado el tipo eludiendo fraudulentamente los modelos de organización y de prevención y que no se haya producido una omisión o un ejercicio insuficiente de sus funciones de supervisión, vigilancia y control por parte del órgano al que se refiere la condición que tiene encomendadas estas funciones.

En los casos en los que las anteriores circunstancias solamente puedan ser objeto de acreditación parcial, esta circunstancia será valorada a los efectos de atenuación de la pena.

Mención especial merecen las personas jurídicas de pequeñas dimensiones en las que las funciones de supervisión podrán ser asumidas directamente por el órgano de administración. A estos efectos, se entenderán por tales, aquellas que estén autorizadas a presentar cuenta de pérdidas y ganancias de manera abreviada.

La norma específica los requisitos que deberán cumplir los modelos de organización y gestión. En concreto:

- Identificarán las actividades en cuyo ámbito puedan ser cometidos los delitos que deben ser prevenidos.
- Establecerán los protocolos o procedimientos que concreten el proceso de formación de la voluntad de la persona jurídica, de adopción de decisiones y de ejecución de las mismas con relación a aquéllos.
- Dispondrán de modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos que deben ser prevenidos.
- Impondrán la obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del modelo de prevención.
- Establecerán un sistema disciplinario que sancione adecuadamente el incumplimiento de las medidas que establezca el modelo.
- Realizarán una verificación periódica del modelo y de su eventual modificación cuando se pongan de manifiesto infracciones relevantes de sus disposiciones, o cuando se produzcan cambios en la organización, en la estructura de control o en la actividad desarrollada que los hagan necesarios.



Estos preceptos de obligado cumplimiento deben llevar a las empresas a regular un sistema de actuación que les permita colaborar activamente en la prevención y detección de los delitos que pudieran cometerse en su sede y que estén tipificados como tales por el Código Penal.

Como recoge la Circular 1/2016 de la Fiscalía General del Estado, sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas conforme a la reforma del Código Penal efectuada por la Ley Orgánica 1/2015:

*"Naturalmente, promover que las personas jurídicas se estructuren dotándose de sistemas organizativos y de control que, entre otras cosas, tiendan a evitar la comisión de delitos en su seno o, al menos, lograr su descubrimiento constituye un objetivo loable y merece una valoración positiva."*

No obstante lo anterior, advierte la Fiscalía que los modelos de organización y gestión o programas de cumplimiento normativo no deben tener por objeto evitar la sanción penal de la empresa, sino promover una verdadera cultura ética empresarial interna.

A tal efecto, se especifican algunas de las características que deberán tener los programas como son las de claridad, precisión y eficacia. En las empresas de cierto tamaño, es importante la existencia de aplicaciones informáticas que controlen con la máxima exhaustividad los procesos internos de negocio de la empresa. En general, pues depende del tamaño de la empresa, ningún programa de Compliance puede considerarse efectivo si la aplicación central de la compañía no es mínimamente robusta y ha sido debidamente auditada.

Partiendo de las premisas anteriormente expuestas, procede centrarnos en aquellos delitos eventualmente imputables a la persona jurídica. Para ello será necesario que la persona jurídica sea susceptible de cometer delitos a través de sus representantes legales, administradores de hecho o de derecho y trabajadores, siempre y cuando:

- Actúen en nombre o por cuenta de la persona jurídica.
- En beneficio directo o indirecto de la misma.
- En el ejercicio de sus actividades sociales.
- No se hayan adoptado las debidas medidas de control interno.

A efectos del presente informe cabe señalar que la persona jurídica será responsable aun cuando la persona física que efectivamente cometa el delito no sea determinable, concurren eximentes respecto de la culpabilidad del delito o el autor del delito fallezca o se encuentre en paradero desconocido.

Otro aspecto a tener en consideración es el hecho de que las penas aplicables a las personas jurídicas se consideran siempre graves y podrán encuadrarse en el siguiente listado:

- a) Multa por cuotas o proporcional.
- b) Disolución de la persona jurídica, la cual, producirá la pérdida definitiva de su personalidad jurídica, así como la de su capacidad de actuar de cualquier modo en el tráfico jurídico, o llevar a cabo cualquier clase de actividad, aunque sea lícita.
- c) Suspensión de sus actividades por un plazo que no podrá exceder de cinco años.
- d) Clausura de sus locales y establecimientos por un plazo que no podrá exceder de cinco años.
- e) Prohibición de realizar en el futuro las actividades en cuyo ejercicio se haya cometido, favorecido o encubierto el delito. Esta prohibición podrá ser temporal o definitiva. Si fuere temporal, el plazo no podrá exceder de quince años.
- f) Inhabilitación para obtener subvenciones y ayudas públicas, para contratar con el sector público y para gozar de beneficios e incentivos fiscales o de la Seguridad Social, por un plazo que no podrá exceder de quince años.
- g) Intervención judicial para salvaguardar los derechos de los trabajadores o de los acreedores por el tiempo que se estime necesario, que no podrá exceder de cinco años.

Con carácter general, la imposición de una sanción grave siempre lleva asociada una pena de multa a la persona jurídica, si bien, la cuantía de la multa estará vinculada al tipo de delito cometido.

En este sentido, el nuevo art. 66. bis del Código Penal recoge los criterios de valoración que servirán para determinar la imposición de una u otra pena, que son los siguientes:

- Valoración de la necesidad de imponer la pena prevista para prevenir la continuidad de la actividad delictiva o de sus efectos.
- Valoración de las consecuencias económicas y sociales de la pena, especialmente para los trabajadores.
- Identificación del puesto que ocupaba en la estructura organizativa la persona física u órgano que incumplió el deber de control.

A efectos de responsabilidad penal, debe hacerse mención al Real Decreto 1611/2011, de 14 de noviembre, por el que se modifica el Real Decreto 95/2009, de 6 de febrero, que incluye a las personas jurídicas en el sistema de registros administrativos, a fin de acreditarse los antecedentes penales y la reincidencia como agravante en los términos previstos en el art. 66 bis 2ª a) del Código Penal.

Por otra parte, hay que tener en cuenta que la transformación, fusión, absorción o escisión de una empresa no extingue su responsabilidad penal, que se trasladará a la entidad transformada, fusionada, absorbida o escindida, si continúa con su actividad económica, clientes, proveedores y empleados.

Es especialmente importante determinar las responsabilidades penales en el ámbito corporativo de las empresas en caso de grupo de empresas, filiales e incluso de subcontrataciones, que hasta ahora podían quedar diluidas bien en el organigrama vertical de la empresa, bien a través de estructuras societarias opacas.

Aun cuando el legislador no ha establecido nada al respecto al introducir la responsabilidad penal de las personas jurídicas a nuestro ordenamiento jurídico, sí existen otra serie de conductas en las que se ha establecido la responsabilidad en cadena de todas las empresas que participan en un hecho.

A modo de ejemplo nos encontramos con la responsabilidad establecida en materia de prevención de riesgos laborales de todas las empresas que participan en una construcción, a través de filiales o subcontratas, en el caso de accidentes laborales, ya sea responsabilidad administrativa o penal por la comisión de un delito contra los derechos de los trabajadores.

Por ello, entendemos que tras la reforma, cuando un delito sea cometido por una filial totalmente autónoma o un subcontratista, si se puede probar que ambas empresas constituyen una unidad económica con un centro de decisión único o que ambas empresas aparecen como beneficiarias de los efectos del delito, también resultará imputable la matriz, estableciéndose una especie de responsabilidad penal en cadena.

No obstante, existe la posibilidad de que la Organización pueda justificar un comportamiento suficientemente diligente en orden a la exoneración o atenuación de su responsabilidad.

Consecuencia de lo anterior surge el llamado "Corporate Compliance", que obliga a las sociedades a incrementar las medidas de control interno relativas al cumplimiento de obligaciones y la prevención de delitos en el ámbito societario

{prevención de corrupción, blanqueo de capitales, riesgos laborales, uso de información privilegiada, utilización de herramientas informáticas, etc.).

El "Corporate Compliance" permite aminorar responsabilidades, siempre y cuando la implantación de medidas de prevención y/o descubrimiento de delitos se realice antes de la apertura del juicio oral y se acrediten en éste, aunque no se haya podido hacer en la instrucción.

En conclusión, toda vez que las personas jurídicas incorporen unos programas de prevención de delitos y cumplimiento normativo, así como unas sólidas medidas de prevención y vigilancia, podrán verse exoneradas o atenuada su responsabilidad penal.

### 3. ADECUACIÓN UNE 19601

El 18 de mayo de 2017 la Asociación Española de Normalización publicó la Norma española UNE 19601 de sistemas de gestión de Compliance penal, que desarrolla requisitos con el fin de cumplir con las indicaciones del Código Penal sobre los modelos de gestión y prevención de delitos, incorporando buenas prácticas internacionalmente aceptadas en materia de Compliance.

El presente informe se encuentra adaptado a los preceptos establecidos por la norma UNE 19601, elaborada por el Subcomité Técnico CTN 307 SC1 Sistemas de gestión del cumplimiento y sistemas de gestión anticorrupción, en lo relativo al cumplimiento en materia de informes de Compliance penal, y contenido de los mismos, cumpliéndose con lo relativo a la información requerida para conocer el contexto de la organización.

De forma más concreta, el presente informe se ha determinado conforme a los preceptos establecidos en los puntos 9.1.7 y 9.1.8 de la mencionada norma.

En lo relativo a los preceptos descritos por el punto 9.1.7:

- a) Se establecen criterios adecuados y obligaciones de información en la configuración del módulo Penal al que pertenece el presente informe.
- b) Se establece una periodicidad mensual para la generación de informes automáticos para cada licencia, y se permite la generación de informes al instante en cualquier momento diferente.
- c) Se facilita en cada informe una información exacta y completa a las funciones o áreas de la organización apropiadas, para permitir que se adopten acciones preventivas, correctivas y remediadoras, conforme al ciclo de Deming **POCA**.
- d) Se permite la adaptación del formato, contenido y periodicidad de los informes internos de Compliance penal para que sean adecuados a las circunstancias de la organización con la posibilidad de personalización de todos los elementos de los que el presente informe obtiene su contenido.

En lo relativo a los preceptos descritos por el punto 9.1.8, se establecen los siguientes contenidos requeridos para el informe de Compliance penal, los cuales el presente informe cumple:

- a) Cualquier materia relacionada con riesgos penales (3.29) sobre la que la organización (3.20) haya sido requerida por cualquier regulador o autoridad, incluida la judicial.
- b) Cambios en las obligaciones de Compliance penal (3.5), en su impacto en la organización (3.20) y las propuestas para cumplir con las nuevas obligaciones.
- c) Mediciones (3.15) del desempeño (3.9) de Compliance penal (3.5) incluyendo las no conformidades

(3.18) y la mejora continua (3.16).

- d) Número y detalle de posible(s) no conformidad(es) (3.18) y su análisis subsiguiente;
- e) Acciones correctivas (3.1) adoptadas.
- f) Información sobre la eficacia (3.11) del sistema de gestión de Compliance penal (3.31) sus logros y tendencias.
- g) Contactos y desarrollo de las relaciones con los reguladores.
- h) Resultados de las auditorías (3.3), así como de las actividades de seguimiento (3.30).

Asimismo, el presente informe cumple con el requisito establecido en el punto 9.1.8 al respecto del requisito de que la política de Compliance penal debe fomentar el informe inmediato de cuestiones materialmente significativas que surjan fuera de los periodos previstos para el informe periódico, debido a la posibilidad de generación de informes al instante, en cualquier momento, independientemente de la información generada de forma automática mensualmente.

Cabe recordar que los preceptos establecidos por dicha norma obedecen a la necesidad de desarrollo de la nueva regulación en materia de Responsabilidad Penal para las personas jurídicas, con el objetivo de disponer de sistemas eficaces y alineados con las buenas prácticas que vienen acordándose a nivel internacional.

Con el cumplimiento de los preceptos establecidos por la UNE 19601, el presente informe no solo cumple con las exigencias del Código Penal español, sino que se complementa con los estándares internacionales en materia de Compliance que contribuyen a cincelar sus contenidos e incrementar su eficacia, al igual que la de todo el sistema de cumplimiento al que este informe pertenece.

**ASOCIACION DE INVESTIGACION DE INDUSTRIAS CARNICAS DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS**  
**(G33092495)**

## **PROYECTO DE PREVENCION DE DELITOS**

La ASOCIACIÓN está constituida sin ánimo de lucro, goza de personalidad jurídica propia y de la capacidad de obrar en función de la necesidad para el cumplimiento de sus fines. Posee patrimonio propio y separación económica y financiera de cualquier institución pública o privada y se crea para representar, defender y promocionar los intereses económicos, sociales, tecnológicos, comerciales y profesionales de sus asociados.

## 4. CONTEXTO DE LA ORGANIZACIÓN

La correcta identificación del programa que se ha desarrollado en la Organización resulta vital para la realización de la evaluación de impacto y, por lo tanto, en este apartado se ofrece la información definida por los responsables del proyecto en relación a los siguientes aspectos:

- Descripción de la licencia.
- Equipo de trabajo.
- Comprensión de la organización.
- Partes interesadas.
- Determinación del alcance (objetivos).
- Liderazgo.

De acuerdo a lo anterior, los aspectos a tener en cuenta respecto de la licencia del que trae causan el presente informe de análisis de riesgos en materia de Corporate Compliance, son los siguientes:

## 5. CONTEXTO DE LA ORGANIZACIÓN

Según lo establecido en la UNE 19601, la organización debe determinar los factores externos e internos que son relevantes a sus propósitos y para alcanzar sus objetivos de Compliance Penal, especificados en la política de Compliance penal y desarrollados en los elementos que conforman el resto del sistema de gestión de Compliance.

### 5.1.1. Descripción del contexto de la organización

La organización debe identificar el nombre del proyecto y la finalidad para la cual se desarrolla o implementa en la organización.

**Nombre del proyecto:** MANUAL DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO

**Descripción de la finalidad del proyecto:** La Junta Directiva acordó que la entidad se dotase del oportuno Manual de cumplimiento normativo penal, iniciándose el oportuno procedimiento de selección de la firma asesora que lo llevase a cabo, para su estudio y posterior aprobación e implantación.

### 5.1.2. Equipo de trabajo

El equipo de trabajo encargado de llevar a cabo el proyecto de Compliance penal se compone de las siguientes personas

### Responsable/s del Proyecto:

Nombre y apellidos	ALFONSO ALVAREZ GONZALEZ
Email	<a href="mailto:alfonso.alvarez@llanaconsultores.com">alfonso.alvarez@llanaconsultores.com</a>
Cargo / Rol	Asesoría jurídica
Departamento	LLANA CONSULTORES

### 5.1.3. Comprensión de la organización

La organización debe determinar los factores externos e internos que tienen influencia directa sobre sus propósitos, como el tamaño, su estructura, las actividades que se desarrollan, y el análisis de las actividades, entre otras.

#### Tamaño de la organización [4.1 a) UNE19601]

Pequeña empresa (<50 trabajadores y volumen de negocio> 2 millones de euros y <10 millones de euros)

#### Estructura [4.1 a) UNE19601]

Los Órganos de Gobierno de la ASOCIACIÓN pueden ser Colegiados o Unipersonales. Son Órganos Colegiados de Gobierno:

- La Asamblea General.
- La Junta Directiva.

Son órganos Unipersonales de Gobierno:

- La Presidencia.
- La Vicepresidencia.
- La Gerencia.
- La Secretaría
- El Tesorero.
- La Dirección del Laboratorio.
- La Dirección de la Escuela de Tecnología de la Carne.

Son Órganos de Asesoramiento de la ASOCIACIÓN:

- Las Comisiones.

Asimismo, podrán constituirse dentro de la ASOCIACIÓN, los Servicios, Gabinetes, Departamentos y otros grupos de trabajo que se estimen necesarios para el mejor funcionamiento de la misma.

**Las actividades empresariales se realizan o se preveen realizar en las siguientes ubicaciones: [4.1 b) UNE19601]**

Territorio nacional

**Sector de actividad donde opera la organización [4.1 b) UNE19601]**

Representar, defender y promocionar los intereses económicos de sus asociados pertenecientes al sector cárnico del Principado de Asturias.

**Objeto social de la organización [4.1 c) UNE19601]**

Según los estatutos.

Representar, defender y promocionar los intereses económicos, sociales, tecnológicos, comerciales y profesionales de sus asociados pertenecientes al sector cárnico del Principado de Asturias.

Fomentar y desarrollar todo tipo de proyectos y actividades de I+D+i para el desarrollo de nuevos productos, así como, la adaptación a los nuevos mercados y hábitos de consumo de los que ya elabora el sector.

Promover la cooperación entre los asociados

Asumir la representación y defensa de los intereses de los asociados, ante los distintos organismos públicos y privados con competencias en el sector, participando en las distintas negociaciones, y promoviendo y propiciando las soluciones más necesarias y convenientes en cada momento, pudiendo Ejercitar ante los Tribunales, Organismos Públicos o Centrales Sindicales, las actuaciones que procedan con arreglo a las Leyes.

Contribuir, mediante perfeccionamiento tecnológico y la innovación, a la mejora de la competitividad de las empresas.

Relacionarse, gestionar y contratar con toda clase de Organismos Oficiales y entidades particulares, personas físicas o jurídicas, sujetándose a los límites establecidos en estos Estatutos. Dichas actuaciones se desarrollarán con arreglo al Ordenamiento Jurídico aplicable al caso, sin perjuicio de la libertad que a los miembros asociados corresponda.

Adquirir y poseer toda clase de bienes y derechos, así como contraer obligaciones de acuerdo con lo que al respecto se establece en estos Estatutos y de conformidad con lo previsto en el Ordenamiento Jurídico aplicable.

Realizar estudios y análisis económicos, técnicos, legales, financieros o de cualquier otro tipo, que puedan



en cada momento ser de interés para los miembros asociados. Promover la obtención de fondos públicos y privados para la formación, creando, si así se estimara conveniente, los instrumentos necesarios para ello.

Cualquier otra función necesaria para el cumplimiento de sus fines

#### **Naturaleza, escala y complejidad de actividades [4.1 c) UNE19601]**

La ASOCIACIÓN está constituida sin ánimo de lucro, goza de personalidad jurídica propia y de la capacidad de obrar en función de la necesidad para el cumplimiento de sus fines. Todas sus actividades están encaminadas a la defensa de los intereses de sus asociados y al desarrollo de nuevos productos, mediante la investigación y el desarrollo que permitan a los mismos ampliar mercado y adaptarse a los nuevos hábitos de consumo que vayan surgiendo.

#### **Entidades sobre las que ejerce control [4.1 d) UNE19601]**

No ejerce el control sobre otra entidad

#### **Miembros de la organización [4.1 e) UNE19601]**

Se detallan en el correspondiente anexo.

#### **Socios de negocio [4.1 e) UNE19601]**

Se detallan en el correspondiente anexo.

### **5.1.4. Partes interesadas**

La organización debe determinar las partes interesadas que son relevantes a los efectos tanto de la política de Compliance Penal como del resto del sistema de gestión de Compliance Penal.

