

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Introducción	9
SECCIÓN I. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS.....	11
Capítulo 1. La responsabilidad penal de las personas jurídicas .	13
1. Introducción	14
2. Antecedentes	14
3. Contenido de la reforma	15
3.1. Sujetos responsables	15
3.2. Responsabilidad	16
3.3. Delitos aplicables	18
3.4. Sistema de penas	20
4. Responsabilidad penal de administradores y directivos	21

5. Corresponsabilidad entre las personas físicas y jurídicas	22
5.1. Personas físicas que responden del delito	22
5.2. Persona jurídica que responde del delito	24
6. Modelos de gestión	25
7. ¿Es obligatorio un sistema de gestión <i>compliance</i> ?	27
8. La Circular de la Fiscalía 1/2016	30
9. La primera sentencia <i>compliance</i>	36
Capítulo 2. Principios de derecho penal aplicados a <i>compliance</i> .	39
1. Introducción	40
2. Las normas penales	41
3. Clases de normas penales	41
3.1. Normas penales completas	41
3.2. Normas penales en blanco	42
4. El delito	42
5. La pena	43
6. Las penas pecuniarias (multa)	45
6.1. Sistemas días multa	46
6.2. Multa proporcional	46
7. Clasificación de las penas por su gravedad	46
8. Penas accesorias	47
9. La responsabilidad civil derivada del delito	48
SECCIÓN II. LOS SISTEMAS DE GESTIÓN COMPLIANCE..	49
Capítulo 3. Una visión internacional	51
1. Introducción	52
2. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)	52
3. Open Ethics and Compliance Group (OCEG)	55
4. AS 3806-2006. Australian Standard on Compliance Programs	56
5. Principios empresariales para contrarrestar el soborno (Transparency International)	57

6. Reglas de conducta y recomendaciones de la Cámara de Comercio Internacional (CCI)	58
7. <i>Sarbanes-Oxley Act</i>	59
8. FCPA (Ley de prácticas corruptas en el extranjero)	59
9. <i>Bribery Act</i> del Reino Unido (UKBA)	60
10. Ley 20393. Responsabilidad penal de las personas jurídicas. Chile	61
11. Decreto legislativo 231/2001. Italia	63

Capítulo 4. Normalización y *compliance* 65

1. Organización Internacional de Normalización (ISO)	66
1.1. Estructura y gobernanza	66
2. ¿Qué es una norma?	67
2.1. ¿Cuáles son los beneficios de las normas?	68
2.2. ¿Cómo se desarrolla una norma?	68
2.3. Principios clave en la elaboración de normas	69
3. ¿Qué es la evaluación de la conformidad?	69
4. Normas aplicables a <i>compliance</i>	70
4.1. Normas transversales	70
4.1.1. ISO 19600	70
4.1.2. ISO 31000	73
4.2. Normas específicas	75
4.2.1. ISO 37001	75
4.2.2. ISO/IEC 27001:2013	76
4.2.3. UNE 19601	76
4.3. Otras normas internacionales sobre cumplimiento	84

SECCIÓN III. COMPONENTES DE UN SISTEMA DE GESTIÓN COMPLIANCE 87

Capítulo 5. La organización 89

1. El contexto organizacional	90
1.1. Contexto externo	90
1.2. Contexto interno	92

2. Comprensión de las expectativas de las partes interesadas	94
3. Las obligaciones <i>compliance</i>	96
4. Alcance del sistema	99
Capítulo 6. Liderazgo	101
1. Introducción	102
2. Liderazgo y compromiso	104
3. Política de <i>compliance</i>	107
4. Roles, responsabilidades y autoridad	110
4.1. El órgano de gobierno y la alta dirección	112
4.2. La función <i>compliance</i>	112
4.3. La dirección (personal con personas a su cargo y capacidad de decisión)	114
4.4. Todos los miembros de la organización	115
5. Los incumplimientos de <i>compliance</i>	115
Capítulo 7. Evaluación de riesgos	117
1. Conceptos básicos	118
2. Identificación de los riesgos <i>compliance</i>	122
3. Análisis de riesgos	122
4. Valoración de los riesgos	123
4.1. La probabilidad	123
4.2. Las consecuencias	125
5. Evaluación de riesgos	128
6. La evaluación de riesgos de <i>compliance</i> y su relación con otras evaluaciones de riesgos	133
7. Planificación y respuesta al riesgo	134
8. Metodología AmpPEBEC	135
9. Valoración del riesgo	139
10. Perfil de riesgo (PR)	139
11. Perfil de riesgo de la organización (PRO)	141
12. Ejemplo de evaluación de riesgos	143

