



TRIBUNAL DE CUENTAS

Nº 1.398

**INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN
DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS
Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA
EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES
EN EL EJERCICIO 2018**

EL PLENO DEL TRIBUNAL DE CUENTAS, en el ejercicio de su función fiscalizadora establecida en los artículos 2.a), 9 y 21.3.a) de la Ley Orgánica 2/1982, de 12 de mayo, del Tribunal de Cuentas, y a tenor de lo previsto en los artículos 12 y 14 de la misma disposición y concordantes de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, ha aprobado, en su sesión de 29 de octubre de 2020, el **“INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018”**, y ha acordado su elevación a las Cortes Generales, así como al Gobierno de la Nación, según lo prevenido en el artículo 28 de la Ley de Funcionamiento.

ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	9
I.1. INICIATIVA DEL PROCEDIMIENTO.....	9
I.2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN	9
I.3. ANTECEDENTES Y RÉGIMEN JURÍDICO.....	14
I.4. RENDICIÓN DE CUENTAS	19
I.5. TRAMITE DE ALEGACIONES.....	19
II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN.....	20
II.1. DETERMINACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS: ELEMENTOS, CRITERIOS Y NIVELES.....	20
II.1.1. Los sistemas y su implementación	20
II.1.2. Elementos de los sistemas de previsión de riesgos penales y de ética.....	21
II.1.3. Criterios para la valoración del grado de implementación de los sistemas y niveles	23
II.2. ANÁLISIS CONJUNTO DE LOS ELEMENTOS COMUNES A AMBOS SISTEMAS	27
II.2.1. Aspectos generales.....	27
II.2.2. Planes de prevención de riesgos penales y códigos de ética y/o conducta	30
II.2.3. Órganos de Vigilancia	35
II.2.4. Canales de denuncia y consulta.....	40
II.2.5. Difusión del sistema.....	45
II.2.6. Formación.....	46
II.2.7. Buenas prácticas observadas relacionadas con los sistemas de ética y de PRP.....	48
II.3. ANÁLISIS DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES.....	49
II.3.1. Cuestiones generales.....	49
II.3.2. Planes de prevención de riesgos penales.....	50
II.3.3. Régimen sancionador	53
II.3.4. Buenas prácticas observadas.....	54
II.3.5. Grado de implementación resultante de los SPRP de las Sociedades analizadas	55
II.4. ANÁLISIS DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE ÉTICA	57
II.4.1. Cuestiones generales.....	57
II.4.2. Códigos de ética y conducta	58
II.4.3. Régimen sancionador	62
II.4.4. Otros aspectos del sistema	62
II.4.5. Buenas prácticas observadas.....	63
II.4.6. Grado de implementación resultante de los sistemas de ética analizados	64
II.5. ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 19/2013, DE 9 DE DICIEMBRE, DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y BUEN GOBIERNO.....	66
II.5.1. Análisis de los portales de transparencia.....	66
II.5.2. Análisis de los canales establecidos para cumplir con el derecho a la información pública...71	
III. CONCLUSIONES	74
III.1. CONCLUSIONES SOBRE EL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE PRP Y DE ÉTICA O INTEGRIDAD	74
III.1.1. En relación con ambos tipos de sistemas	74
III.1.2. En relación con el grado de implementación de los SPR.....	74
III.1.2. En relación con el grado de implementación de los sistemas de ética o integridad	74
III.2. CONCLUSIONES SOBRE EL CONTENIDO DE LOS SISTEMAS DE PRP Y DE ÉTICA.....	75
III.2.1. En relación con ambos tipos de sistemas	75
III.2.2. En relación con el contenido de los PPRP.....	77
III.2.3. En relación con el contenido de los Códigos de ética.....	77
III.3. CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 19/2013, DE 9 DE DICIEMBRE, DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y BUEN GOBIERNO.....	78
IV. RECOMENDACIONES	79
IV.1. RECOMENDACIONES COMUNES A LOS SISTEMAS DE PRP Y DE ÉTICA.....	79
IV.2. RECOMENDACIONES RELATIVAS A LOS SISTEMAS DE PRP	81
IV.3. RECOMENDACIONES QUE AFECTAN A LOS SISTEMAS DE ÉTICA	81
IV.4. RECOMENDACIONES EN RELACIÓN CON EL CANAL DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN PÚBLICA PREVISTO EN LA LTAIBG.....	82

ANEXOS

ALEGACIONES FORMULADAS

SIGLAS Y ACRÓNIMOS

ACUAES	Sociedad Mercantil Estatal Aguas de Las Cuencas de España, S.A.
ACUAMED	Aguas de las Cuencas Mediterráneas, S.M.E., S.A.
AENA	Aena, S.M.E., S.A.
Agencia EFE	Agencia EFE, S.A., S.M.E.
CETARSA	Compañía Española de Tabaco en Rama, S.A., S.M.E.
CILSA	Centro Intermodal de Logística, S.A., S.M.E.
CNMC	Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia
CORREOS	Sociedad Estatal Correos y Telégrafos, S.A., S.M.E.
Correos Express	Correos Express Paquetería Urgente, S.A., S.M.E.
CP	Código Penal
CRTVE	Corporación de Radio y Televisión Española, S.A., S.M.E.
DGP	Dirección General de Patrimonio
EBEP	Estatuto Básico del Empleado Público.
EBHI	European Bulk Handling Installation E.B.H.I., S.A., S.M.E.
EFS	Entidades Fiscalizadoras Superiores
ENISA	Empresa Nacional de Innovación, S.M.E.,S.A.
ENRESA	Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, S.A., S.M.E., M.P.
ENSA	Equipos Nucleares, S.A., S.M.E.
ENUSA	Enusa Industrias Avanzadas, S.A., S.M.E.
ENWESA	Enwesa Operaciones, S.A., S.M.E.
EUROSAI	Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa
FGE	Fiscalía General del Estado
HUNOSA	Hulleras del Norte, S.A., S.M.E.
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado
INECO	Ingeniería y Economía del Transporte S.M.E., M.P., S.A.
INTOSAI	Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
ISDEFE	Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España, S.A., S.M.E., M.P.
ISSAI	Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
LO	Ley Orgánica
LOPD	Ley Orgánica de Protección de Datos Personales y garantía de los derechos digitales
LTAIBG	Ley de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno
MPRP	Manual de prevención riesgos penales
NAVANTIA	Navantia, S.A., S.M.E.
OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
ODS	Objetivo desarrollo sostenible
PARADORES	Paradores de Turismo de España, S.M.E., S.A.
PCE	Plataforma Contratación del Estado

PCGR	Política de Control y Gestión de Riesgos
PIMH	Portal Institucional del Ministerio de Hacienda
PPRP	Plan de prevención de riesgos penales
PRP	Prevención de riesgos penales
PTAGE	Portal de Transparencia de la Administración General del Estado
Renfe Mantenimiento	Renfe Fabricación y Mantenimiento Sociedad Mercantil Estatal, S.A.
Renfe Mercancías	Renfe Mercancías Sociedad Mercantil Estatal, S.A.
Renfe Viajeros	Renfe Viajeros Sociedad Mercantil Estatal, S.A.
SCGR	Sistema de Control y Gestión de Riesgos
SEGIPSA	Sociedad Mercantil Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, M.P., S.A.
SEIASA	Sociedad Mercantil Estatal de Infraestructuras Agrarias, S.A.
SEITT	Sociedad Estatal de Infraestructuras del Transporte Terrestre, S.M.E., S.A.
SELAE	Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado, S.M.E., S.A.
SENASA	Servicios y Estudios para la Navegación Aérea y la Seguridad Aeronáutica, S.M.E., M.P., S.A.
SEPI	Sociedad Estatal de Participaciones Industriales
SPRP	Sistemas de prevención de riesgos penales
SSTS	Sentencias Tribunal Supremo
TRAGSA	Empresa de Transformación Agraria, S.A., S.M.E., M.P.
TRAGSATEC	Tecnologías y Servicios Agrarios, S.A., S.M.E., M.P.
UNDOC	Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito
UNE 19601	Norma de la Asociación Española de Normalización sobre Sistemas de gestión de compliance penal

RELACIÓN DE CUADROS

CUADRO N° 1: Sociedades fiscalizadas y número de empleados a 31 de diciembre de 2018	11
CUADRO N° 2: Tipos delictivos de los que se podría derivar responsabilidad penal para la persona jurídica a 31 de diciembre de 2018.....	17
CUADRO N° 3: Composición de los Órganos de Vigilancia en los Sistemas SPRP aprobados	36
CUADRO N° 4 : Detalle de los comportamientos delictivos y los controles asignados	52
CUADRO N° 5: Información institucional y organizativa que no figura en las páginas web de las Sociedades.....	67

RELACIÓN DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1: Grado de implementación de los SPRP a 31 de diciembre de 2018.....	56
GRÁFICO N° 2: Grado de implementación de los SPRP para el conjunto de las Sociedades, ponderado por su número de trabajadores	57
GRÁFICO N° 3: Grado de Implementación de los sistemas de ética a 31 de diciembre de 2018.....	65
GRÁFICO N° 4: Grado de implementación de los Sistemas de ética alcanzado por el conjunto de las Sociedades ponderado por su número de trabajadores.....	66

I. INTRODUCCIÓN

I.1. INICIATIVA DEL PROCEDIMIENTO

La “Fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las sociedades mercantiles estatales en el ejercicio 2018” se ha llevado a cabo a iniciativa del Tribunal de Cuentas y se incluyó en el Programa de Fiscalizaciones para el año 2018, aprobado por el Pleno del Tribunal de Cuentas el 21 de diciembre de 2017. Posteriormente, el Pleno del Tribunal, en su sesión de 20 de diciembre de 2018, aprobó la modificación de la denominación de la Fiscalización, que pasó, de referirse al ejercicio 2017, al 2018.

El Pleno, en su reunión de 22 de marzo de 2018, acordó, a propuesta del Consejero ponente, el inicio de este procedimiento fiscalizador, según lo establecido en el artículo 3 bis de la Ley 7/1988, de 5 de abril, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas y lo dispuesto al efecto en la norma de procedimientos 34 de las Normas de Fiscalización del Tribunal de Cuentas. Las directrices técnicas, conforme a las cuales se ha desarrollado la presente fiscalización, fueron aprobadas por el Pleno en su sesión de 25 de abril de 2018 y modificadas el 28 de febrero de 2019.

Esta fiscalización se encuadra dentro del Plan Estratégico 2018-2021 del Tribunal de Cuentas, aprobado por el Pleno el 25 de abril de 2018, fundamentalmente, en cumplimiento del objetivo estratégico 1 “Contribuir al buen gobierno y a la mejora de la actividad económico-financiera del sector público” y, en concreto, el objetivo específico 1.2 “Fomentar buenas prácticas de organización, gestión y control de las entidades públicas”, en su medida 1 (Desarrollar fiscalizaciones en las que se determinen las irregularidades y deficiencias detectadas en la organización, gestión y control de las entidades públicas fiscalizadas, así como los progresos y buenas prácticas de gestión observadas) y actuación 11 “Incorporar a los informes progresos y buenas prácticas observadas”.

I.2. OBJETIVOS Y ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN

De acuerdo con las directrices técnicas aprobadas por el Pleno, esta fiscalización se configura, primordialmente, como una fiscalización operativa y de cumplimiento, siendo sus objetivos específicos:

- a) Evaluar el grado de implementación en los procedimientos internos de los elementos que garanticen la integridad en el funcionamiento de cada una de las sociedades fiscalizadas (sistemas o modelos de integridad).
- b) Evaluar el grado de implementación de los modelos, sistemas y/o programas establecidos para la prevención de delitos cometidos por los representantes de cada sociedad, sus responsables y demás empleados de los que esa sociedad deba responder de acuerdo con el artículo 31 bis de la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal (CP).
- c) Comprobar que la información incluida en el portal de transparencia y los canales de solicitud de información de terceros interesados establecidos por cada sociedad cumplen con lo previsto en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno (LTAIBG).

Estos tres objetivos están en línea con las metas 16.4, 16.5 y 16.6 del Objetivo de Desarrollo Sostenible de la Agenda 2030 de Naciones Unidas (ODS) 16 relativo a “Paz, Justicia e Instituciones Sólidas”.

En la fiscalización no se han detectado deficiencias ni irregularidades en relación con la Ley Orgánica 3/2007 para la igualdad efectiva de mujeres y hombres que guarden relación con el

objeto de las actuaciones fiscalizadoras. A este respecto, la verificación realizada se corresponde con las metas 5.1 y 5.c del ODS 5 relativo a la "Igualdad de Género".

El alcance de esta fiscalización no se ha extendido a la verificación del funcionamiento efectivo de los sistemas con que cuentan las sociedades en términos de eficacia, sino que ha consistido en comprobar su puesta en marcha, centrándose el análisis realizado en la determinación del grado de implementación de los sistemas, sin perjuicio de señalar las necesidades u opciones de mejora así como las buenas prácticas que se hayan observado.

El artículo 31 bis.3 del CP establece diferencias en el tratamiento de las personas jurídicas "de pequeñas dimensiones"¹, ya que admite como válidos para ellas los modelos de prevención de riesgos penales en los que su órgano de administración se encargue directamente de la supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo implantado, en vez de encargarse de dicha supervisión a un órgano interno de la persona jurídica con poderes autónomos de iniciativa y de control. Esto supone que las personas jurídicas "de pequeñas dimensiones" puedan renunciar a un elemento esencial del modelo o sistema de prevención de delitos, que aporta una importante garantía de independencia y con funciones relevantes en su gestión y control, resultando, así, un modelo diferente, que requiere un análisis separado y el empleo de metodología no siempre coincidente con la aplicable para el resto de personas jurídicas que no tienen la consideración "de reducida dimensión". A efectos de dar una mayor homogeneidad al objeto de la fiscalización y de aportar una visión más uniforme de la implementación de los valores éticos y de mecanismos para prevención de delitos en el funcionamiento de las sociedades mercantiles estatales más relevantes., se ha optado por circunscribir el alcance de la fiscalización a las sociedades mercantiles estatales que no puedan acogerse a esta excepción prevista por el artículo 31 bis 3 del CP para las personas jurídicas "de reducida dimensión" que estén en funcionamiento, no pertenezcan al sector financiero y de seguros y no desarrollen su actividad principal en el ámbito internacional.

Tras aplicar los criterios descritos, las siguientes treinta sociedades mercantiles estatales constituyen el ámbito subjetivo de fiscalización; tal como se desprende del cuadro siguiente, a 31 de diciembre de 2018 dichas Sociedades tenían un número de trabajadores muy diverso

¹ Aquellas que, de acuerdo con la legislación aplicable (artículo 258 del Real decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital), puedan presentar cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, en concreto, las que durante dos años consecutivos cumplan dos de los tres requisitos siguientes:

- 1..Que el número medio de trabajadores durante el ejercicio sea inferior a 250 trabajadores
- 2..Que su total activo sea inferior a 11.400.000 euros
- 3..Que el importe neto de su cifra anual de negocios sea inferior a 22.800.000 euros

CUADRO Nº 1: Sociedades fiscalizadas y número de empleados a 31 de diciembre de 2018

ACRÓNIMO/ ABREVIATURA	NOMBRE COMPLETO DE LA SOCIEDAD	NÚMERO DE EMPLEADOS A 31/12/2018
ACUAES	Sociedad Mercantil Estatal Aguas de las Cuencas de España, S.A.	95
ACUAMED	Aguas de las Cuencas Mediterráneas, S.M.E., S.A.	79
AENA	Aena, S.M.E., S.A.	7.605
Agencia EFE	Agencia EFE, S.A., S.M.E.	726
CETARSA	Compañía Española de Tabaco en Rama, S.A., S.M.E.	344
CILSA	Centro Intermodal de Logística, S.A., S.M.E.	13
CORREOS	Sociedad Estatal Correos y Telégrafos, S.A., S.M.E.	54.854
Correos Express	Correos Express Paquetería Urgente, S.A., S.M.E.	1.179
CRTVE	Corporación de Radio y Televisión Española, S.A., S.M.E.	6.457
EBHI	European Bulk Handling Installation E.B.H.I., S.A., S.M.E.	146
ENISA	Empresa Nacional de Innovación, S.M.E., S.A.	55
ENRESA	Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, S.A., S.M.E., M.P.	315
ENSA	Equipos Nucleares, S.A., S.M.E.	463
ENUSA	Enusa Industrias Avanzadas, S.A., S.M.E.	672
ENWESA	Enwesa Operaciones, S.A., S.M.E.	199
HUNOSA	Hulleras del Norte, S.A., S.M.E.	986
INECO	Ingeniería y Economía del Transporte S.M.E., M.P., S.A.	3.111
ISDEFE	Ingeniería de Sistemas para la Defensa de España, S.A., S.M.E., M.P.	1.628
NAVANTIA	Navantia, S.A., S.M.E.	4.953
PARADORES	Paradores de Turismo de España, S.M.E., S.A.	4.569
Renfe Mantenimiento	Renfe Fabricación y Mantenimiento Sociedad Mercantil Estatal, S.A.	3.165
Renfe Mercancías	Renfe Mercancías Sociedad Mercantil Estatal, S.A.	1.017
Renfe Viajeros	Renfe Viajeros Sociedad Mercantil Estatal, S.A.	9.331
SEGIPSA	Sociedad Mercantil Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, M.P., S.A.	194
SEIASA	Sociedad Mercantil Estatal de Infraestructuras Agrarias, S.A.	74
SEITT	Sociedad Estatal de Infraestructuras del Transporte Terrestre, S.M.E, S.A.	442
SELAE	Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado, S.M.E., S.A.	554
SENASA	Servicios y Estudios para la Navegación Aérea y la Seguridad Aeronáutica, S.M.E., M.P., S.A.	589
TRAGSA	Empresa de Transformación Agraria, S.A., S.M.E., M.P.	6.767
TRAGSATEC	Tecnologías y Servicios Agrarios, S.A., S.M.E., M.P.	5.551

Fuente: elaboración propia a partir de los datos obtenidos en las memorias de las cuentas anuales de las Sociedades.

El ámbito objetivo de la fiscalización está constituido por los modelos de organización y gestión, programas y/o sistemas destinados a garantizar los principios éticos relacionados con la integridad en el funcionamiento del sector público, incluidos los que prevengan o minimicen el riesgo de que se cometan los delitos de acuerdo con lo previsto en el artículo 31 bis del CP, reduciendo el riesgo de efectos económicos adversos y otro tipo de impactos negativos para las Sociedades fiscalizadas derivados de comportamientos delictivos o, en general, contrarios a la integridad de sus representantes, administradores y empleados. De acuerdo con las Directrices Técnicas de la fiscalización, se ha efectuado un análisis global del grado de implementación de dichos modelos, programas y/o sistemas, que se ha centrado, principalmente, en la actividad de las Sociedades dentro del territorio nacional, sin perjuicio de que, para aquellas Sociedades que mantenían alguna rama de actividad en el extranjero, se haya revisado la inclusión en sus modelos o sistemas de los riesgos de responsabilidad penal por delitos cometidos en el extranjero. Asimismo, se ha analizado el cumplimiento de lo previsto la LTAIBG en materia de publicidad activa y derecho a la información pública.

El concepto de integridad en el sector público va más allá del principio de integridad en sentido estricto, extendiéndose a otros principios y valores éticos. Así, en la “Recomendación sobre Integridad Pública” de 2017 de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), la integridad pública incluye la adhesión a valores éticos comunes, así como al conjunto de principios y normas destinadas a proteger, mantener y priorizar el interés público sobre los intereses privados. Dada la amplitud de este concepto, en la fiscalización el análisis se ha centrado en aquellos principios o valores básicos que, de manera más directa, coadyuvan a evitar

el riesgo de menoscabo de los fondos públicos derivados de conductas contrarias a la ética, en particular los siguientes:

- Integridad: actuar con honestidad, de forma confiable, de buena fe y a favor del interés público.
- Independencia y objetividad: estar libre de influencias o circunstancias que comprometan o puedan ser vistas como que comprometen la profesionalidad y el actuar de manera imparcial y objetiva.
- Competencia: adquirir y mantener conocimientos y habilidades apropiadas para el ejercicio de sus funciones y actuar de conformidad con las normas aplicables y con el debido cuidado.
- Comportamiento profesional: cumplir con los requisitos de conducta previstos en las leyes y evitar comportamientos que desacrediten a la entidad a la que se pertenece.
- Confidencialidad y transparencia: valorando la protección de la información obtenida en el ejercicio de sus funciones de manera adecuada, equilibrando esta protección con la necesidad de transparencia.

Los sistemas de prevención de delitos y de ética objeto del análisis engloban el conjunto de las actuaciones que componen la actividad interna y externa de una entidad, por lo que abarcan a una gran generalidad de destinatarios. Sin embargo, los aspectos relacionados con la deontología que se recogen en códigos de determinadas profesiones solo afectan a los que ejercen tales profesiones; sobre estos aspectos y modelos deontológicos profesionales, el análisis efectuado en la fiscalización ha consistido en verificar su coherencia con el sistema ético general de la Sociedad.

El análisis del principio de confidencialidad se ha centrado en su alcance ético, es decir, en su tratamiento por las Entidades fiscalizadas más allá del cumplimiento de la Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de datos personales y garantía de los derechos digitales (LOPD), lo que conlleva analizar su inclusión en los códigos éticos y, en su caso, protocolos y demás desarrollos llevados a cabo por la entidad fiscalizada, así como la difusión e impacto dado a dicho principio por las Sociedades fiscalizadas.

El análisis de la transparencia ha consistido tanto en verificar el cumplimiento de los requisitos previstos en la LTAIBG aplicables al portal de transparencia y a los canales de solicitud de información de terceros interesados, como en analizar qué se ha hecho más allá del cumplimiento de esta Ley para la promoción de este valor ético dentro de cada Entidad.

En lo que respecta al ámbito temporal, la fiscalización se ha referido a la situación en la que se encontraba la implementación de los mencionados modelos de organización y gestión al cierre del ejercicio 2018, sin perjuicio de la extensión a otras fechas o periodos, en los supuestos en que se ha considerado preciso para el cumplimiento de los objetivos previstos, como ocurre en aquellos casos en los que, para ello, únicamente se hayan podido realizar comprobaciones que evidencien la situación en el momento de hacerlas, fundamentalmente, en relación con las comprobaciones de las páginas web de las Sociedades.

En el desarrollo de las actuaciones fiscalizadoras se han aplicado las Normas de Fiscalización del Tribunal de Cuentas, aprobadas por el Pleno el 23 de diciembre de 2013, así como las normas internacionales que regulan el ejercicio de la fiscalización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, especialmente, la "Directriz para la Auditoría de la Prevención de la Corrupción" de

2016 de INTOSAI² (ISSAI³ 5700) y la “Directriz para la Auditoría de la Ética” de 2017 de EUROSAI⁴.

En la fiscalización se han realizado todas las pruebas sustantivas y de cumplimiento estimadas necesarias para obtener los datos suficientes que han permitido fundamentar los resultados obtenidos. En particular, se ha procedido al examen, verificación y análisis de la información y documentación obrantes en el Tribunal de Cuentas y de la aportada en ejecución de los trabajos de fiscalización por todas las Sociedades que constituyen el ámbito subjetivo de esta fiscalización. Asimismo, dada la naturaleza de esta fiscalización en la que, entre otros aspectos, se han valorado elementos subjetivos -como el clima ético y de cumplimiento en la Entidad y la actitud y los niveles de implicación, conocimiento e interiorización, tanto de la alta dirección como de los mandos intermedios y del resto del personal- se han realizado entrevistas con el personal de las Sociedades fiscalizadas, agrupados por distintos niveles jerárquicos; y por la misma razón, se ha solicitado a las Sociedades fiscalizadas la cumplimentación de cuestionarios, sin perjuicio, en su caso, de la posterior comprobación de las informaciones solicitadas.