#### **Partes interesadas [4.2 UNE19601]**

Parte interesada	Los Asociados
Requisitos	Interés Social
Carácter	Voluntario
Afecta a	Toda la organización

Parte interesada	La Junta Directiva
Requisitos	Obligación Legal
Carácter	Obligatorio
Afecta a	Toda la organización

Parte interesada	Los Clientes
Requisitos	Número abierto y variable
Carácter	Expectativa
Afecta a	Línea de negocio

### **5.1.5. Determinación del alcance (objetivos)**

La organización debe determinar el alcance objetivo y subjetivo del sistema de gestión de Compliance Penal. Es fundamental determinar los límites geográficos y/u organizativos sobre los que aplica el proyecto, en especial si la organización forma parte de una estructura más amplia

#### **Objetivos del proyecto [4.3 UNE19601]**

El alcance del Compliance se extiende a la propia estructura de la asociación, así como a la totalidad de sus actividades dada la transcendencia pública de las mismas.

#### **Límites geográficos y/u organizativos identificados en el alcance del proyecto [4.3 UNE19601]**

En un principio la Asociación desarrolla sus actividades dentro de los límites geográficos del Principado de Asturias

### **5.1.6. Liderazgo**

Según lo establecido por la UNE 19601, el liderazgo dentro de la organización debe desempeñar un papel fundamental en la formación e implementación con éxito del sistema de gestión de Compliance Penal. A estos efectos, el liderazgo en la empresa está representado por los siguientes elementos

#### **Compromisos acordados por el órgano de gobierno para demostrar el liderazgo y compromiso en relación con el sistema de gestión de Compliance [5.1.1 UNE19601]**

La Junta directiva demostró su preocupación por el cumplimiento normativo en la empresa en todos los campos, dando las oportunas instrucciones a la gerencia para que tomase las iniciativas necesarias.

Fruto del trabajo de la gerencia ha sido la convocatoria previa para la contratación de una firma asesora que elaborase el protocolo regulador del Compliance Penal, para su presentación a la Junta Directiva.

El acuerdo sobre la elaboración de un manual de cumplimiento normativo penal se adquirió en la reunión de la Junta del 3 de noviembre del año 2021.

## **6. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

### **6.1.1. Identificación de riesgos**

En este apartado del informe se muestra de manera específica la evaluación de impacto que el proyecto tiene en la prevención de delitos penales, habiendo tomado en consideración toda la información recabada

al efecto por el equipo interdisciplinar que se ha encargado de su identificación, probabilidad e impacto. [6 UNE19601]

RIESGO	PROBABILIDAD	IMPACTO	NIV.RIESGO
Tráfico ilegal de órganos humanos	MEDIA	ALTO	48
Trata de seres humanos	MUY BAJA	MUY ALTO	20
Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores	MUY BAJA	MUY ALTO	20
Estafas	BAJA	MUY ALTO	40
Alteración de precios en concursos y subastas públicas	BAJA	BAJO	16
Delito de daños informáticos	MEDIA	MEDIO	36
Negativa a actuaciones Inspectoras	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Blanqueo de Capitales	MUY BAJA	MUY ALTO	20
Financiación Ilegal de partidos políticos	MEDIA	MUY ALTO	60
Delitos contra los derechos de los trabajadores	MEDIA	MEDIO	36
Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Alzamiento de bienes	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Disposición de bienes en situación de insolvencia	BAJA	BAJO	16
Pago fraudulento a acreedores	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Falsedad documental contable en concurso	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Delitos contra la propiedad intelectual	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Delitos contra la propiedad Industrial	BAJA	BAJO	16
Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa	MEDIA	MEDIO	36
Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa	MEDIA	MEDIO	36
Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad	MUY BAJA	BAJO	8
Publicidad engañosa	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Falsear información económico-financiera en folletos	BAJA	BAJO	16
Corrupción en los negocios	MUY ALTA	MUY ALTO	100
Fraude a la Hacienda Pública	BAJA	MUY ALTO	40
Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea	BAJA	MEDIO	24
Fraude a la Seguridad Social	BAJA	MUY ALTO	40
Delitos contra la salud pública	BAJA	MUY ALTO	40
Delitos de tráfico de drogas	BAJA	MUY ALTO	40
Falsificación de moneda	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Cohecho	BAJA	MEDIO	24
Tráfico de influencias	MEDIA	MEDIO	36
Malversación	BAJA	MEDIO	24
Delitos de odio y enaltecimiento	BAJA	BAJO	16
Asociación ilícita	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático	MUY ALTA	ALTO	80
Trato degradante	MUY BAJA	MUY BAJO	4
Acoso sexual	BAJA	BAJO	16

### 6.1.2. Supuestos y motivos de aplicabilidad

A continuación, se muestran los riesgos que han sido valorados y que tienen aplicabilidad en la organización.

Para cada uno de ellos, se muestran los supuestos de hecho o casos concretos en los que se puede incurrir en este delito en la entidad, así como las justificaciones de aplicabilidad del mismo.

RIESGO	Trata de seres humanos
SUPUESTOS	Si bien la empresa tiene trabajadores por cuenta ajena, tiene un departamento de RRHH y una asesoría externa que les asesora en materia de contratación.
MOTIVOS APLICABILIDAD	La empresa cuenta con un departamento de recursos humanos. La gestión de nóminas está externalizada y se cuenta con asesoramiento jurídico externo en materia de contratación. Además, se realizan revisiones periódicas de las nóminas de los trabajadores.
RIESGO	Negativa a actuaciones inspectoras
SUPUESTOS	
MOTIVOS APLICABILIDAD	La empresa cuenta con una asesoría externa, se realizan auditorías anuales y los libros son legalizados. Se comprueba por la empresa la presentación de impuestos y las dudas complejas son resueltas por profesionales externos.
RIESGO	Blanqueo de Capitales
SUPUESTOS	
MOTIVOS APLICABILIDAD	La empresa no realiza cobros en efectivo, todos sus clientes persona jurídica tienen una ficha identificativa y en el caso de las personas físicas se les pide una copia del DNI
RIESGO	Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros
SUPUESTOS	Si bien la empresa puede contratar trabajadores extranjeros el departamento de RRHH y la empresa externa de gestión de nóminas revisan que todo se haga de forma correcta.
MOTIVOS APLICABILIDAD	La empresa cuenta con un departamento de recursos humanos. La gestión de nóminas está externalizada y se cuenta con asesoramiento jurídico externo en materia de contratación.

	Además, se realizan revisiones periódicas de las nóminas de los trabajadores.
RIESGO	Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente
SUPUESTOS	La empresa no gestiona residuos tóxicos.
MOTIVOS APLICABILIDAD	Se considera que este delito no aplica a la misma al no gestionar ni producir residuos tóxicos.
RIESGO	Trato degradante
SUPUESTOS	
MOTIVOS APLICABILIDAD	La empresa tiene un departamento de RRHH que vigila el clima laboral de los trabajadores y al que pueden dirigirse en todo momento para mejorar las situaciones de los trabajadores en la empresa.

### 6.1.3. Supuestos y motivos de no aplicabilidad

A continuación, se muestran los riesgos que han sido valorados y que no tienen aplicabilidad en la organización.

Para cada uno de ellos, se muestran los supuestos de hecho o casos concretos en los que se puede incurrir en este delito en la entidad, así como las justificaciones de no aplicabilidad del mismo.

RIESGO	Delitos relativos a la manipulación genética
SUPUESTOS	La empresa no realiza actividades de ingeniería genética
MOTIVOS NO APLICABILIDAD	Se considera no aplicable ya que la empresa no realiza actividades relacionadas con este delito.
RIESGO	Delitos sobre ordenación del territorio y urbanismo
SUPUESTOS	La empresa no realiza actividades de construcción.
MOTIVOS NO APLICABILIDAD	No aplica al no realizar la empresa actividades urbanísticas
RIESGO	Delitos de contrabando
SUPUESTOS	La empresa no realiza transporte de mercancías ni comercializa mercancía
MOTIVOS NO APLICABILIDAD	Se entiende que no aplica al no realizar actividad comercial con mercancías ni actividad de transporte de las mismas

RIESGO	Exhibicionismo y provocación sexual
SUPUESTOS	Se considera que no aplica al no poder realizarse en la empresa ningún acto de exhibicionismo de pornografía y no haber medios para ello.
MOTIVOS NO APLICABILIDAD	El departamento de RRHH vigila los comportamientos de los trabajadores y todas las reuniones de trabajadores tienen un motivo, están agendadas y supervisadas por la gerencia.

## 7. Gestión de riesgos identificados

### 7.1.1. Gestión de riesgos identificados

Una vez identificados los riesgos asociados al proyecto que se pretende desarrollar en la Organización por parte del equipo encargado de llevar a cabo la evaluación de impacto, resulta preciso llevar a cabo la gestión de dichos riesgos. [6 UNE19601]

RIESGO	NIV.
--------	------

#### Tráfico ilegal de órganos humanos

48

CP Art156 bis. - Promover, favorecer, facilitar, publicitar o ejecutar el tráfico de órganos humanos.

#### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Tráfico ilegal de órganos humanos

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 28/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a Implantado.

Nota creada con Fecha: 03/10/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de Implantado a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Tráfico ilegal de órganos humanos

No implantado

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Tráfico ilegal de órganos humanos

No implantado

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Tráfico ilegal de órganos humanos

No implantado

RIESGO	NIV.
--------	------

**Trata de seres humanos**

**20**

CP Art 177 bis. - Emplear violencia, intimidación o engaño, o abusar de una situación de necesidad, superioridad o de vulnerabilidad de la víctima nacional o extranjera para captarla o acogerla con la finalidad de imponerle trabajos forzados, explotarla sexualmente, extraerle sus órganos corporales, celebrar matrimonio forzado o realizar actividades delictivas.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Trata de seres humanos

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

Nota creada con Fecha: 28/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a Implantado.

Nota creada con Fecha: 17/11/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de Implantado a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Trata de seres humanos

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Trata de seres humanos

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.



Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Trata de seres humanos **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

**Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores**

**20**

CP Art. 187 Determinar a una persona a ejercer o mantenerse en la prostitución mediante una actitud violenta.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

## Estafas

40

CP Art 251 -Atribuirse sobre una cosa mueble o inmueble una facultad de disposición de la que carece, ocultar la existencia de una carga sobre la cosa y enajenar nuevamente una cosa mueble o Inmueble que habla sido libremente enajenada, antes de la definitiva transmisión al adquirente. Otorgar en perjuicio de otro un contrato simulado

## Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Estafas

No implantado

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Estafas

No implantado

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Estafas

No implantado

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Estafas

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

### Alteración de precios en concursos y subastas públicas

16

CP Art 262 - Solicitar dádivas o promesas para no tomar parte en un concurso o subasta pública, alejar de ella a los postores por medio de amenazas o promesas. Concertar entre si con el fin de alterar el precio del remate, o quebrar o abandonar la subasta habiendo obtenido la adjudicación.

#### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Alteración de precios en concursos y subastas públicas

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Alteración de precios en concursos y subastas públicas

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Alteración de precios en concursos y subastas públicas

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Alteración de precios en concursos y subastas públicas

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO

NIV.

**Delito de daños informáticos**

**36**

CP Art 264 - Borrar, dañar, deteriorar, alterar y suprimir, sin autorización, datos, programas o documentos electrónicos ajenos.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delito de daños informáticos

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delito de daños informáticos

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delito de daños informáticos

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delito de daños informáticos

No implantado



**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

**Negativa a actuaciones inspectoras**

**4**

CP Art 294 - Los administradores de una sociedad que actúe en mercados sujetos a supervisión administrativa, negaren las actuaciones de las entidades inspectoras

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Negativa a actuaciones inspectoras **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Negativa a actuaciones inspectoras **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Negativa a actuaciones inspectoras **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Negativa a actuaciones inspectoras **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

## Blanqueo de Capitales

20

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Blanqueo de Capitales

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Blanqueo de Capitales

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Blanqueo de Capitales

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Blanqueo de Capitales

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

### Financiación ilegal de partidos políticos

60

CP Art 304 bis - Recibir o entregar donaciones destinadas a un partido político, agrupación, federación o coalición prohibidas por la Ley Orgánica 8/2007, de 4 de julio, sobre financiación de los partidos políticos.

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Financiación ilegal de partidos políticos

No implantado

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Financiación ilegal de partidos políticos

No implantado

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Financiación ilegal de partidos políticos

No implantado

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Financiación ilegal de partidos políticos

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO

NIV.

**Delitos contra los derechos de los trabajadores**

**31**

Art. 318 CP - Cometer algún delito contra los derechos de los trabajadores en el seno de una sociedad, empresa o cualquier tipo de persona jurídica.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los trabajadores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los trabajadores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los trabajadores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los trabajadores

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.



RIESGO	NIV.
<b>Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros</b>	<b>4</b>
CP Art 318 bis - Ayudar, a una persona que no sea nacional de un estado miembro de la Unión Europea, a entrar, transitar o permanecer en territorio español vulnerando la legislación sobre entrada o tránsito de extranjeros.	
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	
No implantado	
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	
No implantado	
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	
No implantado	
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	
No implantado	

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente</b>	<b>4</b>
CP Art. 330 - Daños graves en espacio natural protegido	
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente	
No implantado	
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente	
No implantado	
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente	
No implantado	

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

**RIESGO**

**NIV.**

**Alzamiento de bienes**

**4**

CP Art 257 - Alzarse con los bienes en perjuicio de los acreedores. - Realizar actos de disposición que impidan o dificulten un embargo. -Contrajer obligaciones para disminuir el patrimonio con el objetivo de eludir responsabilidades civiles derivadas de un delito.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Alzamiento de bienes

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Alzamiento de bienes

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Alzamiento de bienes

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Alzamiento de bienes

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

**RIESGO**

**NIV.**

**Disposición de bienes en situación de insolvencia**

**16**

CP Art 259 - Realizar en una situación de insolvencia actual o inminente una serie de conductas que tiendan a dificultar la satisfacción de los intereses de los acreedores (ocultar o destruir bienes o elementos patrimoniales, realizar actos de disposición desproporcionados, realizar operaciones de venta por precio inferior a su coste de producción, incumplir el deber de llevar la contabilidad, participar en negocios especulativos etc.).

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Disposición de bienes en situación de insolvencia

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Disposición de bienes en situación de insolvencia

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Disposición de bienes en situación de insolvencia

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Disposición de bienes en situación de insolvencia

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.



RIESGO	NIV.
<b>Pago fraudulento a acreedores</b> CP Art.260.1 - El deudor que encontrándose en situación de insolvencia actual o inminente favorezca a uno de sus acreedores realizando una operación sin justificación empresarial. CP Art.260.2 - El deudor que una vez declarado en concurso, realice un acto de disposición patrimonial o generador de obligaciones prohibido o no autorizado.	4
<b>Control de seguridad</b> [P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Pago fraudulento a acreedores	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Pago fraudulento a acreedores	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Pago fraudulento a acreedores	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Pago fraudulento a acreedores	No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Falsedad documental contable en concurso</b> Presentación de datos falsos en procedimiento concursal.  <b>Control de seguridad</b> [P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Falsedad documental contable en concurso No implantado  <b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.  [D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Falsedad documental contable en concurso No implantado  <b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.  [C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Falsedad documental contable en concurso No implantado  <b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.  [A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Falsedad documental contable en concurso No implantado	4

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

**Delitos contra la propiedad intelectual**
**4**

CP Art 270 - Cualquier actuación que, con ánimo de obtener un beneficio económico, suponga un quebranto de los derechos de propiedad intelectual de los autores, tales como el plagio, reproducción, distribución, así como la exportación, importación o almacenamiento de las obras.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad intelectual **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad intelectual **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad intelectual **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad intelectual

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Delitos contra la propiedad industrial</b>	<b>16</b>
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad industrial	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad industrial	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad industrial	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos contra la propiedad industrial	No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.



RIESGO	NIV.
--------	------

### Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa

36

CP Art 278 - Apoderarse, revelar o ceder de datos o soportes informáticos, por medio de alguno de los artificios técnicos del art.197, para descubrir los secretos de una empresa.

#### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

**RIESGO**
**NIV.**
**Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa**
**36**

CP Art. 279 - Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa por quien tuviese obligación legal o contractual de guardar reserva.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

## Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad

8

CP Art 281 - Detraer del mercado materias primas o productos de primera necesidad con la intención de desabastecer un sector del mismo o forzar la alteración de precios.

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad

**No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Publicidad engañosa</b>	<b>4</b>
CP Art 282 - Falsear la publicidad de los productos o servicios, causando un perjuicio grave a los consumidores.	
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Publicidad engañosa	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Publicidad engañosa	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Publicidad engañosa	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Publicidad engañosa	No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota <sup>creada</sup> con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.



RIESGO	NIV.
<p><b>Falsear información económico-financiera en folletos</b></p> <p>CP Art 282 bis - Falsear por parte de los administradores de una sociedad que emita valores en los mercados de valores, los folletos de emisión y las informaciones que deba difundir con el propósito de captar inversores o depositantes.</p> <p><b>Control de seguridad</b></p> <p>[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Falsear información económico-financiera en folletos</p> <p>No implantado</p> <p><b>Notas asociadas:</b></p> <p>Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.</p> <p>Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.</p> <p>[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Falsear información económico-financiera en folletos</p> <p>No implantado</p> <p><b>Notas asociadas:</b></p> <p>Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.</p> <p>Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.</p> <p>[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Falsear información económico-financiera en folletos</p> <p>No implantado</p> <p><b>Notas asociadas:</b></p> <p>Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.</p> <p>Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.</p> <p>[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Falsear información económico-financiera en folletos</p> <p>No implantado</p>	16

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Corrupción en los negocios</b>	<b>100</b>
CP Art 286 bis - Recibir, solicitar, prometer, ofrecer o aceptar por parte de cualquier miembro de una empresa, un beneficio o ventaja no justificados de cualquier naturaleza, u ofrecimiento o promesa de obtener, para sí o para un tercero como contraprestación para obtener un favorecimiento en las relaciones comerciales.	
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Corrupción entre particulares	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Corrupción entre particulares	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Corrupción entre particulares	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Corrupción entre particulares	No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 09/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

**Fraude a la Hacienda Pública**
**40**

CP Art 305.1 - Defraudar al erario público, eludiendo pagos de tributos, cantidades retenidas o que hubieran debido retener, obteniendo devoluciones o beneficios fiscales ilegales. CP Art 305.3 - Defraudar a la Hacienda de la Unión Europea eludiendo pagos de tributos, cantidades retenidas o que hubieran debido retener, obteniendo devoluciones o beneficios fiscales ilegales.

**Control de seguridad**

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Fraude a la Hacienda Pública

**No implantado**
**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Fraude a la Hacienda Pública

**No implantado**
**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Fraude a la Hacienda Pública

**No implantado**
**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Fraude a la Hacienda Pública

**No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

## Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea

24

CP Ar! 306 - Defraudar a los presupuestos generales de la Unión Europea, eludiendo el pago de cantidades u obteniendo cantidades falseando condiciones requeridas para su concesión.

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.



RIESGO	NIV.
--------	------

### Fraude a la Seguridad Social

40

CP Art 307 - Defraudar a la Seguridad Social, eludiendo el pago de sus cuotas o disfrutando de deducciones indebidas.