Capítulo 8. Programa	147
1. Objetivos	148
2. Planificación	152
Capítulo 9. Control	155
1. ¿Qué es el control?	156
2. La diligencia debida	157
3. Controles financieros	159
4. Controles no financieros	160
5. Control de filiales y socios de negocios	160
6. Comunicación de incumplimientos reales o supuestos	161
7. Investigación y tratamiento de los incumplimientos	163
Capítulo 10. Documentación	167
1. Introducción	168
2. Elaboración	168
3. Estructura	171
4. Control	171
5. El código de conducta	172
5.1. Principios básicos del código	173
5.2. Proceso de diseño del código de conducta	174
6. Régimen sancionador	176
Capítulo 11. Evaluación	179
1. Introducción	180
2. Seguimiento, medición, análisis y evaluación	180
3. Indicadores	183
4. Informes de <i>compliance</i>	186
5. Auditoría interna	187
6. Revisión por la dirección	188

Capítulo 12. La auditoría <i>compliance</i>	191
1. Conceptos básicos	192
2. ¿Por qué una auditoría <i>compliance</i> ?	192
3. Auditoría interna o externa	193
4. Qué se audita	194
5. El proceso de auditoría	196
6. Las no conformidades y acciones correctivas	198
Capítulo 13. Recursos	201
1. Introducción	202
2. Recursos humanos	202
3. Recursos materiales	202
4. Competencia y formación	203
5. Toma de conciencia	205
6. Delegación de funciones	206
7. Comunicación	207
Capítulo 14. La función <i>compliance</i>	209
1. Introducción	210
2. Independencia	211
2.1. Dependencia directa de la alta dirección	212
2.2. Dependencia de una unidad organizativa	212
3. Funciones	212
4. Comité <i>compliance</i>	214
5. Perfil del <i>compliance officers</i>	215
6. ¿Quién es el propietario del riesgo de incumplimiento?	215
Capítulo 15. Proceso de implantación de un sistema <i>compliance</i> ...	217
1. Introducción	218
2. Elección del modelo	219
3. Definir la sistemática de implantación y planificar el proyecto	219
4. Identificación de asuntos internos y externos de la organización	221
5. Establecer la política de <i>compliance</i>	221

6. Identificación de las obligaciones de <i>compliance</i>	222
7. Realizar la evaluación de riesgos	222
8. Establecer las acciones para el tratamiento del riesgo	223
9. Fijar las funciones y responsabilidades	223
10. Definir la estructura del sistema	223
11. Documentar el sistema	223
12. Implementar el sistema	225
13. Auditoría interna	226
14. Revisar el sistema	226
15. Auditar el sistema para la certificación	227

SECCIÓN IV. RIESGOS Y FACTORES DE RIESGO PENALES **229**

Capítulo 16. Corrupción **233**

1. Gestión de proveedores	236
2. Comercial y ventas	237
3. Contratos, subvenciones, autorizaciones con o de la Administración	239
4. Realización de pagos de facilitación	240
5. Atenciones y relaciones públicas con terceros	242
6. Atenciones y regalos de terceros a trabajadores por terceros	243
7. Tarjetas de empresa	245
8. Contribuciones a partidos	246
9. Conflictos de interés	247
10. Socios comerciales	249
11. Aprobación y liberación de facturas	250
12. Gestión de dinero en efectivo	251
13. Pagos en efectivo	252

Capítulo 17. Falsificación **255**

1. Fabricación de moneda y/o efectos timbrados	256
2. Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje	257

Capítulo 18. Estafa	259
1. Venta de productos y prestación de servicios	260
2. Realización de ventas y cobros por internet	261
Capítulo 19. Contra la Hacienda pública	263
1. Declaraciones y pagos a la Hacienda pública	264
2. Declaraciones y pagos a la Hacienda pública de la Unión Europea	265
3. Percepción de subvenciones	266
4. Percepción de subvenciones de la Unión Europea	268
5. Contabilidad mercantil	269
Capítulo 20. Contra la Seguridad Social	271
1. Declaraciones y pagos a la Seguridad Social	272
2. Devoluciones, deducciones y subvenciones de la Seguridad Social	274
Capítulo 21. Tráfico ilegal de órganos	277
1. Gestión y realización de trasplantes de órganos	278
Capítulo 22. Trata de seres humanos	281
1. Gestión de personas/trabajadores	282
2. Traslado de personas y mercancías	283
Capítulo 23. Explotación sexual y corrupción de menores	285
1. Actividades de ocio y hostelería	286
2. Actividades con menores	287
3. Comercialización de imágenes, vídeos u otros contenidos audiovisuales	289
Capítulo 24. Contra la intimidad y allanamiento informático	291
1. Uso y acceso a correos electrónicos	292
2. Recepción de cartas, paquetes, etc., personalizados	293
3. Uso de bases de datos	294