Las entrevistas con el personal de las Sociedades se mantuvieron, por una parte, con los órganos de vigilancia y/o los encargados de los sistemas objeto de la fiscalización y con los que participaron activamente en su diseño, con el objeto de resolver las dudas u obtener aclaraciones; por otra parte, con el resto del personal para obtener información sobre el nivel de implicación, conocimiento e interiorización de los sistemas y sobre el clima o ambiente en torno a ellos, realizándose varias entrevistas de grupo, para cada uno de los principales niveles jerárquicos en cada Sociedad (comité de dirección, mandos intermedios-altos y/o intermedios y, por último, representantes de los trabajadores), en las que se trataron temas relacionados, fundamentalmente, con los sistemas de ética o integridad y de prevención de riesgos penales existentes en cada Sociedad; y, por último, también se mantuvieron entrevistas individuales con una muestra de trabajadores en las que se les formularon preguntas sobre la materia fiscalizada.

Todas las Sociedades han aportado la documentación que se les ha solicitado y han prestado una excelente colaboración en el desarrollo de los trabajos de la fiscalización, realizando un importante esfuerzo para programar las numerosas entrevistas realizadas. En el desarrollo de las actuaciones fiscalizadoras no se han producido limitaciones al alcance que hayan impedido cumplir los objetivos previstos.

Es importante señalar que, en línea con otros organismos internacionales, la OCDE ha destacado la importancia de las Instituciones de los Estados, incluidas las de control, en el ámbito de la promoción de la ética. En el ámbito de las entidades fiscalizadoras superiores (EFS), desde INTOSAI y, concretamente, EUROSAI, se ha propuesto el fomento de la ética de las EFS en el ejercicio de la función fiscalizadora. En este sentido, el presente Informe se ha redactado adoptando, en la medida de lo posible, un enfoque positivo en la descripción de los resultados, presentando de manera agregada el análisis realizado y, en su caso, detallando de modo individualizado los logros o aspectos positivos detectados en las Sociedades fiscalizadas.

Por último, y también relacionado con el fomento de la ética en el ejercicio de la función fiscalizadora, hay que destacar que a lo largo de los trabajos de esta fiscalización se ha observado el especial interés que sus objetivos han despertado en las Sociedades fiscalizadas y en su entorno, poniendo en valor la importancia de las materias fiscalizadas, percibiéndose un impulso en el proceso de implementación de ambos sistemas.

² Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, atendiendo a sus siglas en inglés).

³ Norma Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, emitida por INTOSAI.

⁴ Organización de las Entidades Fiscalizadoras Superiores de Europa, organismo regional de INTOSAI.

I.3. ANTECEDENTES Y RÉGIMEN JURÍDICO

En las últimas décadas se ha producido a nivel mundial un aumento progresivo de voces que demandan la implementación de valores y principios éticos en las actividades, tanto del sector público como del privado, como instrumento de prevención de casos de corrupción y abuso de poder que puedan surgir. En este contexto, distintas organizaciones y asociaciones de ámbito internacional han respondido a la necesidad de regular, implementar y controlar aspectos de buen gobierno y de ética en la gestión de los gobiernos y en la del sector público, realizando estudios y emitiendo recomendaciones, directrices, guías y normas que recogen principios y pautas de actuación en estas materias. Todo ello, con el fin último de recuperar la confianza en las instituciones públicas, tanto de los directamente afectados por las actuaciones de estas instituciones como de la sociedad en general.

Diversos organismos internacionales han puesto de manifiesto que, para una adecuada implementación de los aspectos éticos que garantice la integridad en el desarrollo de las distintas actuaciones del sector público, es necesario el adecuado control de esta implementación. Así, por ejemplo, la Recomendación del Consejo de la OCDE sobre Integridad Pública, aprobada en 2017, propone un sistema coherente y global en materia de integridad pública que incluya y se vea reforzado por la función supervisora y de control ejercida, entre otros, por las Entidades Fiscalizadoras Superiores de cada Estado.

En esta fiscalización, para el análisis de los sistemas de ética se han tenido en cuenta pronunciamientos tanto de la OCDE como de otros organismos internacionales (Naciones Unidas y Banco Mundial, INTOSAI y EUROSAI, el Instituto de Auditores Internos, entre otros) y de Entidades Fiscalizadoras Superiores (como las de Costa Rica y de Países Bajos). Así, entre otros:

- La Directriz para la Auditoría de la Ética en las Organizaciones del Sector Público de EUROSAI de 2017.
- La Recomendación del Consejo de la OCDE sobre Integridad Pública, de 26 de enero de 2017.
- El marco de integridad de la OCDE.
- Manual de Ética, Anticorrupción y Cumplimiento para Empresas de 2013 de la OCDE de la Oficina de las Naciones Unidas contra la Droga y el Delito (UNDOC) y del Banco Mundial.
- Documento aprobado por el Comité de Gobernanza Pública de la OCDE: "Towards a Sound Integrity Framework: Instruments, Processes, Structures and Conditions for Implementation" (Hacia un Marco de Integridad Sólido: Instrumentos, Procesos, Estructuras y Condiciones para su Implementación) de 2009.
- ISSAI 5700 sobre la "Directriz para la Auditoría de la Prevención de la Corrupción".
- Análisis de buenas prácticas en sistemas de integridad en organizaciones en distintos países, que se han recogido, entre otros, en los siguientes documentos: Guía de práctica para evaluar programas y actividades relacionados con la ética del Instituto de Auditores Internos (2012); Guía Técnica para el Desarrollo de Auditorías de la Ética de la Contraloría General de la República de Costa Rica (2008); Confiar en el Gobierno, medidas de ética en los países de la OCDE (2000).

Con carácter general, al personal de las sociedades mercantiles estatales se les aplica la legislación laboral y demás normas convencionalmente aplicables, sin perjuicio de que para aproximadamente el 20 % del personal de CORREOS se aplique la normativa de los funcionarios públicos de acuerdo con lo establecido en el artículo 5 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado

Público (EBEP). Por su parte, la disposición adicional primera del EBEP extiende la aplicación de los artículos 52 a 55 y 59 a todas las entidades integrantes del sector público y, con ello, a las sociedades mercantiles estatales. Los artículos 52 a 55 establecen los deberes de los empleados públicos, los principios éticos y de conducta y los principios rectores del acceso al empleo público. Esta regulación no supone un código de ética y/o de conducta en sentido estricto, ya que se limita a establecer principios y comportamientos generales que necesitan desarrollarse y concretarse en cada entidad⁵.

La Ley Orgánica 5/2010, de 22 de junio, por la que se modifica el Código Penal (LO 5/2010), (en vigor desde el 23 de diciembre del mismo año) introduce, por primera vez en nuestro ordenamiento jurídico, un régimen de responsabilidad penal de las personas jurídicas, regulado en los artículos 31 bis y concordantes del CP. Con ello, queda superado definitivamente el principio "*societas delinquere non potest*" (una sociedad no puede delinquir), sustituido ahora por el aforismo "*societas delinquere non potest sed puniri potest*" (las personas jurídicas no pueden cometer delitos pero sí pueden sufrir penas por los delitos cometidos por personas físicas).

El preámbulo de la LO 5/2010 explicaba el cambio señalado, apelando a obligaciones derivadas de Derecho Internacional y del Derecho Penal de la Unión Europea: "*son numerosos los instrumentos jurídicos internacionales que demandan una respuesta penal clara para las personas jurídicas*", aun cuando de ninguno de ellos se pueda colegir la obligatoriedad de atribuir genuina responsabilidad penal a las mismas (art. 2 del Convenio contra la Corrupción de Agentes Públicos Extranjeros en las Transacciones Comerciales Internacionales de la OCDE, de 17 de diciembre de 1997; art. 18 del Convenio Penal sobre la Corrupción del Consejo de Europa; o el art. 5 de la Decisión marco 2003/568/JAI del Consejo de la UE).

En paralelo a esa exigencia de responsabilidad penal, se manifiesta la necesidad de eximir a la persona jurídica de tal responsabilidad cuando hubiera actuado debidamente para evitar el delito, promoviendo la inclusión de procedimientos y controles adecuados que mitiguen o minimicen el riesgo de que se cometa el delito en sus sistemas de cumplimiento normativo ("*compliance*", atendiendo a su origen anglosajón), o mediante el funcionamiento de sistemas específicos para riesgos penales (denominados también sistemas de "*compliance penal*").

En modificaciones posteriores del CP, la LO 7/2012, de 27 de diciembre, incluyó, como personas jurídicas penalmente responsables, a los partidos políticos y a los sindicatos; y, finalmente, la LO 1/2015, de 30 de marzo (en vigor desde el 1 de julio de 2015), incluyó a las sociedades mercantiles públicas, perfeccionando el sistema, ya que su Preámbulo explicita que la reforma lleva a cabo una mejora técnica de la regulación "con la finalidad de delimitar adecuadamente el contenido del "debido control", cuyo quebrantamiento permite fundamentar su responsabilidad penal". Además, la LO 1/2015 regula los modelos de organización y gestión cuya adecuada implementación y funcionamiento eficaz determina la exención, o en su caso, la atenuación, de la responsabilidad penal de la persona jurídica, incluso si el delito hubiese sido cometido por un administrador o representante. En la práctica, estos modelos se vienen denominando de diversas formas, entre otras, programas, modelos o sistemas: de prevención de riesgos penales o de delitos, de cumplimiento penal (*compliance penal*) o de gestión del cumplimiento penal (*criminal compliance management systems/programs*). La implementación de estos modelos, programas o sistemas es voluntaria, salvo para los partidos políticos de acuerdo con el artículo 9 bis de la Ley Orgánica 6/2002, de 27 de junio, de Partidos Políticos.

En definitiva, el artículo 31 bis del CP apela a la auto organización de las personas jurídicas para evitar que en su seno se realicen actuaciones delictivas de las que puedan resultar favorecidas,

⁵ Sin perjuicio de que, a quienes tengan la consideración de "alto cargo" en las sociedades mercantiles estatales, resulte de aplicación el cumplimiento de los principios y conductas éticas recogidos en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno y en la Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado.

haciéndolas destinatarias de unos deberes de supervisión, vigilancia y control, que han de recoger sus modelos o sistemas de prevención de delitos para, en su caso, eximir o atenuar su responsabilidad penal⁶.

El legislador recoge una doble vía de imputación de responsabilidad penal de las personas jurídicas [apartados a) y b) del número 1 del artículo 31 bis del CP]. Así, la persona jurídica responderá:

a) De los delitos cometidos en nombre o por cuenta de ella misma, 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 ella (actos de los administradores y directivos).

b) De los delitos cometidos, en el ejercicio de actividades sociales y 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 aquellos los deberes de supervisión, vigilancia y control de su actividad atendidas las concretas circunstancias del caso (actos de los empleados).

Debe precisarse que solo existe responsabilidad penal de las personas jurídicas respecto a un catálogo cerrado de delitos, tratándose así de un sistema de listado o *numerus clausus*. Dado que solo se puede exigir responsabilidad penal de las personas jurídicas por los delitos que específicamente indique el Código Penal o las leyes penales especiales, solo mediante modificaciones legislativas se puede variar el alcance de los comportamientos delictivos o incorporar nuevos delitos imputables a las personas jurídicas, como ha hecho la Ley Orgánica 1/2019, de reforma del Código Penal, en relación con los delitos de malversación y de terrorismo.

⁶ No obstante, en relación con la lucha contra la corrupción, principalmente en aplicación de convenios o resoluciones de organismos internacionales o por trasposición de la normativa comunitaria, nuestro ordenamiento jurídico viene recogiendo normas que obligan a determinadas entidades, algunas de ellas sociedades mercantiles públicas, a aplicar procedimientos de control interno adecuados para garantizar el cumplimiento de lo previsto en ellas; el incumplimiento de tal obligación suele llevar aparejada la correspondiente sanción administrativa. En este sentido, cabe destacar la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo, así como su predecesora, la Ley 19/1993, de 28 de diciembre, sobre determinadas medidas de prevención del blanqueo de capitales.

Los comportamientos de los que, a 31 de diciembre de 2018, podría derivar responsabilidad penal para la persona jurídica se incluyen en los tipos delictivos que se muestran en el siguiente cuadro

CUADRO Nº 2: Tipos delictivos de los que se podría derivar responsabilidad penal para la persona jurídica a 31 de diciembre de 2018

CÓDIGO PENAL (Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre)	
TIPO DELITO	Previsión de la Responsabilidad Penal de la Persona Jurídica en el CP
Tráfico ilegal de órganos	art. 156 bis
Trata de seres humanos	Art. 177 bis
Delitos relativos a la prostitución y corrupción de menores	art. 189 bis
Delitos contra la intimidad, allanamiento informático y otros delitos informáticos	art.197 quinquies
Estafas y fraudes	art. 251 bis
Frustración de la ejecución	art. 258 ter
Insolvencias punibles	art. 261 bis
Daños informáticos	art. 264 quater
Delitos contra la propiedad intelectual e industrial, el mercado y los consumidores y de corrupción en los negocios	art. 288
Blanqueo de capitales	art. 302.2
Financiación ilegal de partidos políticos	art. 304 bis.5
Delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social	art. 310 bis
Delitos contra los derechos de los ciudadanos extranjeros	art. 318 bis.5
Delito de construcción, edificación o urbanización ilegal	art. 319.4
Delitos contra el medio ambiente	art. 328
Delitos relativos a la energía nuclear y a las radiaciones ionizantes	art. 343.3
Delitos de riesgo provocado por explosivos	art. 348
Delitos contra la salud pública relativos a sustancias peligrosas, medicamentos, dopaje, delitos alimentarios y similares	art. 366
Tráfico de drogas	art. 369 bis
Falsedad de moneda	art. 386
Falsificación de tarjetas de crédito y débito y cheques de viaje	art. 399 bis
Cohecho	art. 427 bis
Tráfico de influencias	art. 430
Corrupción de funcionario extranjero	art. 445
Fomento, promoción o incitación al odio, hostilidad, discriminación o violencia	art. 510 bis
Financiación del terrorismo	art. 576.5
LEYES PENALES ESPECIALES (LO 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando)	
Delito de contrabando	art. 2.2.6 de la LO 12/1995, de 12 de diciembre

Fuente: elaboración propia a partir de la normativa vigente al 31 de diciembre de 2018

De algunos de los anteriores delitos pueden ser responsables las personas jurídicas aunque hayan sido cometidos por españoles o extranjeros fuera del territorio nacional (art. 23.4 de la Ley Orgánica del Poder Judicial, tras su modificación por la Ley Orgánica 1/2014, de 13 de marzo, relativa a la justicia universal). Esta cuestión es de gran importancia debido a que las sociedades mercantiles estatales han incrementado su actividad internacional, generándose un riesgo adicional derivado de la mayor complejidad que supone operar en diferentes entornos culturales y jurídicos.

Además de los supuestos de responsabilidad penal a los que se refiere el artículo 31 bis del CP, existe un conjunto de tipos delictivos de los que no cabe declarar responsabilidad penal de las personas jurídicas, pero respecto de los cuales el artículo 129 del CP regula la facultad potestativa de los jueces y tribunales de imponer a empresas, organizaciones, grupos o cualquier otra clase

de entidades o agrupaciones carentes de personalidad jurídica “consecuencias accesorias a la pena que corresponda al autor del delito”. Estas consecuencias pueden aplicarse a las personas jurídicas cuando el delito se cometa “en el seno, con la colaboración, a través o por medio” de “entes carentes de personalidad jurídica” en los que aquellas participen o mediante los que actúen. Estos tipos delictivos son los siguientes: manipulación genética (art. 162 CP); alteración de precios en concursos y subastas públicas (art. 262 CP); obstrucción a la actividad inspectora o supervisora (art. 294 CP); delitos contra los derechos de los trabajadores (art. 318 CP); falsedad de moneda (art. 386.4 CP), delito para el que también se prevé la responsabilidad penal para las personas jurídicas (art. 386.5 CP); asociación ilícita (art. 520 CP); organizaciones y grupos criminales (art. 570 quater); y, por último, organizaciones y grupos terroristas y delitos de terrorismo (art. 570 quater).

La naturaleza jurídica de estas “consecuencias accesorias” es controvertida pero una interpretación generalmente aceptada asume que están dirigidas a controlar la peligrosidad en este tipo de entes o prevenir la continuidad delictiva a través de ellos. No son penas, siendo muy próximas a las medidas de seguridad objetivas (SSTS Sala 2ª, 480/2009, de 22 de mayo de 2009 y 436/2012 de 28 mayo). Frente al carácter obligatorio de imponer la pena al hecho delictivo, las consecuencias accesorias se aplican cuando el juez o tribunal lo estime necesario y así lo motive. El CP no menciona la posibilidad de que los modelos o sistemas de gestión que aplique la empresa puedan eximir o atenuar las consecuencias accesorias, como hace su artículo 31 bis para la responsabilidad penal de las personas jurídicas, por lo que no se impide la estimación por el juez o tribunal de la necesidad de aplicar tales “consecuencias”.

El artículo 31 bis.5 del CP recoge los requisitos que con carácter general deben de cumplir los modelos de organización y gestión cuya adecuada implementación y funcionamiento eficaz determina la exención, o en su caso, la atenuación, de la responsabilidad penal de la persona jurídica:

- 1º. Identificar las actividades en cuyo ámbito puedan ser cometidos los delitos que deben ser prevenidos.
- 2º. Establecer 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 aquellos.
- 3º. Disponer de modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos que deben ser prevenidos.
- 4º. Imponer la obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del modelo de prevención.
- 5º. Establecer un sistema disciplinario que sancione adecuadamente el incumplimiento de las medidas que establezca el modelo.
- 6º. Realizar 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.

No se puede obviar que las implicaciones de la responsabilidad penal corporativa no está circunscrita a la normativa penal (en especial, el art. 31 bis y concordantes del CP). Resulta ineludible un enfoque multidisciplinar, particularmente mercantil (principalmente, Código de Comercio y Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital); de gestión, especialmente cuando se trata de la diligencia en la organización, supervisión y control de la propia estructura de la sociedad mercantil estatal; y también laboral en tanto que el sistema disciplinario debe sancionar adecuadamente el

incumplimiento de las medidas que establezca el modelo de prevención de delitos (en el periodo fiscalizado, el régimen jurídico de infracciones y sanciones aplicable a los empleados de las Sociedades analizadas era, fundamentalmente, el previsto en el Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores y en los Convenios Colectivos que les fueran de aplicación).

En esta fiscalización, para el análisis de los sistemas de prevención de delitos se ha tenido en cuenta, principalmente, además de lo establecido en el artículo 31 bis del Código Penal, la circular 1/2016 de la Fiscalía General del Estado sobre Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas conforme a la Reforma del Código Penal efectuada por Ley Orgánica 1/2015; los aspectos relevantes a esos efectos de la norma de calidad de la Asociación Española de Normalización UNE 19601 de “Sistemas de gestión de compliance penal” y de la ISSAI 5700 sobre la “Directriz para la Auditoría de la Prevención de la Corrupción”; así como otros pronunciamientos en materia de control interno, como la INTOSAI GOV 9100, “Guía para las normas de control interno del sector público”.

Las Sociedades que componen el ámbito subjetivo de esta fiscalización están sometidas a la LTAIBG, en virtud del apartado g) de su artículo 2.1 (sociedades mercantiles en cuyo capital social la participación, directa o indirecta, de otras entidades del sector público sea superior al 50 por 100). El análisis del cumplimiento de las obligaciones establecidas en esta Ley se ha centrado en los requisitos de publicidad activa (recogidos fundamentalmente en sus artículos 6 y 8) y en el ejercicio del derecho de acceso a la información pública, comprobando que el procedimiento establecido por las Sociedades no ofrecía más restricciones al acceso a la información que las permitidas en la Ley, regulado todo ello en el Capítulo III del Título I, artículos 14 a 22.

I.4. RENDICIÓN DE CUENTAS

Las cuentas anuales del ejercicio 2018 de las 30 Sociedades del ámbito subjetivo de esta fiscalización fueron rendidas al Tribunal de Cuentas dentro del plazo legal fijado para ello, acompañadas del preceptivo informe de auditoría. Todos ellos formulan una opinión favorable sin salvedades, excepto el de ACUAMED, que pone de manifiesto una opinión favorable con salvedades, señalando, en particular, una limitación por no haber podido evaluar los posibles efectos del proceso penal de “Diligencias Previas por Procedimiento Abreviado 24/2015 del Juzgado de Instrucción nº 6 de la Audiencia Nacional”, en curso al cierre de 2018.

I.5. TRÁMITE DE ALEGACIONES

Dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 44 de la Ley 7/1988, de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, los resultados de la fiscalización han sido puestos de manifiesto a los máximos responsables de las Sociedades a las que se hace referencia en el texto del Informe, así como a los que lo fueron durante el periodo fiscalizado. En algún caso en que no se ha dispuesto de una dirección de notificación de los anteriores responsables de las entidades fiscalizadas, se ha delegado en los actuales máximos responsables el traslado de la notificación a aquellos. En total, el número de posibles alegantes ascendió a 36. El plazo concedido para las alegaciones fue ampliado a solicitud de los máximos responsables de cinco de las Sociedades fiscalizadas.

Se han recibido dentro del plazo establecido 17 escritos de contestación de los que nueve contienen alegaciones al Anteproyecto; en un escrito se indica la adhesión a lo alegado por su Sociedad matriz; en seis escritos se manifiesta la conformidad con el texto del Anteproyecto de Informe o la intención de no presentar alegaciones; y, por último, un escrito contiene aclaraciones y comentarios a dicho texto. Con posterioridad al plazo de alegaciones se ha recibido un escrito de alegaciones de AENA. En todos los casos se ha verificado que quienes suscribían el documento de alegaciones ostentaban poder de representación suficiente otorgado por sus respectivas Entidades en sus actuaciones ante el Tribunal de Cuentas.

Las alegaciones presentadas, que se acompañan a este Informe, han sido analizadas y valoradas. Como consecuencia de ese análisis, se han introducido en el texto los cambios que se han considerado oportunos, ya sea para aceptar su contenido o para exponer el motivo por el que no se han aceptado. En aquellos casos en que las alegaciones formuladas constituyen meras explicaciones o comentarios de hechos o situaciones descritos en el Informe o plantean opiniones sin un adecuado soporte documental, no se ha modificado el texto del Informe. En todo caso, el resultado definitivo de la fiscalización es el expresado en el presente Informe, con independencia de las consideraciones que se hayan manifestado en las alegaciones formuladas. Las alegaciones recibidas fuera del plazo legalmente establecido no se adjuntan al Informe al no reunir los requisitos exigidos en el artículo 44 de la Ley 7/1988; no obstante, han sido analizadas y valoradas a efectos de introducir en el Informe los cambios que se han considerado oportunos.

II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

II.1. DETERMINACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS: ELEMENTOS, CRITERIOS Y NIVELES

II.1.1. Los sistemas y su implementación

El delito se puede conceptuar como aquel comportamiento que una sociedad democrática considera y declara especialmente lesivo para sus principios y valores. En este sentido, son infracciones de carácter ético a las que, por su relevancia, la sociedad impone consecuencias punitivas significativas.