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Fraude a la Seguridad Social

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Fraude a la Seguridad Social

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Fraude a la Seguridad Social

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Fraude a la Seguridad Social

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

### Delitos contra la salud pública

40

CP Art 359 · Elaborar, sin estar autorizado, sustancias nocivas para la salud o productos químicos que puedan causar estragos, o despacharlos o suministrarlos.

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos contra la salud pública **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos contra la salud pública **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos contra la salud pública **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos contra la salud pública **No implantado**

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

### Delitos de tráfico de drogas

40

Cultivo, elaboración o tráfico de drogas tóxicas agravado

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos de tráfico de drogas

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos de tráfico de drogas

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos de tráfico de drogas

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos de tráfico de drogas

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Falsificación de moneda</b> CP Art. 386.1 - Alterar la moneda o fabricar moneda falsa. CP Art. 386.2 - Comercializar con moneda falsa o alterada. CP Art. 386.3 - Tener, recibir u obtener moneda falsa para su expedición.	4
<b>Control de seguridad</b> [P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Falsificación de moneda	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Falsificación de moneda	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Falsificación de moneda	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Falsificación de moneda	No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.



RIESGO	NIV.
--------	------

### Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje

4

CP Art 399 bis - Si una compañía fabrica moneda falsa o comercializa con ella, podría incurrir en este delito.

#### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje

No implantado

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje

No implantado

**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Cohecho</b>	<b>24</b>

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Cohecho **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Cohecho **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Cohecho **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Cohecho **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

## Tráfico de influencias

36

CP Art.429 - Influir en funcionario público o autoridad para conseguir una resolución que le pueda generar directa o indirectamente un beneficio económico para sí o para un tercero.

## Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Tráfico de influencias **No implantado**

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Tráfico de influencias **No implantado**

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Tráfico de influencias **No implantado**

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Tráfico de influencias **No implantado**

### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Malversación</b> CP Art. 432.1 - Administración desleal del patrimonio público por funcionario o autoridad. CP Art. 432.2 - Apropiación indebida del patrimonio público por funcionario o autoridad.	24
<b>Control de seguridad</b> [P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Malversación	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Malversación	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Malversación	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.  Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Malversación	No implantado
<b>Notas asociadas:</b> Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
--------	------

### Delitos de odio y enaltecimiento

16

CP Art 51o bis - Cualquier actuación de elaboración, promoción y difusión pública de algún tipo de discriminación, humillación, menosprecio o conducta generadora de odio contra las personas por sus circunstancias personales

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Delitos de odio y enaltecimiento **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Delitos de odio y enaltecimiento **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Delitos de odio y enaltecimiento **No implantado**

#### Notas asociadas:

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Delitos de odio y enaltecimiento **No implantado**



**Notas asociadas:**

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.

Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.

RIESGO	NIV.
<b>Asociación ilícita</b>	<b>4</b>
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Asociación ilícita	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Asociación ilícita	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Asociación ilícita	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Asociación ilícita	No implantado
<b>Notas asociadas:</b>	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No implantado a No conformidad.	
Nota creada con Fecha: 12/09/2022. Autor: alfonso.alvarez@llanaconsultores.com. El control ha pasado de No conformidad a No implantado.	

RIESGO	NIV.
--------	------

### Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático

80

CP Art. 197.1 -Apoderarse de documentos personales, interceptar telecomunicaciones o utilizar artificios técnicos para descubrir los secretos o vulnerar la intimidad de otro. CP Art. 197, 2 - Apoderarse, utilizar, alterar, revelar o ceder sin autorización datos reservados de carácter personal o familiar que se hallen registrados en ficheros. CP Art 197.3 Difundir a terceros los datos o imágenes captadas. CP Art.197.7 Difusión de imágenes sin autorización de la víctima obtenidas con su anuencia y redifusión de dichas imágenes sin el consentimiento de la víctima.

### Control de seguridad

[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático **No implantado**

[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático **No implantado**

[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático **No implantado**

[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático **No implantado**

RIESGO	NIV.
<b>Trato degradante</b>	<b>4</b>
CP Art. 173.1.- Infligir trato degradante, menoscabando gravemente la integridad moral.-Realizar actos hostiles o humillantes de acoso grave en el ámbito laboral o funcionarial, prevaleándose de su relación de superioridad.- Realizar reiterados actos hostiles o humillantes para impedir el legítimo disfrute de la vivienda.	
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Trato degradante	No implantado
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Trato degradante	No implantado
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Trato degradante	No implantado
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Trato degradante	No implantado










RIESGO	NIV.
<b>Acoso sexual</b>	<b>16</b>
CP Art. 184.1.- Solicitar favores sexuales en una relación laboral, docente, de prestación de servicios o análoga, continuada o habitual, provocando una situación objetiva y gravemente intimidatoria, hostil o humillante.	
<b>Control de seguridad</b>	
[P] Planificar actividades para evitar el riesgo de Acoso sexual	No implantado
[D] Adoptar medidas para evitar el riesgo de Acoso sexual	No implantado
[C] Llevar a cabo actividades de revisión y supervisión sobre las medidas adoptadas para evitar el riesgo de Acoso sexual	No implantado
[A] Llevar a cabo actividades de mejora sobre las revisiones efectuadas implementando, en su caso, acciones correctivas dirigidas a evitar el riesgo de Acoso sexual	No implantado

## RESUMEN EJECUTIVO DE EVALUACIÓN DE IMPACTO DE RIESGOS

En este apartado se incluye el resumen ejecutivo de la evaluación de impacto de los riesgos que, en materia de cumplimiento penal, se va a desarrollar en la Organización.

### Cuadro Resumen

NIV.	FECHA LICENCIA	RIESGOS	CONTROLES
24.41	17/05/2022	<b>Delitos específicos (15)</b>	<b>60</b>
		🔥 Tráfico ilegal de órganos humanos	4
		🔥 Trata de seres humanos	4
		🔥 Prostitución, Explotación sexual y corrupción de menores	4
		🔥 Estafas	4
		🔥 Alteración de precios en concursos y subastas públicas	4
		🔥 Delito de daños informáticos	4
		🔥 Negativa a actuaciones inspectoras	4
		🔥 Blanqueo de Capitales	4
		🔥 Financiación ilegal de partidos políticos	4
		🔥 Delitos contra los derechos de los trabajadores	4
		🔥 Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	4
		🔥 Delitos contra los recursos naturales y medio ambiente	4
		🔥 Descubrimiento y revelación de secretos y allanamiento informático	4
		🔥 Trato degradante	4
		🔥 Acoso sexual	4
		🔥 Frustración en la ejecución (1)	4
		🔥 Alzamiento de bienes	4
		<b>Delitos de insolvencias punibles (3)</b>	<b>12</b>
		🔥 Disposición de bienes en situación de insolvencia	4
		🔥 Pago fraudulento a acreedores	4
		🔥 Falsedad documental contable en concurso	4
		<b>Delitos contra la Propiedad Intelectual e Industrial, el mercado y los consumidores (7)</b>	<b>28</b>
		🔥 Delitos contra la propiedad intelectual	4
		🔥 Delitos contra la propiedad industrial	4
		🔥 Apoderamiento de datos para descubrir un secreto de empresa	4
		🔥 Difusión, revelación o cesión de un secreto de empresa	4
		🔥 Manipulación de oferta de materias primas o productos de primera necesidad	4
		🔥 Publicidad engañosa	4
		🔥 Falsear información económico-financiera en folletos	4
		<b>Delitos de corrupción en los negocios (1)</b>	<b>4</b>
		🔥 Corrupción en los negocios	4
		<b>Delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social (3)</b>	<b>12</b>
		🔥 Fraude a la Hacienda Pública	4
		🔥 Fraude a los presupuestos generales de la Unión Europea	4
		🔥 Fraude a la Seguridad Social	4

<b>Delitos contra la Seguridad Colectiva (2)</b>	<b>8</b>
 Delitos contra salud pública	4
 Delitos de tráfico de drogas	4
<b>Delitos de falsedades (2)</b>	<b>8</b>
 Falsificación de moneda	4
 Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje	4
<b>Delitos contra la Administración Pública (3)</b>	<b>12</b>
 Cohecho	4
 Tráfico de influencias	4
 Malversación	4
<b>Delitos contra la Constitución (2)</b>	<b>8</b>
 Delitos de odio y enaltecimiento	4
 Asociación ilícita	4

Se indican el valor medio y  
máximo del nivel de RIESGO  
para esta licencia



Riesgos	Controles
39	0 / 156

Se indican el valor medio y  
máximo del nivel de RIESGO  
para esta licencia



Riesgos	Controles
2	0 / 8

Se indican el valor medio y  
máximo del nivel de RIESGO  
para esta licencia



Riesgos	Controles
12	0 / 48

Se indican el valor medio y  
máximo del nivel de RIESGO  
para esta licencia



Riesgos	Controles
25	0 / 100

## **ANEXO IV**



**Corrupción en las  
actividades económicas internacionales**

*Indicadores  
de riesgo*

*Febrero de 2016*

**SEPBLAC**

## Introducción

La Convención de la OCDE para Combatir el Cohecho de Servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales Internacionales, adoptada el 21 de noviembre de 1997 y ratificada por España, señala que el cohecho en las transacciones comerciales internacionales, incluidos el comercio y la inversión, suscita graves preocupaciones morales y políticas, socava el buen gobierno y el desarrollo económico, y distorsiona las condiciones competitivas internacionales.

De conformidad con la Convención, el Código Penal español tipifica en su artículo 286 ter la corrupción de autoridades o funcionarios públicos para conseguir o conservar un contrato, negocio o cualquier otra ventaja competitiva en la realización de actividades económicas internacionales.

El cohecho internacional es, consecuentemente, delito subyacente al blanqueo de capitales (artículo 1.2 de la Ley 10/2010, de 28 de abril), por lo que los sujetos obligados deberán (i) examinar con especial atención cualquier hecho u operación, con independencia de su cuantía, que, por su naturaleza pueda estar relacionado con el blanqueo de capitales de actos de cohecho internacional, (ii) comunicar al Sepblac, por iniciativa propia, cualquier hecho u operación, incluso la mera tentativa, respecto al que, tras el examen especial, exista indicio o certeza de que está relacionado con el blanqueo de capitales de actos de cohecho internacional y (iii) abstenerse de ejecutar las operaciones relacionadas con el blanqueo de capitales de actos de cohecho internacional.

Con objeto de facilitar a los sujetos obligados el cumplimiento de estos deberes de información, se publica, a partir de la experiencia del Sepblac como Unidad de Inteligencia Financiera, el presente documento en el que se describen una serie de indicadores de riesgo de corrupción en las actividades económicas internacionales. La relación es meramente ejemplificativa por lo que los sujetos obligados deberán examinar con especial atención no sólo aquellas operaciones en las que concurra alguno de los elementos de riesgo sino cualesquiera otras potencialmente relacionadas con actos de cohecho internacional.<sup>1</sup>

## Indicadores de riesgo de corrupción en las actividades económicas internacionales

En relación con el cliente:

1. El cliente opera en países, territorios o jurisdicciones que presentan niveles significativos de corrupción.

---

<sup>1</sup> Otra información: FATF Report. Specific Risk Factors in Laundering the Proceeds of Corruption. Assistance to Reporting Institutions. June 2012. Disponible en [www.fatf-gafi.org](http://www.fatf-gafi.org)

2. El cliente opera en el extranjero en sectores económicos de riesgo (p.ej. material de defensa, obra civil, industrias extractivas).
3. El cliente se muestra remiso a facilitar la información y documentación necesaria para practicar la debida diligencia o el examen especial de la operativa o alega que la información solicitada es secreta o confidencial (p.ej. resistencia a revelar la titularidad real de la sociedad).
4. El cliente es una autoridad o funcionario público extranjero o es una persona jurídica que tiene como titular real o en sus órganos de administración o dirección autoridades o funcionarios públicos extranjeros.
5. El cliente es una antigua autoridad o funcionario público extranjero o es una persona jurídica que tiene como titular real o en sus órganos de administración o dirección antiguas autoridades o funcionarios públicos extranjeros.
6. El cliente simultanea el ejercicio de funciones públicas en el extranjero con actividades económicas privadas.
7. El cliente, de acuerdo con información pública, ha sido objeto de investigaciones o denuncias relacionadas con la corrupción de autoridades o funcionarios públicos extranjeros.
8. El cliente tiene vínculos familiares próximos con autoridades o funcionarios públicos extranjeros o es una persona jurídica que tiene como titular real o en sus órganos de administración o dirección personas con vínculos familiares próximos con autoridades o funcionarios públicos extranjeros.
9. El cliente tiene relaciones de negocio privadas con autoridades o funcionarios públicos extranjeros o es una persona jurídica que tiene como titular real o en sus órganos de administración o dirección personas que mantienen relaciones de negocio privadas con autoridades o funcionarios públicos extranjeros.
10. El cliente utiliza un vehículo corporativo de reciente constitución o una sociedad preconstituida o presenta una estructura societaria anómala, compleja o no transparente (p.ej. uso de sociedades pantalla).
11. El cliente carece de la estructura empresarial habitual en el sector económico en el que pretende operar (p.ej. no dispone de personal o de instalaciones propias).
12. El cliente carece de programas de cumplimiento o éstos resultan inadecuados en relación con el volumen y características de su actividad de negocio.



## SEPBLAC

13. El cliente rehúsa proporcionar información sobre la naturaleza de sus actividades o proporciona información falsa, incoherente, vaga o no susceptible de comprobación.

En relación con el contrato:

1. El cliente rehúsa proporcionar copia del contrato o alega que la relación de negocios se ha establecido de forma verbal.
2. El cliente alega que, aunque el contrato es inusual, es la forma habitual de hacer negocios en aquel país.
3. El contrato describe de forma vaga o genérica los bienes, servicios o prestaciones objeto del mismo.
4. El cliente carece de aptitud, cualificación o experiencia previa acreditada en el sector económico o profesional objeto del contrato.
5. El cliente carece de medios materiales y humanos en el país de ejecución del contrato o éstos son inadecuados para el cumplimiento del mismo.
6. El contrato ha sido adjudicado por autoridades o funcionarios públicos de países, territorios o jurisdicciones que presentan niveles significativos de corrupción.
7. La autoridad o funcionario público extranjero contratante ha sido objeto, de acuerdo con información pública, de investigaciones o denuncias relacionadas con la corrupción.
8. El contrato ha sido adjudicado sin seguir procedimientos que aseguren publicidad y concurrencia.
9. El contrato prevé que los servicios se prestarán, total o preeminentemente, de forma oral.
10. El contrato no prevé mecanismos adecuados de auditoría o control de la ejecución.
11. El contrato prevé o permite su cesión a terceros no obstante tratarse de servicios o prestaciones en los que resulta determinante la aptitud, conocimientos o experiencia del contratista (p.ej. servicios de consultoría).
12. El contrato prevé pagos inusuales a terceros por actividades de agencia, mediación o intermediación.
13. El contrato establece retribuciones notablemente superiores a las habituales en el mercado para bienes, servicios o prestaciones de análoga naturaleza.



14. El contrato prevé pagos por adelantado inusuales en relación con la naturaleza de los bienes, servicios o prestaciones contratados.
15. El contrato prevé que la totalidad o parte del pago se efectuará en países, territorios o jurisdicciones distintos de los de residencia de los contratantes o de ejecución del contrato, especialmente si se trata de centros financieros extraterritoriales o paraísos fiscales.

En relación con la operativa:

1. El volumen de la operativa experimenta un incremento sustancial, inusual en relación con el de otros operadores del sector.
2. Se aportan facturas falsas, infladas o irregulares o que describen los bienes, servicios o prestaciones facturados en términos imprecisos o vagos.
3. Se realizan pagos relevantes a terceros, sin justificación aparente o justificados como aportaciones políticas o donaciones.
4. Se realizan cobros o pagos relevantes en efectivo u otros medios de pago opacos (p.ej. cheques bancarios al portador).
5. Se reciben u ordenan transferencias sin plena identificación de los intervinientes.
6. Se reciben pagos de la autoridad o agencia extranjera contratante, seguidos en un corto periodo de tiempo por transferencias a terceros no relacionados aparentemente con la ejecución del contrato.



## **Recomendaciones sobre las medidas de control interno para la prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.**

La normativa española en materia de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo (PBC/FT), en línea con los estándares internacionales sobre la materia, ha venido estableciendo la necesidad de que los sujetos obligados al cumplimiento de la misma cuenten con procedimientos y órganos de prevención adecuados.

En esta línea, el artículo 26 de la Ley 10/2010 de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo establece, con las excepciones que se determinen reglamentariamente, una serie de obligaciones de control interno a los sujetos obligados. Entre estas obligaciones están la de aprobar y aplicar políticas y procedimientos de prevención, la de establecer órganos adecuados de control interno responsables de la aplicación de aquéllos y la de aprobar un manual de prevención.

Con objeto de facilitar a los sujetos obligados el cumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo 26 y en el marco de lo establecido en el artículo 45.4.g) de la Ley 10/2010, el Sepblac ha elaborado el presente documento de recomendaciones sobre las medidas de control interno de PBC/FT. No se trata de una norma en sentido estricto sino de una guía que en todo caso tiene que ser adaptada a la realidad de cada sujeto obligado.

El documento consta de un breve marco normativo, un apartado de principios generales y un último apartado de mayor detalle donde se especifican las recomendaciones de control interno. Este documento ha sido en gran parte fruto de la experiencia acumulada procedente de la valoración supervisora de las comunicaciones de operativa sospechosa recibidas de los sujetos obligados, así como de las actuaciones supervisoras realizadas y de la evaluación de los procedimientos de prevención en el marco de autorizaciones administrativas, en las que es preceptivo el pronunciamiento del Sepblac sobre la adecuación de las medidas de control interno de prevención.

Muchos y muy variados son los sujetos obligados así considerados en el artículo 2 de la Ley 10/2010. El grado de exposición al riesgo, el diferente sector de actividad en el que operan, las distintas posibilidades de introducción de fondos en el sistema legal en función de la actividad realizada, en definitiva el riesgo de los sujetos obligados ante el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo es muy diferente. Cuanto mayor es el riesgo, mayor debería ser el grado de sensibilización de los sujetos obligados, y mayores los mecanismos de control y los resortes de prevención que deberían tener para llevar a cabo una efectiva prevención.

Hablar de efectividad en el ámbito de la PBC/FT es hablar de que la sociedad, en este caso la española, cuente con barreras sólidas, globales, no meramente formales, ante los intentos de introducir en el sistema legal fondos vinculados con el delito. El delito de naturaleza económica, cuyo principal incentivo es la obtención de lucro mediante la realización de actividades no legales, con objeto de disfrutar de él, es consustancial a la sociedad y muchas medidas de distinta naturaleza hay establecidas para hacerle frente (legislativas, administrativas, policiales, judiciales, penales, penitenciarias, etc.). Se trata de hacer todo lo que sea posible para impedir el disfrute de las ganancias ilícitas.

Desde el Sepblac se ha querido contribuir a este objetivo con este documento de recomendaciones, que contiene unos principios sencillos de enunciar pero complejos de implementar y de llevar a la práctica de forma efectiva. Sin duda se trata de un objetivo ambicioso, y que debe ser tarea de todos, porque los eslabones más débiles de la cadena que supone el sistema de prevención de un país, son rápidamente detectados por quienes pretenden blanquear fondos de origen ilícito.



