

ÍNDICE SISTEMÁTICO

PRÓLOGO. Rafael JIMÉNEZ ASENSIO	11
PRESENTACIÓN	25
ABREVIATURAS.	29

BLOQUE I CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE «COMPLIANCE» EN EL SECTOR PÚBLICO

CAPÍTULO 1 TRASLACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE COMPLIANCE AL SECTOR PÚBLICO TRAVÉS DE LA TRANSPARENCIA Y EL BUEN GOBIERNO

Concepción CAMPOS ACUÑA

1.	PUBLIC COMPLIANCE, TRANSPARENCIA Y MARCOS DE INTEGRIDAD INSTITUCIONAL	33
1.1.	Aparición del compliance: origen y oportunidad de su traslación al ámbito público	33
1.2.	Transparencia y Buen Gobierno como vertebración de la teoría de vasos comunicantes entre el compliance y la gestión pública	35
1.3.	De la integridad institucional al public compliance a través de la transparencia y el buen gobierno	37
2.	INCENTIVOS Y DESINCENTIVOS EN EL CAMINO HACIA EL PUBLIC COMPLIANCE	38
2.1.	El ordenamiento jurídico penal como desincentivo para la introducción del compliance en la gestión pública . . .	38
2.2.	El derecho a una buena administración como un incentivo al desarrollo del compliance público	40

2.3.	Los Marcos de Integridad Institucional y su proyección en las políticas de compliance	42
3.	GUÍA DE 7 PASOS PARA LA UTILIZACIÓN DE LOS PROGRAMAS DE COMPLIANCE EN EL SECTOR PÚBLICO	44
3.1.	Elaboración de un mapa de riesgos y su gestión	44
3.2.	Fijación de protocolos o procedimientos para la adopción de decisiones o su ejecución.	46
3.3.	Aprobación de instrumentos de autorregulación: los Códigos éticos.	47
3.4.	El establecimiento de un órgano de control: posibilidades y realidades en el actual ecosistema	49
3.5.	La incorporación de un canal de denuncias y de un sistema de protección del denunciante	51
3.6.	El sistema disciplinario y las consecuencias del incumplimiento	52
3.7.	Verificación periódica del modelo y su eventual modificación.	55
4.	CONCLUSIONES: EL COMPLIANCE AL SERVICIO DEL BUEN GOBIERNO Y DE LA BUENA ADMINISTRACIÓN	57
	BIBLIOGRAFÍA	58

CAPÍTULO 2

«COMPLIANCE» COMO INSTRUMENTO AL SERVICIO DE LA INTEGRIDAD Y LA ÉTICA PÚBLICA

José Joaquín JIMÉNEZ VACAS

1.	APROXIMACIÓN	62
2.	«COMPLIANCE», COMO DERIVA DE LA ÉTICA PÚBLICA.	63
3.	«COMPLIANCE», COMO CAMINO HACIA LA PROBIDAD PÚBLICA	68
4.	«COMPLIANCE», COMO CAMBIO DE CULTURA EN EL SECTOR PÚBLICO	71
5.	«COMPLIANCE», COMO CODIFICACIÓN DE UNA «DEONTOLOGÍA PROFESIONAL PÚBLICA»	72
6.	REFLEXIÓN FINAL: «COMPLIANCE», COMO SOFISTICADA VÍA DE RENDICIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS	75
	BIBLIOGRAFÍA	79

CAPÍTULO 3
MAPA DE RIESGOS PARA LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN

Patricia IGLESIAS REY

1.	INTRODUCCIÓN: ¿ES NECESARIO GESTIONAR RIESGOS EN EL SECTOR PÚBLICO?	82
2.	EL PAPEL DEL CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA EN MATERIA DE PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN. EL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO DE LA PREVENCIÓN	86
3.	OBJETIVOS, ENFOQUE Y METODOLOGÍA DE LA GESTIÓN DE RIESGOS.	88
	3.1. Objetivos	88
	3.2. Enfoque y metodología	89
4.	DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE RIESGOS	90
5.	DEFINICIÓN DEL CONTEXTO	91
	5.1. Establecimiento del contexto: compromiso de la dirección y medios suficientes	91
	5.2. Objetivos y criterios de riesgos en materia de integridad y prevención de la corrupción	92
6.	IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE RIESGOS.	92
7.	EVALUACIÓN DE RIESGOS	97
	7.1. Evaluación del riesgo inicial	97
	7.2. Matriz de riesgos.	99
8.	TRATAMIENTO DEL RIESGO	99
	8.1. Concepto	99
	8.2. Selección de opciones y mapa de riesgos	100
9.	CONCLUSIONES FINALES	101
	BIBLIOGRAFÍA	102

CAPÍTULO 4
SISTEMA DE DENUNCIAS Y PROTECCIÓN DEL DENUNCIANTE EN EL SECTOR PÚBLICO

Joaquín MESEGUER YEBRA

1.	INTRODUCCIÓN	105
2.	ORIGEN Y EVOLUCIÓN HISTÓRICOS DE LOS SISTEMAS DE DENUNCIA ANTICORRUPCIÓN	107

2.1.	A nivel mundial	107
2.2.	En los países anglosajones	108
2.3.	Otros países europeos y en el Derecho comunitario	109
2.4.	Derecho español.	110
3.	LOS CANALES DE DENUNCIA.	116
3.1.	Ámbito objetivo de la denuncia	118
3.2.	¿Quién puede denunciar?	119
3.3.	Canales internos y externos de denuncia	122
4.	LA CONFIDENCIALIDAD.	130
4.1.	¿Denuncias anónimas?	132
4.2.	Denuncia y protección de datos	135
5.	LOS DERECHOS Y LA PROTECCIÓN DEL DENUNCIANTE	138