Considerado en un sentido amplio, un sistema de ética⁷ o integridad tiene en cuenta, tanto comportamientos delictivos, como otros comportamientos que la sociedad no considera tan lesivos, por lo que los poderes públicos prevén consecuencias de menor carga punitiva (por ejemplo, sanciones administrativas) o, incluso, no les atribuyen sanción alguna. Todo ello, sin perjuicio de que se puedan establecer sanciones de carácter voluntario y que se circunscriben, fundamentalmente, al ámbito convencional de una entidad concreta o de un sector.

Por otro lado, la cultura ética abarca, entre otros aspectos, el cumplimiento tanto de lo dispuesto en las normas jurídicas como en la normativa interna de la entidad. En este sentido, el cumplimiento de la norma se incorpora en distintos principios éticos, como los de competencia y profesionalidad.

La observancia de los valores y principios éticos e, incluso, de lo previsto en las normas requiere, a menudo, de apreciaciones y valoraciones subjetivas, lo que dificulta la aplicación efectiva de controles usuales y hace necesarias medidas orientadas a entender y compartir esos valores entre todos los individuos que conforman el entorno de la entidad, convirtiéndose el fomento de la cultura de cumplimiento o, en general, de la cultura ética en instrumento primordial para la prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética, como se tratará más adelante. El carácter corporativo de estos sistemas se relaciona con la necesidad de extender esas culturas, al menos, en el conjunto del ámbito interno de la entidad.

De todo lo anterior, se desprende que es lógico que existan similitudes entre los sistemas de ética y los sistemas de prevención de riesgos penales (SPRP), sin perjuicio de que puedan existir diferencias, en parte debidas a la intensidad del daño causado y a la gravedad de las

⁷ Cabe señalar que la Directriz de Auditoría de la Ética de EUROSAI de 2017 considera que “Una buena gestión de la ética implica una combinación equilibrada de acciones e instrumentos organizados como un sistema” y a partir de distintas conceptualizaciones de sistemas, marcos o infraestructuras de gestión de la ética de aplicación al sector público en su conjunto y/o a cada entidad pública en particular, concluyendo que estos sistemas “comprenden un paquete estructurado y equilibrado de políticas y mecanismos (deseablemente bajo una estrategia específica) diseñados para definir, dirigir, guiar, gestionar, controlar y hacer cumplir una conducta ética”.

consecuencias para el responsable. Así, incluir o no en un mismo sistema los comportamientos contrarios a la ética social o empresarial y los de tipo delictivo es una opción que ha de valorarse en términos de eficacia y eficiencia. En todo caso, la estructura de estos sistemas es similar y, a menudo, cuenta con elementos, mecanismos e instrumentos comunes.

Estos sistemas se estructuran en una parte general o de carácter corporativo y otra parte específica. En la primera se recogen todos los elementos que alcanzan a la generalidad de los individuos que conforman el entorno de la entidad, mientras que la parte específica se orienta, fundamentalmente, a tareas, procedimientos, procesos y otras acciones llevadas a cabo por las unidades, los departamentos o las áreas de la entidad en las que se materializan los riesgos de su actividad interna y externa y donde se aplican los respectivos controles.

En esta fiscalización, la implementación analizada se refiere a la puesta en funcionamiento en cada Sociedad de modelos, sistemas o programas estructurados y válidos, que, de manera permanente, prevengan comportamientos contrarios a sus principios y valores éticos y de conducta o, en su caso, de aquellos de los que pueda derivar responsabilidad penal para la Sociedad. El grado o nivel de implementación asignado a cada una de las Sociedades fiscalizadas se corresponde, por un lado, con el desarrollo y experiencia del sistema, el nivel de conocimiento y de compromiso así como el uso que de él o de sus elementos hacen los individuos a los que se dirige; y, por otro lado, con el alcance de la integración del sistema aprobado y puesto en funcionamiento sobre el resto de tareas, procesos, programas y sistemas con los que la entidad gestiona y desarrolla su actividad.

II.1.2. Elementos de los sistemas de previsión de riesgos penales y de ética

Sin perjuicio de otros elementos o requisitos añadidos que puedan poner de manifiesto un nivel mayor de implementación, los elementos necesarios que, en esta fiscalización, se ha considerado que deben estar operativos para que, en general, se puedan entender implantados los modelos de prevención de riesgos penales (PRP) y los de ética, son los que se describen a continuación.

1. Código de ética y/o conducta que se corresponda con la visión y misión de la entidad y que contenga todos los aspectos relativos a la ética e integridad que forman parte de su cultura ética. Debe detallar comportamientos o conductas concretas que se consideren contrarias a los valores y principios del Código y afectar por igual a todos los que trabajan para la entidad; asimismo, debe acompañarse de ejemplos de esos comportamientos relativos a la actividad en sus distintas áreas (todo ello se puede incluir en el Código o en documentos que lo desarrollen). En definitiva, se trata que el Código sea fácilmente aplicable por sus destinatarios.
2. Manuales o planes que desarrollen el modelo o sistema de prevención de riesgos penales (SPRP) en los que se analicen los riesgos de cometer delitos que generen responsabilidad penal para la entidad de acuerdo con el art. 31 bis del Código Penal, identificando para cada comportamiento delictivo que genere esa responsabilidad, cuál es el riesgo inherente, la probabilidad de que ocurra, los procedimientos y controles implementados para mitigar o reducir este riesgo, el riesgo residual y las acciones a llevar a cabo para los riesgos residuales relevantes. Deben prever un control periódico del sistema en el que se analicen las variaciones surgidas en los riesgos y las modificaciones en los procedimientos y controles previstos en el sistema, valorando la efectividad de los existentes.
3. Canal de denuncias y/o consultas que garantice la confidencialidad del alertador o denunciante y del denunciado. Este requisito de confidencialidad es extensible al resto de sistemas de la entidad ya que, si en otro tipo de alertas en la empresa no se respetan los requisitos de confidencialidad, se genera desconfianza de los posibles denunciadores, menoscabándose así la utilidad del canal de denuncias y/o consultas.

4. Régimen sancionador para los comportamientos contrarios al Código Ético o a los procedimientos establecidos en la entidad, tanto para evitar esos comportamientos como para la PRP imputables a la Sociedad.
5. Órgano de Vigilancia que revise y supervise periódicamente el modelo, detectando posibles vulnerabilidades y proponiendo las acciones a llevar a cabo en la implementación y desarrollo del modelo y de la ética en la entidad. De todo ello, ha de informar directamente al máximo órgano de administración de la entidad, a los efectos de que conozca la situación y tome las acciones que estime oportunas. Todo ello, sin perjuicio de que, manteniendo su objetividad y autonomía, se apoye en las direcciones y/o departamentos de la entidad en sus labores de revisión y supervisión.
6. Órgano que tramite y resuelva las denuncias, dirima los posibles conflictos éticos o con el SPRP y disipe las dudas planteadas sobre la aplicación del Código o del Plan de Prevención de Riesgos Penales (PPRP), actuando con independencia, objetividad, competencia y confidencialidad. Estas funciones las puede realizar un órgano o varios e, incluso, el propio órgano de vigilancia pero, en todo caso, se le debe dotar de suficiente autonomía para que los posibles alertadores, denunciadores o a aquellos que plantean las dudas, puedan confiar en que actúa de acuerdo con esos valores. Se favorece tal autonomía al reportar directamente al máximo órgano de administración de la entidad pero sin que este pueda incidir en sus decisiones (ya sea de resolución o propuesta).
7. Adecuada difusión de los elementos de los sistemas y de su funcionamiento, orientado a que todos aquellos a los que va dirigido el sistema lo conozcan.
8. Acciones formativas sobre el funcionamiento y contenido de los sistemas y sus elementos, de manera que se garantice que los empleados los conocen y los pueden utilizar.

Nuestra jurisprudencia y la Fiscalía General del Estado se refieren a la adecuada inclusión de varios de estos elementos o de sus componentes en los SPRP. En el Anexo I de este Informe se incluye una relación de ejemplos de esas referencias.

Tanto el Código de ética y/o conducta como los PPRP han de ser aprobados por el máximo órgano de la entidad, sin perjuicio de que exista un mecanismo ágil para que se puedan actualizar los comportamientos concretos, tanto los que se deben seguir como los prohibidos, así como los ejemplos, riesgos y controles incluidos en ellos. Estos documentos deben contener: la regulación básica de los órganos de vigilancia, detallando quiénes son sus miembros, cómo se eligen, requisitos e incompatibilidades para serlo, régimen de reuniones y relación con los otros órganos de la empresa, especialmente con el máximo de la administración de la entidad; las funciones de los distintos órganos o del personal que interviene en el modelo o sistema (control, investigación, tramitación de consultas y denuncias,...); los elementos y el funcionamiento del canal de denuncias; el régimen sancionador; la difusión que se ha de dar a los elementos del sistema; y una referencia a las acciones formativas a desarrollar para dar a conocer el sistema y el contenido de sus elementos.

Por último, en la fiscalización también se ha valorado, junto con los mencionados elementos esenciales, el clima o la cultura ética y de cumplimiento de la entidad, entendida como la concienciación e interiorización de los valores y principios éticos de la propia entidad y la cultura de cumplimiento de la normativa y procedimientos internos por parte de todos sus trabajadores, así como la implicación de estos en el funcionamiento del sistema. Para ello, se ha analizado el conocimiento, la interiorización y el impulso que dan a estos sistemas los mandos altos e intermedios de cada una de las sociedades fiscalizadas y, también, el conocimiento y la interiorización que tiene en estas materias el resto de su personal, así como su confianza en el funcionamiento del sistema.

La necesidad del fomento de una cultura ética y de cumplimiento tanto en las instituciones públicas como privadas viene siendo reiteradamente manifestada, como ya se ha indicado, por distintos organismos y otras voces en el panorama internacional. En nuestro ámbito interno, destaca lo manifestado por la jurisprudencia y la doctrina de la Fiscalía General del Estado en relación con los SPRP. Así, por ejemplo, la Sentencia de la Sala de lo Penal del Tribunal Supremo 154/2016, de 29 de febrero, establece como núcleo de la responsabilidad penal de la persona jurídica, el no haber implementado medidas de control adecuadas para evitar la comisión de delitos “que evidencien una voluntad seria de reforzar la virtualidad de la norma”. En la misma línea, la Circular de la Fiscalía General del Estado 1/2016 se va refiriendo en distintas ocasiones a la promoción de la “cultura ética empresarial”, en general, y de la “cultura corporativa de respeto a la Ley” o de la “cultura de cumplimiento”, en particular, como objetivo último de los modelos o sistemas de prevención de riesgos penales de las personas jurídicas, concibiéndolos como una manifestación de su voluntad de cumplimiento normativo y de su cultura ética, en el que se reafirme “una cultura corporativa de respeto a la Ley”, de manera que el delito “constituya un acontecimiento accidental y la exención de pena, una consecuencia natural de dicha cultura”. En consecuencia, el fomento de la cultura de cumplimiento deviene como aspecto esencial en la orientación de los SPRP, de otro modo, la implementación de estos sistemas tendría un carácter primordialmente exculpatario, configurándose como meros mecanismos de cumplimiento de requisitos y formalidades.

Lo indicado en el párrafo anterior expresa la relación entre la cultura ética y la cultura de cumplimiento de la norma, ya que actuar de acuerdo con las normas establecidas no deja de ser un aspecto ético. En el mismo sentido, como ya se ha venido apuntando, el incumplimiento de una norma jurídica viene a ser un incumplimiento ético que, según su lesividad, suele llevar aparejadas unas consecuencias jurídicas. En este sentido, el SPRP de una entidad sería un tipo específico de sistema de ética o integridad en los que su objeto se centra en evitar que se cometan delitos, comportamientos considerados especialmente lesivos, que puedan beneficiar a la entidad. Esto justifica que, en ocasiones, sea conveniente su tratamiento conjunto e, incluso, unificarlos en un mismo sistema; y que, en caso de establecerse un SPRP separado del sistema de ética general de la entidad, se configuren de manera similar y/o establezcan elementos comunes. Por último, cabe añadir que, en todo caso, un sistema ético adecuado siempre sirve como elemento importante de control preventivo para el SPRP.

II.1.3. Criterios para la valoración del grado de implementación de los sistemas y niveles

La valoración de los factores para la determinación del grado de implementación del modelo o sistema de integridad y del de prevención de riesgos penales (PRP) se ha realizado de manera global, es decir, no solo como una agregación del análisis individual de los elementos esenciales de los sistemas y de los factores que más adelante se indican dentro de cada grado o nivel de implementación, sino valorando el funcionamiento en conjunto de esos elementos y factores unidos al clima ético y de cumplimiento existente en cada Sociedad.

Por otra parte, hay que tener en cuenta que, si bien los elementos, requisitos y factores son similares en ambos sistemas, existen dos cuestiones relacionadas con la composición de los sistemas y la tangibilidad de los comportamientos prescritos o los prohibidos que los diferencian. Así:

- Aunque ambos sistemas se componen de una parte general o estructura -sin la cual el sistema no puede existir- y de una parte específica -referida a los controles concretos incluidos en los procedimientos establecidos para cada área, proceso, tarea o función de la entidad-, los dos sistemas se diferencian en cuanto a su composición. En el SPRP, aunque ambas partes son muy importantes, tiene especial relevancia la parte específica donde se sistematizan controles concretos para evitar los riesgos delictivos. Por su parte, los valores y principios éticos, a menudo, son difíciles de sistematizar en los procedimientos de las distintas áreas de la entidad, porque tienen un alto grado de intangibilidad, de manera que las acciones de formación, de

fomento y concienciación, de difusión, de seguimiento y de supervisión, tanto del cumplimiento de valores, principios y conductas éticas, como del clima ético general de la entidad, y el adecuado funcionamiento de los canales de denuncia y/o consultas, en definitiva la parte general, suponen la parte más significativa del sistema de ética o integridad.

- Además, debe tenerse en cuenta que el adecuado funcionamiento de un potente sistema de ética supone un control preventivo importante que se integra dentro del SPRP.

Los distintos grados, niveles o etapas de implementación de los sistemas de integridad y de PRP en que se encuentran cada una de las sociedades analizadas se han categorizado, en esta fiscalización, como “inexistente”, “incipiente”, “en desarrollo”, “implementado en fase inicial”, “implementado en evolución” e “implementado experimentado”. A continuación se describe la situación, elementos y factores que se han tenido en cuenta para categorizar cada uno de los distintos grados, niveles o etapas de implementación de los sistemas, sin perjuicio de que, al tratarse de una evaluación de conjunto, las entidades fiscalizadas puedan haber alcanzado uno de esos niveles sin cumplir todos los factores indicados para cada etapa o cumpliendo algunos factores de una superior.

1. Inexistente: No se ha realizado ninguna actuación de cierta relevancia para la implementación de un modelo de ética o del modelo de PRP.

2. Incipiente: Se está trabajando en todos o algunos de los elementos esenciales relativos a la parte general o estructura de los sistemas, pero todavía no se han aprobado por el órgano competente y, si se ha aprobado alguno, no está en funcionamiento.

3. En desarrollo: Se han diseñado y aprobado todos o la mayoría de los elementos esenciales del sistema y, aunque alguno pueda estar en funcionamiento, el sistema en su conjunto no ha entrado aún en funcionamiento.

4. Implementado en fase inicial: El sistema aprobado ha sido diseñado por personas con la capacitación adecuada y se dan y, en general, están funcionando los elementos esenciales del sistema. Por otra parte, el régimen sancionador de la entidad alcanza a la práctica totalidad de las personas que forman parte de ella (administradores, directivos y empleados); sin embargo, dicho régimen sancionador no es completo por no incluir comportamientos contrarios al Código de ética y/o conducta o a lo previsto en el SPRP o por no establecer la debida correspondencia entre la infracción y la sanción aplicable.

5. Implementado evolucionado: Los elementos esenciales del sistema están en pleno funcionamiento y, además:

- Se incluye alguna breve referencia en la planificación estratégica de la entidad a la implementación del sistema de ética o del SPRP.
- En cuanto al clima o ambiente ético y de cumplimiento de la entidad, las personas que trabajan para la empresa son conscientes de la importancia que tiene el cumplimiento de lo previsto en los SPRP y de ética, existiendo una concienciación de los valores y principios éticos de la entidad, tanto por parte de los administradores, directivos y empleados de la empresa, como de aquellos que actúan en nombre de ella. Para promover la implicación de su personal, la entidad pregunta a los que trabajan para ella o actúan en su nombre para conocer el nivel de conocimiento y satisfacción con el sistema de ética implementado y, en su caso, llevar a cabo las acciones pertinentes para fomentarlos.
- En cuanto a la formación, esta se extiende a la totalidad de la empresa, en general, es continua y tiene la suficiente profundidad, comprendiendo todos los elementos de cada sistema. En el ámbito del sistema de ética incide en los distintos valores, principios éticos y conductas

prohibidas de la entidad; y en el del SPRP, en los riesgos, procedimientos y controles existentes aplicables al trabajo que realiza el personal de cada unidad de la entidad.

- En lo que se refiere a la difusión, se comunican y explican las variaciones en los elementos y contenidos de los sistemas a los destinatarios dentro de la empresa; además, con cierta periodicidad se distribuye información recordatoria.
- El nivel de conocimiento de los sistemas por parte de todos los que pertenecen a la entidad es bueno y aceptan su contenido.
- En cuanto al canal de denuncias, existe un número de alertas, consultas y/o denuncias que permite deducir que se está utilizando convenientemente el canal y, además, se pone de manifiesto la confianza y conocimiento adecuado de las personas pertenecientes a la empresa para el uso de este importante instrumento. Se valora positivamente si el canal de denuncias es externo, abierto a terceros, como clientes, proveedores, agentes y otros interesados, y si se han realizado acciones destinadas a que el personal se familiarice con el canal de denuncias.
- Todas las deliberaciones, las decisiones y las acciones realizadas tanto por el Órgano de vigilancia como por los órganos de recepción, tramitación y resolución de las denuncias en el ejercicio de sus funciones quedan debidamente soportadas y reflejadas en actas e informes, lo que permite un adecuado seguimiento de la información utilizada, los trabajos realizados y las decisiones de todos esos órganos. Se informa sobre estos aspectos al máximo órgano de administración de la entidad que realiza periódicamente y de manera detallada tal seguimiento.
- Respecto al órgano encargado de resolver las denuncias, es independiente de quien las recibe y tramita, los posibles usuarios del canal conocen (o confían en tener los instrumentos para conocer de una manera fácil) el procedimiento del canal y el reglamento interno del órgano que resuelve y, en general, todos confían en su independencia y no dudan de su confidencialidad.
- En lo que se refiere al régimen sancionador, este es completo y prevé una sanción proporcionada y adecuada para cualquier comportamiento contrario a su SPRP o a su sistema de integridad o ética.
- En cuanto al control periódico del sistema, se prevén y se han realizado evaluaciones y, en su caso, revisiones periódicas de los riesgos, controles o elementos de los sistemas, teniéndose en cuenta el análisis de las vulnerabilidades detectadas a partir de consultas, quejas y denuncias planteadas en los canales específicos o por otras fuentes.
- En relación con los aspectos específicos de los sistemas de ética, están definidos los posibles riesgos de comportamientos contrarios al sistema de ética, atendiendo a la naturaleza y particularidades de la entidad, las acciones/controles aplicados que eliminan o minimizan esos riesgos (incluidas las acciones de fomento de la ética), así como los riesgos residuales relevantes y las acciones a llevar a cabo para evitar o reducir esos riesgos. El personal de la entidad participa, al menos siendo escuchado, en la elaboración o modificación del Código y documentos de desarrollo (en la definición de los valores, conductas prohibidas, ejemplos y, de una manera general, en el diseño de los demás elementos del sistema). Se definen adecuadamente en el Código y/o sus protocolos de desarrollo, los principios y valores de la entidad y se detallan las conductas prohibidas, acompañándose de suficientes ejemplos. Lo previsto en el Código y protocolos de desarrollo es aceptado por los proveedores de la entidad y, en su caso, por los receptores de sus subvenciones o ayudas. Los órganos directivos promocionan la transparencia interna de la empresa, siempre que se respete la debida confidencialidad por razones legales, estratégicas, contractuales o comerciales.
- Por último, en lo que se refiere a los aspectos específicos para los SPRP, cuenta con un análisis de riesgo completo que, atendiendo a la naturaleza y particularidad de la actividad y

gestión interna de la empresa, concreta cada comportamiento que puede generarle una responsabilidad penal, teniendo en cuenta su probabilidad de que ocurra y determinando el riesgo inherente del comportamiento, el impacto de la comisión del delito (económico, social y reputacional), los controles que tiene la empresa para reducirlo o evitarlo, los riesgos residuales después de la aplicación de dichos controles y las acciones a realizar en relación con aquellos riesgos residuales que se consideren relevantes. En la determinación de los riesgos así como de los controles para minimizarlos/eliminarlos participan, además de los máximos responsables de la empresa (Comité de Dirección), los responsables de cada área o de cada uno de los procesos. El sistema es completo, detallando todos los comportamientos que puedan suponer riesgo y los procedimientos y controles que aplica la entidad para minimizar el riesgo de que ocurra.

6. Implementado experto: La importancia del cumplimiento de los SPRP y de ética así como de la aplicación de los procedimientos y controles previstos en ambos sistemas, se asume, comparte y manifiesta plenamente en la actuación de los administradores, directivos y empleados de la empresa, así como de aquellos que actúan en su nombre. Además de las características de la etapa anterior, en esta se dan las siguientes:

- Los trabajadores conocen los riesgos específicos en materia ética y de prevención de delitos y los controles y procedimientos para minimizarlos, tanto de su unidad/área como de aquellas con las que se relaciona; además, la empresa promueve y valora este conocimiento.
- Existen mecanismos que garantizan la máxima transparencia interna entre y en todos los departamentos de la empresa y en las acciones de su alta dirección y sus mandos medios, sin perjuicio de guardar la debida confidencialidad en los aspectos que sea necesario.
- Los sistemas de PRP y de ética están incluidos en la planificación estratégica de la entidad, determinando los objetivos concretos y sus indicadores, el procedimiento para medir su consecución, las acciones a realizar para alcanzarlos, así como el seguimiento de dichas acciones y el grado de consecución de los objetivos.
- La formación es interactiva y está diseñada para formar/avanzar en el desarrollo ético, animando a que los participantes puedan proponer variaciones a la relación de conductas prohibidas y aportar ideas al sistema de ética; además, esta formación en ética se encuentra imbricada en la formación de distintas áreas de la entidad.
- En relación con el asesoramiento en las materias de PRP y ética, los mecanismos implementados han sido diseñados para tener proximidad con los posibles usuarios del sistema, manteniendo la debida competencia, independencia y objetividad, y se utilizan con frecuencia. En cada área, departamento o unidad de la entidad existen asesores que, en coordinación con el órgano de vigilancia, ayudan a resolver o resuelven las dudas, consultas o peticiones planteadas por los trabajadores. Además, transmiten información relevante no confidencial al órgano de vigilancia con el objeto de facilitar el seguimiento y la revisión de los sistemas, y colaboran en la difusión interna de información relacionada con esas materias y sus sistemas.
- En general, los terceros con los que actúa la entidad en el ejercicio de su actividad, conocen y aceptan expresamente lo previsto en sus Códigos y documentos de desarrollo y en los manuales de PRP, o bien la entidad acepta los de aquellos, al tener un contenido equivalente a los suyos.
- Los riesgos y los controles específicos previstos para minimizarlos en los sistemas de PRP y de ética se encuentran perfectamente incardinados en el sistema de seguimiento y control de procesos utilizado con carácter general por la entidad.