El primer requisito para que los sujetos obligados puedan realizar una buena tarea de prevención es ser conscientes de su propio riesgo. Por esta razón, el primer principio que se recoge en el apartado de principios generales del documento de recomendaciones es el del enfoque riesgo, en cuyo marco se hace referencia a la necesidad para todos los sujetos obligados de elaborar un "informe de autoevaluación del riesgo", desarrollado con más detalle en el apartado 3.1 del documento de recomendaciones. No se trata de un informe técnico de prevención, sino de un informe práctico y adaptado a la realidad de la actividad que lleve a cabo cada sujeto obligado, que actuará como radiografía del negocio desde la perspectiva de la prevención del blanqueo. La utilización de esta perspectiva servirá para identificar los riesgos de que alguien pueda aprovechar la actividad realizada por el sujeto obligado para introducir, mover u ocultar fondos de procedencia sospechosa. Nadie conoce mejor los riesgos de cada negocio que el que lo lleva a cabo. Hay que partir de la base de que quienes se dedican profesionalmente a una actividad son capaces de discernir lo que es normal de aquello que tiene unos elementos extraños.

Precisamente por la diversidad de sujetos obligados y el distinto nivel de riesgo al que se enfrentan, es posible que algunas o muchas de las recomendaciones que se incluyen en el documento no sean de aplicación a muchos sujetos obligados. Cada tipo de sujeto obligado tendrá que hacer una adaptación de las recomendaciones recogidas en el documento a su caso concreto.

El establecimiento de medidas de prevención y de control a nivel global de un país es costoso y complejo, y es precisamente por esa razón por la que hay que poner el foco en la efectividad de los controles. Nada se conseguiría teniendo unos procedimientos formales pero que no fueran efectivos.



4.04.2013

**Recomendaciones sobre las medidas de control interno para la  
prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo**







## ÍNDICE

Introducción	3
1. Marco normativo	4
2. Principios generales	5
3. Recomendaciones sobre las medidas de control interno para la prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo	9

## Introducción

La Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo (en adelante, PBC/FT) contempla en su artículo 2 una muy amplia variedad de sujetos obligados, tanto en número como en tipo de actividad.

Igualmente, el riesgo o grado de exposición de los distintos sujetos obligados ante los intentos de blanqueo o financiación del terrorismo es muy diferente. El riesgo viene marcado por aspectos cuantitativos y cualitativos, ambos muy vinculados al tipo de actividad realizada por el sujeto obligado. Se ve claro que no afronta el mismo riesgo un gran banco, con miles de sucursales, situadas en distintas zonas, y dedicado a una gran variedad de tipos de actividad (banca minorista, corporativa, privada, de negocios, etc.) que una pequeña joyería familiar situada en un pueblo.

En consecuencia las estructuras, los procedimientos de control interno, herramientas y recursos a emplear en la prevención por parte de los distintos sujetos obligados deberán adaptarse a este distinto riesgo.

Los pilares de la prevención del BC/FT, que son las medidas de diligencia debida incluidas en los artículos 3 a 7 de la Ley (identificación del titular formal y real, así como el conocimiento de la actividad del mismo, que incluirá conocer el origen de los fondos con los que el cliente trata de operar con el sujeto obligado), están amparados por la aplicación del enfoque riesgo.

Igualmente las medidas de control interno contenidas en el artículo 26 de la Ley y que tienen que establecer y tener en uso los sujetos obligados, deberán atenerse al distinto grado de riesgo de los mismos. En este sentido, el propio artículo 26 contempla el hecho de que reglamentariamente se determinen excepciones a la obligación genérica de aprobar y aplicar políticas y procedimientos de prevención, incluyendo la de tener una política expresa de admisión de clientes, la de comunicación al Servicio Ejecutivo de la propuesta de nombramiento de representante ante el mismo, la aprobación de un manual, y la constitución de una unidad técnica de prevención.

Es en este marco de enfoque riesgo en el que hay que ubicar las presentes recomendaciones y, en particular, la elaboración de un informe de autoevaluación ante el riesgo de BC/FT (ver apartado 2.1 de los principios generales y 3.1.a) de las recomendaciones). Este informe de autoevaluación no se trata de un informe técnico de prevención del blanqueo, sino que debe estar ajustado al negocio; simplemente hay que elaborarlo desde la perspectiva del BC/FT. La conclusión de ese informe será el grado de riesgo a que está expuesto el sujeto obligado, con arreglo al cual habrá que establecer las medidas adecuadas para abordarlo.

La valoración del riesgo a efectos de la elaboración de dicho informe vendrá dado por los elementos objetivos que se detallan en el punto 3.1.a) de las recomendaciones, tales como sector de actividad, volumen de negocio, número de empleados, zonas en las que se opera, medios de pago empleados y procedencia de los mismos, nacionalidades o países que intervengan en las transacciones, realización del negocio mediante agentes, etc.

Todas las demás medidas contempladas en el documento de recomendaciones tendrán que ser adaptadas por parte del sujeto obligado en función del riesgo de su actividad ante el BC/FT.

El objetivo de estas recomendaciones es precisamente facilitar a los sujetos obligados el cumplimiento de la obligación de disponer de políticas, procedimientos y manuales adecuados en materia de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

## 1. Marco normativo

El artículo 26 de la Ley 10/2010 establece, en su apartado 1, que *los sujetos obligados al cumplimiento de la misma, **con las excepciones que se determinen reglamentariamente**<sup>1</sup>, aprobarán por escrito y aplicarán políticas y procedimientos adecuados en materia de diligencia debida, información, conservación de documentos, control interno, evaluación y gestión de riesgos, garantía del cumplimiento de las disposiciones pertinentes y comunicación, con objeto de prevenir e impedir operaciones relacionadas con el blanqueo de capitales o la financiación del terrorismo.*

El citado artículo establece también en su apartado 3 que *los sujetos obligados, **con las excepciones que se determinen reglamentariamente**, deberán aprobar un manual adecuado de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, que se mantendrá actualizado, con información completa sobre las medidas de control interno referidas en dicho artículo.*

Asimismo, el artículo 45.4.i) de la Ley 10/2010, atribuye al Servicio Ejecutivo de la Comisión la función de *informar, con las excepciones que se determinen reglamentariamente, en los procedimientos de creación de entidades financieras sobre la adecuación de las medidas de control interno previstas en el programa de actividades.*

Por otra parte, la Ley 5/2009, de 29 de junio, para la reforma del régimen de participaciones significativas en entidades de crédito, empresas de servicios de inversión, y entidades aseguradoras, establece que los supervisores sectoriales (Banco de España, Comisión Nacional del Mercado de Valores y Dirección General de Seguros y Fondos de Pensiones) deberán solicitar, en los procedimientos relacionados con la adquisición de participaciones significativas, un informe al Servicio Ejecutivo de la Comisión de valoración de la inexistencia de indicios razonables de que con la adquisición propuesta se estén efectuando, se han efectuado o intentado efectuar operaciones de blanqueo de capitales o de financiación del terrorismo, o a que pueda aumentar el riesgo de que se efectúen tales operaciones.

Sobre la base de estas consideraciones, y en ejercicio, asimismo, de la función atribuida al Servicio Ejecutivo de la Comisión por el artículo 45.4.g) de la Ley 10/2010, de *efectuar recomendaciones a los sujetos obligados orientadas a la mejora de las medidas de control interno*, se elaboran las presentes recomendaciones sobre medidas de control interno en materia de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

Las políticas, procedimientos y manuales establecidos por los sujetos obligados en materia de PBC/FT están sujetos, en cualquier caso, a su implantación efectiva y a la adaptación a la actividad que en la práctica lleve a cabo el sujeto obligado, así como a la posterior comprobación por el Servicio Ejecutivo de la Comisión en el ejercicio de sus funciones de supervisión.

---

<sup>1</sup> Estas recomendaciones han sido elaboradas de acuerdo a lo establecido en la Ley 10/2010 y con carácter previo a la aprobación del reglamento de desarrollo de la misma, por lo que una vez se produzca su aprobación, deberán ser tenidas en cuenta, entre otros aspectos, las excepciones que dicho reglamento determine.

## 2. Principios generales

### 2.1 Enfoque riesgo

*Los sujetos obligados desarrollarán sus procedimientos en materia de prevención en función del riesgo de BC/FT inherente a su actividad y forma de operar*

A la hora de elaborar, desarrollar y aplicar sus respectivas políticas, procedimientos y manuales en materia de prevención, los sujetos obligados deberán tener en cuenta y adaptar las medidas que se recogen en el apartado 3 de este documento **en función del riesgo de BC/FT** inherente a la naturaleza de la actividad llevada a cabo por el propio sujeto obligado, al sector en el que se ubica, a su tamaño relativo, a los usos y costumbres del negocio, a su tipo de clientela, al manejo o no de efectivo, al área geográfica donde opera, etc.

En este sentido, la Ley 10/2010 ha venido a modificar la normativa española en materia de prevención, incorporando la adopción de un enfoque basado en el riesgo. Se trata de que, a través de la correcta aplicación por los sujetos obligados de dicho enfoque, se consiga un uso más eficiente de los recursos disponibles y una disminución en las cargas que son soportadas por todos los sujetos que participan en el sistema de prevención a nivel nacional.

*Los sujetos obligados deben elaborar un documento o informe en el que describan y evalúen su exposición al riesgo de BC/FT*

Con objeto de alcanzar una correcta apreciación y entendimiento del riesgo ante el BC/FT, **los sujetos obligados deben elaborar un documento o informe**, eminentemente práctico y adaptado al negocio que desarrollen, **en el que describan y evalúen su exposición al riesgo de BC/FT** en relación con su actividad. Dicho informe, que actuará como una radiografía del negocio desde el punto de vista de PBC/FT, identificará los elementos de riesgo que en materia de BC/FT puedan afectar al negocio que desarrolla el sujeto obligado. La extensión y profundidad del documento o informe dependerá del nivel de riesgo del sujeto obligado en relación con su actividad. En todo caso, el contenido mínimo que deberá tener el mismo se detalla posteriormente en el punto 1.a) del apartado 3 de este documento. Este informe de evaluación del riesgo ante el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo estará a disposición del Servicio Ejecutivo de la Comisión.

### 2.2 Sensibilización

*La alta dirección o administración debe conocer los riesgos de BC/FT y asegurar que se toman las medidas necesarias para mitigar dichos riesgos*

**La alta dirección del sujeto obligado es la responsable** de las políticas y medidas en materia de PBC/FT implantadas para gestionar el riesgo de BC/FT. Esto implica que **debe conocer los riesgos de BC/FT** a los que el sujeto obligado se encuentra expuesto **y asegurar que se toman las medidas necesarias para mitigar de forma efectiva dichos riesgos**. Por tanto, la alta dirección del sujeto obligado debe participar activamente en el sistema de prevención implantado.

*Los procedimientos de prevención del sujeto obligado deben ser aprobados por órgano o persona de la alta dirección*

La alta dirección de los sujetos obligados debe implicarse en las labores de PBC/FT, por lo que las políticas, procedimientos y manuales elaborados, desarrollados y aplicados en relación con dicha materia, independientemente del tamaño o volumen de negocio del sujeto obligado, deben ser aprobados por un órgano o persona de la alta dirección del mismo.

### 2.3 Foco de la prevención

*La función de prevención no es tarea exclusiva de las unidades técnicas de prevención, constituyendo las distintas redes de negocio el primer filtro del sujeto obligado*

Es importante tener claro que la prevención, al igual que otras obligaciones relacionadas con la clientela, no es algo que sea tarea exclusiva de las unidades técnicas de prevención sino que es una función consustancial a las unidades comerciales, a las redes de negocio (minorista, corporativa, banca privada, banca de negocios, etc.) o a las distintas líneas de actividad, porque son las áreas de negocio las que se relacionan con los clientes, y las que aplican las

*Los procedimientos de prevención no deben enfocarse exclusivamente en la capacidad para detectar, analizar y comunicar la operativa con indicios, sino que también deben estar dirigidos a la detección anticipada de posibles clientes u operaciones de riesgo*

*Las unidades técnicas de prevención son la punta de lanza del sistema de prevención, por lo que la alta dirección debe velar para que cuenten con los medios necesarios*

#### **2.4 Retroalimentación**

*Deberá establecerse un cauce de comunicación entre los órganos de prevención y las unidades de negocio en relación con aquellos riesgos en los que pueda estar incurriendo el sujeto obligado, y establecer las medidas necesarias para mitigarlos*

medidas de diligencia debida con ellos, por lo que deben implicarse muy activamente en la función de prevención. **El primer filtro del sistema de prevención del sujeto obligado se sitúa en el establecimiento de la relación con los clientes** y esa relación es responsabilidad de las unidades de negocio que actúan como primera línea de defensa ante el BC/FT.

Asimismo, los sujetos obligados deben tener en cuenta que la mejor forma de combatir el BC/FT es impedir de forma previa la realización de operaciones asociadas a dichas actividades, esto es, implantar los procedimientos de prevención adecuados que les permitan anticiparse a la ejecución de las mismas. Es por ello que el desarrollo y aplicación de los procedimientos de prevención **no debe enfocarse exclusivamente en la capacidad para detectar, analizar y comunicar la operativa con indicios**, una vez que esta ya ha traspasado el primer filtro del sujeto obligado, **sino que también debe estar dirigido a la detección anticipada de posibles clientes u operaciones de riesgo** (ej. medidas de diligencia debida, de control y organización interna, formación, etc.) con el fin de impedir su ejecución.

Las unidades técnicas de prevención tienen un papel clave en la prevención, **siendo la punta de lanza del sistema**, dada su dedicación plena a estas tareas y la alta cualificación requerida en el ejercicio de su función. Las unidades técnicas de prevención deben jugar un papel relevante a la hora de mantener un alto nivel de sensibilización sobre la prevención en todo el ámbito del sujeto obligado, para lo cual, la alta dirección debe velar para que estas unidades **cuenten con los recursos técnicos y humanos necesarios** para llevar a cabo su función de prevención. Teniendo en cuenta asimismo que ésta no debe limitarse exclusivamente a la detección, análisis y comunicación de operaciones, sino que también **debe participar activamente en el desarrollo del sistema de prevención**, lo que incluirá una evaluación continua del funcionamiento del sistema de prevención y de su efectividad.

Los sujetos obligados tendrán que establecer un cauce o procedimiento ágil de **retroalimentación, comunicación o “feed-back” entre sus órganos de prevención y las unidades de negocio**, en relación con aquellos riesgos en los que puedan estar incurriendo en función de la actividad desarrollada, estableciendo asimismo las medidas necesarias para mitigarlos. Especialmente, los órganos de prevención comunicarán a las unidades de negocio aquellas tipologías de operaciones que no deben ser aceptadas o ejecutadas por presentar **patrones y elementos de riesgo comunes** con otras operaciones que ya hayan sido calificadas previamente como operaciones con indicios o relacionadas con el BC/FT.

El procedimiento de difusión de dichas tipologías de operaciones de riesgo a las unidades de negocio debe garantizar que éstas últimas sean capaces de detectar e impedir de forma previa la ejecución de aquellas operaciones que encajen con el patrón y los elementos de riesgo que cada una de las distintas tipologías presente. La finalidad de la función de prevención se hace patente especialmente cuando el negocio sospechoso no llega a materializarse, y no solamente en la capacidad de detección, análisis y comunicación de la operativa sospechosa.

## **2.5 Universalidad**

*Los protocolos de prevención deben aplicarse a todos los clientes, operaciones y ámbitos de negocio del sujeto obligado sin excepción*

También es necesario recordar a los sujetos obligados la **necesidad de aplicar los protocolos de prevención siguiendo un principio de universalidad**, esto es, cualquier cliente con el que se establezcan relaciones de negocio, o bien, cualquier operación o ámbito de negocio en el que se actúe, ya sea de forma habitual o de forma puntual, deberá estar sometido a la aplicación de dichos protocolos de prevención con carácter previo y en función de un análisis de los riesgos que en materia de prevención plantee cada uno de ellos. Es decir, ningún cliente, operación o ámbito de negocio del sujeto obligado puede quedar excluido del ámbito de la prevención, incluidas, y de forma especial, aquellas operaciones que no se originen o ejecuten a través de los canales habituales de negocio (ej. operaciones corporativas o puntuales, relacionadas con clientes especiales de banca privada, ventas de inmuebles, ventas de cartera de créditos, etc.).

## **2.6 Adaptación al negocio**

*Los procedimientos implantados deben estar totalmente adaptados al negocio y actividades que desarrolle el sujeto obligado*

Lógicamente, la amplia diversidad existente de sujetos obligados al cumplimiento de la normativa en materia de PBC/FT, su distinta naturaleza, características, sector de actividad, tamaño, etc., implica que los **procedimientos, manuales y aplicaciones informáticas utilizadas, deben estar totalmente adaptados al negocio concreto que lleve a cabo el sujeto obligado** y a las distintas actividades que realice, así como a los productos y servicios que ofrezca o comercialice, a los diferentes mercados en los que opere, y a los clientes, proveedores, intermediarios, inversores y agentes con los que se relacione.

## **2.7 Pilares de la prevención**

*Los procedimientos de prevención deben basarse en la determinación del titular real, el conocimiento del origen de los fondos, y la coherencia de la operativa realizada*

En todo caso, los **pilares** en los que deben basarse los procedimientos en materia de PBC/FT de los sujetos obligados, teniendo en cuenta la aplicación del enfoque riesgo anteriormente mencionado, son aquéllos que permitan llegar a la **determinación del titular real de la operativa** realizada, al **conocimiento del origen de los fondos empleados** por los clientes, así como a la **coherencia de la operativa realizada por el cliente con el conocimiento que tenga el sujeto obligado sobre el mismo y de su perfil empresarial y de riesgo**. Para ello, y con carácter previo al establecimiento de la relación de negocios, deberá solicitarse y obtenerse toda la documentación e información apropiada al caso concreto en función del riesgo presentado.

## **2.8 Seguimiento reforzado de nuevos clientes, productos o servicios**

*Los sujetos obligados deben realizar un seguimiento reforzado respecto de las operaciones con nuevos clientes, así como respecto de las que impliquen la utilización de nuevos productos o servicios*

Los sujetos obligados deben asimismo, en función del riesgo, realizar un seguimiento reforzado y aplicar medidas de prevención adicionales **respecto de las operaciones realizadas con nuevos clientes, agentes, corresponsales, etc.; así como respecto de las operaciones que impliquen la utilización de productos o la prestación de servicios novedosos** que no hayan sido ofrecidos anteriormente por el propio sujeto obligado. Dichas medidas implicarán el mantener a los mismos en **seguimiento especial** desde el establecimiento de la nueva relación de negocios o desde el comienzo de la prestación de nuevos servicios o productos, y durante un periodo que sea considerado razonable por el sujeto obligado, con objeto de verificar la coherencia de la actividad realizada con el conocimiento que se tenga sobre dicho cliente, agente, corresponsal, etc.