CAPÍTULO 5

FUNCIÓN DE COMPLIANCE OFFICER EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA: POSIBILIDADES, DIFICULTADES Y CONFIGURACIÓN

Antonio ARAGÓN ROMÁN

1.	INTRODUCCIÓN	149
2.	LA FUNCIÓN DE COMPLIANCE OFFICER.	150
2.1.	Génesis de la función de compliance officer.	150
2.2.	Conceptualización de la función de compliance officer	151
2.3.	Diferenciación con figuras afines y relacionadas con el cumplimiento normativo.	152
2.3.1.	Asesoría Jurídica	152
2.3.2.	Órganos de asesoramiento legal preceptivo y fe pública	153
2.3.3.	Responsable del control de la gestión económica-financiera.	154
2.3.4.	Auditoría.	154
2.3.5.	Servicios de prevención de riesgos laborales.	154
2.3.6.	Persona delegada de protección de datos	155
2.3.7.	Órganos internos de prevención de la corrupción	156
3.	POSIBILIDADES DE LA FUNCIÓN DE COMPLIANCE OFFICER EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	156
3.1.	La normativa vigente de aplicación a la función de compliance en el sector público	156

3.2.	Necesidad del modelo de compliance en el sector público	158
3.3.	Apuesta por una regulación básica del cumplimiento normativo y de las funciones de la persona oficial de cumplimiento	159
4.	DIFICULTADES PARA LA IMBRICACIÓN DE LA FUNCIÓN DE COMPLIANCE OFFICER EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA . . .	161
4.1.	El engarce preventivo con el proceso de toma de decisiones públicas	162
4.2.	La eventual duplicidad de funciones con otras figuras de control	162
4.3.	El coste económico de la dotación de recursos humanos destinados al cumplimiento normativo	163
4.4.	El sistema de selección y provisión de puestos de las personas oficiales de cumplimiento	164
4.5.	La singularidad de la organización administrativa y los sistemas de control	165
5.	CONFIGURACIÓN DE UN MODELO DE COMPLIANCE OFFICER EN LA ADMINISTRACIÓN	166
5.1.	La configuración de un modelo oficial de cumplimiento público por exigencia expresa en una deseable previsión por el ordenamiento jurídico	166
5.2.	La configuración del modelo de compliance officer por calidad y ejemplaridad institucional	167
5.2.1.	Diagnóstico de la entidad y descripción de la necesidad	167
5.2.2.	Diseño del puesto de oficial de cumplimiento	169
5.2.3.	La creación del puesto de oficial de cumplimiento	172
5.2.4.	Las funciones de la persona oficial de cumplimiento	173
5.2.5.	Las prioridades a abordar por la persona oficial de cumplimiento	175
5.2.6.	Remisión de la información a los órganos de gobierno	176
5.2.7.	La técnica de los planes de mejora	177
5.2.8.	La gestión electrónica y la inteligencia artificial en la actuación de la persona oficial de cumplimiento	177
5.2.9.	La autonomía funcional del puesto de oficial de cumplimiento y su vinculación orgánica . .	178
5.2.10.	El cese del puesto de oficial de cumplimiento.	179

6.	LA EVALUACIÓN DE LA FUNCIÓN DE COMPLIANCE OFFICER Y LOS RIESGOS DE VULNERACIÓN DE LAS NORMAS DE CONDUCTA.	179
6.1.	Los riesgos de vulneración de las normas de conducta de las personas oficiales de cumplimiento	180
7.	CONCLUSIONES	180

**CAPÍTULO 6
DELITOS CONTRA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA**

Alberto PALOMAR OLMEDA

1.	PLANTEAMIENTO GENERAL	183
2.	BREVE APUNTE SOBRE POSICIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN EL MARCO PENAL	188
3.	ALGUNOS SUPUESTOS ESPECÍFICOS DE LLAMAMIENTO DE LA NORMATIVA ADMINISTRATIVA A LA EXISTENCIA DE PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO	189
3.1.	En la determinación de la responsabilidad	190
3.2.	Ley de Contratos del Sector Público de 2017	190
3.3.	La Ley de 2007 de Defensa de la competencia	193
3.4.	Responsabilidad de las personas jurídicas.	195
3.5.	A modo de conclusión sistemática	196
4.	ALGUNAS LÍNEAS PARA DETERMINAR LAS MEDIDAS IDÓNEAS	197
4.1.	La prevención en los que se acercan a las Administraciones Públicas	197
4.2.	La prevención de la comisión de ilícitos administrativos y, eventualmente, penales desde la perspectiva de la Administración	201
	BIBLIOGRAFÍA	206

**CAPÍTULO 7
CLAVES JURISPRUDENCIALES PARA ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DE UN PROGRAMA DE PUBLIC COMPLIANCE**

Belen LÓPEZ DONAIRE

1.	INTRODUCCIÓN.	207
2.	LA «I-ADMINISTRACIÓN». HACIA UN SISTEMA DE INTEGRIDAD PÚBLICA. UNA REFLEXIÓN SOBRE EL ARTÍCULO 103 CE.	210

3.	CLAVES JURISPRUDENCIALES PARA IMPLANTAR EL PUBLIC COMPLIANCE	216
3.1.	Jurisprudencia sobre buena administración.	219
3.2.	Jurisprudencia sobre cultura de cumplimiento	222
3.3.	Jurisprudencia sobre formación.	224
3.4.	Jurisprudencia sobre órganos de cumplimiento o compliance officer en la Administración	227
3.5.	Jurisprudencia sobre integridad y ética pública	228
	BIBLIOGRAFÍA	229