- Estos sistemas establecen con carácter obligatorio y se efectúan, auditorías internas y externas periódicas del cumplimiento con lo previsto en la ley y en regulación interna relativo al funcionamiento, el seguimiento y la revisión de estos sistemas, con independencia de las auditorías que realice su órgano de vigilancia.
- En lo que se refiere a los aspectos específicos de los sistemas de ética, existen Códigos específicos para las principales áreas de riesgo de la entidad en los que se regulan las condiciones que tienen que cumplir los terceros con los que se relaciona la empresa en esas áreas (contratación, subvenciones, etc.); los aspectos éticos son temas de debate común en todos los niveles, lo que propicia un buen clima ético; el sistema es flexible, ya que en él se van añadiendo conductas concretas que resultan de las resoluciones de los Órganos de vigilancia sobre consultas, denuncias o quejas en relación con el Código de ética y/o conducta; el sistema también se retroalimenta del análisis realizado por el Órgano de vigilancia de las dudas o situaciones presentadas en la formación y otros foros de debate de la entidad; y se hace una encuesta específica sobre clima ético de la entidad, tanto a nivel interno como de percepción externa (terceros relacionados con la empresa).

II.2. ANÁLISIS CONJUNTO DE LOS ELEMENTOS COMUNES A AMBOS SISTEMAS

II.2.1. Aspectos generales

Como se ha expuesto en el apartado II.1 de este Informe, las Sociedades analizadas están sometidas a responsabilidad penal de una manera clara desde mediados del año 2015 por delitos que les puedan beneficiar cometidos por sus administradores, sus empleados y otros que actúan en nombre de ellas. Como consecuencia de ello, estas Sociedades se han esforzado en implementar modelos o sistemas de prevención de delitos (también llamados de “compliance penal” o cumplimiento penal) o con la denominación más precisa de SPRP, que pretenden evitar esa responsabilidad. Estos sistemas se basan en la existencia de controles activos que mitiguen o minimicen los riesgos penales, siendo uno de esos controles preventivos la existencia de un sistema de ética y el fomento de una cultura ética dentro de la entidad; de esta manera, en estas Sociedades se ha comenzado a dar importancia a los sistemas de ética, elaborando o modificando sus Códigos de ética y/o de conducta, dando formación y estableciendo o fortaleciendo los canales específicos de consulta y/o denuncia ante comportamientos contrarios al Código. Por ello, el establecimiento de SPRP ha ayudado a impulsar la implementación de los sistemas de ética.

II.2.1.1. IMPULSO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS POR LAS CABECERAS DE LOS GRANDES GRUPOS EMPRESARIALES

La gran mayoría de las Sociedades analizadas dependían de la Dirección General del Patrimonio del Estado (DGPE), del Ministerio de Fomento o de la Sociedad Estatal de Participaciones Industriales (SEPI), que actuaban como cabeceras de grupo, que han impulsado la implementación de sistemas éticos y de prevención de riesgos penales en sus Sociedades, dando orientación y apoyo para ello. Esta labor se ha referido, fundamentalmente, al SPRP, si bien se requería que cada entidad aprobase su código ético. La orientación (guía) dada para el desarrollo de los SPRP contenía los pasos a seguir y los elementos que, como mínimo, debía contener el modelo o sistema, teniendo en cuenta el tamaño y/o los recursos humanos y materiales de las Sociedades, sin referirse al tipo de modelo a implementar, siendo responsabilidad de cada una de las Sociedades diseñarlo, aprobarlo, implementarlo y realizar el seguimiento de su eficaz funcionamiento. Las cabeceras de grupo comenzaron estas tareas a lo largo de los ejercicios 2013 y 2014, presentando diferencias en su enfoque. Así, en el caso de la DGPE, fue esta misma quien elaboró un documento de guía; por su parte, el Ministerio de Fomento promovió la creación y seguimiento de un grupo de trabajo formado por sus Sociedades para el desarrollo de tal documento, siendo los servicios corporativos del Grupo RENFE quienes lideraron el grupo y la elaboración de la guía; por último, SEPI dio instrucciones informales de los requisitos mínimos que

debía contener el modelo o sistema, sin que conste la elaboración de un documento formal. En todo caso, estas cabeceras de grupo, realizaron un seguimiento para comprobar que las Sociedades efectivamente diseñaron, aprobaron y pusieron en funcionamiento su respectivo sistema.

II.2.1.2. INFLUENCIA DE LA COMPOSICIÓN Y DOTACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS DE LAS ENTIDADES EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS

La alta dirección de la mayoría de las Sociedades analizadas estaba concienciada de la necesidad de prevenir la responsabilidad penal de su Sociedad, siendo destacable la concienciación del mayor impacto de esta responsabilidad y de sus posibles consecuencias derivado del carácter público de estas Sociedades. Esta concienciación solía ir ligada al esfuerzo realizado en la implementación de los sistemas. No obstante, en las Sociedades no siempre se han podido desarrollar e implementar debidamente los sistemas de PRP y de ética, por no poder dotarlos de los medios económicos y humanos adecuados para ello, lo que alcanza también a la aplicación de estos sistemas en las áreas de actividad y gestión. Así, las restricciones del gasto que, en mayor o menor grado, han regido en las distintas entidades del sector público empresarial estatal desde antes de la reforma del Código Penal en 2015 hasta finales de 2018, no han favorecido la implicación en estas materias, relativamente novedosas, de aquellos trabajadores afectados por la mayor carga de trabajo derivada de la falta de personal o de los que tenían una baja expectativa de permanencia en la empresa porque la Sociedad solo podía recurrir a contrataciones temporales.

El debido conocimiento, concienciación y, en última instancia, la interiorización del funcionamiento de estos sistemas, de sus elementos y sus valores, de manera que todo aquel que trabaje para la entidad los tenga presente en su actuación, son factores relevantes que inciden en su implementación. Este proceso de conocimiento e interiorización requiere un tiempo de maduración más largo que en la implementación de otro tipo de programas o sistemas, dada la novedad, el grado de subjetividad y la especial implicación que demanda de los trabajadores, por lo que es necesario fortalecer el clima ético y de cumplimiento, lo que supone, generalmente, un cambio de mentalidad de los destinatarios de estos sistemas. Para ello, entre otros aspectos, se precisa: una formación continua con suficiente profundidad, que garantice que los destinatarios de esa formación adquieren y mantienen conocimientos sólidos de los sistemas, tanto de los aspectos generales como de aquellos otros específicos que afecten a su actuación dentro de la empresa; que esos destinatarios confíen en el funcionamiento y en la utilidad de los sistemas; que, más allá de la formación, se promocióne su cercanía con el destinatario; y tener, en la medida de lo posible, un adecuado nivel de comunicación y transparencia interna. En la fiscalización se ha observado, en general, un mayor grado de concienciación en aquellas Sociedades que, por su naturaleza o su entorno de actividad, antes de 2015 ya habían incorporado en su gestión elementos asimilables a los de estos sistemas o habían tenido en cuenta las consecuencias de posibles actuaciones delictivas ocasionadas por su actividad, sin perjuicio de que entonces no generaran responsabilidad penal para ellas.

Otro elemento a tener en cuenta en el funcionamiento de los sistemas es el número de trabajadores de la entidad. Así, en las empresas con menor número de trabajadores puede resultar más difícil garantizar la máxima confidencialidad en la tramitación y la resolución de las denuncias y las consultas, causando desconfianza en el canal habilitado para ello; y, también, el tamaño reducido puede favorecer las relaciones entre los empleados de las distintas áreas de la entidad, que, de ser miembros del órgano de vigilancia interno, podrían conducir a que se restara confianza en la independencia y en la objetividad del órgano. Por otro lado, el menor tamaño facilita la comunicación y la transparencia en las actuaciones de todos los destinatarios del sistema y que estos puedan conocer el funcionamiento general de la empresa; de manera que se hace más preciso un buen clima ético y de cumplimiento, así como la procedimentación de las áreas de riesgo, con una adecuada segregación de funciones y su debido seguimiento y control. En las Sociedades analizadas con menor número de trabajadores, en general, existían medidas

en ese sentido para reducir los efectos negativos descritos y, en muchas ocasiones, sus procedimientos se encontraban certificados por terceros independientes, lo que aportaba mayor garantía a la calidad y seguimiento de esos procedimientos y que, con frecuencia, incluían de manera directa o indirecta riesgos éticos o de PRP.

II.2.1.3. INTEGRACIÓN DE LA GESTIÓN DE RIESGOS POR INCUMPLIMIENTOS ÉTICOS O DE NORMATIVA PENAL EN EL SISTEMA GENERAL DE RIESGOS DE LAS ENTIDADES

Por último, en línea con las recomendaciones de la OCDE en materia de integridad, la gestión de los riesgos derivados de incumplimientos éticos o de la normativa penal, es susceptible de integrarse en el sistema de gestión de riesgos de la entidad, lo que aporta una visión estratégica del conjunto de riesgos a los que esta se enfrenta. Con frecuencia, tanto las soluciones para evitar o atenuar tales riesgos, como los planes y las medidas necesarias para mitigar su impacto son comunes, por lo que su tratamiento conjunto favorece una aplicación más eficiente y, también, más efectiva, al incorporar, junto con el resto de riesgos, aquellos que habitualmente no venían siendo objeto de un análisis sistemático dentro de los procesos y procedimientos con los que la entidad desarrolla su actividad.

En este sentido actuaron los Consejos de Administración de AENA y de la Entidad Pública Empresarial Renfe-Operadora (Renfe-Operadora), estableciendo en 2013 y 2014, respectivamente, una “Política de Control y Gestión de Riesgos” para las entidades de sus respectivos Grupos, y aplicándose mediante un Sistema de Control y Gestión de Riesgos (SCGR). Entre otros aspectos, estos sistemas identifican, analizan y evalúan los riesgos que amenazan a sus Entidades, los impactos que les provocaría su materialización, así como los controles para evitar o minimizar los riesgos y las medidas para anular o mitigar el posible impacto. Se prevé que abarquen a todos los tipos de riesgos a los que se enfrentan, clasificándolos de la manera más adecuada a su actividad (estratégicos, operacionales, reputacionales, financieros, de cumplimiento normativo, de información, laborales, medioambientales...).

Dentro de los SCGR de AENA y del Grupo Renfe se desarrollaron sistemas específicos para determinados tipos de riesgo que incorporan elementos, controles y procedimientos concretos al SCGR general. AENA incorpora los riesgos penales dentro de su sistema de cumplimiento normativo, que abarca cualquier tipo de norma legal, mientras que el Grupo Renfe tiene un modelo específico de prevención de riesgos penales. El modelo del Grupo Renfe, con su matriz de riesgos penales, fue aprobado por los Consejos de Administración de las Sociedades del Grupo en diciembre de 2018; aunque, como resulta evidente, el proceso de implementación de su SCGR no podía haber terminado al 31 de diciembre de 2018, sus riesgos penales y sus controles ya se habían ido incorporando paulatinamente a los procesos de su SCGR, quedando pendiente en lo que afecta al modelo de prevención penal, primordialmente, la definición de indicadores para el seguimiento y evaluación del modelo y sus riesgos.

II.2.1.4. EN RELACIÓN CON LA INTEGRACIÓN DE LOS SISTEMAS EN LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LAS SOCIEDADES

Las Sociedades que disponían de un plan estratégico a 31 de diciembre de 2018, en general, incluían en él su “Misión, Visión y Valores”, sin referirse a sus sistemas de ética o los SPRP, salvo, en algún caso, en que se referían a la aprobación o modificación del PPRP o del Código de ética y/o conducta. Una planificación estratégica adecuada ha de consistir en un proceso eficaz que permita a la Entidad alcanzar sus fines; para ello ha de incluir ciertos elementos en materia de PRP y de los valores y principios éticos. Los resultados de los trabajos muestran que no se incluían en los planes estratégicos de las Sociedades fiscalizadas respecto de las materias fiscalizadas: los objetivos (generales y metas concretas a alcanzar en el periodo del plan), los indicadores, los métodos de medición de los indicadores, las acciones a llevar a cabo para alcanzar los objetivos (formación, difusión, reglamentación, etc...), ni el procedimiento para el seguimiento de las acciones realizadas y el grado de consecución de esos objetivos, que permita,

en su caso, la redefinición de objetivos y el establecimiento de las nuevas acciones a realizar. No obstante, SELAE sí incluía en su planificación estratégica objetivos generales relativos a aspectos éticos y de cumplimiento normativo y detallaba las acciones para alcanzarlos. Todo lo anterior sin perjuicio de que las Sociedades incluyeran en sus planes de formación cursos, o acciones formativas relacionadas con la PRP y/o con su Código de ética y/o conducta.

La eficacia de la planificación estratégica depende de un seguimiento adecuado y sistemático de su cumplimiento que permita detectar a tiempo los posibles problemas que surjan y, además, favorezca la implicación de los que intervienen en la ejecución del plan. El seguimiento del plan estratégico requiere, entre otras cosas, utilizar indicadores precisos y/o métodos de medición fiables. Los procesos valorativos de los sistemas de PRP y de ética incorporan en su funcionamiento información basada en percepciones y otros aspectos subjetivos, que dificultan tanto la elección de esos indicadores y métodos que permitan evaluar su eficacia, como la determinación de los comportamientos objeto de valoración y del alcance de los estándares éticos y de las normas jurídicas penales aplicables.

La adecuada incorporación de los sistemas de PRP y de ética en el plan estratégico, favorece que estos aspectos de PRP y de ética o integridad se tengan en cuenta en las decisiones, en los procesos y en los procedimientos de gestión de la Entidad. Este carácter estratégico, con los elementos y las condiciones de planificación anteriormente descritas, manifiesta un compromiso firme de la Entidad con los fines, principios y valores de estos sistemas, garantizando su permanencia, favoreciendo su adecuado desarrollo y logrando un mayor nivel de implementación.

II.2.1.5. LIDERAZGO EN LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS

La implementación efectiva de los sistemas de PRP y de ética, así como el fomento de la cultura ética y de cumplimiento en una Entidad, suele suponer un cambio de mentalidad y mayores compromisos y obligaciones para los que trabajan en ella, lo que requiere el ejercicio de liderazgo. Este liderazgo se manifiesta en un firme compromiso que impulse la plena integración de esos sistemas en la gestión interna y en las acciones de la Entidad y que involucre las conductas de todos los que trabajan para ella. Ese impulso debe operar de arriba hacia abajo dentro de la organización, por lo que el liderazgo corresponde ejercerlo, principalmente, al máximo órgano de gestión de la Entidad junto con la alta dirección, debiendo reflejarse en la actuación del resto de mandos inferiores y, en última instancia, conseguir la implicación de todos sus trabajadores. En relación con la posición activa que deben adoptar los Consejos de Administración, las “Directrices de la OCDE sobre el Gobierno Corporativo de las Empresas Públicas”, les atribuye la responsabilidad de aplicar estos sistemas, además de aprobarlos, supervisarlos y difundirlos.

La efectividad de ese liderazgo dependerá, en gran parte, de la percepción que tengan los subordinados de la credibilidad de quienes lo ejercen, de la utilidad de estos sistemas y de la voluntad inequívoca de la Entidad en avanzar lo más posible en su implementación. Si bien, por diversas circunstancias, un mismo esfuerzo en el ejercicio del liderazgo en entidades diferentes puede dar lugar a resultados distintos, es indudable que para una implementación efectiva ese esfuerzo ha de existir y ser suficiente. Los análisis realizados en los trabajos de esta fiscalización han constatado la relación que, en general, ha existido entre el liderazgo ejercido y el grado de implementación de los sistemas, sin perjuicio del esfuerzo realizado por los órganos de vigilancia involucrados para su implementación.

II.2.2. Planes de prevención de riesgos penales y códigos de ética y/o conducta

II.2.2.1. ELABORACIÓN PROPIA O MEDIANTE CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE LOS PPRP Y DE LOS CÓDIGOS DE ÉTICA

Los SPRP de las Sociedades incluían en un documento, manual o PPRP los elementos y el funcionamiento general de ese sistema, recogiendo los riesgos penales imputables a esas

Sociedades y los controles y procedimientos para mitigarlos. En ocasiones, distinguían entre una parte general (que incluía aspectos y controles generales) y otra especial (que se refería a los controles y procedimientos individualizados por cada riesgo y/o por cada área de actividad o de gestión interna) y que, frecuentemente, se acompañaba de un documento en el que se identificaban de manera matricial los riesgos y los controles, denominado “matriz de riesgos”. Los sistemas de ética, sus elementos y su funcionamiento general en las Sociedades analizadas se recogían en sus Códigos de ética. Todo ello, con independencia de que, en ocasiones, existieran otros documentos que concretasen el funcionamiento de los sistemas de PRP y ética o de sus elementos.

La elaboración de los primeros PPRP de las Sociedades fiscalizadas fue encargada, en la mayoría de los casos, a consultoras o despachos de abogados, coordinándose a nivel interno por los órganos de asesoría jurídica, secretaría general y/o la alta dirección de las Sociedades. Los adjudicatarios de estos contratos requerían información de la Entidad para el análisis de su actividad con vistas a determinar los riesgos de comportamientos que ocasionaran delitos imputables a las sociedades y, también, de los controles que ya tenía establecidos la Empresa para evitarlos, minimizarlos o mitigarlos. Esta información se recababa documentalmente y, generalmente, mediante entrevistas con cada miembro del Comité de Dirección en relación con el área de la que era responsable, especialmente para concretar los controles existentes y su alcance en la mitigación de riesgos.

De las 30 Sociedades analizadas, 29 habían aprobado sus PPRP a 31 de diciembre de 2018; para su elaboración, 23 de las Sociedades recurrieron a empresas externas, coordinándose a nivel interno por los órganos de asesoría jurídica, secretaría general y/o la alta dirección de esas Sociedades. A diferencia de lo anterior, de las 27 Sociedades que contaban con Códigos éticos y/o de conducta aprobados, los de 18 Sociedades eran de elaboración propia o interna. Los costes externos soportados por estas Sociedades hasta el cierre del ejercicio 2018 por la elaboración, revisión y la formación, en relación con ambos sistemas, ascendió a un total de 1.506 miles de euros, que corresponde a 27 Sociedades. En el Anexo II de este Informe se detalla, por Sociedades, si sus Códigos y sus PPRP vigentes a 31 de diciembre de 2018 fueron elaborados con medios internos o por terceros, y los costes de la contratación con terceros de su elaboración o revisión así como de la formación sobre los mismos destinada al personal de las Empresas.

II.2.2.2. COMPROMISO EXPRESO DE EMPLEADOS Y TERCEROS CON LOS PPRP Y CÓDIGOS DE ÉTICA

En la fiscalización se ha constatado que algunas de las Sociedades habían obtenido una manifestación expresa del compromiso de sus empleados, agentes, proveedores e, incluso, clientes con los SPRP o con los de ética o, al menos, con sus principios y valores, lo que pone de manifiesto la búsqueda por parte de la Sociedad de una mayor implicación con los sistemas de estos actores. La manera de hacerlo ha variado según la Sociedad, figurando tal compromiso, generalmente, en un documento específico, en el contrato o, en su caso, en el convenio colectivo correspondiente. Esta actuación se ha observado en particular en las siguientes Sociedades:

- CILSA había obtenido el compromiso expreso de su personal con su PPRP, CETARSA lo había obtenido para una parte importante de su personal; y, por su parte, INECO e ISDEFE habían introducido en los contratos de trabajo con sus empleados el compromiso expreso con los manuales o planes de PRP.
- ENUSA, INECO, TRAGSA y TRAGSATEC habían introducido en la contratación con sus proveedores el compromiso de estos de actuar de acuerdo con lo establecido en el PPRP o su aceptación.

- En relación con la contratación con clientes ENUSA, ENWESA, TRAGSA y TRAGSATEC requerían a sus clientes manifestar su compromiso con lo dispuesto en su PPRP o eran esos clientes los que les exigían a dichas Sociedades un compromiso de contenido similar.
- CILSA, ENISA, ENSA, ENUSA y ENWESA habían obtenido el compromiso firmado con el Código de ética y/o conducta o con sus valores y principios, para la generalidad de sus empleados y CETARSA, INECO, ISDEFE y NAVANTIA para parte de su personal. SEITT obtuvo de los empleados no ligados a la actividad de las autopistas una nota firmada de que conocían y estaban de acuerdo con su Código de ética. Además, la obligación de comportarse de acuerdo con el Código se incluye en los respectivos convenios colectivos de ENSA, de las Sociedades del Grupo RENFE y de SELAE.
- En general, ENRESA, ENUSA, INECO, NAVANTIA, SEITT, TRAGSA y TRAGSATEC habían introducido en sus contratos la aceptación o el compromiso de los proveedores con su Código ético o que estos incluyeran en su propio Código un contenido análogo al de dichas Sociedades, mientras que las Sociedades del Grupo RENFE lo introdujeron en algunas de sus contrataciones y en otras se referían a algunos de los valores analizados.
- En sus contratos con proveedores, CETARSA hace referencia a varios de sus valores éticos y al contrabando de tabaco. Asimismo, las multinacionales del tabaco con las que operaba le obligan a cumplir determinadas condiciones relacionadas, fundamentalmente, con aspectos relevantes establecidos en el Código de CETARSA, como la objetividad, competencia y profesionalidad, así como con los riesgos derivados del comercio ilícito de tabaco. Estas condiciones eran revisadas por esas multinacionales directamente o a través de empresas que se dedicaban a ese tipo de tareas.
- Los procedimientos de NAVANTIA incluían una comunicación a los proveedores de su política de regalos. Además para poder contratar con una parte de sus clientes (fundamentalmente los relacionados con su actividad internacional), estos debían acreditar el cumplimiento de estándares en calidad, seguridad, ética y/o de prevención de delitos que se relacionaban con el contenido del Código ético y del PPRP de la Sociedad.
- Por último ENRESA, ENSA, ENUSA y ENWESA requerían a sus clientes manifestar su compromiso a lo dispuesto en su Código ético o eran esos clientes los que les exigían un compromiso con aspectos de contenido similar.

Estos compromisos y acreditaciones ayudan a hacer más patente a los firmantes la importancia que tienen los sistemas de ética o de PRP para la sociedad que los requiere y la relación que van a mantener con ella, conllevando, a priori, una mayor implicación de los firmantes.

II.2.2.3. CONTENIDOS DE LOS CÓDIGOS DE ÉTICA Y/O CONDUCTA Y DE LOS PPRP

Las dos partes, general y específica, en que se estructuran los SPRP y de ética son importantes y para valorar su grado de implementación, han de estar suficientemente desarrolladas, si bien los SPRP se suelen apoyar más en la aplicación de los procedimientos y controles aplicables a áreas concretas, teniendo, por tanto, la parte específica mayor relevancia que en los sistemas de ética.