Asimismo, los sujetos obligados deberán realizar con carácter previo a la incorporación de productos, prestación de servicios, entrada en mercados o establecimiento de líneas de negocio novedosas, **un**

## **2.9 Documento práctico y ágil**

*Las medidas de prevención no deben ser una transcripción de la normativa vigente, tiene que describir los procedimientos efectivamente implantados de forma práctica*

*El manual de prevención debe adaptarse con agilidad a los cambios en el negocio y en los procedimientos*

## **2.10 Revisores externos al sistema**

*Los revisores externos al sistema de prevención expresarán una opinión razonada sobre la efectividad del sistema en general y sobre las mejoras o rectificaciones necesarias*

## **2.11 Actualizaciones y revisión de procedimientos**

*Los sujetos obligados deben llevar un registro de las actualizaciones efectuadas en sus procedimientos*

*El Servicio Ejecutivo podrá, cuando considere oportuno, revisar la adecuación de los procedimientos de los sujetos obligados y su implantación práctica*

**análisis previo del riesgo e impacto** que, en materia de BC/FT, dichos nuevos productos, servicios, mercados o negocios puedan implicar.

Por otra parte, las **medidas de prevención** que los sujetos obligados elaboren, desarrollen y apliquen, deben ajustarse a la realidad operativa de los mismos en cada momento y **no ser una mera transcripción o copia de las obligaciones genéricas contenidas en la normativa vigente**. No pueden considerarse adecuados aquellas políticas, procedimientos y manuales que no se ajusten a la realidad operativa del sujeto, así como tampoco aquellos que se limiten a enumerar sus obligaciones en materia de prevención sin especificar la forma en que se dará cumplimiento práctico y efectivo a cada una de dichas obligaciones.

En definitiva, se trata de que el **manual de PBC/FT** sea un **documento práctico y ágil**, no un documento meramente formal, que permita su aplicación efectiva, y que **se adapte con facilidad al negocio** o negocios en los que opera la entidad **y a los cambios que se puedan producir en dichos procedimientos y negocios**.

Es importante destacar asimismo el papel de los revisores externos al sistema de prevención (tales como el experto externo o los auditores internos) a la hora de evaluar el sistema de prevención del sujeto obligado. En sus informes no deben limitarse a describir el funcionamiento de dicho sistema o a valorar individualmente los procedimientos existentes, sino que **expresarán una opinión razonada sobre la efectividad del sistema en general y sobre las mejoras o rectificaciones necesarias**. Para ello, deberán realizar las muestras que establece la Orden EHA 2444/2007, de 31 de julio, y las adicionales que consideren adecuadas para sustentar su opinión, que en todo caso abarcarán una evaluación de las medidas de diligencia debida establecidas, la gestión de las alertas de prevención, el proceso de análisis especial y la motivación de las decisiones adoptadas.

Para facilitar el seguimiento de los cambios que se vayan incorporando en el manual donde se recojan las medidas de prevención, **los sujetos obligados deberán llevar un registro de las sucesivas actualizaciones realizadas**, registro en el que se detallarán las modificaciones llevadas a cabo, las causas que motivan dichos cambios, así como las fechas en las que se han llevado a cabo los mismos.

En todo caso, **el Servicio Ejecutivo de la Comisión** en el ejercicio de sus funciones de supervisión y de valoración de la adecuación de las medidas de control interno establecidas, o que se propongan establecer por los sujetos obligados, **podrá** en cualquier momento **revisar la efectiva adecuación de los procedimientos** y órganos de control interno y de comunicación del sujeto obligado, **así como verificar**, en el curso de una inspección, **su implantación práctica y su adecuación a la actividad que efectivamente desarrolle el sujeto obligado**.



### **3. Recomendaciones sobre las medidas de control interno para la prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo**

En este apartado<sup>2</sup> se recogen las recomendaciones que los sujetos obligados **deben tener en cuenta a la hora de elaborar sus manuales y procedimientos en materia de prevención**. Todas estas medidas de control deben describirse de la forma más detallada posible, incluyendo toda la información necesaria que permita conocer en profundidad las características, funcionamiento y forma de aplicación de los mismos.

No será necesario que la estructura de los manuales de prevención se ajuste específicamente a la denominación y numeración que se contiene en este apartado. El nivel de riesgo vendrá determinado por el informe de autoevaluación del riesgo contemplado en el apartado siguiente de este documento. Todo ello sin perjuicio de que el Sepblac, en el ejercicio de sus funciones de supervisión y de valoración de la adecuación de las medidas de control interno establecidas, o que se propongan establecer, y teniendo asimismo en cuenta las características propias y el tipo de negocio al que se dedique el sujeto obligado, pueda considerar adecuados o no los procedimientos de control establecidos.

La relación que se incluye a continuación tiene por objeto orientar a los sujetos obligados en la implantación de medidas y elaboración de manuales, no pudiendo ser considerada en ningún caso como excluyente, debiendo contener asimismo cualquier otro aspecto que, atendiendo a las peculiaridades o especificidades de la actividad desarrollada por el sujeto o entidad, se considere relevante para la PBC/FT.

#### **3.1. Informe de autoevaluación del riesgo ante el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo**

a) De cara a la evaluación del riesgo ante el blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo, todos los sujetos obligados sin excepción deben elaborar un documento o informe (**informe de autoevaluación del riesgo ante el BC/FT**), eminentemente práctico y adaptado al negocio que desarrollen, en el que identifiquen y evalúen su exposición al riesgo de BC/FT. Dicho documento o informe que será como una radiografía del negocio desde el punto de vista de PBC/FT, describirá y analizará los elementos de riesgo que puedan afectar a las actividades realizadas por el sujeto obligado, **haciendo mención expresa como mínimo** a:

- Datos básicos del sujeto obligado: datos identificativos; información general sobre la actividad y características del sujeto obligado que se consideren relevantes desde la perspectiva de la PBC/FT; en su caso, descripción del grupo empresarial en que se encuadra; relación de filiales o sucursales; posible actuación a través de agentes u otros mediadores que comercialicen productos del sujeto obligado o a través de los cuales opere.
- Actividades, productos o servicios ofrecidos por el sujeto obligado, especificando los que puedan presentar un mayor riesgo de ser utilizados para el BC/FT (ej. servicios que facilitan el ingreso o movimiento internacional de activos o fondos, productos propicios al anonimato o a su utilización por parte de terceros, servicios de banca privada o correspondencia, productos susceptibles de reventa posterior, etc.).
- Sistemas o canales utilizados para el ingreso, movimiento y transmisión de los fondos, con referencia al riesgo que suponen (ej. efectivo, tarjetas de crédito o prepago, cheques nominativos o al portador, transferencias nacionales o internacionales, posibilidad de realizar operaciones a distancia o no presenciales, etc.).

---

<sup>2</sup> A lo largo de todo el apartado cualquier referencia realizada a *clientes* deberá ser entendida en sentido amplio, considerando como tales a todas aquellas personas con las que el sujeto obligado tenga relación de negocio, ya sean clientes, proveedores, agentes, intermediarios, corresponsales, etc.

- Tipologías de clientes, especificando los que puedan presentar un mayor riesgo en materia de prevención (ej. clientes nuevos, clientes no residentes, clientes con negocios que manejan grandes cantidades de efectivo, personas con responsabilidad pública, clientes cuya estructura de propiedad o de control sea compleja, clientes dedicados a determinadas actividades de riesgo, etc.).
- Actuaciones de los clientes que puedan suponer un mayor riesgo de BC/FT (ej. dificultades en la aplicación de las medidas de diligencia debida, realización de operaciones sin sentido lógico o económico aparente, transacciones en las que es difícil determinar el origen de los fondos, etc.).
- Zonas geográficas de actividad del sujeto obligado, especificando aquellas de mayor riesgo con o en las que opera el sujeto obligado (ej. paraísos fiscales, países sujetos a sanciones financieras internacionales, países con altos índices de corrupción, países con regulaciones deficientes en materia de PBC/FT, etc.).
- Cualesquiera otros factores que se consideren de riesgo en materia de prevención.
- Procedimiento establecido para que el propio documento o informe de evaluación del riesgo sea periódicamente revisado y actualizado. Dichas revisiones y actualizaciones deben tener en cuenta tanto la evolución del negocio y actividades desarrolladas por el sujeto obligado, como otros factores externos que puedan influir en la valoración del riesgo (ej. nuevos métodos, tendencias y productos utilizados para el BC/FT, actualizaciones en las listas de países considerados de riesgo, etc.).

El **informe de autoevaluación del riesgo ante el BC/FT** debe constituir la base de todo el sistema de PBC/FT implantado por el mismo. A partir de los riesgos descritos en dicho documento, se deben diseñar las medidas y procedimientos apropiados para mitigarlos de forma efectiva.

### **3.2. Normativa interna**

- a) Relación de todas aquellas normas internas, instrucciones, disposiciones o documentos generales vigentes emitidos por la entidad en materia de PBC/FT.
- b) Ámbito de aplicación del manual de PBC/FT: incluir, en su caso, una relación de todas las entidades del grupo a las que es de aplicación. Órgano que aprueba el manual. Sistema de distribución del manual a empleados, directivos, y empleados de las filiales. **Registro** de las sucesivas actualizaciones del manual de procedimientos, con indicación expresa de las modificaciones efectuadas, causas que han motivado dichos cambios, así como las fechas en las que se han llevado a cabo.

### **3.3. Organización interna**

- a) Órganos de administración del sujeto obligado, con indicación de sus funciones, atribuciones y competencias en materia de PBC/FT. Necesidad de llevar un **registro** de la documentación e informes sometidos a dichos órganos y de las decisiones tomadas por ellos en relación con dicha materia.
- b) OCI - Órgano de control interno responsable de la aplicación de las políticas y procedimientos en materia de PBC/FT, con indicación expresa como mínimo de:
  - Composición y cargos que ejercen sus miembros en el sujeto obligado.
  - Ubicación jerárquica en el organigrama del sujeto obligado y dependencia funcional.
  - Periodicidad de las reuniones.

- Funciones atribuidas en materia de prevención.
  - Elaboración y conservación de las actas de sus reuniones, las cuales deberán contener información completa y suficiente sobre todos los temas tratados así como de las decisiones adoptadas.
  - Elaboración de una relación de documentos, informes, presentaciones, etc. que, en materia de prevención, hayan sido remitidos a los órganos de administración o alta dirección del sujeto obligado.
  - Elaboración periódica, al menos anualmente, de un **informe o memoria explicativa** que contenga las actuaciones e información estadística más relevantes que, en materia de prevención, se hayan producido en el periodo considerado (ej. cambios significativos en los procedimientos; implantación de nuevas aplicaciones informáticas; datos estadísticos sobre el número de alertas, de operaciones objeto de un análisis especial, de comunicaciones realizadas al Sepblac, de solicitudes o requerimientos de información recibidos; proceso de implantación de las mejoras indicadas por los revisores externos al sistema de prevención; etc.).
- c) En su caso, descripción de la organización interna a nivel de grupo, órganos existentes y procedimientos de comunicación establecidos con los órganos de entidades filiales, incluso extranjeras, o entre entidades del mismo grupo.
- d) Representante ante el Sepblac, con indicación expresa del **cargo de administración o dirección** que desempeña en el sujeto obligado así como de las funciones que realiza, indicando cuáles de ellas han sido delegadas por el OCI. Nombramiento de autorizados o apoderados del representante.
- e) Unidad técnica de prevención, con indicación expresa como mínimo de:
- Ubicación jerárquica en el organigrama del sujeto obligado y dependencia funcional.
  - Funciones atribuidas en materia de prevención y personal dedicado a cada una de ellas.
  - Procedimientos aplicados en el desarrollo de sus funciones y medios humanos y técnicos disponibles para el desarrollo de su labor.
  - En caso de ejercicio de otras funciones no relacionadas directamente con la PBC/FT, indicar cuáles, detallando asimismo el grado de dedicación específica a tareas de prevención.
  - En todo caso, el personal de la unidad de prevención debe contar con un perfil adecuado a las tareas que realiza y estar convenientemente formado.

### **3.4. Responsabilidad de administradores y directivos**

- a) Mención expresa a la responsabilidad de quienes ejerzan en el sujeto obligado cargos de administración o dirección respecto de las infracciones cuando éstas sean imputables a su conducta dolosa o negligente.

### **3.5. Política de admisión de clientes**

- a) Contenido, desarrollo y aplicación efectiva de la política de admisión de clientes. Relación de las **categorías de clientes** consideradas a efectos de prevención y parámetros para inclusión en las mismas. Descripción del perfil de aquellos clientes que presenten un riesgo superior al riesgo promedio y **medidas adoptadas o procedimientos establecidos respecto de los mismo** (ej. obtención o solicitud de documentación e información adicional,

necesidad de autorización expresa para su admisión por parte del órgano superior competente para ello, etc.).

Deberán definirse claramente los tipos de documentos (identificativos y de conocimiento) que serán exigidos a los clientes de mayor riesgo.

- b) En función de un análisis previo del riesgo de BC/FT, estratificación de la base de clientes en cada una de las categorías previamente definidas.
- c) En su caso, aplicaciones informáticas utilizadas para el cumplimiento efectivo de la política de admisión de clientes y la estratificación o segmentación de los mismos.

### **3.6. Medidas de diligencia debida y su aplicación**

- a) Procedimientos de identificación de clientes, con indicación expresa de los tipos de documentos a obtener.
- b) Procedimientos de conocimiento de la actividad de los clientes, con indicación expresa de los formularios de identificación y conocimiento del cliente que se utilicen. Tratamiento informático de la información obtenida sobre el conocimiento del cliente y su actividad para la elaboración de perfiles y la posible detección y análisis de cualquier hecho u operación, que por su naturaleza, pueda estar relacionado con el BC/FT.

En este sentido, los sujetos obligados deberán disponer de un archivo, base de datos, registro, etc. para cada uno de sus clientes (**expediente de “conozca a su cliente”**), en el que se detalle y centralice toda la información relativa al cliente y a las relaciones de negocio establecidas con el mismo, así como la obtenida mediante la aplicación de las medidas de diligencia debida correspondientes a su nivel de riesgo.

- c) Procedimientos de verificación de las actividades declaradas por los clientes, con indicación expresa de los tipos de documentos a solicitar, del momento en que se solicitan y de las posibles verificaciones a llevar a cabo (a través de fuentes internas o externas) para realizar una comprobación razonable de la actividad profesional o empresarial declarada. Deberá detallarse para cada categoría de clientes aquella documentación **que hasta que no obre en poder del sujeto obligado no debería permitir** el inicio de la operativa con los clientes.
- d) Procedimientos existentes para identificar al titular real y comprobar su identidad en caso de relaciones con clientes que actúan por cuenta de terceros. Medidas implantadas al efecto de determinar la estructura de propiedad o de control de las personas jurídicas.
- e) Medidas aplicadas para realizar un seguimiento continuo de la relación de negocios a fin de garantizar que las operaciones efectuadas por el cliente encajen con el conocimiento que tenga el sujeto obligado del propio cliente y de su perfil empresarial y de riesgo, debiendo ser especialmente sensibles a los cambios de comportamiento de los clientes. Medidas establecidas para garantizar que los documentos, datos e información de que se disponga estén actualizados, fijando plazos razonables de actualización de la documentación, datos e informaciones para cada categoría de clientes en función del nivel de riesgo presentado.

Particularmente **en el caso de nuevos clientes** durante los primeros meses desde el inicio de su operativa, así como respecto de las operaciones que impliquen la utilización de productos o la prestación de servicios novedosos que no hayan sido ofrecidos anteriormente por el propio sujeto obligado, se deberá realizar un **seguimiento específico y reforzado de sus actividades**, a fin de garantizar que la operativa efectuada por los mismos encaja con el conocimiento que el sujeto obligado tiene de sus propios clientes y de su perfil empresarial y de riesgo.

- f) Medidas expresas para cumplir con la obligación legal de no establecer relaciones de negocio ni ejecutar operaciones cuando no se puedan aplicar las medidas de diligencia debida previstas en la Ley 10/2010, así como de poner fin a la relación de negocios cuando se

aprecie la imposibilidad de aplicar las citadas medidas en el curso de la relación de negocios. Necesidad de llevar un **registro** actualizado de clientes con los que se haya puesto fin a la relación de negocios, registro que deberá identificar adecuadamente a dichos clientes y contener una descripción detallada de los motivos que justificaron poner fin a la relación.

- g) En su caso, posibilidad de recurrir a terceros sometidos a la Ley 10/2010 para la aplicación de las medidas de diligencia debida previstas, con excepción del seguimiento continuo de la relación de negocios. Requisitos y condiciones exigidas para ello, en particular, **acuerdo por escrito** entre el sujeto obligado y el tercero en el que se formalicen las respectivas obligaciones.
- h) En su caso, y según se establece en la normativa vigente, excepciones a la obligación de aplicar ciertas medidas de diligencia debida respecto de determinados clientes, productos u operaciones. Necesidad de llevar un **registro** de las mismas.
- i) Medidas reforzadas de diligencia debida (ej. obtención o solicitud de documentación e información adicional, autorización expresa del órgano superior competente, etc.) establecidas en las áreas de negocio y actividades de mayor riesgo, con indicación de su contenido. Identificación de las áreas, clientes, productos, etc. considerados de mayor riesgo, debiendo, en su caso, hacer referencia expresa al menos a las siguientes áreas:
  - Banca privada.
  - Corresponsalía bancaria transfronteriza.
  - Relaciones de negocio y operaciones no presenciales o a distancia, realizadas a través de medios telefónicos, electrónicos o telemáticos.
  - Servicios de envío de dinero y de cambio de moneda extranjera.
  - Otros productos o clientes de mayor riesgo, tales como personas con responsabilidad pública (PEP), zonas geográficas de alto riesgo, u otros considerados como tales por parte del sujeto obligado.
  - Tipologías de operaciones de riesgo asociadas con determinadas actividades o con clientes con nacionalidad de países considerados de mayor riesgo en materia de prevención.
  - Nuevos clientes u operativa, según lo indicado en el punto 6.e) anterior.

### **3.7. Conservación de la documentación de clientes y operaciones**

- a) Procedimiento establecido para la conservación de la documentación exigible en aplicación de las medidas de diligencia debida así como de la que acredite adecuadamente las operaciones realizadas, con indicación expresa del período de conservación y del comienzo del cómputo de dicho plazo, así como del soporte de conservación utilizado que garantice su integridad, la correcta lectura de los datos, la imposibilidad de manipulación y su adecuada conservación y localización.

### **3.8. Comunicación sistemática de operaciones**

- a) Procedimiento de elaboración de la comunicación sistemática al Sepblac (DMO o declaración mensual de operaciones), haciendo mención expresa como mínimo a:
  - Relación de operaciones susceptibles de comunicación establecidas en la normativa vigente.
  - Forma de obtención y captación de dichas operaciones.