**BLOQUE II
 APLICACIÓN PRÁCTICA DEL COMPLIANCE EN SECTORES CLAVE DE
 LA GESTIÓN PÚBLICA**

**CAPÍTULO 8
 COMPLIANCE APLICADO A LA GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS**

Valentín GÓMEZ SÁNCHEZ

1.	INTRODUCCIÓN	233
2.	ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA MUNICIPAL EN EL ÁMBITO DE LOS RECURSOS HUMANOS	234
2.1.	Funciones de los recursos humanos municipales	234
2.2.	Actividad administrativa en el ámbito de recursos humanos	236
3.	PLAN DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DE LA FUNCIÓN DE GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS MUNICIPALES	238
3.1.	Análisis del entorno y contexto de la organización	239
3.1.1.	Información sobre el marco laboral de la organización. Composición de plantilla. Tecnificación de la plantilla. Sistema retributivo	240
3.1.2.	Elementos internos que pueden afectar en la efectividad del sistema	240
3.1.3.	La cultura del cumplimiento y el marco de integridad institucional	241
3.2.	Identificación de los riesgos. Catálogo de riesgos	242
3.3.	Evaluación de riesgos y estudio de consecuencias	245
3.4.	Acción preventiva	251
3.5.	Plan de implementación	252
3.5.1.	Herramientas para la implementación del plan	252
3.5.2.	Instrumentos para la vigilancia y control	256
3.6.	Recursos necesarios y los costes asociados	258

3.7.	Evaluación y mejora del sistema	259
4.	CONCLUSIÓN	260
	BIBLIOGRAFÍA	261

**CAPÍTULO 9
COMPLIANCE APLICADO AL URBANISMO MUNICIPAL**

María Begoña BALLVÉ JEREZ

1.	EL COMPLIANCE EN EL URBANISMO MUNICIPAL	263
1.1.	Una necesidad a la vista del estado de la cuestión	263
1.2.	Competencias y funciones del urbanismo municipal	267
2.	LA GESTIÓN DE RIESGOS PENALES EN EL URBANISMO MUNICIPAL: EL PLAN DE GESTIÓN DE RIESGOS	269
2.1.	Diagnóstico de la organización municipal	270
2.1.1.	El término municipal y la población	271
2.1.2.	La organización pública municipal	271
2.1.3.	Análisis DAFO (SWOT analysis)	273
2.2.	Planificación preventiva	274
2.2.1.	Identificación de riesgos. Mapa de riesgos penales en el ámbito urbanístico	274
2.2.2.	Análisis de los riesgos penales de la actividad administrativa urbanística	277
2.2.3.	Evaluación de los riesgos penales de la actividad administrativa urbanística	282
2.2.4.	Actividades de prevención	284
2.3.	Planificación contingente	289
2.3.1.	Sistema de detección de riesgos	289
2.3.2.	Tratamiento de riesgos materializados	291
3.	CONCLUSIONES	293
	BIBLIOGRAFÍA	293

**CAPÍTULO 10
PUBLIC COMPLIANCE EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA: LA VISIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN COMO ENTIDAD CONTRATANTE**

Jaime PINTOS SANTIAGO

1.	INTRODUCCIÓN EN EL MARCO EUROPEO	297
2.	INTRODUCCIÓN EN EL MARCO ESPAÑOL	299

3.	INTRODUCCIÓN A LOS PRINCIPIOS GENERALES DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA	301
4.	OBJETO Y FINALIDAD DE UN CÓDIGO ÉTICO DE INTEGRIDAD Y TRANSPARENCIA.	303
5.	COMPETENCIA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN DE UN CÓDIGO ÉTICO DE INTEGRIDAD Y TRANSPARENCIA	304
6.	VALORES Y PRINCIPIOS APLICABLES EN UN CÓDIGO ÉTICO DE INTEGRIDAD Y TRANSPARENCIA EN CONTRATACIÓN PÚBLICA	305
7.	PRINCIPIOS APLICABLES A LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, A TENER PRESENTES EN LA ACTIVIDAD CONTRACTUAL PÚBLICA	308
8.	ESTÁNDARES DE CONDUCTA EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DE UNA ENTIDAD CONTRATANTE QUE DEBEN SER RECOGIDOS EN UN CÓDIGO ÉTICO	310
9.	RESPONSABILIDAD DE LOS CARGOS DIRECTIVOS Y PERSONAL DE LA ENTIDAD CONTRATANTE	311
10.	RESPONSABILIDAD CONTRACTUAL DE LAS EMPRESAS O ENTIDADES LICITADORAS.	312
11.	CONFIDENCIALIDAD PROPIA DE UN CÓDIGO ÉTICO DE INTEGRIDAD Y TRANSPARENCIA.	312
12.	ÓRGANO DE CONTROL ÉTICO DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA DE UNA ENTIDAD CONTRATANTE	313
13.	LA IMPORTANCIA DE LA PROFESIONALIZACIÓN DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA	314
14.	FORMACIÓN EN MATERIA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA A INCLUIR EN UN CÓDIGO ÉTICO DE INTEGRIDAD	315
15.	CONDUCTAS COLUSORIAS	316
16.	PREVENCIÓN DE LOS CONFLICTOS DE INTERESES	316
	BIBLIOGRAFÍA	318