En general, al cierre de 2018 las Sociedades analizadas, tenían operativos en sus sistemas, al menos, varios de los elementos de la parte general y todos los procedimientos y controles específicos de cada área. No obstante, ACUAMED, que tenía en funcionamiento muchos de los elementos de la parte general de sus sistemas, al cierre de 2018 estaba inmersa en un proceso de desarrollo y establecimiento de procedimientos internos para gestionar la Sociedad y ejercer su actividad. A mediados de 2017, la Sociedad identificó sus necesidades de procedimientos para controlar adecuadamente los riesgos y asegurar las buenas prácticas en la gestión, lo que se concretaba en 15 procedimientos nuevos y la revisión y modificación de 17 existentes. En general,

estos procedimientos incidían en el ámbito de la ética y/o de la PRP. A 31 de diciembre de 2018 se habían aprobado nueve nuevos procedimientos y cinco modificaciones o revisiones; cuatro de ellos se aprobaron a finales de octubre o de noviembre de ese año sin que conste a esa fecha su entrada en funcionamiento de manera completa. De la documentación analizada se ha puesto de manifiesto que los procedimientos introducidos o modificados no se aplicaron rigurosamente de forma inmediata tras su aprobación, requiriendo mayor tiempo de maduración; todo ello, sin perjuicio del notable esfuerzo que se ha llevado a cabo en esta Sociedad en proceder a su gestión. Se ha comprobado que el diseño de los procedimientos y controles se ha realizado de manera sistemática a través de comisiones elegidas para cada procedimiento, destacando en este proceso la participación de representantes de los distintos departamentos, su remisión al Órgano de Vigilancia para que, en su caso, emitiera las pertinentes observaciones, la revisión por el Comité de Dirección y la elevación al Consejo de Administración para su aprobación.

Las Sociedades que, al menos, habían comenzado la implementación de su PPRP recogían en sus procedimientos aspectos relacionados con la toma de decisiones y las funciones del trabajador que ejecuta cada tarea. Como resultado de las entrevistas al personal, en el desarrollo de los trabajos de esta fiscalización se ha puesto de manifiesto que los entrevistados consideraban, en general, suficientemente claras las funciones para el desempeño de sus tareas y las de su entorno laboral. Sin embargo, al cierre de 2018, ACUAMED no había comunicado por escrito a sus empleados el detalle de funciones asociado a su puesto de trabajo, si bien, durante el ejercicio 2018 se estaba desarrollando un catálogo de puestos de trabajo que incluía la definición de esas funciones. Al respecto, hay que señalar que el artículo 31 bis requiere el establecimiento de procedimientos para la formación, adopción y ejecución de las decisiones de la persona jurídica. Con independencia de que a 31 de diciembre de 2018 la Sociedad contara con normas para la formación de la voluntad y adopción de decisiones, que asignaban funciones y competencias a su Órgano de Administración y a la Dirección de la Sociedad, para el resto de niveles no se definían de manera clara las tareas asignadas. Por debajo del nivel directivo también se toman decisiones y se ejecutan las de los administradores y directivos, lo que requiere que el subordinado perciba con claridad cuáles son sus responsabilidades de decisión y/o de ejecución, de esta manera se favorece una gestión eficiente de la Entidad, lo que tiene especial relevancia en esta Sociedad, donde sus empleados han puesto de manifiesto preocupación por las posibles consecuencias de tomar decisiones o, simplemente, de ejecutar las tareas asignadas.

II.2.2.4. EN RELACIÓN CON LA REVISIÓN PERIÓDICA RELACIONADA CON LOS ELEMENTOS DE LOS SISTEMAS, SUS RIESGOS Y LOS PROCEDIMIENTOS Y CONTROLES ASOCIADOS

En general, las Sociedades preveían en su sistema una revisión periódica de sus PPRP, fundamentalmente de sus riesgos y controles; sin embargo, ni los PPRP ni la mayor parte de los Códigos de ética y/o conducta analizados lo recogían específicamente en relación con lo previsto en estos Códigos, sin perjuicio de que indirectamente se pudieran revisar al incluirse como controles genéricos dentro de los PPRP. No obstante, se ha observado que, en general, los mecanismos de revisión van más orientados al ámbito de los riesgos de imputación penal y sus controles específicos, sin perjuicio de que muchos de estos controles sirvan también para evitar o mitigar riesgos éticos sin consecuencias penales para la Sociedad.

Esto está relacionado con el hecho de que las Sociedades no realizaban un análisis de riesgos de posibles comportamientos contrarios a su Código de ética, por lo que no procedía una revisión sistematizada de los mismos y de sus controles. Esta falta de sistematización aumenta la posibilidad de existencia de riesgos sin un control adecuado, especialmente, en relación con riesgos derivados de comportamientos difíciles de observar, concretar o evaluar, cuyo control eficaz requiere de medidas preventivas orientadas a fomentar y/o visualizar el compromiso con los principios y los valores que evitan esos comportamientos (como, por ejemplo, aquellas que promueven una gestión transparente y participativa).

En relación con la continua mejora de los sistemas, la revisión periódica de los riesgos, impactos y controles incluidos en los SPRP aprobados se solía atribuir a los Órganos de Vigilancia de estos sistemas, ya fuera evaluándolos ellos mismos y/o coordinando las tareas desarrolladas por otros órganos de control interno, apoyados en ocasiones por expertos independientes. Al menos en una ocasión se han realizado tales revisiones en ACUAMED, AENA, ENISA, ENRESA, ENSA, ENUSA, ENWESA, HUNOSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, SEGIPSA y SELAE y en las Sociedades de los Grupos CORREOS y TRAGSA. De tales revisiones derivaron modificaciones de sus SPRP de cierta relevancia, salvo en ENUSA, INECO e ISDEFE y en las Sociedades del Grupo CORREOS.

En el caso del Grupo RENFE, aunque el primer PPRP fue aprobado en diciembre de 2018, con anterioridad a la aprobación de la modificación del Código Penal de 2015, la entidad matriz de este Grupo, Renfe Operadora, lideró un grupo de trabajo y la elaboración una "Guía" que sirviera de modelo para orientar la implementación de sus SPRP. En diciembre de 2014 su Consejo de Administración aprobó la "Política de Control y Gestión de Riesgos" (PCGR), que estableció "el marco general de actuación así como los principios básicos, los procedimientos y las responsabilidades para llevar a cabo el control y la gestión de los riesgos a los que debe enfrentarse el Grupo Renfe", que partía de los procedimientos y sistemas de control interno ya existentes en sus entidades. A partir de ese momento, a nivel de Grupo, se identificaron y evaluaron los riesgos penales y los controles para evitarlos, reducirlos o mitigar sus posibles impactos; el modelo se aplicaba en la práctica, pero no estaba aprobado por los Consejos de Administración de las entidades del Grupo, tal y como establecía la PCGR, si bien, a finales de 2015, expertos externos evaluaron su validez a efectos de lo previsto en el artículo 31 bis del CP. Este modelo no era un SPRP completo, pues no incluía todos los elementos esenciales de un sistema, ya que no se identificaba claramente el Órgano de Vigilancia, no se determinaba públicamente el canal para resolver las dudas en materia de incumplimientos relacionados con la PRP, ni se había impartido formación al respecto. Se trataba de un modelo (dentro de su SCGR) centrado en los riesgos penales y sus controles, objeto de revisión continua y, en su caso, mejora, por lo que las ausencias descritas no tenían por qué afectar, al menos sustancialmente, a su utilidad para la prevención de delitos. En definitiva, el SPRP aprobado en 2018 supone una revisión de la sistematización previa de los riesgos penales y sus controles, así como de sus procedimientos de actualización y mejora y, además, lo completa como SPRP.

AENA, ENUSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, PARADORES, SEGIPSA, TRAGSA y TRAGSATEC, realizaron modificaciones relevantes en sus Códigos de ética y/o conducta o aprobaron nuevos Códigos que sustituían a anteriores. Poniendo de manifiesto que se han llevado a cabo acciones de revisión en sus sistemas éticos.

En la mayoría de las Sociedades eran los Órganos de Vigilancia de cada sistema quienes lo revisaban, en su caso, con el apoyo técnico que se precisara. Las modificaciones que estos consideraban necesarias, eran supervisadas y, en su caso, aprobadas, por el Consejo de Administración de la Sociedad o, en ocasiones, el de la matriz de su Grupo.

Los sistemas no contemplaban que, para su revisión, se contase con procedimientos que recogieran la obtención y el análisis de información sobre situaciones prácticas, reales o posibles, deducidas de la experiencia de empleados o de terceros que intervinieran en la actividad de la Sociedad, que afectasen a los riesgos o los controles contemplados en los PPRP o en sus Códigos éticos y/o de conducta (y protocolos de desarrollo) y que sirvieran para actualizar la relación de conductas prohibidas, o ejemplos de ella, y/o las mejoras de control interno aplicadas o a aplicar en el sistema. Para que estos procedimientos sean útiles deben contar con instrumentos que garanticen la validez y relevancia de información. Los foros o medios para obtener esa información son variados, entre otros, la interacción entre quien imparte y recibe formación en la materia, así como denuncias, consultas y encuestas. Tal inclusión tiene especial relevancia para identificar los comportamientos lesivos cuya apreciación es subjetiva o requiere una formación específica. Un procedimiento ágil de este tipo aporta dinamismo y practicidad al

sistema, haciendo el sistema más comprensible y, con ello, efectivo. Además, la utilización de instrumentos para obtener información que aporten cercanía a las fuentes favorece el compromiso de quienes la facilitan.

II.2.3. Órganos de Vigilancia

II.2.3.1. FUNCIONES

Las Sociedades objeto de esta fiscalización, en unos casos, tenían un Órgano de Vigilancia para el sistema de ética y otro para el de PRP y, en otros casos, el Órgano de Vigilancia era el mismo para ambos sistemas. En general, se le encomendaba a estos órganos, entre otras funciones, realizar el seguimiento de esos sistemas, identificar vulnerabilidades o deficiencias en los procedimientos, controles y nuevos riesgos, proponer la revisión o revisar los sistemas y realizar acciones de fomento de los mismos.

Además, con carácter general, a los Órganos de Vigilancia de las Sociedades fiscalizadas también les correspondía la tramitación, investigación y resolución o, en su caso, propuesta de resolución, de las denuncias y consultas planteadas y, en ocasiones, la propuesta de sanción correspondiente. Constituyen una excepción ENSA y ENWESA que tenían asignada la gestión del canal de denuncias y/o consultas a un órgano específico para ello, con un número más reducido de miembros, si bien la mayoría de ellos pertenecían al Órgano de Vigilancia que gestionaba los sistemas en general; esta práctica tiende a favorecer una gestión del sistema de ética más eficiente, al especializar a los órganos en funciones muy diferenciadas, por un lado el seguimiento de los sistemas, en relación con procedimientos, riesgos, controles y labores de fomento, y, por otro, la recepción, tramitación y resolución de denuncias, todo ello sin perjuicio de la adecuada comunicación entre ambos órganos para compartir información sobre vulnerabilidades en los procedimientos, necesidad o innecesidad de controles o nuevos riesgos detectados en la tramitación de las denuncias y consultas.

El ámbito de la fiscalización incluye 36 órganos de vigilancia, 28 colegiados y 8 unipersonales; de todos ellos, 12 eran solo para ética, 13 eran solo para PRP y 11 para ambas materias, estos últimos corresponden a 13 Sociedades a las que pertenecía el 81 % del personal de todas las Sociedades incluidas en esta fiscalización. El órgano de vigilancia era corporativo en los Grupos CORREOS, RENFE y TRAGSA, desarrollando sus funciones sobre varias de las Sociedades analizadas.

II.2.3.2. COMPOSICIÓN

El siguiente cuadro clasifica los Órganos de Vigilancia de las Sociedades Fiscalizadas según su composición unipersonal o colegiada señalando si es específico para ética, para PRP o es conjunto para ambas materias.

CUADRO Nº 3: Objeto y composición de los Órganos de Vigilancia en los sistemas aprobados

SOCIEDAD	ÓRGANO DE VIGILANCIA					
	ESPECÍFICO PARA ÉTICA		ESPECÍFICO PARA PRP		CONJUNTO	
	Unipersonal	Colegiado	Unipersonal	Colegiado	Unipersonal	Colegiado
ACUAMED					X	
AENA						X
AGENCIA EFE	X			X		
CETARSA						X
CILSA	X			X		
CRTVE						X
CORREOS						X
Correos Express						X
EBHI				X		
ENISA	X			X		
ENRESA	X			X		
ENSA	X ⁸			X		
ENUSA						X
ENWESA	X ⁸			X		
HUNOSA						X
INECO		X		X		
ISDEFE		X		X		
NAVANTIA						X
PARADORES						X
Renfe Mantenimiento		X		X		
Renfe Mercancías		X		X		
Renfe Viajeros		X		X		
SEGIPSA		X		X		
SEIASA				X		
SEIT TSA					X	
SELAE	X			X		
SENASA		X				
TRAGSA						X
TRAGSATEC						X

Fuente: elaboración propia a partir de la información suministrada por las Sociedades

En los Códigos o en los PPRP de las Sociedades analizados se preveía la existencia de órganos concretos a los que se les atribuía la vigilancia y control de los sistemas de ética o de PRP, sin perjuicio del seguimiento que debieran realizar sus Consejos de Administración, a excepción del Código ético de la AGENCIA EFE, en la que el órgano encargado de la vigilancia era la Asesoría Jurídica de la Entidad.

Los Órganos de Vigilancia de todas las Sociedades fiscalizadas eran internos, compuestos por personal de la propia Entidad y, en ocasiones, personal de sus matrices o miembros de su Consejo de Administración. Sin tener en cuenta a aquellos que ejercían como secretarios de los

⁸ El Código de Conducta Empresarial del Grupo ENSA y ENWESA preveía que se estableciera un adecuado sistema de vigilancia y control para verificar el cumplimiento de lo dispuesto en dicho Código, pero no concretaba el órgano. Sí lo hacía con respecto al órgano encargado de la recepción de las denuncias y su tramitación, que era el "órgano de RR.HH responsable del cumplimiento normativo de cada sociedad". Más allá de las denuncias e incumplimientos, en la práctica, era el Órgano de Vigilancia establecido para PRP el que realizaba el seguimiento y control del sistema de ética.

órganos de Vigilancia, en la mayoría de los casos sus miembros pertenecían al primer nivel del organigrama de la Sociedad o de su Grupo (Comité de Dirección) o al segundo nivel (dependencia directa de una Dirección), salvo en el caso de ACUAMED, en el que su órgano unipersonal era de un nivel inferior o de SELAE, en la que dos de sus cinco miembros también lo eran. En los Órganos de Vigilancia de las Sociedades del Grupo RENFE analizadas existía un representante de los trabajadores.

Una composición variada que intente incluir los distintos niveles de personal de una entidad, sin perjuicio de que en su composición se incluyan miembros con la capacidad técnica y jurídica adecuada, suele aportar, por un lado, una visión amplia y más completa del funcionamiento de la entidad, especialmente por el elemento subjetivo a tener en cuenta en el fomento de una cultura ética y de cumplimiento; y, por otro lado, da mayor confianza al personal de la sociedad cuando quieren consultar dudas o comunicar, alertar o denunciar hechos, lo que se ha constatado en los trabajos de fiscalización en las entrevistas con mandos inferiores y empleados en general. Por ello, la inclusión en los Órganos de Vigilancia de miembros de distintos niveles, de manera que represente a todos los que trabajan en la entidad, refuerza la utilidad de estos órganos.

Sin tener en cuenta a aquellos cargos que actuaban como secretarios en los Órganos de Vigilancia, o cuando la Dirección de auditoría interna de la Sociedad tenía tal función, los componentes pertenecían únicamente al Comité de Dirección o eran de un nivel jerárquico equivalente, en el caso de CILSA, ENSA, ENWESA y HUNOSA y, también, en el Órgano de Vigilancia de PRP de ENISA. Una situación parecida ocurría en el Órgano encargado de ética de las Sociedades del Grupo RENFE, en el que ocho de sus nueve miembros estaban en esa situación; sin embargo uno de los miembros era un representante de los trabajadores. Por último, en el caso de NAVANTIA, en su último modelo aprobado en diciembre de 2018, tres de los cuatro miembros que formaban el órgano eran cargos del primer nivel, previendo que el otro miembro sea un perfil específico en estas materias, sin indicar a qué nivel jerárquico debía pertenecer, si bien al cierre de 2018 aún no se había nombrado.

La composición de estos órganos venía regulada en los PPRP y/o en los Códigos de ética. El Código de PARADORES preveía un Comité de ética corporativa como Órgano de Vigilancia en materia de ética pero no se refería a su composición. En la práctica este Comité no se constituyó nunca, asumiendo, de hecho, sus funciones la Comisión de prevención penal. Que se realicen prácticas distintas a lo previsto en los Códigos afecta a la necesaria claridad y transparencia en la gestión del sistema ético de la entidad, no favoreciendo la confianza en él de los posibles destinatarios y usuarios del sistema ético de la Sociedad.

II.2.3.3. SELECCIÓN DE SUS MIEMBROS

En general, los miembros de los Órganos de Vigilancia se vinculaban a un cargo o puesto en la Sociedad, no existiendo otros parámetros para su selección. Por lo que tampoco se recogían criterios de paridad en materia de igualdad de género, si bien esto no supone una obligación legal. En algunas Sociedades, se establecía que los miembros de estos órganos fueran representantes de diferentes direcciones pero tampoco se regulaba cuáles eran los requisitos para su selección y el seguimiento del cumplimiento de sus funciones.

En CETARSA, NAVANTIA, TRAGSA Y TRAGSATEC se exigía que los componentes de su órgano de vigilancia, conjunto para los dos sistemas, cumplieran requisitos de ejemplaridad (integridad, honorabilidad, independencia y objetividad o competencia en la materia...); en el caso de AGENCIA EFE e ISDEFE, lo establecían en relación con el órgano encargado de PRP; y las Sociedades del Grupo RENFE lo hacían para el órgano de vigilancia en materia de ética. Sin embargo, en ninguno de los sistemas de ética o de PRP de estas Sociedades se establecía la forma en que se garantizaba que se cumplía con estos requisitos. El control de estos requisitos de ejemplaridad aporta mayor credibilidad y garantía a la independencia y competencia del órgano, favoreciendo el adecuado funcionamiento de los sistemas.

II.2.3.4. RENDICIÓN DE INFORMACIÓN

En general, los órganos de vigilancia o Unidades de ética y de prevención de riesgos penales previstos en los sistemas de ética y de PRP dependían o rendían información directamente al Consejo de Administración, ya fuera el Consejo en Pleno o a través de alguno de sus comités o comisiones de auditoría. Sin perjuicio de ello, en general, en los procedimientos de los sistemas se preveía o se deducía la debida autonomía e independencia en su actuación, para dotarles de independencia respecto a la gestión directa de la Sociedad.

Sin embargo, en el caso de los órganos de ética de AGENCIA EFE, CILSA, INECO e ISDEFE, no consta expresamente en los Códigos y manuales de sus sistemas tal dependencia o la debida remisión periódica de información de su actuación al Consejo. Esta falta de determinación expresa supone que no queden sistematizadas las obligaciones de información del Órgano de Vigilancia ni su supervisión por parte del Consejo, lo que no favorece la claridad, tanto en la actuación del Órgano de Vigilancia, como en su supervisión. Si bien los Códigos de ética de INECO e ISDEFE no hacían referencia a tales aspectos, en la práctica se ha comprobado que se informaba al Consejo a través de su Presidente o Consejero Delegado que formaban parte de su Órgano de Vigilancia en materia de ética.

II.2.3.5. LIMITACIONES DETECTADAS EN EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES

En los trabajos de esta fiscalización, se ha observado la existencia de algunas limitaciones al ejercicio de las funciones de los órganos de vigilancia:

- El Órgano de Vigilancia de ACUAMED, desde su nombramiento a principios de 2017, ha desempeñado una labor muy relevante en el desarrollo, difusión, impulso y defensa de los sistemas y sus elementos, así como en el desarrollo y en la aplicación de los procedimientos específicos de la Entidad. Los informes anuales, trimestrales y parte de los mensuales que se remitían al Consejo de Administración de la Sociedad eran revisados por un experto independiente. Sin embargo, la actuación del Órgano de Vigilancia encontraba limitaciones para el ejercicio de sus funciones en relación, fundamentalmente, con el acceso a la información, especialmente en la relativa al Consejo de Administración, que le impedían realizar adecuadamente sus funciones de revisión de los riesgos y controles del sistema o retrasaban la detección de incidencias, lo que podía impedir que actuara de manera oportuna. Esta limitación, restaba autonomía al Órgano de Vigilancia, más aún, cuando, en lugar de acceder directamente a la información, su obtención dependía de empleados que pudieran tener intereses contrarios a ello y tuvieran posibilidad, u ocasión, de negarse a hacerlo o de hacerlo de manera errónea, insuficiente o inoportuna.
- El Órgano de Vigilancia de CRTVE era el Comité de Auditoría de su Consejo de Administración, formado por miembros que no tenían más funciones ejecutivas que las derivadas de ser parte del Consejo de Administración. En julio de 2018, las funciones del Consejo de Administración fueron asumidas por una Administradora provisional única, cesando el Consejo de Administración y sus comités o comisiones, por lo que dejaron de ejercerse las funciones del Órgano de Vigilancia, situación que continuaba a 31 de diciembre de 2018. Esta circunstancia supone una debilidad del sistema pues a este tipo de órganos se les atribuyen funciones permanentes que incluyen, entre otras, la revisión continua del sistema, especialmente de sus riesgos y controles, así como de la tramitación y resolución de posibles denuncias.

El PPRP de CRTVE otorgaba a su Órgano de Vigilancia poderes autónomos de iniciativa y control en el ejercicio de sus funciones y, para ello, preveía dotarle de los medios necesarios, lo que resultaba imprescindible al no contar este Órgano, ni sus miembros, con capacidad ejecutiva directa en la Sociedad; sin embargo, no se le facilitaron dichos medios, de manera que desde su constitución hasta su cese, la actuación del Órgano se centró, principalmente,

en recibir, tramitar y, en su caso, resolver las denuncias planteadas y en promover la contratación de un experto externo para identificar las medidas a tomar para completar la implementación del SPRP. En los análisis realizados en esta fiscalización sobre el contenido de las actas del Órgano de Vigilancia se ha puesto de manifiesto que el conocimiento de sus miembros en materia de SPRP no era suficiente para ejercer sus funciones de supervisión y control; no conocían con la suficiente profundidad el alcance, el contenido y el funcionamiento que deben tener los elementos de estos sistemas, si bien recibían información puntual al respecto. El presidente y el resto de miembros del Órgano de Vigilancia únicamente recibieron formación en PRP en febrero y en junio de 2018, respectivamente; esa falta de formación provocó que, a petición del órgano, el Consejo de Administración acordara en marzo de ese año que la Dirección de Auditoría Interna asumiera las funciones del Órgano, aunque este cambio no se llevó a cabo por falta de medios, volviendo dos meses después las funciones a la Comisión de Auditoría. Un mes después, en junio de 2018, el informe del experto externo contratado y el análisis de la Dirección de Auditoría Interna concluyeron la necesidad de tomar medidas relevantes, tanto para completar el sistema aprobado como para implementarlo, que no se llegaron a adoptar dada la situación descrita y el cambio en el órgano de administración en julio del mismo año.