- Personas, órgano o departamento encargado de la elaboración de la comunicación.
  - Características y funcionamiento de las aplicaciones informáticas que se emplean en dicho procedimiento.
- b) Medidas aplicadas para la detección del posible fraccionamiento de operaciones a la hora de elaborar la declaración mensual de operaciones, con mención expresa de las características y funcionamiento de las aplicaciones informáticas que se emplean para realizar dicha detección.
- c) Procedimiento previsto, en su caso, para realizar el excepcionamiento de clientes de la declaración mensual de operaciones, haciendo mención expresa como mínimo a:
- Aprobación previa por el OCI.
  - Criterios seguidos para conceder el excepcionamiento.
  - Periodo de vigencia del mismo.
  - Necesidad de que exista constancia previa por escrito de los clientes excepcionados y de los motivos que fundamentan dicho excepcionamiento.
- d) Procedimiento establecido para la realización, en caso de inexistencia de operaciones susceptibles de comunicación sistemática, de la comunicación semestral negativa al Sepblac.
- e) Procedimiento de análisis de las operaciones incluidas en la declaración mensual por si alguna de ellas presentara indicios de estar relacionada con el BC/FT, en cuyo caso se comunicaría también al Sepblac como operación con indicios.
- f) Procedimientos establecidos por parte del sujeto obligado para comunicar mensualmente al Servicio Ejecutivo de la Comisión cualesquiera operaciones en las que intervenga que supongan movimientos de medios de pago sujetos a declaración obligatoria. Comunicación, en su caso, de la negativa del sujeto obligado a exhibir o presentar la declaración.
- g) En el caso de entidades de crédito, medidas establecidas para comprobar y diligenciar los formularios de declaración de movimientos de medios de pago en los supuestos previstos normativamente, y remitir al Servicio Ejecutivo de la Comisión la información que proceda.
- h) En el caso de sujetos obligados que realicen actividad de cambio de moneda o gestión de transferencias con el exterior, si el cliente no aportara la documentación requerida, la operación deberá incluirse, junto con todos los datos que se hayan podido obtener de la misma, en la declaración mensual de operaciones al Sepblac. Criterios de detección de dichas operaciones.

### **3.9. Detección y análisis de las operaciones susceptibles de estar relacionadas con el blanqueo de capitales o la financiación del terrorismo**

- a) Sistema o **sistemas de alertas** utilizados para detectar cualquier operación que, por su naturaleza, pudiera (por resultar compleja, inusual o sin un propósito económico o lícito aparente, o por presentar indicios de simulación o fraude) estar relacionada con el BC/FT.
- b) En relación con el procedimiento específico para detectar operaciones relacionadas con la financiación del terrorismo, procedimiento de consulta de las listas internacionales publicadas, de forma previa al establecimiento de la relación de negocios, así como de verificación periódica de toda la base de clientes de la entidad con dichas listas para tener en cuenta posibles actualizaciones de las mismas. Procedimiento seguido en caso de coincidencias con las listas.
- c) Aplicación o aplicaciones informáticas utilizadas para la detección de operaciones susceptibles de estar relacionadas con el BC/FT, con referencia expresa como mínimo a:

- Personas, órgano o departamento encargado de la gestión y utilización de dichas aplicaciones.
- Tipos de alertas establecidas y características de las mismas, umbrales de riesgo definidos, circuitos de tratamiento de las distintas alertas dejando constancia de los trabajos realizados al respecto.
- Alertas basadas en la detección de operaciones efectuadas que no coincidan con el conocimiento que tenga el sujeto obligado del cliente y de su perfil empresarial y de riesgo.
- El acceso a otras aplicaciones informáticas de la entidad que contengan información relevante desde la perspectiva de la prevención.
- Procedimiento implementado para la incorporación de nuevas variables de riesgo al sistema de alertas según la experiencia práctica de la entidad.

En todo caso y respecto de los sistemas y aplicaciones que se utilicen en el ámbito de la prevención, **aunque su ubicación física o la gestión de los mismos se realice en el extranjero**, éstos deberán estar adaptados a los requerimientos de la normativa española vigente en materia de prevención, así como al negocio u operativa realizada por el sujeto obligado en España. Asimismo, toda la información y documentación generada por dichos sistemas y aplicaciones, debe estar **disponible y ser accesible** de forma adecuada tanto a efectos de control interno por parte del propio sujeto obligado situado en España, como de atención en tiempo y forma a los posibles requerimientos realizados por las autoridades españolas.

- d) El sujeto obligado debe disponer de procedimientos ágiles para el tratamiento y detección de aquellas operativas sobre las que es necesario aplicar las medidas de diligencia debida **de forma urgente** dada la inmediatez con la que se producen o ejecutan.
- e) Procedimiento de actuación en relación con las alertas sobre operativa de clientes habituales y respecto de los que el sujeto obligado conozca suficientemente la licitud de sus actividades. En todo caso, el conocimiento de la actividad realizada por el cliente que motiva la decisión de no profundizar en el análisis de la alerta generada, deberá estar adecuadamente justificado mediante la documentación acreditativa de la misma.
- f) En el marco de la detección de operativa con indicios, los sujetos obligados deben disponer de una **catalogación o registro de tipologías** de operaciones relacionadas con el BC/FT que, en función de la actividad desarrollada y la propia experiencia del sujeto obligado, se hayan producido en el curso de la relación de negocios. Cada una de estas tipologías de operaciones de riesgo debe presentar y describir un **patrón específico y una serie de elementos de riesgo** concurrentes en la misma, así como las acciones a tomar en el caso de detectarse tentativas de realizar dichas operaciones, básicamente la abstención de ejecución y en su caso la comunicación al Sepblac.

Asimismo, debe procederse a la revisión y alimentación periódica de dicha catalogación o registro de tipologías de operaciones en función de las actividades desarrolladas y experiencia adquirida por el sujeto obligado en el curso de sus relaciones de negocio.

- g) Relacionado con el punto anterior, el manual contemplará el establecimiento de un cauce o procedimiento ágil de comunicación entre los órganos de prevención y las unidades de negocio en relación con aquellas tipologías de operaciones que no deben ser aceptadas o ejecutadas por presentar patrones y elementos de riesgo comunes con otras operaciones que hayan sido calificadas previamente como operaciones con indicios o relacionadas con el BC/FT. El procedimiento de difusión de la catalogación o registro de tipologías de operaciones de riesgo a las unidades de negocio, debe garantizar que éstas últimas sean capaces de detectar e impedir de forma previa la ejecución de aquellas operaciones que encajen con el patrón y los elementos de riesgo de las operativas recogidas en dicha catalogación o registro.

- h) En caso de que los órganos de prevención detecten la ejecución frecuente de una determinada operativa que ya ha sido incluida en el catálogo o registro de tipologías de operaciones de riesgo, se deberá proceder a la revisión de los canales o procedimientos de comunicación entre dichos órganos y las unidades de negocio **para verificar si funcionan correctamente**, así como a la aclaración de por qué las unidades de negocio continúan admitiendo y ejecutando esa determinada operativa.
- i) Procedimiento interno de comunicación de operaciones de riesgo por parte del personal y directivos del sujeto obligado a las personas, órganos o departamentos responsables en materia de prevención, con referencia expresa como mínimo a:
- Formulario interno utilizado para realizar la comunicación.
  - Canales internos establecidos para realizar la comunicación.
  - Sistemas implantados para el registro, seguimiento y confidencialidad de la comunicación remitida.
  - Información remitida al personal y directivos sobre el curso dado a su comunicación, especificando los plazos establecidos para ello.
- j) Procedimiento de **análisis especial** de aquellas alertas que presenten un mayor riesgo de estar relacionadas con el BC/FT. En primer lugar se deberá definir qué se entiende por análisis especial en contraposición al análisis inicial o previo de las alertas o comunicaciones internas recibidas. Dicho procedimiento se realizará haciendo referencia expresa como mínimo a:
- Las personas, órgano o departamento encargado del análisis centralizado de las operaciones detectadas. Apertura de los correspondientes expedientes para cada uno de los análisis realizados.
  - Bases de datos internas y externas consultadas, fuentes adicionales de información, etc.
  - Utilización de aplicaciones informáticas apropiadas para gestionar el análisis especial, características y funcionamiento de las mismas.
  - Procedimiento establecido respecto a la toma de decisiones en relación al archivo o comunicación al Sepblac de las operativas analizadas y plazos establecidos, en su caso. En este sentido, **habrá que motivar y justificar de forma razonada la decisión adoptada sobre cada una de las operativas** que hayan sido objeto de análisis especial, y por la que se decide comunicar, no comunicar y/o dejar en seguimiento las mismas. Asimismo, habrá que **motivar y justificar** en su caso, **la decisión de desvinculación total o parcial** respecto de los clientes en cada uno de los casos anteriores.
  - La motivación de la decisión de comunicar, mantener en seguimiento o archivar una operativa debe ser consistente con el análisis realizado, debiendo estar entre la documentación obrante en los expedientes, aquella que se haya considerado relevante para poder justificar la decisión tomada.
- k) Procedimiento de **elaboración por escrito de informes y conclusiones para cada análisis especial realizado**. Los informes deberán contener la esencia de la operativa y tener una estructura formalizada, describiendo paso a paso todos los aspectos relacionados con la misma de principio a fin, y llegando a una conclusión sobre dicha operativa acorde con el análisis realizado. En todo caso, el informe elaborado no tiene que ser una mera descripción de la operativa analizada, debe estar enfocado a motivar y justificar la decisión final adoptada respecto a la misma (comunicar, mantener en seguimiento o archivar).
- l) De cara al adecuado registro de aquellas operaciones sobre las que se haga un análisis especial, los sujetos obligados elaborarán **una base de datos o registro que contenga todas aquellas operaciones que hayan sido analizadas de forma especial**. En dicha base de datos y para cada una de las operaciones, se registrarán los elementos básicos de la



misma (clase de operación, importe, fecha de establecimiento de la relación con el cliente, nacionalidad del mismo, sector de actividad, origen y/o destino de los fondos, elemento de riesgo que haya hecho saltar la alarma, etc.), incluyendo en la propia base de datos la explicación motivada de las razones que hayan justificado la decisión tomada respecto a la misma (comunicación al Sepblac, mantener en seguimiento o archivo).

- m) Procedimiento establecido en relación al tratamiento y gestión de aquellas alertas, clientes u operativas que se califiquen como "en seguimiento" o en situación similar (controles aplicados; obtención de información adicional; proceso de seguimiento; periodicidad de la revisión de su estado; en su caso, límite temporal de permanencia en ese estado; etc.).

### 3.10. Abstención de ejecución

La obligación de abstención de ejecución de operaciones sospechosas está contemplada en la Ley 10/2010 como:

- a) La negativa a establecer relaciones de negocio o a ejecutar operaciones cuando los sujetos obligados no puedan aplicar las medidas de diligencia debida previstas en la Ley 10/2010 o cuando la operación presente indicios de estar relacionada con el BC/FT.
- b) La terminación de la relación de negocio cuando en el curso de la misma se aprecie la imposibilidad de aplicar las medidas de diligencia debida previstas en la Ley, o cuando la operación presente indicios de estar relacionada con el BC/FT, procediendo a realizar el examen especial.
- c) Y más específicamente, la negativa a establecer o mantener relaciones de negocio con personas jurídicas cuya estructura de propiedad o de control no haya podido determinarse.

En relación con esta obligación, en el manual deberá hacerse referencia expresa como mínimo a:

- Procedimiento seguido para garantizar el cumplimiento de esta obligación por parte del sujeto obligado, sus empleados, y en su caso, agentes.

En relación con el deber de abstención, el sujeto obligado debe disponer de procedimientos ágiles para el tratamiento y detección de aquellas operativas sobre las que sea necesario aplicar las medidas de diligencia debida de forma urgente dada la inmediatez con la que se producen o ejecutan.

- Personas, órgano o departamento encargado de la toma de decisiones y procedimiento de comunicación a los empleados sobre la forma de actuar en su caso. En su caso, justificación por escrito de la cancelación total o parcial de la relación de negocios por causas o razones relativas a la PBC/FT.
- Posible excepción a esta obligación y requisitos posteriores que se deben cumplir en caso de acogerse a la misma. Procedimiento utilizado en su caso para la **"devolución o reintegro"** de los fondos recibidos que, por aplicación de la política interna del sujeto obligado en materia de PBC/FT o por la imposibilidad de aplicar las medidas de diligencia debida previstas en la Ley (ej. cancelación de la relación de negocios), deban ser devueltos al cliente. En la medida de lo posible, dicho procedimiento deberá basarse en el reintegro de los fondos al cliente a través del mismo medio o instrumento de pago utilizado inicialmente por éste para el ingreso de dichos fondos.
- En línea con la comentado en el apartado 3.9.g), relación de **comunicaciones o instrucciones específicas** realizadas a las unidades de negocio sobre determinadas tipologías de operaciones que no deben ser aceptadas o ejecutadas por presentar una serie de elementos de riesgo comunes con otras operaciones que, habiendo sido ya objeto de un análisis especial previo, hayan sido calificadas como operaciones con indicios de estar relacionadas con el BC/FT. Dichas comunicaciones o instrucciones deben reflejarse por escrito y **estar en todo momento a disposición del Sepblac**.

- **Procedimiento establecido respecto a la desvinculación total o parcial de la relación con el cliente**, que incluirá procedimiento de comunicación al cliente de la decisión adoptada, teniendo en cuenta el cumplimiento escrupuloso del deber de no revelación de la comunicación de operativa sospechosa al Sepblac.

### **3.11. Comunicación de operaciones susceptibles de estar relacionadas con el blanqueo de capitales o con la financiación del terrorismo**

- a) Procedimiento de comunicación de operaciones con indicios al Servicio Ejecutivo de la Comisión, haciendo mención expresa como mínimo a:
- Formulario utilizado para realizar la comunicación.
  - Contenido mínimo que debe recoger la comunicación según lo indicado en el artículo 18.2 de la Ley 10/2010, especificando claramente los indicios de sospecha e **indicando el elemento que ha determinado la comunicación**.
  - En todo caso, y aunque no se haya podido verificar finalmente, información detallada en la comunicación efectuada de todas las medidas tomadas para intentar determinar tanto el origen de los fondos utilizados como el titular real de la operativa comunicada.
  - Inclusión en la comunicación efectuada de una **descripción de las medidas tomadas** en relación con los sujetos intervinientes en la operativa con indicios comunicada (ej. mantenimiento de la relación de negocio sin cambios, cancelación de la misma, limitación de su operativa, etc.), y en caso de continuar la relación, **justificación de las razones** para ello. Esta decisión debe ser tomada por la persona, órgano o departamento competente del sujeto obligado.
  - Método implantado para realizar la comunicación (comunicación telemática en el caso de entidades de crédito o comunicación por escrito para el resto de sujetos obligados).

### **3.12. Cumplimentación de los requerimientos del Sepblac u otras autoridades**

- a) Procedimiento establecido para la contestación a los requerimientos de información del Servicio Ejecutivo u otras autoridades en materia de PBC/FT, haciendo referencia expresa como mínimo a:
- Personas, órgano o departamento encargado de responder a los requerimientos recibidos y medios utilizados para ello.
  - Incorporación en las respuestas a los requerimientos recibidos, además de toda la información disponible sobre la operativa solicitada y sobre los intervinientes en la misma, toda **aquella otra información relacionada** con dicha operativa o intervinientes que se considere pertinente al caso para un mejor entendimiento de su sentido y significado.
  - Procedimiento establecido para garantizar que cualquier requerimiento recibido por el sujeto obligado en materia de PBC/FT, sea puesto en conocimiento de las personas o departamentos del mismo encargados de dichas tareas de prevención, debiendo llevar además estos últimos un **registro** de todos los requerimientos recibidos así como de las respuestas dadas a los mismos.
  - En relación con los requerimientos o solicitudes de información recibidos de autoridades competentes, habrá de evaluarse la oportunidad o conveniencia de realizar un examen especial sobre la operativa del cliente objeto del requerimiento o solicitud.

### 3.13. Formación

- a) Los sujetos obligados tendrán que tener una política formativa permanente y específica en materia de PBC/FT, con referencia expresa como mínimo a:
- Diseño de un plan anual de formación en función de los riesgos del sector de negocio del sujeto obligado. Dicho plan anual deberá ser aprobado por el OCI, órgano de control interno.
  - Contenido básico de los cursos y material utilizado, que, en todo caso, **incluirá la exposición de casos relativos a operaciones con indicios** que se hayan producido en la entidad o que puedan ser específicos del sector en el que opera el sujeto obligado.
  - Duración y periodicidad de los mismos.
  - Forma de impartición, presencial o a distancia, y perfil de los formadores.
  - Empleados, departamentos y líneas de negocio a los que va dirigido, elaborando cursos idóneos según el perfil de cada colectivo de empleados.
  - Impartición de un curso de formación inicial en materia de PBC/FT a los empleados de nueva incorporación.
  - Implantación de un sistema de evaluación de los conocimientos adquiridos tras los cursos impartidos.

### 3.14. Filiales en España o en el extranjero y sucursales

- a) Medidas de control establecidas por el sujeto obligado para garantizar el cumplimiento de la normativa y de los procedimientos internos en materia de PBC/FT por parte de sus filiales españolas.
- b) En su caso, procedimiento establecido por el sujeto obligado para garantizar que sus sucursales y filiales en el extranjero, en las que tenga participación mayoritaria, tienen establecidos y aplican procedimientos y medidas de PBC/FT alineados con los establecidos por la matriz.

### 3.15. Agentes y otros mediadores

- a) Los sujetos obligados elaborarán manuales de procedimientos aplicables a sus agentes y otros mediadores, señalando las especificidades respecto a la normativa interna general descrita en el apartado 3.2., con indicación expresa del ámbito de aplicación y forma de distribución de los mismos entre dichos agentes y mediadores.
- b) **Política de contratación** de agentes y otros mediadores: establecimiento de requisitos específicos para su contratación y comprobaciones realizadas sobre el perfil de los candidatos. Dichos requisitos y comprobaciones deben incluir la aplicación de medidas de diligencia debida adecuadas en función del riesgo presentado por los mismos, especificando en todo caso el órgano, departamento o responsable que adopta la decisión de contratación en cada caso.

En este sentido, si los órganos de prevención del sujeto obligado detectan que algún agente, mediador o bien los clientes captados por los mismos, está generando numerosas alertas por indicios, aparte de las medidas tomadas en relación a dichos agentes, mediadores o clientes (ej. abstención de ejecución, cancelación de la relación de negocios, etc.), se deberá revisar la efectividad de la política de contratación de los mismos.

- c) Medidas de **control de la actuación de agentes** y otros mediadores. Necesidad de realizar un seguimiento especial y reforzado de la actividad del agente o mediador, que será más

intenso durante los primeros meses de su actividad con el sujeto obligado, a fin de garantizar que la operativa efectuada por el mismo encaja con el conocimiento que se tenga del agente o mediador y de su perfil empresarial y de riesgo.

- d) Política de formación de agentes y otros mediadores.
- e) Resumen de los aspectos relativos a la PBC/FT incluidos o a incluir en las cláusulas contractuales contenidas en los contratos de agencia o mediación.

### **3.16. Verificación interna**

- a) Labor de auditoría interna realizada para verificar el cumplimiento de las obligaciones en materia de PBC/FT por parte del sujeto obligado y la efectividad del sistema de prevención, haciendo mención expresa como mínimo a:
  - Plan de auditoría de la función de prevención, que abarcará el funcionamiento de la unidad de prevención y de las redes de negocio, y la efectividad global del sistema de prevención.
  - Personas, órgano o departamentos encargados de su ejecución.
  - Aspectos concretos y contenidos revisados.
  - Periodicidad de las revisiones internas.
  - Realización presencial o a distancia.
  - Auditorías de filiales y agentes.
  - Órgano que es informado del resultado de las auditorías realizadas y procedimiento establecido para garantizar la subsanación en un plazo razonable de tiempo de las debilidades o deficiencias detectadas.
  - **Opinión sobre el grado de ajuste a las presentes recomendaciones por parte del sujeto obligado y de los distintos departamentos del mismo que participan en el sistema de prevención (redes de negocio, órganos de prevención, etc.)**
  - Realización de muestras con objeto de opinar sobre la efectividad de todo el sistema de prevención, incluyendo una muestra de operaciones sobre las que se haya realizado un análisis especial con resultado final de archivo y en consecuencia de no comunicación al Sepblac, con objeto de comprobar la existencia de una motivación razonada de esa decisión así como de la documentación justificativa de la misma.