CAPÍTULO 11

PUBLIC COMPLIANCE EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA: LA VISIÓN DEL SECTOR PRIVADO COMO POSIBLES CONTRATISTAS

Marta ALBA PACHECO

1.	EL COMPLIANCE EN CONTRATACIÓN PÚBLICA: UNA PERSPECTIVA MÁS ALLÁ DEL ÁMBITO PENAL	321
2.	LA ACTUACIÓN DEL OPERADOR ECONÓMICO EN LA FASE DE PREPARACIÓN DEL EXPEDIENTE DE LICITACIÓN.	324
2.1.	La idoneidad y necesidad del contrato como elemento previo. Actuaciones permitidas por parte del operador económico	324

2.2.	Consecuencias de las actuaciones impropias en la fase de preparación del expediente licitación. Medidas preventivas a adoptar.	328
3.	LA ACTUACIÓN DEL OPERADOR ECONÓMICO EN LA FASE DE LICITACIÓN DEL EXPEDIENTE DE LICITACIÓN.	331
3.1.	Licitador prevenido vale por dos. Análisis estratégico de la licitación.	331
3.2.	La participación de la empresa en una licitación pública. Riesgos asociados a las malas prácticas	334
3.3.	Especial mención a las conductas colusorias en la fase de presentación de ofertas	340
4.	LA ACTUACIÓN DEL OPERADOR ECONÓMICO EN LA FASE DE EJECUCIÓN DEL CONTRATO	343
4.1.	El incumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato	343
4.2.	El falseamiento a la hora de aportar datos para la preparación de una futura licitación	345
5.	LAS PROHIBICIONES DE CONTRATAR.	347
5.1.	Las prohibiciones de contratar como requisito de moralidad del licitador	347
5.2.	Las medidas self cleaning o autocorrectoras: Los programas de cumplimiento normativo.	350
6.	CONCLUSIONES: UNA PROPUESTA DE MAPA DE RIESGOS EN CONTRATACIÓN PÚBLICA DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA LCSP.	354

**CAPÍTULO 12
COMPLIANCE Y DEFENSA DE LA COMPETENCIA: LA PROMOCIÓN
DE LA CULTURA DE CUMPLIMIENTO ANTITRUST EN EL SECTOR
PÚBLICO**

José Antonio RODRÍGUEZ MIGUEZ

1.	LA IMPORTANCIA PARA EL SECTOR PÚBLICO DE FOMENTAR LA CULTURA DEL CUMPLIMIENTO ANTITRUST	357
2.	LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS COMO OPERADORES ECONÓMICOS DESDE LA PERSPECTIVA DE LA COMPETENCIA	359
2.1.	La singularidad de los conceptos de empresa y actividad económica en el Derecho de la Competencia.	359
2.2.	Cuando las Administraciones Públicas actúan en el mercado como empresas: compliance preventivo y reactivo.	363

2.2.1.	La prohibición de prácticas colusorias	364
2.2.2.	La prohibición del abuso de posición dominante	366
2.2.3.	La singular prohibición del falseamiento de la competencia por actos desleales.	368
2.2.4.	El control previo de las ayudas públicas y de las concentraciones económicas.	368
2.3.	Las Administraciones públicas como «facilitadores» de prácticas antitrust	370
3.	LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS COMO POTENCIALES PERJUDICADOS POR PRÁCTICAS ANTITRUST: LOS CÁRTELES EN LA CONTRATACIÓN PÚBLICA Y LAS RECLAMACIONES DE DAÑOS	371
3.1.	Los cárteles en la contratación pública y la vía excepcional del Artículo 3 LDC	371
3.2.	El necesario impulso público a las reclamaciones de daños y perjuicios derivados de ilícitos antitrust	375
4.	LA PROMOCIÓN DE LA COMPETENCIA (ADVOCACY) Y EL FOMENTO DE LA CULTURA DE LA COMPETENCIA	376
4.1.	Informes sobre riesgo antitrust en la redacción de los pliegos en la contratación pública	378
4.2.	Los Antitrust Compliance Programs.	379
5.	A MODO DE COLOFÓN: LA TAREA INELUDIBLE DE UN COMPLIANCE PÚBLICO INTEGRAL QUE INCLUYA EL DERECHO DE LA COMPETENCIA	381
	BIBLIOGRAFÍA	382

CAPÍTULO 13
PRIVACIDAD TRAS EL RGPD: LA OBLIGACIÓN LEGAL DE
TRASLADAR LAS TÉCNICAS DE COMPLIANCE AL SECTOR PÚBLICO
EN MATERIA DE PROTECCIÓN DE DATOS

Álvaro CASAS AVILÉS

1.	INTRODUCCIÓN: EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO EN EL SECTOR PÚBLICO	385
2.	EL CUMPLIMIENTO NORMATIVO (COMPLIANCE) EN MATERIA DE PROTECCIÓN DE DATOS: SU IMPLEMENTACIÓN A TRAVÉS DEL PRINCIPIO DE RESPONSABILIDAD PROACTIVA (ACCOUNTABILITY).	390