II.2.3.6. SEGUIMIENTO DEL FUNCIONAMIENTO DE LOS SISTEMAS

En general, el SPRP de cada Sociedad preveía que el Órgano de Vigilancia verificase el funcionamiento general del sistema y su cumplimiento (con el debido apoyo, en su caso, de otras unidades), así como que su Consejo de Administración realizara un seguimiento sobre las verificaciones y demás actuaciones desarrolladas por el Órgano de Vigilancia en el desarrollo de la ejecución del sistema aprobado; todo ello, siguiendo lo previsto en el apartado 2 del artículo 31 bis del CP en relación con las responsabilidades sobre la ejecución y supervisión del modelo o sistema. El seguimiento es posible si existe alguna forma de que quede reflejo de lo actuado en el sistema. Para ello se hace necesario que el Órgano de Vigilancia deje constancia de sus actuaciones y verificaciones e informe de ello periódicamente al Consejo, lo que conlleva, al menos, que aquel elabore y apruebe actas de sus reuniones e informes de sus actuaciones y de su supervisión del funcionamiento del sistema. En general, al cierre de 2018, los Órganos de Vigilancia se habían reunido con la periodicidad prevista en su correspondiente PPRP y habían levantado actas de sus reuniones, salvo en los siguientes casos: EBHI, cuyo órgano aún no se había reunido; SEIASA, cuyo órgano se reunió en dos ocasiones, una inicial y otra para valorar introducir mejoras al documento del plan, solo levantó acta de la segunda; y, por último, las Sociedades del Grupo RENFE, dado que el primer PPRP del Grupo fue aprobado por su Consejo de Administración el 19 de diciembre de 2018. Los Órganos de Vigilancia de estas Entidades, así como el de AGENCIA EFE, no remitieron al Consejo informe periódico alguno de seguimiento del funcionamiento y/o cumplimiento del sistema.

En las Sociedades en las que existe un Órgano de Vigilancia específico para ética, la sistematización de la remisión de la información a su Consejo de Administración, de manera soportada y determinando su periodicidad, sobre sus actuaciones, el funcionamiento del sistema de ética y el cumplimiento de lo previsto en el Código de ética, favorece el compromiso de ese órgano y de aquellos con los que se relacione en esta materia, así como la implicación del órgano máximo de administración de la Entidad en el seguimiento del sistema. De las Sociedades que contaban con dicho Órgano, solo las del Grupo RENFE se referían a esos aspectos, al prever que su Órgano de Vigilancia elaborase un “informe anual sobre el grado de cumplimiento del Código” y lo remitiera para su conocimiento, entre otros, a los Consejos de Administración de las Entidades del Grupo; sin embargo, al cierre de 2018 no se habían elaborado aún esos informes.

En los sistemas analizados nada impedía que, con independencia de la supervisión de los Órganos de Vigilancia, otros órganos de control interno de las Sociedades o expertos externos pudieran evaluar el funcionamiento general y cumplimiento de los sistemas. Una opinión técnica e independiente respecto de la del Órgano de Vigilancia sobre el funcionamiento de los sistemas

aporta una garantía adicional sobre su funcionamiento. El compromiso con el sistema aumenta cuando tales opiniones se emiten con una periodicidad determinada, más aún, si esa periodicidad se sistematiza incluyéndose en el modelo aprobado por el máximo órgano de administración de la Entidad. Los departamentos de Auditoría Interna de los Grupos ENSA y TRAGSA emitieron informes semestrales y anuales, respectivamente, por así preverlo sus respectivos Manuales de PRP. Aunque no lo preveían en sus SPRP, la Dirección de Auditoría del Grupo CORREOS emitió uno en 2018 y la de ENRESA en 2014. De los sistemas analizados, solo el SPRP de ENRESA preveía la supervisión periódica por expertos externos, habiendo realizado al cierre de 2018 dos auditorías externas de sus sistemas; por otro lado, aunque no lo preveían sus sistemas expresamente, AENA y CRTVE sometieron sus SPRP a auditoría a principios 2016 y 2018, respectivamente. Además la Auditoría Interna de SEPI en 2018 revisó el funcionamiento y cumplimiento de lo previsto en el SPRP de AGENCIA EFE.

II.2.4. Canales de denuncia y consulta

II.2.4.1. EXISTENCIA Y FUNCIONAMIENTO GENERAL

En general, las Sociedades que lo recogían en su PPRP y/o su Código ético, tenían operativo a 31 de diciembre de 2018 un canal para denunciar, alertar y/o consultar en materia de PRP y/o ética, utilizando frecuentemente un mismo canal para ambas materias. El canal solía consistir en una aplicación informática o una dirección de correo electrónico, aunque, con cierta frecuencia, también se habilitaba una dirección de correo postal y, en algunas ocasiones, se habilitaba un buzón físico o se podía hacer físicamente ante un miembro del órgano de vigilancia. Como excepciones, si bien EBHI aprobó un Manual de PRP en el que se mencionaba que se dotaría de un canal personalizado para que los trabajadores pudieran depositar sus denuncias en esta materia, en la práctica este no se había habilitado, sin perjuicio de que se indicara la posibilidad de utilizar cualquier canal, existiendo un buzón físico para que los trabajadores presentasen sus quejas, sugerencias y denuncias de todo tipo; el Código ético de SENASA preveía una dirección de correo electrónico donde poder alertar sobre posibles incumplimientos, pero esta, si bien se había creado, no se había implementado; y el Código de conducta de ENISA no preveía canales de denuncia y/o consulta ni, tampoco, cómo sus empleados debían proceder si conocieran o tuvieran indicios de un incumplimiento del Código⁹.

El procedimiento seguido en CILSA y PARADORES para la recepción, tramitación y resolución de las denuncias se recogía en el Manual de PRP de cada una de ellas, que detallaba los pasos concretos a seguir desde la interposición de la denuncia hasta su resolución. Todo ello, sin perjuicio de que en el resto de Sociedades los propios Códigos o Manuales de Prevención de delitos dieran una información general sobre el canal de denuncias y, en ocasiones, de su funcionamiento. En el caso de las sociedades del Grupo CORREOS, esta información se incluía en el reglamento interno que regulaba el Órgano de Vigilancia. ACUAMED, ENUSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, SEGIPSA, TRAGSA y TRAGSATEC contaban, cada una de ellas, con un protocolo o reglamento interno específico que regulaba el funcionamiento de sus canales de denuncias; y ENRESA solo para su canal de PRP.

Por otra parte, salvo en el caso de SEGIPSA¹⁰, TRAGSA y TRAGSATEC, el reglamento del canal se publicaba internamente. La publicidad del detalle del funcionamiento del canal de denuncias y su difusión aporta transparencia al sistema, generando a los posibles usuarios mayor confianza en el sistema, sirviéndoles de estímulo para interesarse por el canal y, en su caso, usarlo.

⁹ En relación con lo alegado por ENISA, aunque en la formación impartida en diciembre de 2018 se comunicara a su personal la validez del canal de denuncias para riesgos penales para poder informar de cualquier hecho que pudiera ser constitutivo de infracción del Código de conducta, dicho Código no contemplaba esta previsión.

¹⁰ La alegación de SEGIPSA se refiere a la información del canal de denuncias que figura en su Código y no al reglamento interno al que se refiere este párrafo.

II.2.4.2. POSIBILIDAD DE UTILIZACIÓN POR TERCEROS

La mayoría de los canales de denuncia y/o consulta analizados permitían que personas que no pertenecían a la Sociedad, como proveedores o clientes, pudieran introducir en él sus denuncias, quejas o dudas. Sin embargo, las posibilidades reales de uso del canal por terceros en relación con el SPRP de cada Sociedad se veían reducidas al no difundirse a través de su página web el Manual de PRP o, en su caso, el reglamento del canal, salvo en el caso de CRTVE, ENSA, ENUSA y ENWESA que sí lo hacían. Con esta difusión se consigue que se conozca con claridad el canal a utilizar, su objeto, el tipo de comportamientos susceptibles de denuncia o consulta y su funcionamiento, lo que favorece la confianza de los terceros en el uso del canal y promueve su uso correcto.

Los de INECO, PARADORES, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC, así como los establecidos en materia de PRP por CILSA y SEIASA o el de ética de ISDEFE eran internos, previendo su utilización solo por aquellos que trabajan en la Sociedad. La apertura del canal para que los terceros puedan presentar denuncias amplía la eficacia de control y, con ello, favorece el desarrollo y la implementación del sistema.

II.2.4.3. RECEPCIÓN DE DENUNCIAS

En general, las cuestiones introducidas en los canales de denuncias y/o consultas específicos para la PRP o sobre ética se recibían por todos o varios de los miembros de los Órganos de Vigilancia colegiados. Esto no ocurría en los canales de AENA, ENISA, HUNOSA, SELAE, TRAGSA Y TRAGSATEC, en los previstos para la PRP de ENSA, ENWESA y SEIASA, ni en el de ética de INECO; en estas Sociedades, las denuncias o consultas las recibía solo una persona, que, en el caso de ENSA, HUNOSA, SELAE, TRAGSA Y TRAGSATEC, no pertenecía al Órgano de Vigilancia. En estos casos, los encargados de la recepción, evaluaban si se trataba de una cuestión objeto del canal y, de ser así, la remitían al resto de los miembros del Órgano de Vigilancia para seguir con su tramitación. Los órganos de vigilancia unipersonales recibían las denuncias interpuestas en sus canales, salvo en el caso de las del canal de ética de ENSA.

La recepción de las denuncias o consultas por más de una persona permite que no se monopolice esa función y que se compartan situaciones en las que se pueda dudar si corresponde o no al canal, reduciendo el riesgo de comportamientos inadecuados (ya sea por error o por favorecer intereses propios o de personas afines). En los casos en que quien las recibe es un órgano unipersonal pero específico en materias de PRP y/o de ética y sin otras funciones de gestión, el riesgo es menor, ya que, al apartarse de la gestión, se reduce el riesgo de favorecer sus propios intereses.

II.2.4.4. TRAMITACIÓN

Una vez recibida la denuncia, estaba previsto en la regulación interna de los canales de HUNOSA y de las Sociedades de los Grupos RENFE y TRAGSA, y también en el de ética de INECO, que se atribuyera la tramitación de las denuncias a una persona u órgano que no pertenecía al Órgano de Vigilancia, sin perjuicio de las competencias que este Órgano pudiera tener para garantizar la adecuada tramitación. Por otro lado, el SPRP de ISDEFE preveía que las investigaciones de las denuncias las llevara a cabo un responsable interno o externo a la Sociedad nombrado por el Órgano de Vigilancia al que se dotaba de autonomía para decidir el alcance y las medidas de la investigación. Estas prácticas suponen una adecuada segregación de funciones y mayor garantía de independencia del canal, especialmente en aquellos casos en que los miembros del Órgano de Vigilancia tienen también otras funciones de gestión en la Entidad.

En la mayoría de las Sociedades, la regulación interna de los sistemas de PRP y de ética preveía el apoyo o colaboración del resto de sus departamentos y de sus unidades para llevar a cabo la investigación y tramitación de la denuncia. Sin perjuicio de que en la práctica se dé tal

colaboración, no lo preveían en su regulación interna las siguientes Sociedades: AGENCIA EFE, CILSA, CORREOS, Correos Express, ENISA, y SEGIPSA. La inclusión en los procedimientos específicos de estos sistemas de la debida colaboración por parte de todos los departamentos y las unidades de una entidad, pone de manifiesto a sus destinatarios la importancia que la empresa da a estos sistemas y el compromiso con los mismos que se les requiere.

En CORREOS y Correos Express, ISDEFE y SELAE se utilizaba una aplicación o programa informático para encriptar la información, con la finalidad de que el mínimo posible de personas involucradas en la tramitación y resolución de la denuncia conocieran más allá de lo necesario para la resolución del conflicto, protegiendo así los datos de la denuncia, especialmente en relación con el denunciante y denunciado.

En los trabajos de esta fiscalización, los Órganos de Vigilancia que tramitaban las denuncias en algunas de las Sociedades pusieron de manifiesto que intentaban anonimizar las denuncias (detrayendo los datos identificativos del denunciante y, en su caso, del denunciado que no fueran necesarios para el correcto conocimiento de la denuncia); de manera que los miembros del Órgano, o su mayoría, no pudieran identificar al denunciante ni al denunciado aportando así una mayor garantía de la confidencialidad. Sin embargo, esta circunstancia no se recogía en sus Códigos, sus Manuales de PRP, ni en los procedimientos internos de funcionamiento de sus canales de denuncias.

Los Manuales de PRP y/o, en su caso, los Códigos éticos, garantizaban la confidencialidad del denunciante, salvo en el caso del establecido en CILSA en relación con su Código ético. La mayoría de los Manuales y/o Códigos preveían expresamente la garantía de confidencialidad para el denunciado o de todo lo relativo al procedimiento, salvo en los canales de AGENCIA EFE, CILSA, ENISA y SEITT y el de PRP de SEIASA¹¹.

Sin embargo, aunque esos documentos preveían las garantías de confidencialidad, en muchas Sociedades no explicaban cómo llevarlas a efecto; en algunos casos se hacía mediante la anonimización y otras veces a través de una aplicación por la que el usuario introducía su consulta/denuncia en el sistema y se generaba un correo electrónico automático al Órgano de Vigilancia en el que no se identificaba al denunciante, salvo que este se identificase voluntariamente en el propio texto de la denuncia. Solo podría saber quién era el denunciante una persona encargada del sistema que podría descodificarlo, en el caso de que se necesitara saber algún dato de aquel para tramitar la denuncia. En los Códigos, Manuales o documentos internos que regulan los canales de ENUSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, TRAGSA y TRAGSATEC, sí se especificaba cómo se garantizaba tal confidencialidad; tal explicación además de aportar transparencia a los sistemas, favorece la confianza de los posibles usuarios del canal en tal confidencialidad.

La regulación interna de los canales de denuncia y/o consulta de ACUAMED, ENSA, ENRESA, ENUSA, ENWESA, HUNOSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, PARADORES, las Sociedades del Grupo RENFE y SELAE, así como la del canal de denuncias en materia de PRP de CILSA, se referían expresamente al denunciante interno que interpusiera la denuncia con manifiesta mala fe, previendo que se le sancionase de acuerdo con las normas laborales que le fueran de aplicación. Por otro lado, en los sistemas analizados se protegía expresamente a los usuarios de buena fe de los canales de las represalias por las consultas o denuncias interpuestas, salvo en ISDEFE, SENASA y las Sociedades del Grupo RENFE que, aunque pudieran actuar de ese modo, no lo recogían expresamente. Tal inclusión muestra el compromiso de la entidad con los denunciantes de buena fe y tiende a favorecer el uso de los canales de denuncia y/o consultas.

¹¹ En sus alegaciones SEIASA, no acredita que su Manual de PRP recoja “expresamente” la confidencialidad del denunciado sino las garantías de la información que se vaya a facilitar al denunciado.

II.2.4.5. RESOLUCIÓN

En general, los sistemas analizados preveían que resolviera las denuncias el Órgano de Vigilancia, recayendo la imposición de la correspondiente sanción interna en el órgano competente de cada Sociedad. No obstante, en ACUAMED y SEITTSA la resolución del incumplimiento correspondía al Consejo de Administración, a partir de la propuesta o informe del Órgano de Vigilancia. En los sistemas de PRP y ética de ENUSA, HUNOSA y de las Sociedades del Grupo RENFE y del Grupo TRAGSA se preveía que la propuesta de resolución la emitiera el órgano más vinculado con la instrucción del procedimiento, sin perjuicio de que la resolución recayera sobre el Órgano de Vigilancia, lo que también ocurría en los sistemas de ética de ENSA y de ENWESA.

II.2.4.6. GRADO DE UTILIZACIÓN DE LOS CANALES DE DENUNCIAS

En las Sociedades fiscalizadas, los canales de denuncia y/o consultas en materia de ética y de PRP eran, en general, muy poco utilizados, aunque se conocía su existencia. Los Códigos de ética y sus documentos y protocolos de desarrollo abarcan una amplitud de materias, aspectos y detalles que hacen posible las denuncias y/o consultas y lo mismo ocurre en el sistema de PRP, en los que intervienen la mayoría de los procedimientos y controles de las Sociedades, lo que supone también un ámbito muy amplio. Por ello, debería existir un número, al menos razonable, de denuncias y/o consultas. De los trabajos realizados se ha puesto de manifiesto una utilización reducida de este importante elemento de control de los sistemas de ética y de PRP, habiéndose deducido, fundamentalmente de las entrevistas con el personal, los siguientes factores que han influido en la infrutilización de los canales:

- 1) Si bien, en general, los entrevistados conocían la existencia de un canal a través del cual poder denunciar los comportamientos contrarios al Código Ético, en muchas ocasiones lo confundían con otros existentes para otros asuntos, como el de PRP (en aquellas Sociedades que no tenían un único canal para aspectos éticos y para la PRP) o los de acoso laboral, entre otros. Si bien esta situación es consecuencia de una falta de conocimiento adecuado del canal, existen numerosas materias objeto de estos canales que encajan en varios de ellos o se necesita una cierta capacidad técnica para discernir qué canal utilizar. Sin perjuicio de que existiera una adecuada coordinación entre los receptores de esos canales para desviar las denuncias, quejas y consultas al canal correspondiente y lo hicieran con la debida confidencialidad, esta coordinación debe estar procedimentada y difundida a los posibles usuarios de los canales, facilitando su confianza en el funcionamiento del sistema y en el mantenimiento de la confidencialidad aunque no se utilice el canal adecuado.
- 2) En general, los entrevistados no tenían muy presente su uso ante cualquier violación del Código de ética/conducta, sino que antes recurrirían a otros medios (superiores jerárquicos, departamento encargado de recursos humanos o representantes de los trabajadores) o no denunciarían, salvo que se tratara de un asunto que consideraran grave.
- 3) En ocasiones, existía una falta de confianza en el funcionamiento del canal de denuncias. Así de los trabajos de fiscalización se desprende lo siguiente:
 - La mayoría de los entrevistados consideraban que los componentes de órganos de vigilancia colegiados deberían ser más variado, es decir, que se integraran por personal de todos los niveles de la Empresa; en algunas ocasiones, han hecho también referencia a que forme parte del órgano colegiado alguien externo. Todo ello para dar una mayor garantía de independencia.
 - Si bien muchos de los entrevistados conocían quienes eran algunos de los cargos que componían el Órgano de Vigilancia, la mayoría no tenían un conocimiento de quiénes eran todos sus componentes.

- ACUAMED, AENA, CORREOS, Correos Express, ENUSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, SEGIPSA, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC, disponían de procedimientos internos debidamente aprobados que desarrollaban lo dispuesto en sus Manuales de PRP y/o Códigos de ética sobre la regulación interna de sus canales de denuncia/consulta, detallando desde su interposición en el canal hasta su resolución; y también ENRESA para su canal de denuncias/consultas en materia de PRP. De todas ellas, ACUAMED, ENRESA, ENUSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA y SELAE daban difusión a esos procedimientos para el conocimiento de sus empleados y/u otros destinatarios. Por su parte, CILSA y PARADORES incluían el procedimiento de la tramitación de las denuncias/consultas en su PPRP al cual daban difusión. La existencia de una reglamentación interna del canal debidamente aprobado y su adecuada difusión permite a quien se plantea usarlo conocer su funcionamiento interno, aportándole mayor seguridad sobre el cauce que va a seguir su denuncia o consulta y comportando un mayor desarrollo y alcance del sistema. El SPRP de ENUSA preveía específicamente incluir en el plan de formación la relativa al procedimiento interno del canal de denuncias, habiéndose impartido formación al respecto, lo que ha incidido favorablemente en el conocimiento del canal.
 - Los entrevistados, en varias ocasiones, pusieron de manifiesto que no confiaban en que se consiguiera garantizar la debida confidencialidad en la tramitación de las denuncias, sin perjuicio de la voluntad de hacerlo de su Sociedad y, en concreto, de su Órgano de Vigilancia.
- 4) En las Sociedades fiscalizadas no se han realizado labores específicas que fomenten el uso del canal de denuncias y/o consultas distintas a la formación específica impartida sobre ética. En general, la formación en el ámbito de ética ha sido escasa y, en ocasiones, a 31 de diciembre de 2018 aún no se había comenzado a impartir.

En los canales de denuncias de los sistemas analizados se recibieron un total de 75 denuncias/consultas en 2017 y de 104 en 2018, canalizadas a través de los canales de 15 de las Sociedades fiscalizadas y de todas las entidades del Grupo Renfe que compartían el mismo canal (las Sociedades de este Grupo objeto de esta fiscalización suponían el 95 % del total de la plantilla total del Grupo). En general, salvo en el caso de ACUAMED, el objeto de la gran mayoría de estas denuncias/consultas planteadas no se correspondía con el de los canales analizados, siendo reconducidas a los correspondientes canales para su resolución por el órgano de la Sociedad competente en la materia, principalmente la laboral. En el Anexo III a este Informe se da el detalle de las denuncias recibida por años y Sociedades o Grupos de Sociedades.

ACUAMED disponía de un canal de denuncias que era conocido por todos los empleados y en el que, en comparación con los del resto de las Sociedades, se han identificado un mayor número de denuncias relacionadas con las materias específicas para las que se previeron estos canales, especialmente en relación con la integridad. Sin embargo, de los trabajos de esta fiscalización se desprende que, mayoritariamente, existía una falta de confianza en su efectividad y en la garantía de protección de aquellos que denuncien. A estos efectos, se tiene que tener en cuenta la Sentencia del Juzgado de lo Social nº 19 de Madrid, de 3 de mayo de 2016, que declaró nulo el despido de una trabajadora de ACUAMED por haber vulnerado la garantía de indemnidad de la trabajadora tras denunciar hechos presuntamente delictivos, probándose en el proceso que la trabajadora fue objeto de acoso y, finalmente, despido por tal motivo. Tras agotar la vía jurisdiccional la trabajadora tuvo que ser indemnizada y readmitida en 2018, sin que al cierre de 2018 constara que la Sociedad hubiera tomado medidas organizativas internas destinadas al personal que produjo tal vulneración de la garantía de indemnidad.

II.2.4.7. RESOLUCIÓN DE CONSULTAS

La mayoría de las Sociedades preveían en sus Manuales de PRP y Códigos de ética que su personal pudiera recurrir al asesoramiento para la resolución de las dudas que se tuvieran en esas materias. Sin embargo, no se hizo tal referencia expresa a dicho asesoramiento en esos

documentos de SELAE; y tampoco, en los Manuales de PRP de CILSA, ENSA, ENWESA y SEIASA. Aprobar y disponer de una estructura apropiada para el asesoramiento en aspectos relativos a los sistemas de ética y de PRP aporta un soporte a sus destinatarios, permitiéndoles un mayor conocimiento del sistema, favoreciendo la confianza e implicación en su funcionamiento.

En general, las Sociedades preveían como órgano para la resolución de consultas al Órgano de Vigilancia de los sistemas de PRP y de ética, ya fuera directamente o a través del canal de denuncias, sin perjuicio de que, internamente, también se pudiera acudir al Departamento de recursos humanos, a los superiores jerárquicos o, en caso de que la consulta o su resolución tuviera un contenido jurídico, al Departamento encargado de la asesoría jurídica. Un órgano asesor, con la debida capacitación, que sea cercano a quien formule la consulta hace asequible el sistema y sus valores, favoreciendo una implicación de sus destinatarios; esto tiene especial incidencia en el ámbito de la ética, por referirse a conceptos más ambiguos, abstractos, menos definidos o más difíciles de concretar y, por tanto, más susceptibles de plantear dudas. Las comprobaciones realizadas llevan a deducir que, en las Sociedades con mayor número de trabajadores, existe una necesidad de mejorar la cercanía en el acceso al asesoramiento en estos aspectos, para que los destinatarios de los sistemas avancen en su interiorización y se profundice en su implementación; no obstante, en HUNOSA, TRAGSA y TRAGSATEC, la resolución de dudas en materia de ética y de PRP correspondía a un órgano especializado independiente del Órgano de Vigilancia, aunque le servía de apoyo en la tramitación de las denuncias y, en su caso, en la propuesta de resolución; y los Códigos de ética de Agencia EFE, ENSA y ENWESA preveían un encargado en cada centro de trabajo para la resolución de dudas en el ámbito del Código de ética, si bien no estaba definido el puesto que ocupaba ni su forma de selección.