### **3.17. Revisión de procedimientos por experto externo**

- a) Procedimiento establecido para la contratación del experto externo y verificación de su idoneidad.
- b) **El sujeto obligado debe asegurarse de que el experto externo se pronuncie expresamente sobre la adecuación de las políticas, procedimientos y manuales del sujeto obligado a las recomendaciones establecidas en este documento.**
- c) El sujeto obligado se asegurará de que el experto externo realice las muestras pertinentes para soportar la opinión y las recomendaciones efectuadas conforme a lo dispuesto en la Orden EHA 2444/2007, de 31 de julio. El objeto, el procedimiento de selección y los resultados obtenidos de estas muestras, deberán estar detallados en el informe.

### **3.18. Otros extremos relevantes no cubiertos por los puntos anteriores**

a) Cualquier otro procedimiento, medida o información que se considere relevante en materia de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

## Ficha de autoevaluación del sistema de prevención del blanqueo de capitales y la financiación del terrorismo















En el marco de la guía sobre recomendaciones de control interno de PBC/FT emitida por el Sepblac y publicada en su web, se presenta un **modelo de autoevaluación del sistema de PBC/FT**, que, como en el caso del documento de recomendaciones de control interno, los sujetos obligados tendrán que adaptar a la realidad de su negocio y al riesgo del mismo ante el BC/FT.

Toda evaluación debe realizarse siempre respecto de un estándar establecido que será la norma vigente en cada momento, y las medidas de control interno establecidas en la misma. En este caso, la guía de recomendaciones, cuya finalidad no es otra que la de facilitar el cumplimiento de dichas medidas, puede servir de estándar de referencia con el cual autoevaluar la efectividad del sistema de prevención de cada sujeto obligado.




El modelo de autoevaluación se materializa en una ficha que contempla cuatro grandes apartados: gobernanza; diligencia debida; detección, análisis y comunicación; y revisiones del sistema (auditoría interna y expertos externos). Los cuatro apartados están desglosados a su vez en una serie de subapartados y las valoraciones se presentan mediante un código de colores (verde: cumplimiento satisfactorio; ámbar: avance sustantivo de las medidas tomadas; rojo: necesidad de implantación de medidas relevantes). Para facilitar la cumplimentación de la citada ficha de autoevaluación, se acompaña asimismo un anexo con una serie de puntos que desarrollan cada uno de los subapartados.



## Ficha de autoevaluación del sistema de prevención del blanqueo de capitales y financiación del terrorismo

		Valoraciones *
		2012
Gobernanza	Involucración Alta Dirección: información proporcionada y frecuencia	
	Composición del OCI: representación y funcionalidad	
	Unidad de prevención: estructura y funciones	
Diligencia Debida	Política de aceptación de clientes	
	Segmentación de clientes y medidas adicionales	
	Identificación: titularidad real	
	Conocimiento: actividad, origen de los fondos	
	Conservación de documentos: digitalización	
Detección, Análisis y Comunicación	Funcionalidad de la herramienta para la detección	
	Gestión de alertas	
	Comunicaciones internas de empleados	
	Proceso de análisis especial	
Revisiones	Auditoría interna	
	Experto externo	

## Valoraciones:

	Cumplimiento satisfactorio sin necesidad de medidas adicionales significativas
	Grado de avance sustantivo en el proceso de implantación de medidas tomadas
	Necesidad de implantación de mejoras relevantes

\* Nota: las valoraciones de la ficha son a título de ejemplo

Temas a considerar a la hora de cumplimentar la ficha de autoevaluación del sistema de prevención de BC/FT

## 1. GOBERNANZA

### a. Involucración Alta Dirección (Consejo o comisiones del Consejo): información proporcionada y frecuencia.

- Información y/o documentación a la alta dirección de la entidad sobre temas relacionados con la PBC/FT. Frecuencia con la que la alta dirección es informada de estos temas
- Asistencia de la Alta Dirección de la entidad a cursos formativos sobre PBC/FT
- Decisiones tomadas por la Alta Dirección

### b. Composición del OCI: representación y funcionalidad.

- Áreas representadas en el OCI
- Frecuencia de las reuniones
- Dinámica de las reuniones, asistencia de personal técnico, información que se lleva, agilidad en la toma de decisiones
- Delegación de funciones en la unidad o en algún otro subcomité

### c. Unidad de Prevención: estructura y funciones.

- Evaluación de la suficiencia de los recursos humanos de la Unidad de Prevención en relación con las funciones asignadas, así como las delegadas por el OCI en su caso
- Grado de autonomía para abordar sus funciones con agilidad

## 2. DILIGENCIA DEBIDA

### a. Política de aceptación de clientes

- Controles adecuados para detectar personas o entidades cuya admisión no está permitida; proceso de consulta de listas internacionales e internas

### b. Segmentación de clientes y medidas adicionales

- Definición y aplicación de la segmentación de clientes en función de su riesgo, teniendo en cuenta las características de los mismos
- Funcionamiento de la herramienta informática que asigna el nivel de riesgo del cliente en función de los datos obtenidos en el momento de establecer relaciones de negocio con el mismo. Retroalimentación del sistema conforme el cliente opera
- Medidas adicionales (autorizaciones, documentación adicional requerida, etc.) progresivas en función del riesgo asignado al cliente

### c. Identificación

- Controles automáticos de identificación generales
- Procedimientos para asegurar que en todas las operaciones se identifica correctamente al titular real de la misma





**d. Conocimiento: origen de los fondos**

- Contenido de los expedientes de conozca a su cliente
- Procedimientos de verificación del origen de los fondos
- Controles automáticos de documentación sobre la actividad en función del nivel de riesgo
- Efectividad de la abstención de ejecución

**e. Conservación de documentos: digitalización**

- Sistema de digitalización de documentos

**3. DETECCIÓN, ANÁLISIS Y COMUNICACIÓN**

**a. Funcionalidad de la herramienta para la detección**

- Operativas de riesgo definidas en la herramienta. Inclusión de todas las áreas de negocio de la entidad
- Consideración del perfil de riesgo asignado al cliente a efectos de comprobar el encaje con la operativa del cliente
- Cambios de comportamiento sobre la operativa habitual de los clientes

**b. Gestión de alertas de la herramienta**

- Generación de alertas: periodicidad y plazos de gestión
- Funcionamiento del proceso de gestión de alertas: participación de la unidad de prevención, sucursales y otros departamentos. Validaciones requeridas
- Excepcionamiento de operaciones recurrentes. Autorizaciones exigidas, plazos de duración

**c. Comunicaciones internas de empleados**

- Funcionamiento del sistema de comunicación interna de operaciones sospechosas
- Relevancia de las comunicaciones realizadas por los empleados. Porcentaje de operaciones finalmente comunicadas al Servicio Ejecutivo
- Valoración del peso de las comunicaciones de los empleados respecto al total de comunicaciones de la entidad al Servicio Ejecutivo
- Inclusión de casos prácticos en la formación sobre prevención

**d. Proceso de análisis especial.**

- Definición de operación objeto de análisis especial. Estadísticas
- Funcionamiento del proceso decisorio respecto a las operaciones de análisis especial. Plazos
- Base de datos de operaciones especiales: informes periódicos
- Definición y porcentaje de operaciones que se mantienen en seguimiento
- Documentación del proceso de análisis especial. Motivación de la decisión en las operaciones no comunicadas



## 4. REVISIONES

### a. Auditoría interna.

- Plan de auditoría interna. Alcance de las auditorías de PBC/FT: líneas de negocio, procesos, herramientas, etc. Periodicidad de las revisiones
- Comunicación de los resultados de las auditorías a los órganos competentes. Control de subsanación de deficiencias
- Mejoras del sistema de PBC/FT como consecuencia de los informes de auditoría

### b. Experto externo.

- Valoración del informe del experto externo. Debilidades puestas de manifiesto en el mismo
- Comunicación de los resultados del examen a los órganos competentes. Control de subsanación de deficiencias
- Mejoras del sistema de PBC/FT como consecuencia del informe



# **ANEXO V**

## **Modelo de código ético básico**

# **"ASINCAR - ASOCIACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE INDUSTRIAS CÁRNICAS DEL PRINCIPADO DE ASTURIAS"**

## **Introducción**

El código de conducta ética es una guía de conducta adecuada, junto con las normas y procedimientos de trabajo establecidos y que en el futuro se establezcan, para garantizar una actuación legal correcta de la empresa en todo momento y que en su consecuencia lógica no se produzca ningún delito en su ámbito de actuación.

El Código constituye una guía para todos los empleados de la compañía en su desempeño profesional en relación con su trabajo cotidiano, los recursos utilizados y el entorno empresarial en el que se desarrolla. En el mismo se ofrecen las directrices que clarifican los principios básicos de toda gestión y las relaciones interpersonales con compañeros, colaboradores, jefes, proveedores, clientes, concejales, administradores y en general cualquier persona con interés directo o indirecto en la actividad que desarrolla la compañía.

Las actuaciones del personal al servicio de la compañía se basan en el respeto de los valores legales y corporativos, de modo que los empleados acomodarán la actuación a principios de comportamiento respetuosos con la ética empresarial y con la profesionalidad, con el objetivo de que la compañía sea un referente en estos términos y sea así reconocida.

## **Ámbito de aplicación**

El presente Código va dirigido a todos los empleados de la compañía, con independencia de la modalidad contractual que determine su relación laboral, posición que ocupen o del lugar en el que desempeñen su trabajo, sin perjuicio de la obligación general de dar a conocer a sus proveedores, clientes y el público en general la existencia del presente Código, que estará disponible para su consulta en la página web de la compañía [www.asincarcarnicas.com](http://www.asincarcarnicas.com)

## **Valores**

Los valores representan la identidad de todo el personal como colectivo, debiendo entenderse y asumirse que las personas que trabajan en ASINCAR hacen de esta empresa un proyecto que en su devenir diario trata de dar el mejor servicio a la ciudadanía, dada que su finalidad es la prestación de un servicio público esencial. Los trabajadores, por tanto, se comprometen a ser diligentes, a saber escuchar, a buscar la innovación, a ser serviciales y trabajar en equipo de forma legal, rigurosa y transparente. Y, en consecuencia:

- Tomarán decisiones rápidas y actuarán con celeridad y dinamismo.
- Focalizarán de manera ágil la solución a un problema proponiendo alternativas realistas, de calidad y viables.
- Se adaptarán rápidamente a los cambios y demandas del entorno de trabajo.

- Escucharán con atención a los clientes para conocer con exactitud sus necesidades y proponerle soluciones adecuadas.
- Habrán de tener siempre en cuenta el interés del cliente en cualquier operación que se desarrolle, interesándose continuamente por su satisfacción.
- Se escuchará activamente, con actitud abierta y respeto a la opinión de todas las partes implicadas en una situación.
- Se buscarán activamente las ocasiones para mejorar los productos y servicios y crear nuevas oportunidades de negocio.
- Se aprovecharán las oportunidades y problemas para dar soluciones novedosas.
- Se actualizarán constantemente los conocimientos tecnológicos para conseguir ser pioneros en innovación.
- Se tendrán en cuenta las necesidades y expectativas de los clientes para desarrollar y aplicar soluciones que aumenten su satisfacción.
- Se atenderá a los clientes de manera eficiente manteniendo en todo momento un comportamiento ágil y resolutivo que potencie la credibilidad y reputación de la compañía y sus profesionales.
- Se atenderá a los clientes con el máximo interés y nos esforzamos por interpretar sus demandas, siendo esta la característica prioritaria de la actitud de todos nuestros profesionales.
- Se trabajará en equipos multidisciplinarios, de distintas unidades y empresas, generando un clima de confianza y respeto mutuo.
- Se cooperará con el resto de la organización asumiendo compromisos encaminados a la consecución de objetivos comunes.
- Se orientarán los esfuerzos hacia un mismo resultado, teniendo en cuenta el aporte de cada uno de los miembros por pequeño que parezca.
- Se respetarán las diferencias, las opiniones y la diversidad.
- Se habrá de ser absolutamente respetuosos y vigilantes con el medio ambiente y las políticas de sostenibilidad.

### **Principios de comportamiento ético**

El comportamiento ético que rige esta sociedad se basa principalmente en:

### **1. Buena fe**

Se ajustará en todo momento la actuación a los principios de lealtad y buena fe con la empresa, con superiores, compañeros y colaboradores con los que cualquiera se relacione. Se enfatizará el afán de logro y el espíritu de superación. La preocupación por alcanzar los objetivos marcados debe ser constante y continuada. Se potenciarán las actitudes optimistas *versus* pesimistas. Se supeditarán los objetivos personales a los generales de la Compañía. Se velará para que no exista conflicto entre ambos, y las actuaciones darán prioridad a los intereses de la compañía respecto de intereses personales o de terceros. No habrá compromisos con intereses exteriores y no interferirán la atención de las responsabilidades del trabajo.

### **2. Honestidad**

Todos los empleados de la compañía se comprometen a declarar cualquier relación personal o profesional que pudiera condicionar su comportamiento como empleados de la Compañía. Además, como empleados de ASINCAR no se aceptarán compensaciones o ventajas indebidas. Se inculcará la honestidad y ética profesional en todas las relaciones habituales en el desempeño de todo trabajo, tanto en el sector privado como en las relaciones con las administraciones públicas. No se ofrecerán regalos, ni se prometerá un trato de favor indebido a terceros, ya sean de carácter público o privado, con el fin de obtener una ventaja. Se promoverá la confianza para declarar los regalos o ventajas que se puedan obtener de terceros y se pondrán a disposición de la compañía o de las autoridades competentes. Cualquier relación personal o profesional que afecte a los intereses de la Compañía será comunicada al jefe inmediato. No se permitirán relaciones personales ni familiares en dependencia directa ni dentro de la misma unidad organizativa, que no se ajusten a ley y sin que en ningún caso puedan afectar al servicio a prestar.

Se evitarán conductas contrarias a la libre competencia, o que supongan un acto de competencia desleal; la publicidad ofrecerá información de forma clara y veraz.

### **3. Respeto**

Todos y cada uno de los trabajadores son responsables de generar un ambiente de cordialidad y amabilidad en su entorno. Se potenciará el respeto y confianza entre las personas. Se apreciará la diversidad en opiniones, formación y cultura como fuente de conocimiento y de buen servicio. Se cuidará el lenguaje al hablar de terceros y se propiciará la no existencia de pautas y comentarios difamatorios dentro y fuera de la organización. Imperará el respeto a la igualdad real de oportunidades entre hombres y mujeres, evitando cualquier escenario de discriminación directa o indirecta. Ninguna persona empleada en la compañía será discriminada en el ámbito profesional por raza, discapacidad física, religión, edad, nacionalidad, orientación sexual, sexo, opinión política u origen social. Se mantendrá un entorno de trabajo libre de toda discriminación y de cualquier conducta que implique un acoso de carácter personal, no admitiendo ninguna forma de acoso o abuso físico, sexual, psicológico o verbal. Se respetará el medio ambiente y el desarrollo sostenible de la sociedad.

#### **4. Confidencialidad**

No se pondrán de proporcionar, interna o externamente, datos confidenciales sobre las personas y/o las actividades desarrolladas en la Compañía. Si se facilitarán los datos que sean necesarios para que otros empleados de la compañía realicen correctamente su función, con estricto respeto a este deber de confidencialidad. Se respetarán los principios de comportamiento ético, respeto, confidencialidad y uso de la información. Se cumplirá con la normativa de protección de datos de carácter personal en relación a los que se tenga acceso, con una marcada actitud proactiva en el trato de la información confidencial. La información es propiedad de la Compañía y deberá compartirse siempre que sea beneficioso y necesario para esta.

Se mantendrá el secreto profesional de los datos, informes, cuentas, balances, planes estratégicos y demás actividades de la compañía y sus personas, que no sean de carácter público, y cuya publicidad pueda afectar a los intereses de la compañía. No se facilitará información de estos, salvo cuando se esté expresamente autorizado para ello.

Se obtendrá la información de terceros de forma ética y legítima, rechazando toda aquella información obtenida de forma improcedente o que suponga una violación del secreto de empresa o de la confidencialidad de esta.

En el supuesto de tener dudas acerca del tratamiento adecuado de la información, se solicitará la valoración de nuestro responsable superior.

No se podrá usar para fines propios, de terceros, ni para obtener beneficio o lucro, los programas, sistemas informáticos, manuales, vídeos, cursos, estudios, informes, etc., creados, desarrollados o perfeccionados por ASINCAR, que conserva en todo momento la propiedad intelectual de estos.

En general se mantendrá la más estricta confidencialidad en la utilización del conocimiento interno fuera del ámbito de la compañía, preservando el saber hacer (know how).

Únicamente se utilizarán los sistemas informáticos, *software*, material, informes, etc. de los cuales ASINCAR haya adquirido la licencia correspondiente, respetando en todo momento la propiedad intelectual e industrial de estos.

La utilización de equipos informáticos está sometido a la política de seguridad de la información de ASINCAR con el objetivo de evitar daños a terceros y/o a la propia empresa.

No se utilizará el acceso a los sistemas para actuar de forma fraudulenta o en beneficio propio.

#### **Decálogo de preguntas antes de tomar una decisión**

*Plantearse estas preguntas ayudará a decidir sobre el comportamiento que debe seguirse.*

- 1) ¿Va contra las normas de trabajo?
- 2) ¿Parece ser lo correcto?
- 3) ¿Es legal?
- 4) ¿Tendrá un efecto negativo sobre mi reputación o sobre la de la empresa?
- 5) ¿Quién más puede verse afectado por esto? ¿otras personas de la entidad, clientes, proveedores?
- 6) ¿Me sentiría avergonzado si los demás supieran que he resuelto actuar de esta manera?
- 7) ¿Existe una solución alternativa que no plantee un conflicto ético?
- 8) ¿Cómo me vería si fuese publicado en los periódicos?
- 9) ¿Qué pensaría una persona razonable?
- 10) ¿Podré dormir tranquilo?

## **Principios de comportamiento profesional**

### **1. Pasión por el cliente**

Todos los empleados aspirarán a ofrecer a los clientes y usuarios un producto de la máxima calidad y a tener un nivel de atención excelente. La excelencia y la calidad de servicio son guías constantes de actuación, promoviendo una sana inquietud de mejora continua. Los recursos que provee la empresa buscan el fomento de la innovación y el desarrollo de los servicios a los clientes, con criterio de rentabilidad. Todos, con independencia del área funcional en la que trabajemos, estarán comprometidos con la satisfacción del cliente/usuario y la ciudadanía en general.