2.1.	Otras consideraciones adicionales: la responsabilidad activa y el principio de diligencia debida en materia de protección de datos	394
3.	CATÁLOGO DE MEDIDAS DE RESPONSABILIDAD ACTIVA Y DEMOSTRABLE (COMPLIANCE) QUE DEBE IMPLEMENTAR EL RESPONSABLE/ENCARGADO DEL TRATAMIENTO.	397
3.1.	Identificación de la legitimación del tratamiento en el sector público	399
3.1.1.	Interés público/poderes públicos y cumplimiento de obligación legal	400
3.1.2.	Tratamiento de categorías especiales de datos	402
3.2.	Cumplimiento del principio de transparencia: el derecho de información en la recogida de datos personales	403
3.3.	El registro de actividades de tratamiento (RAT)	404
3.4.	Protección de datos desde el diseño y por defecto	406
3.4.1.	Privacidad desde el diseño (privacy by design)	407
3.4.2.	Privacidad por defecto (privacy by default)	408
3.5.	Análisis o evaluación de riesgos	409
3.6.	Medidas de seguridad (técnicas y organizativas) apropiadas	411
3.6.1.	La carrera de la Reina Roja: efectos sobre las medidas de seguridad	415
3.7.	Evaluación de impacto relativa a la protección de datos (EIPD) y consultas previas	416
3.8.	La designación del Delegado de Protección de Datos (DPD) como medida de cumplimiento normativo.	418
3.8.1.	Coincidencias y discrepancias entre el DPD y el director de cumplimiento normativo (compliance officer)	422
3.9.	Notificación de violaciones de seguridad	428
3.10.	Códigos de conducta y mecanismos de certificación	430
3.10.1.	Códigos de conducta	430
3.10.2.	Mecanismos de certificación (sellos y marcas de protección de datos).	431
3.11.	Sistema de denuncias internas (whistleblowing o denuncia de irregularidades).	432
4.	LISTADO DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO DEL RGPD	434

5. REFLEXIONES FINALES: EL NUEVO MODELO DE PROTECCIÓN DE DATOS Y LA APROXIMACIÓN AL MISMO A TRAVÉS UN SISTEMA DE PREVENCIÓN DE RIESGOS (COMPLIANCE)	436
BIBLIOGRAFÍA	439

CAPÍTULO 14 (I)
ANÁLISIS CRÍTICO DE LA NORMA UNE 19602: LUCES Y SOMBRAS DE LA NORMALIZACIÓN DE COMPLIANCE EN ESPAÑA

Francisco BONATTI BONET

INTRODUCCIÓN: NUBES SE CIERNEN SOBRE EL COMPLIANCE NORMALIZADO	443
EVOLUCIÓN DEL MERCADO Y RIESGOS DE LA CERTIFICACIÓN NO ACREDITADA	445
1. NORMALIZACIÓN DE COMPLIANCE Y EL VALOR DE SU CERTIFICACIÓN ACREDITADA	447
1.1. Normalización de sistemas de gestión	447
1.2. Normalización de compliance y su certificación acreditada	447
2. NORMALIZACIÓN DEL COMPLIANCE TRIBUTARIO. ANÁLISIS CRÍTICO DE LA NORMA UNE 19602	447
2.1. Tax Governance y Tax Compliance	447
2.2. Análisis crítico UNE 19602	447
2.3. Propuestas de futuro	448
3. NORMALIZACIÓN DE COMPLIANCE Y EL VALOR DE SU CERTIFICACIÓN ACREDITADA	448
3.1. La Normalización de los Sistemas de Gestión en las organizaciones	448
3.1.1. ISO y la Normalización Internacional	448
3.1.1.1. UNE y la normalización en España	450
3.1.1.2. La normalización y estandarización internacional de procesos.	451
3.1.1.3. Los Sistemas de Gestión y su integración a través de la Estructura de Alto Nivel	454
3.1.1.4. El Anexo SL	454
3.2. Normalización ISO y sistemas de gestión de las organizaciones	459

3.2.1.	La estandarización del Gobierno de las Organizaciones	460
3.3.	UNE y la normalización en España de Sistemas de Gestión de Compliance	461
3.3.1.	La conformidad de los sistemas de gestión a través de entidades de certificación acreditadas	462
3.3.1.1.	Evaluación de la conformidad a través de una entidad de certificación	462
3.3.1.2.	Evaluación de la entidad de certificación a través del proceso de acreditación	462
3.3.1.3.	La certificación en España de Sistemas de Gestión de Compliance Penal (SGCP)	464
3.3.1.4.	Requisitos que deben cumplir las entidades de certificación	464
3.3.2.	El proceso de certificación del SGCP	466
3.3.3.	Proceso de acreditación de las entidades certificadoras	474
3.3.3.1.	Entidades de acreditación	474
3.3.3.2.	Regulación interna: ley 21/1992 y RD 1715/2010	475
3.3.3.3.	ENAC, Referente Internacional en Acreditación	477
3.4.	Panorama y retos de la certificación acreditada de Compliance en España	477

CAPÍTULO 14 (II)

ANÁLISIS CRÍTICO DE LA NORMA UNE 19602: LUCES Y SOMBRAS DE LA NORMALIZACIÓN DE COMPLIANCE EN ESPAÑA

Francisco BONATTI BONET

1.	EL BUEN GOBIERNO FISCAL DE LAS ORGANIZACIONES. TAX GOVERNANCE Y TAX COMPLIANCE	481
1.1.	Ética fiscal: evolución y visión actual	481
1.2.	Retos de las empresas en el S XXI	482
1.3.	Nuevo marco fiscal en los principios de buen gobierno	482
1.4.	Líneas directrices para empresas multinacionales	483
1.5.	Buen gobierno corporativo fiscal	484