II.2.5. Difusión del sistema

Las Sociedades difundían entre sus empleados, tanto la aprobación de los sistemas como las modificaciones de sus elementos o sus componentes, recogidas fundamentalmente en su Código ético y/o de conducta y su PPRP. En general, lo hacían mediante la actualización de los documentos en su intranet y, en su caso, incorporando avisos en su intranet o mediante correo electrónico dirigido a los empleados.

ACUAMED, AENA, CORREOS, Correos Express, ENSA, ENUSA, ENWESA, INECO, PARADORES, las tres Sociedades analizadas del Grupo RENFE, SEGIPSA, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC, además de la información sobre las actualizaciones de los documentos, enviaban con cierta frecuencia recordatorios y “píldoras informativas” destinadas a reforzar el conocimiento de los sistemas o sus elementos. Estas píldoras informativas podían ser enviadas a través de su intranet, correo electrónico, información en paneles electrónicos y/o carteles.

Los sistemas analizados no preveían obtener, ni en la práctica se obtenía, información de los empleados, ya sea mediante encuestas u otros medios, sobre el nivel de conocimiento y satisfacción con los sistemas, sin perjuicio de que en la formación que se impartía se preguntara sobre los contenidos o sobre la satisfacción con esa formación. Estas medidas favorecen la implicación del personal, permiten un seguimiento de aspectos importantes que influyen en la concienciación e interiorización de los sistemas los empleados y suelen aportar información valiosa de cómo está funcionando el sistema y las necesidades de mejora. Todo ello sin perjuicio de que AENA, CETARSA, CRTVE, INECO y PARADORES realizaron encuestas de clima laboral dirigidas a sus empleados, en las que se recogía, entre otras, preguntas relacionadas con el comportamiento de compañeros, el acoso o la igualdad de género. Además, en las encuestas de INECO y PARADORES se preguntó a los empleados en relación con la satisfacción y el compromiso con su empresa y en PARADORES se preguntó, además, si el encuestado conocía el Código de ética, la visión, la misión y la política de calidad de la Sociedad y sobre el ejercicio del liderazgo de su responsable jerárquico; los resultados obtenidos en ambas Empresas reflejaron valoraciones positivas.

En cuanto a la adopción de medidas para luchar contra el fraude, el favoritismo, la corrupción y los conflictos de intereses, en los términos exigidos por el artículo 64 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, cabe destacar que las Sociedades, en general, tenían en cuenta estos aspectos en sus sistemas de PRP y de ética y, varias de ellas, venían reforzando la transparencia y el control, ampliando la exigencia de decisiones colegiadas en sus procedimientos de contratación, alcanzando, incluso, a parte de su contratación menor.

II.2.6. Formación

La formación sobre ética se ha impartido, en general, conjuntamente con la relativa a la PRP o “cumplimiento penal” y ha variado según las Entidades: a 31 de diciembre de 2018, ACUAES, EBHI, Agencia EFE, PARADORES, SEITT, SENASA y las Sociedades del Grupo RENFE no habían iniciado la formación de su personal; en RTVE solo habían recibido formación su Órgano de Vigilancia y los letrados de su asesoría jurídica; en otras Empresas la formación no había alcanzado a la mayoría de su personal (NAVANTIA, TRAGSA, TRAGSATEC, HUNOSA y las dos Sociedades del Grupo CORREOS); mientras que en el resto había alcanzado a la generalidad del personal. En ENSA ENWESA, ENUSA y SELAE una parte significativa de su plantilla además de una formación inicial, había recibido otra de actualización. En ENUSA, la formación del PPRP incluía la relativa al Código de Conducta, que en era ya la segunda vez que se impartía.

El contenido de la formación impartida, en ACUAMED, AENA, CETARSA, CILSA, ENISA, ENRESA, ENUSA, HUNOSA, NAVANTIA, SEIASA y SEGIPSA, en general, consistía en una presentación general y/o un breve curso (normalmente on-line). En CORREOS, Correos Express, ENUSA, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC impartieron a alguna parte de su personal un curso on-line con un contenido más profundo. En ENSA, ENWESA, ISDEFE e INECO esta formación más profunda alcanzó a la generalidad de sus empleados.

En los planes de formación de algunas Sociedades se incluían aspectos éticos concretos, en general, recogidos en los Códigos, como son los referidos al medioambiente, la igualdad de género y el acoso laboral; pero en ningún caso se ha alcanzado a la generalidad de los contenidos de sus Códigos de ética.

En aquellas Sociedades que impartieron la formación mediante presentaciones o cursos generales, estas no eran superiores a cinco horas y estaban orientadas a un conocimiento general de los sistemas, especialmente en relación con el SPRP. En las entrevistas con el personal se ha constatado que el conocimiento de estos sistemas era limitado pues, si bien en muchas Sociedades la mayoría los empleados conocían de su existencia, no solían ser conscientes del contenido y funcionamiento de sus elementos, especialmente según se descendía en el nivel jerárquico de las Sociedades.

Un factor relevante que incide en el nivel de implementación de los sistemas de integridad y de PRP es el conocimiento de dichos sistemas por parte de los trabajadores, si bien es cierto que se ha de comenzar a impartir la formación a los administradores, directivos y empleados, priorizando por criterios de nivel de responsabilidad y de riesgo de comportamientos contrarios a lo previsto en ellos según los puestos que desarrollen en la Entidad. En este sentido han actuado AENA HUNOSA, NAVANTIA, SEGIPSA, RTVE, TRAGSA y TRAGSATEC que, si bien al cierre de 2018 habían impartido formación a una parte significativa de sus empleados, esta no había alcanzado a la generalidad de la plantilla. Por su parte, en HUNOSA, TRAGSA y TRAGSATEC tal formación era obligatoria para todo el personal.

La formación que se ha impartido se refiere, principalmente, a la parte general de los sistemas, incluyendo algunos aspectos concretos de contenido del Código de ética, como el conflicto de intereses y la confidencialidad. Esta formación, si bien necesaria, era de carácter general y, por tanto, resulta insuficiente para su aplicación práctica en las tareas que realizan los empleados en su entorno laboral, sin perjuicio de que, en ocasiones, se hayan incluido aspectos concretos

fáciles de asimilar y aplicar por sus destinatarios, como por ejemplo la política de regalos. En consecuencia, se considera necesario que se imparta también formación específica, ya sea exclusivamente sobre aspectos éticos concretos o sobre determinados riesgos de imputación penal de la Sociedad, o incluyéndola en la relativa a los procedimientos de la Empresa referidos a áreas específicas, identificando los riesgos y los controles existentes en materia de ética y PRP. En este sentido, ACUAMED, CETARSA, ENUSA, ENSA, ENWESA, HUNOSA, ISDEFE y SEGIPSA han impartido formación específica a algunas de sus áreas o departamentos sobre materias concretas que contenían aspectos éticos o del PPRP, como la contratación con proveedores, el medioambiente o la seguridad nuclear, pero, en general, sin identificar su relación con los sistemas que estamos analizando.

Cabe señalar que aquellas Sociedades que tuvieran detectado algún riesgo de blanqueo de capitales impartían formación específica a los directivos y al personal que pudiera verse afectado por dicho riesgo, de manera que, independientemente que lo asociaran o no con el SPRP, el personal entrevistado en esta fiscalización lo solía identificar como un delito del que podía derivar algún tipo de responsabilidad para su Sociedad y tenía muy presente la formación recibida y los recordatorios y actualizaciones, en su caso, difundidas. Asimismo, la plantilla de CETARSA recibía periódicamente formación en relación con la prevención del riesgo de comercio ilícito de tabaco. De las entrevistas realizadas se ha puesto de manifiesto que, con excepción de los casos comentados, los empleados de las Sociedades que tenían conocimientos de los riesgos en su área de actividad no tenían presente su relación con los sistemas de ética o de PRP.

Además, en relación con el alcance de la formación, cabe señalar aquella impartida a los agentes de la red de ventas de SELAE (Delegados Comerciales y Puntos de Ventas) en materia de juego responsable y prevención de blanqueo de capitales, que se extiende más allá de sus propios empleados.

Por otra parte, de la información obtenida en las entrevistas mantenidas con el personal de las Sociedades fiscalizadas, se deduce que en muchos de los casos en los que no se había comenzado la formación o esta no había alcanzado a la generalidad del personal, esto se ha debido, en gran parte, a la falta de medios derivados de restricciones presupuestarias. La dotación de recursos a estos sistemas es un factor crucial para el desarrollo de su implementación.

En las Sociedades del Grupo RENFE no se había dado formación alguna como tal. Sin embargo, como ya se ha expuesto en el apartado II.2.1., durante 2018 el Grupo estaba en un proceso de implantación de un SGGR en el que se pretenden incluir los riesgos de todo tipo a los que se enfrentan las Sociedades del Grupo, entre ellos los de responsabilidad penal imputable a cada una de ellas. En este sistema de gestión de riesgos se identifican los riesgos de cada proceso en los que se divide la actividad y la gestión de la Entidad. Para cada proceso existe un responsable o "dueño" sobre el que recae la responsabilidad de los procedimientos y controles de esos procesos. La Dirección de Auditoría Interna del Grupo RENFE era la encargada de impulsar la implementación del SGGR y del SPRP, explicando a cada responsable asignado a un proceso, el SPRP y su incidencia en cada proceso. Este proceso de implementación ha continuado en 2019.

Al analizar la documentación facilitada por CORREOS y Correos Express y de la información obtenida en las entrevistas realizadas se desprende que, en general, la formación dada ha alcanzado a los mandos intermedios de estas Sociedades. Para el resto de su personal, se repartió a cada empleado, a través de los responsables de cada unidad, un folleto didáctico que los empleados debían leer, facilitando el correo electrónico del canal interno de comunicación y de denuncias para resolver sus dudas. Estos folletos, fundamentalmente, hacían una referencia breve a las partes y elementos del PPRP de las Sociedades, incluido su Código ético y/o de conducta, a los tipos generales de actuaciones que, en derecho, son objeto de responsabilidad penal y a los sujetos de la responsabilidad penal; además, contenía algunos ejemplos prácticos, en los que se hacía referencia, en su caso, a las posibles responsabilidades penales. Estas Sociedades tenían mayor dificultad para llegar a todo el personal por el tipo de trabajo que realiza,

dado que la gran mayoría de su personal son operarios que no tenían un acceso directo al ordenador, muchos de ellos realizaban tareas en oficina, con variedad de horarios, a lo que se añade falta de recursos humanos debido a las restricciones presupuestarias que no favorecía dedicar parte del horario laboral a la formación.

CORREOS, Correos Express, ENSA, ENWESA, HUNOSA y SELAE repartieron entre el personal que recibió formación un cuestionario para constatar la comprensión de la formación impartida. Así mismo, en la formación on-line de ISDEFE para poder terminar el curso se tenía que ir superando la resolución de casos prácticos planteados.

II.2.7. Buenas prácticas observadas relacionadas con los sistemas de ética y de PRP

NAVANTIA, con el objeto de establecer una relación de cercanía y confianza con los empleados ha designado unos delegados de la Dirección de Recursos Humanos en distintos centros y áreas de gestión de la Sociedad (encargados cada uno de ellos de colectivos entre 200 y 300 empleados), con la capacidad de mediar en conflictos en caso de ser necesario, asesorando y aconsejando. Sus funciones, entre otras, son las de actuar como enlace entre el empleado y la Dirección de la que depende o con la de recursos humanos, identificar competencias y necesidades de capacitación del empleado, fomentar el compromiso de los empleados con su unidad de trabajo, asegurarse que se entienden, implementan y cumplen las políticas de recursos humanos y los sistemas de gestión de calidad de la Sociedad. Si bien estas funciones no incluyen los sistemas de ética o de PRP, si prevén muchos aspectos relativos a los principios éticos de profesionalidad y de competencia y pretendían fomentar en sus empleados la cultura de cumplimiento y, en última instancia, el compromiso con la Sociedad.

ENSA y ENWESA mantenían una política de fomento de la cultura de seguridad nuclear, mejora continua, trabajo en equipo, buenas prácticas y capacitación técnica, con el objeto de mantener una “excelencia operativa”, centrándose, principalmente, en aspectos de seguridad industrial, calidad y eficiencia productiva. Los aspectos indicados se incluían en los procesos operativos de cada una de estas Sociedades, sistematizando la mejora continua en las distintas fases de planificación, de ejecución y de medición, reporte y control de los resultados. En este sentido, un elemento estratégico en la actuación de estas Sociedades es el de la cultura de las buenas prácticas, tanto de las propias Sociedades como de todos los individuos que las integran. Estas Sociedades identificaban como instrumentos de la cultura de buenas prácticas: el ejercicio de un liderazgo que ejemplifique los valores perseguidos, el establecimiento y cumplimiento de procedimientos claros y el desarrollo de la capacitación del equipo humano. Para ello, prevenían en sus procesos operativos pautas y procedimientos, basados en una comunicación interna fluida y oportuna, que garantizasen el entendimiento de las tareas a realizar, evaluaran la capacidad de quienes las vayan a desempeñar, identificasen el compromiso de su ejecutor, el cumplimiento del procedimiento establecido y permitiesen un seguimiento y un control detallados de la ejecución de la tarea y de sus resultados. Las Sociedades contaban con paneles que difundían y/o recordaban las pautas a seguir en el trabajo diario en aplicación de su cultura de las buenas prácticas y sus valores. Esta inclusión de la cultura de buenas prácticas en los procesos supone la sistematización de principios, como la profesionalidad, la competencia, la transparencia (interna) y la objetividad y/o de los mecanismos para fomentarlos, y, en general, la promoción de la cultura ética y de cumplimiento.

Los sistemas de calidad (e innovación) de ENSA y de ENWESA incluyen un canal de propuestas de mejora, en el que los empleados pueden realizar sus propuestas a través de un buzón físico o vía correo electrónico, que se incorpora a una plataforma y se dirige al responsable del área correspondiente, que está obligado a estudiarla y a dar una respuesta justificada de su aceptación o rechazo o derivarla al responsable del área que se prevé competente. De todo ello queda constancia en la plataforma que puede ser consultada por los empleados de las Sociedades. El adecuado funcionamiento de este canal pone de manifiesto el compromiso con las buenas prácticas y aporta transparencia en la gestión, en tanto que las mejoras propuestas, a

menudo, derivan de la existencia, o al menos de indicios, de debilidades en los procedimientos o en los controles, de nuevos riesgos o de incumplimientos, que pueden vulnerar los valores éticos de la Sociedad e, incluso, generarle responsabilidad penal.

La existencia de canales de denuncia específicos en materia de ética, de PRP o de ambos, dirigidos a todas las personas de una entidad o grupo de entidades y gestionados con carácter corporativo, favorece la unidad de criterio en el análisis y evaluación de comportamientos que sean similares ganando objetividad y, en tanto se alejen de la gestión, la independencia en su tramitación y en su resolución; por el contrario, esta falta de cercanía puede generar desconfianza en su funcionamiento o en su capacitación para resolver denuncias con implicaciones técnicas, de ahí la necesidad de promover su conocimiento. Por ello algunas de las Sociedades analizadas incorporaban canales específicos para comunicar incidencias de carácter técnico o de un área operativa concreta de actividad, incluidas aquellas que pudieran suponer malas prácticas o incumplimientos. En este sentido, la fábrica de Juzbado de ENUSA tiene implantado, por su propia iniciativa, un canal específico para comunicar cualquier tipo de incidencias que afecten a su proceso de producción, siendo reiteradamente mencionada por los entrevistados en esta fiscalización como una herramienta conocida, que resulta útil y fiable para los que operan, gestionan o supervisan el proceso productivo; se señaló en dichas entrevistas que, dada la amplitud de los comportamientos objeto del sistema, estos podrían ocasionar vulneraciones de la legalidad, de los procedimientos internos o del Código ético de la Sociedad, e incluso, generar responsabilidad penal. Al prevenir o detectar estos comportamientos, este canal de comunicación refuerza el sistema de PRP y el de ética de la Sociedad, siempre que exista un procedimiento que asegure que el Órgano de Vigilancia de esos sistemas que reciba oportunamente la información. Asimismo, ENRESA contaba con un “Sistema Integral de Mejora” donde cualquiera de sus empleados e incluso, en ocasiones, terceros podían reportar tanto incidencias como propuestas de mejora para que los responsables tomaran las acciones oportunas. Las incidencias que se podían reportar en ese Sistema pertenecen al ámbito de la calidad, protección radiológica, seguridad física, prevención de riesgos laborales y de medioambiente. Asimismo, a través del Sistema se gestionaban los compromisos adquiridos con el Consejo de Seguridad Nuclear. La evolución de las incidencias reportadas, así como las acciones llevadas a cabo para prevenirlas o corregirlas eran objeto anualmente de seguimiento y análisis. El sistema preveía una gestión transparente de las incidencias reportadas, pudiendo el personal consultar las incidencias existentes y su situación en el momento de consulta.

Por último, cabe destacar en CORREOS y Correos Express la formación impartida en materia de asertividad, orientada al liderazgo de mandos medios con el fin de mejorar la comunicación con sus subordinados, lo que ayuda a una gestión más participativa y transparente y facilita la confianza de los subordinados en el ejercicio de sus tareas, estimulando el desarrollo de sus habilidades profesionales y compartir dudas, favoreciendo la disminución de errores y la necesidad de su encubrimiento.

II.3. ANÁLISIS DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES

II.3.1. Cuestiones generales

En los trabajos de esta fiscalización se ha constatado que en las Sociedades analizadas había concienciación de la necesidad de cumplimiento de, al menos, las normas y los procedimientos que pudieran ocasionarles algún tipo de responsabilidad, más aún la penal. La mayoría de estas Sociedades contaban con muchos procedimientos implantados en las distintas áreas o procesos y tenían establecidos controles para cubrir sus riesgos; y, además, por su carácter público, están sometidas a mayor regulación y control, lo que supone mantener una consciencia de cumplimiento de los procedimientos establecidos (internos o establecidos en normas jurídicas).

Esta consciencia es mayor en aquellas Entidades que, antes de adoptar la forma de sociedad mercantil, habían venido mantenido otras formas jurídicas de derecho público, sometidas, por ello, a un marco jurídico más estricto, como es el caso de SELAE, las Sociedades del Grupo RENFE y CORREOS. Se ha observado un clima de cumplimiento más favorable en las Sociedades que actuaban en sectores muy regulados y/o controlados, en los que los incumplimientos profesionales o técnicos pudieran derivar en responsabilidades relevantes, penales o no, y en aquellas en las que gran parte de su actividad tiene un componente técnico, como es el caso de las Sociedades que actúan en el sector de defensa, las relacionadas con la energía nuclear, las que actúan como medio propio de organismos y entidades del Estado y las que mantienen relaciones en su actividad con clientes extranjeros u organismos internacionales, en concreto: AENA, NAVANTIA, INECO, ISDEFE, ENRESA, ENSA, ENUSA y ENWESA.

Cabe señalar que los órganos reguladores y de control del sector de la energía nuclear, tanto nacionales como internacionales, impulsan políticas de cumplimiento normativo, de calidad, de fomento de valores y buenas prácticas y de mejora continua. Así, entre otras acciones, fomentan en las entidades del sector la implementación de sistemas integrados de gestión; el fortalecimiento de la cultura institucional, de valores y buenas prácticas, especialmente en materia de seguridad nuclear, protección radiológica y calidad que van más allá del mero cumplimiento normativo; y la autoevaluación continua de los sistemas, así como su evaluación externa.

II.3.2. Planes de prevención de riesgos penales

A 31 de diciembre de 2018, 29 de las Sociedades fiscalizadas habían aprobado un PPRP, recogido en un solo manual o en varios documentos. Todas ellas habían implementado o comenzado su implementación a esa fecha, salvo ACUAES, que tenía previsto elaborar otro nuevo PPRP, y EBHI, que no había comenzado aún la implementación efectiva del Plan aprobado; en ambos casos el Plan había sido aprobado en 2015. SENASA no había aprobado su PPRP, si bien se encontraba en una fase avanzada de elaboración. Todo ello, sin perjuicio de que estas tres Sociedades tuvieran operativos procedimientos específicos en sus distintas áreas de actividad que pudieran evitar o mitigar sus riesgos penales, entre otros.

Los PPRP fueron aprobados por los Consejos de Administración de las Sociedades, salvo el de ACUAMED cuyo Consejo de Administración se limitó a tomar conocimiento de su PPRP que, entre otros documentos, incluía el Código ético actualizado (así como los protocolos de las políticas de desarrollo). Al respecto, la Entidad ha manifestado que *“En principio, la aprobación se refiere a asuntos societarios en los que la competencia de la decisión corresponde al propio consejo y la toma de conocimiento a la información que debe someterse al consejo respecto de asuntos societarios en los que la aprobación corresponde a otros órganos de la propia sociedad o distintos”*. Sin embargo, ni el PPRP ni ninguno de los documentos que lo componen han sido aprobados por otro órgano de la Sociedad; y si se aprueban por su Consejo de Administración los procedimientos internos que regulan la gestión y actividad de la Sociedad y que sirven al SPRP para controlar o reducir los riesgos o mitigar sus efectos de la Entidad. Esta situación, en mayor o menor medida, disminuye el compromiso del órgano de administración y menoscaba la percepción que de ese compromiso tienen los destinatarios del SPRP, transmitiéndoles dudas de la firme voluntad de ese órgano de implementar los sistemas previstos en el PPRP, lo que incide negativamente en el liderazgo necesario para llevar a cabo su implementación y, especialmente, en la percepción de la utilidad del sistema que tengan quienes lo deban implementar o aplicar.

De ello se desprende que 27 Sociedades, que representan el 99,3 % de todo el personal de las Sociedades incluidas en el ámbito subjetivo de esta fiscalización, disponían de un PPRP y habían, al menos, comenzado su implementación.

En general, todos los PPRP incluían los riesgos significativos que pudieran afectar a su actividad o gestión interna, asignándoles de manera general, por áreas o por riesgo en concreto, los controles para mitigarlos o minimizarlos.

Un elemento fundamental de un PPRP es la determinación de comportamientos que supongan un riesgo de comisión de delito imputable a la Entidad. Esos riesgos se plasmaban en los planes de manera diversa que iba desde la transcripción o identificación del tipo delictivo, remitiendo a la generalidad de la definición dada en la Ley, hasta la descripción de comportamientos concretos ligados a la actividad o a la gestión interna de la Sociedad. El mayor nivel de detalle del comportamiento que puede suponer un riesgo a efectos del PPRP, aun sin ánimo de ser exhaustivo, facilita al lector la comprensión del alcance del tipo delictivo, la identificación de situaciones de riesgo en las que se puede ver inmerso y, por ende, su aplicabilidad práctica. Al analizar la concreción de los riesgos en los distintos PPRP se han deducido los siguientes niveles:

- A. El PPRP se limita a transcribir el tipo delictivo, sin definir comportamientos concretos de la actividad o de la gestión interna de la Sociedad.
- B. El PPRP se encuentra en la situación descrita en el nivel anterior, aunque, a la vista de la definición de los controles establecidos para cada tipo delictivo, permite deducir a qué actividades o procedimientos se refieren dentro de la Sociedad.
- C. En el PPRP, la mayor parte de los riesgos se corresponde con comportamientos concretos ligados a la actividad o la gestión interna de la Sociedad, mientras que en el resto de los riesgos la concreción no se da o es escasa.
- D. El PPRP, con carácter general, detalla o concreta comportamientos concretos ligados a la actividad o a la gestión interna de la Sociedad que pueden suponer un riesgo para ella.