### **2. Gestión eficiente**

Los empleados de ASINCAR trabajarán de forma eficiente durante la jornada laboral, rentabilizando el tiempo y recursos que la empresa pone a nuestra disposición de manera rigurosa y racional. Todos prestarán la dedicación que exija el desempeño de sus funciones, aspirando a la consecución de los resultados de la forma más óptima y productiva posible. La Compañía pone a su disposición todos los recursos necesarios para realizar el trabajo y mejorar el rendimiento a través de una optimización del tiempo y alcance a la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades, por ello, todos deberán hacer un uso adecuado y razonable según las necesidades profesionales de cada uno. No se participará en actividades personales durante el horario laboral que interfieran o impidan cumplir con las responsabilidades laborales.



Se utilizará el correo electrónico, el acceso a internet y, en general, los sistemas informáticos de la Compañía para fines y propósitos exclusivamente laborales, quedando expresamente prohibida su utilización para uso personal. Se autorizará expresamente a la Compañía a controlar el uso de estos. El uso inaceptable de los sistemas de comunicaciones de la empresa incluye procesar, enviar, recuperar, acceder, visualizar, almacenar, imprimir o de cualquier otro modo difundir materiales e información que sea de carácter fraudulento, acosador, amenazante, ilegal, racial, sexista, obsceno, intimidante, difamatorio o de cualquier otro modo incompatible con una conducta profesional. En materia de seguridad en el trabajo y salud profesional, se cumplirá con las medidas preventivas, utilizando los medios de protección individuales y colectivos que la empresa tiene a disposición. En el caso de disponer de un equipo a su cargo, los responsables se asegurarán de que los miembros de dicho equipo realicen su actividad en condiciones de seguridad.

### **3. Actitud de equipo**

Los empleados de la compañía favorecerán el trabajo en equipo y reconocerán la aportación de otros en la obtención de resultados comunes. Como miembros de un equipo contribuirán con igual compromiso tanto dentro como fuera de su área. La actitud de trabajo en equipo predomina y destaca sobre cualquier actuación en el nivel individual. Un individuo sobresaliente lo es también por su capacidad de trabajo en equipo, y por tanto no existe conflicto entre esta conducta y la de ser excelente individualmente. No prima el interés individual sobre el interés del equipo. Se evitarán las actitudes pasivas: nadie se dejará llevar ni se quedará al margen. Se fomentará el entusiasmo y compromiso con el grupo y por tanto con la organización. Se actuará con espíritu de cooperación poniendo a disposición de las demás áreas y departamentos de la entidad los conocimientos y recursos que faciliten la consecución de los objetivos de la empresa.

### **4. Cuidar la reputación**

Se considera la imagen y la reputación de la compañía como uno de sus activos más valiosos para mantener la confianza de sus clientes y la ciudadanía en general. E vigilará el respeto y uso correcto de la imagen y reputación corporativa, por parte de todas las personas en el entorno de la compañía. La imagen de marca se plasma visualmente con el logo de compañía, del cual existen unas normas de utilización que protegen su uso y que se deben respetar. Todos serán especialmente cuidadosos en cualquier intervención pública, debiendo contar con la autorización necesaria para intervenir ante los medios de comunicación, participar en jornadas o seminarios profesionales y en cualquier medio de difusión pública, siempre que aparezcan como vinculados a ASINCAR. Todos son parte de la imagen corporativa y por tanto asumen una conducta ética y responsable que permite preservar la imagen y la reputación de la compañía. En ningún momento se actuará poniendo de manifiesto comportamientos que puedan dañar su imagen. La forma de comunicarse, conducirse y la propia imagen personal estará en consonancia con el contexto profesional en el que todos se desenvuelven.

### **5. Desarrollo profesional**

El crecimiento profesional y el de los equipos es clave para prestar un buen servicio. Los empleados son responsables del crecimiento profesional, y en consecuencia es su deber

estar permanentemente actualizados con los conocimientos y técnicas precisas para el eficiente desempeño del trabajo. Las personas con equipos a cargo han de prestar atención a la motivación y desarrollo profesional de sus colaboradores, comprometiéndose a propiciarles oportunidades de desarrollo con base en el mérito y en su aportación profesional. Para ello, se fomentará su aprendizaje continuo, reconocerán sus esfuerzos de forma específica y valorarán objetivamente sus logros, trazando los planes de acción y acompañamiento precisos para su desarrollo.

## ENTRADA EN VIGOR DEL CÓDIGO DE CONDUCTA, INTERPRETACIÓN Y SEGUIMIENTO

El Código de Conducta Ética entró en vigor tras su aprobación por la Asamblea general el día 14 de noviembre de 2022

El Código se comunicará a todos los miembros de la Compañía (directivos, ejecutivos, trabajadores y colaboradores permanentes).

Estará vigente en tanto no se apruebe su modificación o anulación, que será debidamente comunicada.

---

### Acotación final I.

Cada una de las personas vinculadas a la compañía asumirá la tarea de revisar y seguir este Código, y cumplir todas las leyes aplicables, políticas y directrices. Este Código intenta contemplar muchas de las situaciones a las que han de enfrentarse en el día a día, pero no puede considerar todas las circunstancias.

- ✓ Para un correcto cumplimiento, se procurará obtener ayuda de:
  - El superior en la estructura laboral.
  - El gerente de la compañía.
  - La persona de contacto o el administrador si se es colaborador externo.
- ✓ Todos los implicados deben informar a su responsable superior sobre cualquier conducta que se crea, de buena fe, que es una vulneración del Código de Conducta Ética o de la normativa en vigor, del nivel que sea la misma.
- ✓ Todo el personal tendrá a su disposición un **Canal Ético** mediante el cual es posible notificar, de forma totalmente confidencial, comportamientos o hechos contrarios a la ética, a la legalidad vigente, al presente Código de Conducta Ética o a las prácticas de buen gobierno corporativo que rigen la Compañía, **con especial énfasis en aquellas que pudieran tener trascendencia penal.**

La compañía no realizará discriminación alguna ni tomará represalias contra empleados por el hecho de haber informado, de buena fe, sobre infracciones reales y probadas.

- ✓ El incumplimiento de este código puede dar lugar a la adopción de medidas disciplinarias, incluyendo la posibilidad de despido y, en su caso, el ejercicio de las acciones legales oportunas.

### Acotación final II

El presente código de conducta será igualmente extensible, con las adaptaciones que procediesen, a los colaboradores habituales de la compañía, a los que igualmente les será comunicado. Su incumplimiento por parte de éstos podrá dar lugar a exigencia de responsabilidades o a resolución contractual.

## **ANEXO VI**

# Compliance officer (oficial de cumplimiento normativo)

## I. APARICIÓN DE LA FIGURA Y PREVISIONES LEGALES

La LO 1/2015, de 30 de marzo, por la que se modifica la LO 10/1995 de 23 de noviembre, del Código Penal, entre otras modificaciones, establece que, para eximirse de su posible responsabilidad criminal por delitos cometidos por sus gestores, empleados o dependientes, los órganos de administración de las empresas deben de haber adoptado y ejecutado, antes de la comisión de dicho delito, un modelo de organización y gestión que incluya medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir delitos de la misma naturaleza que el cometido.

La exención de responsabilidad penal para las empresas va a depender, además, de que este programa de cumplimiento normativo penal **esté gestionado por un responsable, el compliance officer**, cuyas funciones y responsabilidades, en principio, debemos deducir del propio Código Penal.

Cuatro son las **referencias legales**:

- 1.- La que se contiene en el artículo 31 bis, número 21 condición 2ª CP, cuando se señala que la supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo de prevención implantado tiene que ser confiada a un órgano de la persona jurídica y, además, ese mismo precepto añade que dicho órgano tiene que tener poderes autónomos de iniciativa y de control.
- 2.- La que se refiere a las funciones del órgano de cumplimiento normativo penal cuando, en el artículo 31 bis, número 2. condición 4ª CP, se señala que la exención de responsabilidad operará siempre que no se haya producido una omisión o un ejercicio insuficiente de sus funciones de supervisión, vigilancia y control.
- 3.- En el artículo 31 bis, número 5. requisito número 4 CP, se dice que es obligatorio que los modelos de organización y gestión impongan informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del modelo de prevención.
- 4.- En el art. 31 bis número 3 dice que en las personas jurídicas de pequeñas dimensiones, es decir, las que estén autorizadas a presentar cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, las funciones de supervisión podrán ser asumidas directamente por el órgano de administración.

A partir de estas referencias pueden deducirse algunas de las tareas o funciones que en una empresa debe cumplir la persona u órgano encargado de cumplimiento normativo penal y debe tenerse en cuenta también la Circular 1/2016, de la FGE<sup>9</sup>, sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas conforme a la reforma del código Penal efectuada por Ley Orgánica 1/2015, que hace un estudio pormenorizado de la figura de los requisitos legales del Compliance officer.

## II. LAS FUNCIONES DEL RESPONSABLE DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO PENAL

Las tareas del responsable de cumplimiento normativo penal o Compliance Officer penal son:

- 1. La **gestión del modelo**, es decir, la supervisión del funcionamiento y cumplimiento del modelo, así como la vigilancia y control del personal sometido al mismo.
- 2. La **información y formación** a los directivos, trabajadores y empleados de la empresa acerca de la existencia del modelo y su contenido, y, finalmente, la revisión y la actualización del mismo.
- 3. La **revisión y modificación del modelo de prevención**. Si las normas legales que rigen el funcionamiento de la empresa, el del sector de actividad en el que ésta opera o las condiciones ambientales de la empresa cambian, el programa ya no puede tener la misma validez, en términos de adecuación y eficacia. Cualquier variación en el mapa de riesgos obliga a revisar y, en su caso, modificar el programa.
- 4. También es posible que la empresa le encomiende la **detección** de los comportamientos delictivos, tanto a través de la **gestión del canal de denuncias** como a través de las investigaciones internas a poner en marcha, bien como consecuencia de las informaciones que se reciban del canal de denuncias, bien como consecuencia de otro tipo de informaciones o de decisiones de política empresarial.

Debe recordarse que en las **personas jurídicas de pequeñas dimensiones**, es decir, las que estén autorizadas a presentar cuenta de pérdidas y ganancias abreviada<sup>i</sup>, las funciones del oficial de cumplimiento podrán ser asumidas **directamente por el órgano de administración** ( art. 31 bis.3 CP).

## III.COMPOSICIÓN DEL ÓRGANO RESPONSABLE DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO

### 1. Órgano unipersonal o colectivo

El texto del art. 31 bis CP se refiere a un órgano de la empresa, no a un organismo de la persona jurídica, lo que no descarta la posibilidad de que sea un órgano unipersonal o uno colectivo.

Deberá ser la empresa la que debe de decidir, a la vista de sus características o particularidades, qué tipo de órgano se adapta mejor a sus necesidades.

---

<sup>i</sup> Empresas de reducida dimensión son aquellas que puedan presentar cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, o sea, que no cumplan dos de las siguientes condiciones:

- facturen anualmente más de 22.800.000 €
- su activo sea superior a 11.400.000
- el número de trabajadores sea superior a 250 durante dos ejercicios consecutivos en la fecha de cierre del ejercicio

2. ¿Órgano de funciones exclusivas?

Tampoco aclara la ley si el órgano de cumplimiento normativo debe de estar dedicado en exclusiva a esa labor. Pero a la hora de presentarse ante un juzgado o tribunal y de intentar convencer a dichos órganos jurisdiccionales de la bondad del programa de prevención, un órgano dedicado en exclusiva a dicha labor dice más de lo en serio que la empresa se toma estos compromisos en favor de la prevención de los delitos.

3. ¿Órgano interno o función externa/izada?

Aparentemente, nada se opone en el texto de la ley a que, como en otros ámbitos de la gestión empresarial, el servicio se externalice. Sin embargo, la sensación es que el legislador está más bien pensando en un control interno, encomendado y gestionado a personal de la propia empresa cuando en el art. 31 bis 2, condición 2ª CP, se dice que debe ser un "órgano de la persona jurídica".

Ello no impide la posibilidad de integrar en el órgano de supervisión y control a una persona independiente, ajena a la empresa, porque, primero, eso puede garantizar mejor la independencia del órgano y, segundo, puede complementar los conocimientos específicos para desempeñar la labor que, por sí, no puedan aportar los miembros internos de la empresa.

---

## **NUESTRA RECOMENDACIÓN:**

Tanto el modelo como el responsable debe adaptarse al caso concreto, es decir, a la persona jurídica y sus características concretas.

En este caso (dadas las características de ASINCAR, empresa de pequeñas dimensiones y debidamente estructurada a efectos de controles y cumplimiento normativo) las funciones podrían ser asumidas directamente por la JUNTA DIRECTIVA de ASINCAR O UNA COMISIÓN DELEGADA DE LA MISMA O UNA PERSONA QUE FORME PARTE DE CUALQUIERA DE LOS ORGANOS UNIPERSONALES DE GOBIERNO (lo que implica que en las reuniones de la Junta Directiva se habrá de tratar este tema con la periodicidad adecuada) y designar una persona de la plantilla, que esté debidamente preparada, como responsable del día a día, para cumplir las instrucciones que reciba de la Junta, siempre ajustadas al documento de compliance que se haya aprobado.

A su vez, suele ser muy recomendable, al menos en los primeros años de implantación, contratar un asesoramiento externo, para que tanto el órgano de administración, como en su caso la persona designada de la plantilla, sean guiados de modo adecuado y profesional para el correcto desenvolvimiento de su importante labor.

---

## **ANEXO VII**

### **SOCIOS ASINCAR**



<b>1</b>	Agroalimentaria Judith, S.L.	<b>B74429598</b>
<b>2</b>	Agropecuaria Cereceda. Granja Los Perucos	B74187337
<b>3</b>	Alimentación Cadarma, S.L.	B01708890
<b>4</b>	Alimerka S.A.	A33093097
<b>5</b>	Amador García Suárez	71675261Q
<b>6</b>	Arango e Hijos S.L.	B33502329
<b>7</b>	B. P. La Carmina	B33255639
<b>8</b>	Berdasco e Hijos S.L.	B74003609
<b>9</b>	Carnes Fanjul, C.B.	E33521147
<b>10</b>	Cárnicas Alto Urbiés - Iván Suarez Lozada	71778978A
<b>11</b>	Cárnicas Amores S.L.	B33443516
<b>12</b>	Cárnicas Campomanes - David de la Riva Rodríguez	71767456G
<b>13</b>	Cárnicas del Oriente de Asturias s.l.	B52567195
<b>14</b>	Cárnicas Hicor S.L.	B33771270
<b>15</b>	Cárnicas La Pilarica S.L.	B33296575
<b>16</b>	Cárnicas Lobato, S.L.	B33478124
<b>17</b>	Carnicería Armando, C.B.	E74405952
<b>18</b>	Cárnicos Marce C.B.	E33500976
<b>19</b>	Catering Malena, S.L.	B74290321
<b>20</b>	Conservas Telva - Productos Mar Cantábrico, S.L.	B33539180
<b>21</b>	Crivencar - Quesos del Principado de Asturias S.L.	B33120361
<b>22</b>	Cufres 2015, S.L.	B52534278
<b>23</b>	Danelisa S.L.	B33072240
<b>24</b>	Cárnicas López y Otero, S.L.	B09922923
<b>25</b>	El Hórreo Embutidos saludables S.L.	B02850600
<b>26</b>	Embutidos Alto del Acebo, S.L.	B74347872
<b>27</b>	Embutidos Belmonte, C.B.	E74129818
<b>28</b>	Embutidos Carreño González S.L.	B33476961
<b>29</b>	Embutidos Cuello S.L.	B74059569
<b>30</b>	Embutidos El Remedio SL	B42767202
<b>31</b>	Embutidos García Gómez S.L.	B74067414
<b>32</b>	Embutidos JP - Jesús Pérez Mayor S.L.	B33501618
<b>33</b>	Embutidos La Colegiata - Indalecio García Llamedo	F52616854
<b>34</b>	Embutidos La Peruyal, S.L.	B33363805
<b>35</b>	Embutidos La Quintana - La Quintana S.L.	B33402215
<b>36</b>	Embutidos La Unión S.L.	B33238478
<b>37</b>	Embutidos La Vega de San Julián S.L.	B33541624
<b>38</b>	Embutidos Laviana (Dorinda)	10525045S
<b>39</b>	Embutidos Maybe S.A.	A33044199
<b>40</b>	Embutidos Monasterio de Obona, S.L.	B74389883
<b>41</b>	Embutidos Naveda - Naveda Tradición, S.L.	B52549292
<b>42</b>	Embutidos Sierra del Aramo - Carne de Asturias Calidad S.L.	B33465360
<b>43</b>	Embutidos Vallina S.A.	A33024621

44	Embutidos Villaverde S.L.	B33062316
45	Exclusivas Digosa S.L.	B74453713
46	Francisco Javier Montes Álvarez	10581095Z
47	Friocarne Asturias S.L.U.	B33116898
48	Ganadería propia Asturiana Casa Ramón	B74465964
49	García Nuño- El Chico s.l.	B33036898
50	Herederos de Pepe El Bueno S.L.	B33504119
51	Hijos de Esperanza Vallina S.L.	B74124108
52	Hijos de Luis Rodríguez S.A.	A33026105
53	Jamones El Castillo S.A	A33071648
54	Luis Miguel Mínguez Gavilanes	11069743G
55	Macelo de Asturias S.A.	A74031063
56	Mariscos Oviñana, S.L.	B33509613
57	Matadero Pravia - Embutidos Taramundi S.L.	B33398793
58	Montes Embutidos, C.B.	E52543386
59	Nestle España S.A.	A08005449
60	Novac Nicolae Marius	X6855706G
61	Embutidos Juntamar, S.L.	B67673020
62	O.Villa S.L.	B33645102
63	Plataforma Cárnica del Norte, S.L.U.	B52539160
64	Productos Agroalimentario Gancedo S.L.	b74096207
65	Productos Álvarez S.A.	A33026741
66	Productos Cárnicos El Cuco, S.L.	B33027814
67	Productos Cárnicos Flovar S.L.	B33478066
68	Productos Cárnicos Muttimax S.L.	B33531336
69	Productos Cárnicos Villanueva S.L.	B33550344
70	Preparados Clavero, C.B.	E74021577
71	Productos Noreñenses S.L.	B33011792
72	Proteínas y Grasas del Principado S.A	A33797713
73	Representación de Aves y Ganados, S.L.	B33094855
74	Representaciones Tasa S.L.	B33637265
75	Salazones J. Canga - Jose Rodríguez	10575204B
76	Santulaya Soc. Coop.	F33330952
77	SAT Casa Bartuelo	V74116047
78	Sergio Murillo - AsturCaso	32877983N
79	Serincar 92, S.L.	B74359027
80	Soc. Coop. Alta Sierra de Tineo	F33047341
81	Sociedad de Explotación Matadero de Gijón, S.L.	B33827874
82	Tecnoenvases Álvarez S.L.	B74058223
83	Turaller S.L.	B74016403
84	VALLE, BALLINA Y FERNÁNDEZ, S.A. - La Piquera S.A.	A33009671
85	Vego Supermercado, S.A.U.	A36651313
86	Vitoriastur S.L.U	B74336660
87	Viuda Inocencio Fernández	A33113242
88	Xata Roxa S.L.	B74048042