1.6.	El cumplimiento tributario cooperativo	484
1.7.	Código de buenas prácticas tributarias	485
1.8.	Buen Gobierno Fiscal y legislación española	486
1.8.1.	Ley de Sociedades de Capital	486
1.8.2.	Código Penal	487
1.8.3.	Dos vías diferenciadas para atribuir responsabilidad penal a la organización.	487
1.8.4.	Mecanismo de exención de la responsabilidad conforme al artículo 31 bis.2 y 5 CP.	488
1.8.5.	Ley General Tributaria	489
1.9.	Tax Governance	489
1.9.1.	El modelo del Reino Unido.	490
1.10.	Tax Governance: la política	491
1.10.1.	Una política adecuada sobre buen Gobierno corporativo y tributario deberá contener un pronunciamiento claro y explícito sobre los aspectos comunes exigidos por todos los estándares internacionalmente aceptados:	491
1.11.	Tax Compliance: el Marco de Control Fiscal (I).	491
1.11.1.	Alcance del Marco de Control Fiscal	492
1.11.2.	Eficacia del Marco de Control Fiscal	492
2.	LOS SISTEMAS DE GESTIÓN DE COMPLIANCE NORMALIZADOS. LA NORMA UNE 19602	493
2.1.	Estándares referidos al diseño e implementación de SGC	493
2.1.1.	UNE-ISO 19600:2015. Sistemas de gestión de compliance. Directrices	493
2.1.2.	UNE - ISO 37001:2017 Gestión de sistemas antisoborno - Requisitos con orientación para su uso	494
2.1.3.	UNE 19601:2017 Sistema de gestión de compliance penal — Requisitos con orientación para su uso	495
2.1.4.	UNE 19602:2019 Sistema de gestión de compliance tributario — Requisitos con orientación para su uso	495
2.2.	Análisis comparativo entre las normas UNE 19601 y UNE 19602.	496
2.2.1.	Alcance	496
2.2.2.	Términos y definiciones	498
2.2.3.	Contexto	499

2.2.4.	Liderazgo y Política de Compliance	501
2.2.4.1.	Liderazgo.	502
2.2.5.	Planificación y Operación de Compliance . . .	506
2.2.5.1.	Planificación y tratamiento del riesgo.	506
2.2.5.2.	Operación	508
2.2.6.	Evaluación y Mejora continua.	510
2.2.6.1.	Evaluación del desempeño.	510
2.2.7.	Apoyo y Cultura de Compliance.	512
2.2.7.1.	UNE19601.	512
2.2.7.2.	UNE19602.	513
3.	EPÍLOGO: PROPUESTAS PARA REFORZAR LA CREDIBILIDAD DE UNE 19602 Y DEL COMPLIANCE NORMALIZADO ANTE ADMINISTRACIONES Y TRIBUNALES DE JUSTICIA.	513

CAPÍTULO 15
MEJORA DE LA GESTIÓN Y CONTROL DE AYUDAS PÚBLICAS Y SUBVENCIONES A TRAVÉS DEL COMPLIANCE

Antonio ARIAS RODRÍGUEZ
Marta RIERA LÓPEZ

1.	INTRODUCCIÓN.	517
2.	ÁREAS DE RIESGO EN LA CONCESIÓN DE SUBVENCIONES . . .	518
2.1.	Control interno y segregación de funciones	518
2.2.	Concesión.	520
2.3.	Justificación y control	522
2.4.	Reintegro	523
2.5.	Publicidad	523
2.6.	Aspectos contables	524
3.	ALERTAS EN LOS INFORMES DE LAS INSTITUCIONES DE CONTROL EXTERNO (ICEX).	526
4.	EXPERIENCIA: AGENCIAS ANTIFRAUDE Y CONSEJOS DE PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN	528
4.1.	El papel de la Oficina Europea de Lucha contra el Fraude (OLAF).	528
4.2.	Recomendaciones del Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA).	529
4.3.	El Consello de prevención de la corrupción de Galicia. . .	531

5.	EXPECTATIVAS Y CRÍTICAS CIUDADANAS	532
6.	CONSIDERACIÓN FINAL	535
	BIBLIOGRAFÍA	535

CAPÍTULO 16

**APLICACIÓN DEL COMPLIANCE EN EL CONTROL INTERNO LOCAL,
A PROPÓSITO DEL RD 424/2017**

Núria JOSA ARBONÈS

1.	INTRODUCCIÓN	539
2.	EL MARCO DE CONTROL INTERNO LOCAL ESTABLECIDO POR EL RD 424/2017, DE 28 DE ABRIL, POR EL QUE SE REGU- LA EL RÉGIMEN JURÍDICO DEL CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO LOCAL	541
2.1.	Formas de ejercicio del control interno	542
2.1.1.	La función interventora	542
2.1.2.	El control financiero	543
2.2.	El régimen simplificado de control interno	546
2.3.	El análisis de riesgos, la transparencia de las actuaciones de control y el plan de acción	548
2.3.1.	El análisis de riesgos	549
2.3.2.	La transparencia en las actuaciones de control	550
2.3.3.	La formulación del plan de acción	554
3.	EL COMPLIANCE PENAL Y EL CONTROL INTERNO LOCAL EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES DEPENDIENTES DE UNA EN- TIDAD LOCAL	554
3.1.	Actuaciones de control interno	555
3.2.	Establecimiento del sistema de Compliance penal	557
3.3.	La relación entre el sistema de control interno local y el sistema de Compliance penal	563
	BIBLIOGRAFÍA	564

CAPÍTULO 17

TÉCNICAS DE COMPLIANCE EN LAS FUNDACIONES

Beatriz MONTES SEBASTIÁN

1.	INTRODUCCIÓN. DISTINCIÓN ENTRE FUNDACIÓN PRIVADA Y FUNDACIÓN DEL SECTOR PÚBLICO. DIFERENCIAS EN EL ÁMBITO DEL COMPLIANCE	565
----	--	-----