4. Uso de cámaras de videovigilancia	295
5. Utilización de páginas web	296
6. Uso de redes sociales	297
7. Uso de dispositivos móviles (portátiles, USB, disquetes, teléfonos móviles, etc.)	299
8. Retirada de dispositivos informáticos con capacidad de grabación de datos .	300
 Capítulo 25. Insolvencia punible	303
1. Desprendimiento de activos	304
 Capítulo 26. Riesgos por daños informáticos	307
1. Acceso a redes informáticas	308
2. Gestión de redes de datos	309
3. Gestión de datos informáticos de terceros	311
4. Creación, adquisición y/o descarga de programas informáticos	312
 Capítulo 27. Contra la propiedad intelectual e industrial, el mercado y los consumidores	315
1. Uso de imágenes en documentos, presentaciones, web, etc.	316
2. Redireccionamientos en la web	317
3. Creación de marcas, logos, etc.	319
4. Textos en folletos, web, informes, etc.	320
5. Uso de normas ISO, UNE, códigos de cálculo, metodologías, etc.	321
6. Acceso a programas <i>online</i> con clave de acceso	323
7. Fabricación de productos	324
8. Importación, uso y/o comercialización de productos	325
9. Utilización de procedimientos objeto de patente	327
10. Etiquetado de productos al por menor	328
11. Títulos de obtención vegetal	329
12. Denominaciones de origen o geográficas legalmente protegidas	331
13. Gestión o acceso a información confidencial de terceros	332
14. Producto o servicio de gran impacto en el mercado	333
15. Información al consumidor	335

16. Emisión de valores	336
17. Productos o servicios cuyo costo o precio se mide por aparatos automáticos	338
18. Fijación de precios	339
19. Artículos, notas de prensa, redes sociales, web, etc.	340
20. Gestión de valores	341
21. Actividades de telecomunicación	343
Capítulo 28. Blanqueo de capitales	345
1. Transacciones comerciales	346
2. Transacciones financieras	348
Capítulo 29. Derechos de los ciudadanos extranjeros	351
1. Transporte transnacional	352
Capítulo 30. Urbanización, construcción o edificación no autorizable	355
1. Promoción de obras	356
2. Construcción	357
3. Dirección de obras	358
Capítulo 31. Contra los recursos naturales y el medioambiente....	361
1. Emisiones a la atmósfera	362
2. Emisiones de ruido	364
3. Comercialización y manipulación de gases fluorados y equipos basados en los mismos	366
4. Compuestos orgánicos volátiles	367
5. Generación de residuos inertes	369
6. Generación de residuos industriales y peligrosos	370
7. Vertidos a cauces públicos	372
8. Uso, almacenamiento, transportes, etc., de sustancias peligrosas	373
9. Actividades sometidas a autorización ambiental integrada	375
10. Gestión de residuos	377

Capítulo 32. Energía nuclear y radiaciones ionizantes	379
1. Uso de materiales radioactivos	381
Capítulo 33. Explosivos	383
1. Fabricación de explosivos	384
2. Almacenamiento de explosivos	385
3. Suministro y circulación de explosivos	387
4. Importación de explosivos	389
5. Exportación de explosivos	390
Capítulo 34. Tráfico de drogas	393
1. Establecimientos abiertos al público	394
2. Actividades de transporte de carga	395
3. Importación y exportación de mercancías	397
4. Explotaciones agrícolas, ganaderas y forestales	398
5. Uso de sustancias químicas	399
Capítulo 35. Contra el ejercicio de los derechos fundamentales ...	401
1. Comercialización o venta de publicaciones, vídeos, almacenamientos web, etc.	402
2. Distribución de publicaciones, vídeos, etc.	403
3. Producción de contenidos	404
4. Páginas web y redes sociales	405
5. Selección de personal	406
6. Patrocinios	408
Capítulo 36. Financiación del terrorismo	409
1. Contribuciones filantrópicas y patrocinios	410
2. Transacciones financieras	412
Capítulo 37. Contrabando	413
1. Importación y exportación	414
Bibliografía	419