1.1.	Concepto y régimen jurídico aplicable	565
1.2.	Naturaleza jurídica: Fundación Privada y Fundación del Sector Público.	566
1.3.	¿Son las Fundaciones pertenecientes al Sector Público imputables penalmente?	572
2.	ANÁLISIS DE ACTIVIDADES, MODALIDADES DELICTIVAS. MAPA DE RIESGOS EN EL CASO DE LAS FUNDACIONES	574
3.	NOMBRAMIENTO DEL COMPLIANCE OFFICER EN EL ÁMBITO DE LA FUNDACIÓN.	577
4.	ELABORACIÓN E IMPLANTACIÓN DE UN CÓDIGO ÉTICO	581
5.	POLÍTICAS DE PREVENCIÓN E INTEGRIDAD COMO MEDIDAS PARA LA PREVENCIÓN DE DELITOS.	583
6.	CANAL DE DENUNCIAS	585
7.	OTRAS MEDIDAS DE PREVENCIÓN: LA FORMACIÓN Y CONCIENCIACIÓN COMO MEDIDA CLAVE EN LA PREVENCIÓN; EL SISTEMA DISCIPLINARIO.	589
8.	REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL SISTEMA	592
	BIBLIOGRAFÍA	593

**BLOQUE III
CONTROL Y EXIGENCIA DE RESPONSABILIDADES EN EL MARCO
DEL COMPLIANCE**

**CAPÍTULO 18
LA RESPONSABILIDAD PENAL DE AUTORIDADES Y
FUNCIONARIOS PÚBLICOS, UNA VISIÓN DESDE EL COMPLIANCE**

Alejandro CABALEIRO ARMESTO

1.	INTRODUCCIÓN	597
2.	CONCEPTO DE AUTORIDAD Y FUNCIONARIO PÚBLICO	598
2.1.	Porque son todos los que están, pero son más de los que están.	598
2.2.	El concepto administrativo	598
2.3.	El concepto penal	599
2.4.	La función pública define al sujeto activo para el derecho penal	599
2.5.	¿Qué se ha de entender por función pública?	600
3.	PROGRAMAS DE CUMPLIMIENTO NORMATIVO ¿PUEDEN INTEGRAR UN TIPO PENAL?	601
3.1.	Introducción	601
3.2.	Encuadre en el sistema de fuentes.	602
3.3.	Principales Tipos.	605

4.	EL <i>NON BIS IN IDEM</i>	608
4.1.	Concepto	608
4.2.	Historia.	609
4.3.	Posibilidades.	609
4.4.	La solución	610
4.5.	El Derecho Administrativo Sancionador	612
5.	REFLEXIÓN EN TORNO A LA CORRUPCIÓN Y LA RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS EN SU LUCHA . .	614
	BIBLIOGRAFÍA	615

CAPÍTULO 19
RESPONSABILIDAD CONTABLE DE LAS AUTORIDADES Y EMPLEADOS PÚBLICOS

Pilar JIMÉNEZ RIUS

1.	LA RESPONSABILIDAD CONTABLE DE AUTORIDADES Y EMPLEADOS PÚBLICOS EN LA ACTUALIDAD	617
1.1.	Introducción	617
1.2.	La Jurisdicción contable: una jurisdicción consolidada . .	618
1.3.	La responsabilidad contable: una responsabilidad desconocida y olvidada	620
2.	LA RESPONSABILIDAD CONTABLE: REQUISITOS LEGALES Y JURISPRUDENCIALES.	622
3.	LA RESPONSABILIDAD CONTABLE: PROPUESTAS PARA SU URGENTE MODIFICACIÓN	625
4.	LAS INSTITUCIONES DE CONTROL EXTERNO Y LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN	630
5.	LAS INSTITUCIONES DE CONTROL EXTERNO Y SU LIDERAZGO EN UN NUEVO SISTEMA DE COMPLIANCE PARA EL SECTOR PÚBLICO	632
6.	CONCLUSIÓN	633
	BIBLIOGRAFÍA	634

CAPÍTULO 20
RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICO-PÚBLICAS

Jordi GIMENO BEVIÁ

1.	INTRODUCCIÓN: LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LA PERSONA JURÍDICA: DESDE LO PRIVADO HACIA LO PÚBLICO . . .	637
2.	EL ARTÍCULO 31 QUINQUES CP	640

2.1.	Las personas jurídico-públicas excluidas.	640
2.2.	La sociedad mercantil pública como sujeto penalmente responsable.	641
3.	UN SUPUESTO PARADIGMÁTICO: LA NACIONALIZACIÓN DE LAS PERSONAS JURÍDICAS	642
4.	EL ESTADO DE LA CUESTIÓN EN EL DERECHO COMPARADO	644
5.	LA DEFENSA PENAL DE LA EMPRESA PÚBLICA	648
6.	PROBLEMAS EN LA APLICACIÓN PRÁCTICA: EL CASO DEFEX	651
7.	CONCLUSIÓN	653
	BIBLIOGRAFÍA	654

CAPÍTULO 21
LAS AGENCIAS ANTICORRUPCIÓN

Adán NIETO MARTIN

1.	LA AUTORREGULACIÓN PREVENTIVA COMO MARCO DE ACTIVIDAD DE LAS AGENCIAS	657
2.	LAS AGENCIAS ANTICORRUPCIÓN EN ESPAÑA	663
2.1.	Agencias anticorrupción, oficinas de transparencia, autoridades de contratación pública y oficinas de altos cargos	663
2.2.	Las agencias autonómicas.	665
3.	LAS AGENCIAS ANTICORRUPCIÓN EN FRANCIA E ITALIA	669
3.1.	ANAC.	669
3.2.	La Agencia anticorrupción francesa	672
4.	MIRANDO AL FUTURO: ¿QUÉ TIPO DE AGENCIAS QUEREMOS?	674
4.1.	Un paso imprescindible: la necesidad de concretar las obligaciones de cumplimiento de las organizaciones públicas	674
4.2.	Los problemas de solapamiento y la organización territorial de las agencias	675
4.3.	La asunción de competencias ejecutivas de cumplimiento.	677
4.4.	Funciones de protección: alertadores y responsables de cumplimiento normativo.	677
4.5.	Competencia sobre el cumplimiento de empresas	678

CAPÍTULO 22
APLICACIÓN DEL COMPLIANCE EN EL CONTROL EXTERNO
ECONÓMICO-FINANCIERO DEL SECTOR PÚBLICO

Eloy MORÁN MÉNDEZ

1.	INTRODUCCIÓN	681
2.	EL PAPEL DEL CONTROL EXTERNO EN LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN	683
2.1.	La posición de las Entidades Fiscalizadoras sobre la lucha contra la corrupción.	683
2.2.	Responsabilidad del control externo respecto a la corrupción y fraude	685
2.3.	Medidas para la mejora del control externo en la lucha contra la corrupción	687
3.	EL PAPEL DEL CONTROL EXTERNO EN LA PREVENCIÓN DE LA CORRUPCIÓN	688
3.1.	La función de prevención de la corrupción en el control externo	688
3.2.	El modelo del Consello de Contas de Galicia para la prevención de la corrupción	689
3.3.	Estrategia de actuación y primeros resultados del Consello de Contas.	691
4.	RIESGOS Y MEDIDAS DE PREVENCIÓN EN LAS INSTITUCIONES DE CONTROL EXTERNO	694
5.	CONCLUSIONES	697
	BIBLIOGRAFÍA	698

CAPÍTULO 23
NUEVAS TECNOLOGÍAS Y COMPLIANCE: EL CUMPLIMIENTO
NORMATIVO COMO FUNCIÓN DE INNOVACIÓN

Enrique BENÍTEZ PALMA

1.	INTRODUCCIÓN	701
2.	LA IRRUPCIÓN TECNOLÓGICA	704
3.	EL COMPLIANCE COMO INNOVACIÓN.	705
4.	LA DISRUPCIÓN TECNOLÓGICA	707
5.	¿ES LA IA LA SOLUCIÓN A LOS DESAFÍOS DEL COMPLIANCE?.	708
6.	CONCLUSIONES	713
7.	EPÍLOGO: EL SUEÑO DEL CONTROL EN TIEMPO REAL.	713
	BIBLIOGRAFÍA	714

CAPÍTULO 24
POSIBILIDADES DE LAS NUEVAS TECNOLOGÍAS COMO AGENTE
CLAVE EN LA APLICACIÓN DEL COMPLIANCE: ASPECTOS
TÉCNICOS

José Luis RIVAS LÓPEZ
Antonio DOMÍNGUEZ GROBA

1.	LEY DE TRANSPARENCIA.	717
1.1.	Sede electrónica	718
2.	CANAL DE DENUNCIA	719
3.	ESQUEMA NACIONAL SEGURIDAD (ENS)	720
4.	ESQUEMA NACIONAL DE INTEROPERABILIDAD (ENI)	722
4.1.	Preámbulo	723
4.1.1.	Dimensiones seguridad.	723
4.1.2.	Firma electrónica	724
4.1.3.	Documento y expediente electrónico	725
4.1.4.	Metadatos.	726
4.1.5.	Copia auténtica / CSV	726
4.1.6.	Plataforma intermediación	726
4.1.7.	Carpeta del ciudadano	727
5.	OPEN DATA	728
6.	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	730
7.	HACIA DONDE DEBERÍAMOS IR.	732
7.1.	Inteligencia artificial	735
7.2.	Blockchain	737
8.	CONCLUSIONES	737
	BIBLIOGRAFÍA	738

CAPÍTULO 25
EL AUDITOR INTERNO PÚBLICO ANTE LA APARICIÓN DEL
COMPLIANCE (OFFICER). QUÉ, CÓMO, DÓNDE Y PARA QUÉ

Julio GARCÍA MUÑOZ

1.	EL CÓDIGO ÉTICO: RUEDA INVENTADA... QUE ENGRASAR . .	742
2.	CANAL DE DENUNCIAS. ROLES DEL AUDITOR INTERNO	743
2.1.	El auditor interno como gestor de denuncias y como in- vestigador	746

2.1.1.	El auditor interno como gestor de denuncias. .	746
2.1.2.	El Auditor interno como investigador	748
2.2.	El auditor interno como proveedor de confianza. Las re- presalias	748
2.3.	Colofón. Seamos serios, la denuncia, anónima	749
3.	EL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO Y EL PLAN DE AUDITORÍA	752
3.1.	Alcance y diseño. De (Super)estructuras de Compliance al Programa de Cumplimiento	754
3.2.	El sistema de gestión de riesgos, herramienta común de Compliance y Auditoría	755
4.	RECOMENDACIONES DE USO PARA GUIAR EL CAMINO	758
	BIBLIOGRAFÍA	760

EPÍLOGO
DE LA TEORÍA A LA PRÁCTICA. NORMALIZACIÓN DEL
COMPLIANCE EN LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Iván MARTÍNEZ LÓPEZ