Otro elemento fundamental del PPRP es la determinación de los procedimientos o controles que mitigan o minimizan el riesgo de que se cometa el delito. La identificación de los controles que se establecen para cada comportamiento delictivo aporta una mayor utilidad al análisis de riesgos y controles del PPRP y facilita su comprensión, al menos, por aquellas personas que trabajan para la Entidad en el entorno en que se aplican esos procedimientos y controles, fomentando que se identifiquen con los mismos y, de esa manera, se involucren en su cumplimiento. Del análisis del nivel de detalle con el que las Sociedades fiscalizadas asignan los controles a cada comportamiento delictivo en sus PPRP se han deducido los siguientes niveles:

- A. El PPRP define los controles sin hacerlos corresponder con los distintos tipos delictivos que pretenden evitar o, en su caso, los asigna a grupos generales de tipos delictivos.
- B. El PPRP aplica determinados controles para cada tipo delictivo -o, justificadamente, a varios si son de naturaleza parecida- y a los riesgos derivados de los comportamientos concretos ligados con la actividad o con la gestión interna de la Sociedad que se deducen, indirectamente, de la propia descripción de los controles y de las áreas de actividad en las que actúan.
- C. El PPRP asigna unos controles específicos a la mayor parte de los comportamientos concretos ligados con la actividad o con la gestión interna de la Sociedad, mientras que en el resto de los riesgos no se da tal concreción.
- D. El PPRP asigna, con carácter general, controles concretos a los comportamientos específicos ligados con la actividad o con la gestión interna de la Sociedad.

El siguiente cuadro muestra el nivel de detalle y concreción, tanto en la descripción de los comportamientos delictivos como de los controles asignados para prevenirlos, que recogen los PPRP aprobados por las Sociedades en su versión a 31 de diciembre de 2018.

CUADRO Nº 4 : Detalle de los comportamientos delictivos y los controles asignados

SOCIEDAD	DETALLE DE LOS COMPORTAMIENTOS DELICTIVOS	CONCRECIÓN DE LA RELACIÓN ENTRE RIESGOS DELICTIVOS Y CONTROLES
ACUAES	B	B
ACUAMED	B	B
AENA	C	D
EFE	B	B
CETARSA	B	B
CILSA	C	B
CORREOS	C	B
Correos Express	C	B
CRTVE	B	B
EBHI	A	A
ENISA	B	C
ENRESA	C	C
ENSA	B	C
ENUSA	C	D
ENWESA	B	C
HUNOSA	C	B
INECO	C	C
ISDEFE	C	C
NAVANTIA	C	D
PARADORES	B	B
Renfe Mantenimiento	C	C
Renfe Mercancías	C	C
Renfe Viajeros	C	C
SEGIPSA	B	C
SEIASA	B	B
SEITT	B	B
SELAE	C	C
TRAGSA	B	C
TRAGSATEC	B	C

Fuente: elaboración propia a partir de los resultados de los trabajos de la fiscalización.

Para 15 Sociedades, prácticamente la mitad de las que contaban con un PPRP, cuyo personal representaba el 22 % del total del ámbito subjetivo de esta fiscalización, el detalle de los riesgos de los PPRP solo alcanzaba al nivel de tipo delictivo (niveles A y B); en las 14 restantes, cuyo personal representaba el 77 % de ese total, se detallaban la mayoría de los comportamientos delictivos concretos ligados con la actividad o con la gestión interna de la cada Sociedad (nivel C).

En una de las Sociedades, cuyo personal representaba el 0,1 % del total del ámbito subjetivo de esta fiscalización, los controles descritos en su PPRP se referían a grupos generales de tipos delictivos (nivel A); en 12, que representaban el 60 % de ese total, se asignaban a distintos tipos delictivos -o a varios muy similares- o a comportamientos concretos ligados que se podían deducir, indirectamente, de la propia descripción de los controles y de las áreas de actividad en las que actúan (nivel B); en otras 13, que representaban el 28 % del personal total, se asignaban unos controles concretos a gran parte de los comportamientos específicos ligados con su actividad o con su gestión interna (nivel C); y, por último, en 3, cuyo personal representaba el 11 % del total de las Sociedades fiscalizadas, esta asignación de controles concretos a comportamientos específicos era la tónica general (nivel D). Un adecuado nivel de detalle de los comportamientos y de los controles asignados facilita la comprensión por parte de aquellos que tienen que ejecutar los procedimientos y controles relacionados con el sistema, aumentando tanto su percepción de la utilidad del sistema como su implicación en él.

Las Sociedades incluían en sus PPRP los riesgos relevantes de comportamientos delictivos que en el ejercicio de su actividad pudieran ocasionarles responsabilidad penal, salvo en el caso de CRTVE en relación con los delitos de “tráfico de influencias” y los delitos “contra los recursos naturales y el medio ambiente”; sin embargo, el PPRP sí incluía comportamientos constitutivos de estos tipos delictivos en su catálogo de conductas prohibidas y, si bien no identificaba los controles específicos para esos comportamientos, preveía controles para otros riesgos que podían ayudar a prevenirlos.

En aquellas Sociedades que han elaborado su propio PPRP, el diseño del sistema ha corrido a cargo de la alta dirección y/o la asesoría jurídica o la secretaría general de la Entidad. En el resto de los casos, estos órganos han colaborado con los terceros contratados para elaborar el PPRP en la determinación de los riesgos y/o los controles, sin perjuicio de la supervisión final por la alta dirección, la asesoría jurídica o la secretaría general y la aprobación por el Consejo de Administración de cada Sociedad.

En el proceso de identificación de posibles riesgos y la determinación de controles para minimizar esos riesgos, en algunas ocasiones, también intervinieron trabajadores de un nivel jerárquico inmediatamente inferior al de los miembros del Comité de Dirección e, incluso, aunque en muy pocos casos, a algún nivel inferior a aquel por ser responsable de algún procedimiento, sin perjuicio de las consultas que todos ellos pudieran hacer a sus subordinados que, en ningún caso, se hacían de manera estructurada. En el diseño y/o la revisión de los sistemas o modelos de PRP que se encuentran en un grado avanzado de implementación se debe contar con mecanismos que faciliten la selección y utilización de toda información útil proveniente de aquellos que intervienen directamente en los procedimientos relacionados con la gestión o control en las posibles áreas de riesgo de imputación penal.

De los trabajos de la fiscalización se obtiene que, en general, los trabajadores de las Sociedades que habían recibido formación tenían un conocimiento general del PPRP y, en su caso, limitado de sus elementos, salvo en el caso de la mayoría de los trabajadores de ENRESA que percibían con mayor claridad los elementos y el funcionamiento del SPRP. Sin embargo, el conocimiento del sistema era muy reducido o inexistente para aquellos trabajadores que no habían recibido formación, con la excepción de SEITT, que, aunque no había impartido formación, había entregado a sus trabajadores su PPRP, y estos habían firmado su conocimiento y aceptación. El conocimiento apropiado por la plantilla de la parte general del PPRP y de la parte específica que afecte al entorno del puesto que desempeña el trabajador es un requisito para el buen funcionamiento del SPRP, habiéndose puesto de manifiesto en esta fiscalización que, en general, los sistemas no incluían mecanismos para garantizar ese conocimiento más allá de la formación impartida.

La mayor parte de los trabajadores entrevistados, principalmente aquellos cuyo puesto de trabajo requería una mayor cualificación técnica o profesional, identificaban los riesgos en las áreas en las que desempeñaban sus tareas y, en general, podían relacionarlos con sus consecuencias delictivas, si bien no siempre sabían indicar si estaban incluidos en el SPRP de su Sociedad. Esta circunstancia se ha apreciado en especial en ENRESA, ENSA, ENUSA y ENWESA, Sociedades que desarrollan su actividad en el ámbito del sector nuclear, que está sometido a requisitos técnicos y regulaciones muy desarrolladas y a controles externos muy estrictos.

II.3.3. Régimen sancionador

En el ámbito de la PRP pueden existir, junto con las sanciones previstas en el CP, otras previstas a nivel interno de cada Empresa. Al respecto, el posible efecto disuasorio que la sanción penal tiene en la comisión del delito por la persona física se traslada al SPRP en relación con la imputación a la Sociedad. Sin embargo, muchos de los incumplimientos de los procedimientos y de los controles para prevenir los riesgos penales imputables a la Sociedad no suponen un acto delictivo del trabajador que los lleve a cabo, sino que el incumplimiento del trabajador permite que

se pueda cometer el delito, lo que hace necesaria la aplicación de un régimen sancionador adecuado y proporcionado al trabajador que no realiza adecuadamente un procedimiento o control, permitiendo tal comisión.

El punto 5 del artículo 31 bis del CP prevé que los modelos o sistemas de PRP han de cumplir el requisito de establecer un “sistema disciplinario que sancione adecuadamente el incumplimiento de las medidas que establezca el modelo.” Si bien las Sociedades no siempre incluían un procedimiento detallado a seguir en estos casos, sí se remitían al sistema disciplinario legal o convencional previsto en Derecho Laboral o, en su caso, en el Mercantil. Al personal que trabajaba para las Sociedades mediante una relación laboral se les aplicaba, en general, directamente o por remisión de su contrato con la Sociedad, el régimen sancionador previsto en la normativa legal (el Estatuto de los Trabajadores y, en el caso de los que mantuvieran la condición de funcionarios, el Estatuto Básico del Empleado Público y su normativa de desarrollo), en los Convenios Colectivos o en otros acuerdos con los representantes de los trabajadores reguladores de esas relaciones laborales. Aunque esta normativa no recogía todos los comportamientos de sus empleados susceptibles de generar responsabilidad penal a la Sociedad, sí solía incluir los incumplimientos de procedimientos y controles establecidos por la Entidad aunque, en ocasiones, sin relacionarlos con sanciones concretas. Esta falta de concreción de incumplimientos y sanciones, en la práctica, favorece la percepción de impunidad, perdiendo el efecto disuasorio del régimen sancionador; si bien esto afecta en menor grado a las Entidades en las que, en general, su gestión y su actividad se lleva a cabo de acuerdo con procedimientos internos preestablecidos y conocidos.

Cabe destacar, que el PPRP de ACUAMED preveía un régimen sancionador pero se remitía a un desarrollo del mismo, su “Procedimiento de Infracciones y Sanciones” que, sin embargo, al cierre de 2018 no se había llegado a aprobar; además, la circunstancia de que esta Sociedad carezca de una definición de funciones en los puestos de trabajo, aumenta la dificultad de aplicar sanciones ante incumplimientos.

II.3.4. Buenas prácticas observadas

La redacción del artículo 31 bis del CP describe a estos modelos o SPRP como instrumentos para evitar o atenuar la “responsabilidad penal” de las personas jurídicas, sin que expresamente se prevea algo similar en el CP en relación con las “consecuencias accesorias” a las que se refiere su artículo 129. No obstante, la mayoría de los SPRP analizados, salvo los de CETARSA, CILSA, CRTVE e ISDEFE, evaluaron y, en su caso, tuvieron en cuenta algunos de los riesgos de los que pueden derivar tales “consecuencias accesorias”, especialmente las relativas a los delitos contra los trabajadores, a pesar de que estas consecuencias accesorias, en principio, solo se aplican cuando el delito se cometa “en el seno, con la colaboración, a través o por medio” de “entes carentes de personalidad jurídica” en las que las personas jurídicas participen o mediante los que actúen. Esta buena práctica va en línea con la de incluir los SPRP dentro de los SCGR de la Entidad, como ya se menciona al inicio del apartado II.2, en relación con AENA y el Grupo Renfe.

Otras buenas prácticas detectadas consisten en que los PPRP de ENSA y de ENWESA preveían tener en cuenta en la evaluación anual de sus empleados su participación e implicación con el PPRP; y, en el caso de ENWESA, además de lo previsto en su PPRP, la Secretaría de su Órgano de Vigilancia preguntaba mensualmente a los directivos y mandos medios de la Sociedad si tenían conocimiento o les habían informado de algún hecho o indicio relacionado con la PRP.

Por último, SELAE y las Sociedades del Grupo TRAGSA desde 2017 utilizaban una herramienta informática específica para la revisión de los riesgos que pueden generar responsabilidad penal y sus respectivos controles para evitarlos. Desde ella, partiendo de los riesgos determinados obtenidos de análisis preliminares, se elaboran cuestionarios y se envían a los responsables de sus unidades organizativas para que valoren la probabilidad, el impacto y los controles para evitar o reducir esos riesgos, reflejándose el conjunto de las valoraciones en un mapa de riesgos. La

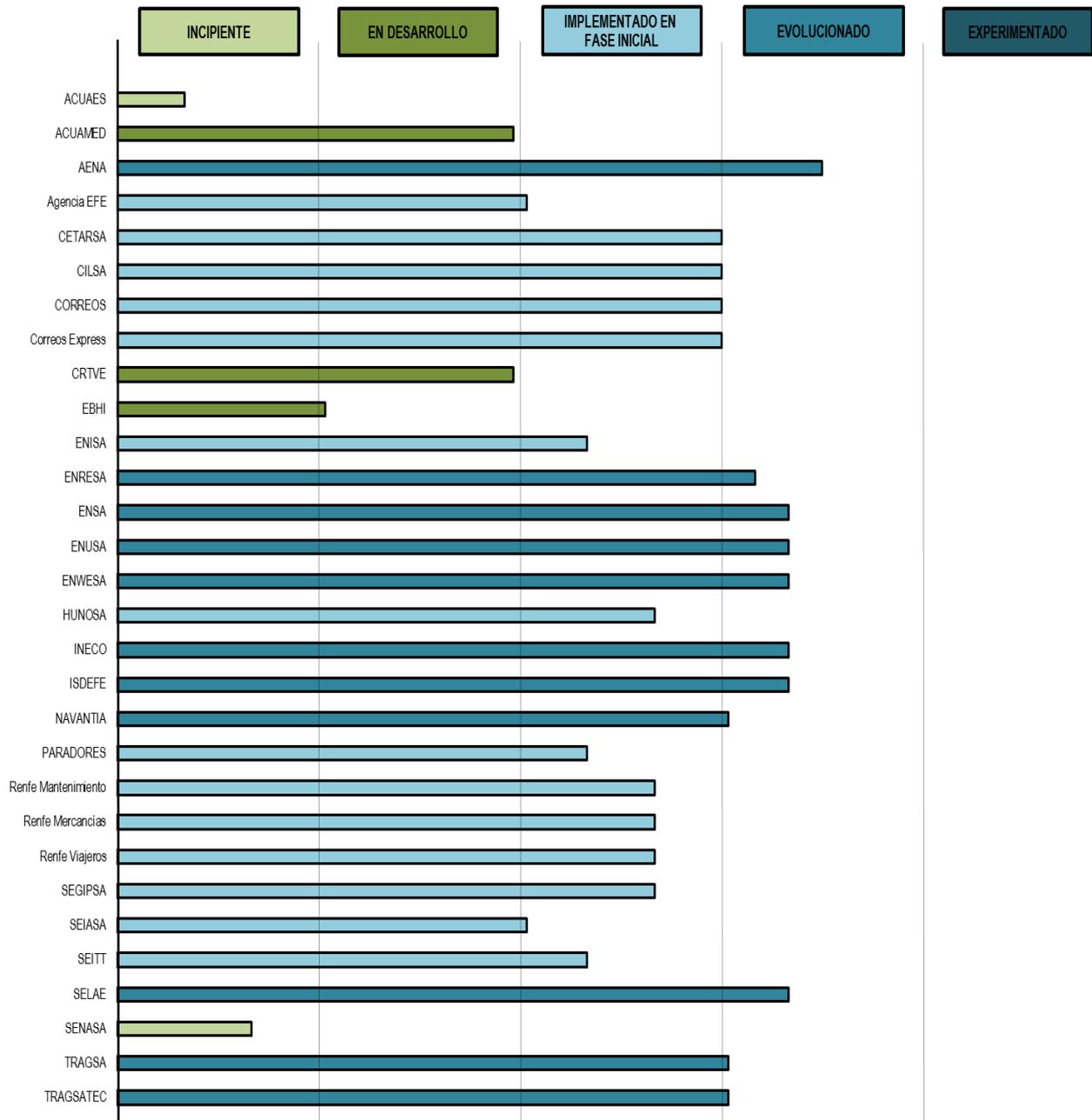
herramienta recoge las medidas de mejora previstas para reducir esos riesgos y permite un seguimiento de su estado y de su evolución por cambios de situación o variaciones en los controles existentes. El proceso de incorporación de los datos y obtención de resultados fue coordinado, supervisado y, en su caso, contrastado por el Órgano de Vigilancia en SELAE y en el Grupo TRAGSA por su órgano de apoyo competente al efecto (“Compliance Officer”).

II.3.5. Grado de implementación resultante de los SPRP de las Sociedades analizadas

Los apartados II.1, II.2 y II.3 de este Informe recogen los distintos parámetros utilizados y los hechos constatados en esta fiscalización de los que se ha deducido el grado de implementación del SPRP de cada una de las Sociedades analizadas¹². Como ya se ha señalado en el apartado II.1, el grado o nivel de implementación asignado a cada una de las Sociedades fiscalizadas se corresponde, por un lado, con el desarrollo y experiencia del sistema, el nivel de conocimiento y de compromiso así como el uso que de él o de sus elementos hacen los individuos a los que se dirige; y, por otro lado, con el alcance de la integración del sistema aprobado y puesto en funcionamiento sobre el resto de tareas, procesos, programas y sistemas con los que la entidad gestiona y desarrolla de su actividad.

Como se viene indicando, en muchas ocasiones se ha incluido el sistema de ética dentro del SPRP, lo que no ha impedido en el análisis diferenciar entre ambos sistemas y sus materias. El siguiente gráfico muestra el nivel de implementación de los SPRP de todas las Sociedades.

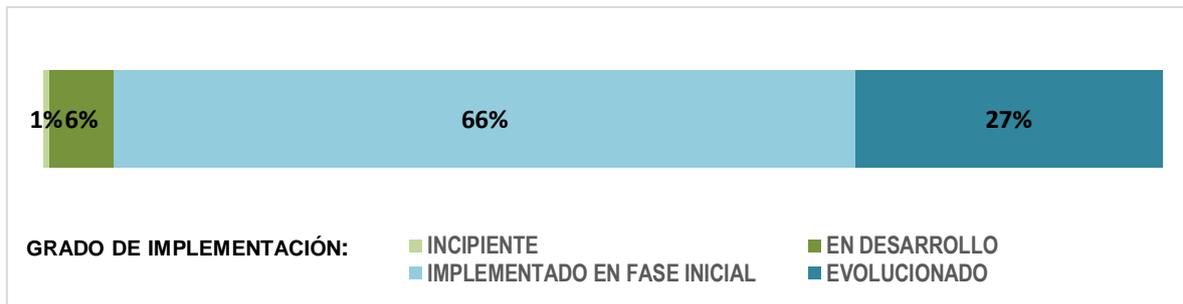
¹² En relación con lo alegado por PARADORES, como se señala en el apartado II.1 de este Informe, la determinación del grado de implementación del SPRP se ha realizado valorando el funcionamiento conjunto de los elementos y factores del sistema y el clima ético y de cumplimiento existente en cada Sociedad.

GRÁFICO Nº 1: Grado de implementación de los SPRP a 31 de diciembre de 2018

Fuente: elaboración propia a partir de los resultados de los trabajos de la fiscalización.

El siguiente gráfico muestra una visión global de los niveles o grados alcanzados en la implantación de los SPRP para el conjunto de las Sociedades fiscalizadas, atendiendo a su número de trabajadores, lo que refleja la relevancia de la implementación analizada en relación con el conjunto del personal empleado por esas Sociedades.

GRÁFICO Nº 2 : Grado de implementación de los SPRP para el conjunto de las Sociedades, ponderado por su número de trabajadores



Fuente: elaboración propia a partir de los resultados de los trabajos de la fiscalización.

II.4. ANÁLISIS DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE ÉTICA

II.4.1. Cuestiones generales

En el apartado I.2 de este Informe, se han expuesto de modo resumido los principios y valores éticos básicos en los que se ha centrado el análisis realizado en esta fiscalización: integridad (actuar con honestidad, de forma confiable, de buena fe y a favor del interés público); independencia y objetividad (estar libre de influencias o circunstancias que comprometan o puedan ser vistas como que comprometen la profesionalidad y el actuar de manera imparcial y objetiva); competencia (adquirir y mantener conocimientos y habilidades apropiadas para el ejercicio de sus funciones y actuar de conformidad con las normas aplicables y con el debido cuidado); comportamiento profesional (cumplir con los requisitos de conducta previstos en las leyes y evitar comportamientos que desacrediten a la entidad a la que se pertenece); y confidencialidad y transparencia (valorando la protección de la información obtenida en el ejercicio de sus funciones de manera adecuada, equilibrando esta protección con la necesidad de transparencia).

Con carácter general, en esta fiscalización, se ha observado una mayor conciencia de los aspectos éticos y de los elementos del sistema de integridad en aquellas Sociedades que actúan en sectores en los que tradicionalmente se les ha venido requiriendo un especial compromiso profesional y, en general, ético. Este es el caso de los sectores de defensa y los relacionados con la energía nuclear así como de las que actúan como medio propio organismos y entidades del Estado y se relacionan en su actividad con clientes extranjeros u organismos internacionales, en especial NAVANTIA, INECO, ISDEFE, ENUSA, ENSA y ENWESA.

Además, en las Sociedades fiscalizadas existía, en general, una elevada conciencia de confidencialidad, en muchos casos por la formación específica sobre la normativa de protección de datos y por la difusión dada a esa normativa tanto por cada Sociedad como por los medios de comunicación. En aquellos puestos de trabajo en los que el acceso por parte del personal de la Sociedad a conocimientos de cierta relevancia pudiera afectar negativamente a la actividad, objetivos o fines de la Empresa o de sus clientes, así como a la defensa o seguridad, se solía exigir un compromiso de confidencialidad o secreto específico, que estaba sometido a control.

El principio de competencia incluye la actuación de conformidad con las normas aplicables. De los trabajos de la fiscalización se deduce la existencia, en mayor o menor grado, en las Sociedades fiscalizadas de una conciencia de cumplimiento de las normas, tanto legales como, en su caso, de los procedimientos internos. Por otra parte, con carácter general, se ha percibido la influencia de las restricciones legales y presupuestarias a la contratación de personal, que han generado, frecuentemente, una fuerte sobrecarga de trabajo en los trabajadores de las Sociedades y/o la contratación de servicios externos (a veces empresas de trabajo temporal) o de personal temporal

con poca expectativa de continuidad. Esta situación no ayuda a involucrar al trabajador en la cultura de cumplimiento y en los valores éticos de la Empresa, independientemente de su capacidad técnica.

De las entrevistas practicadas en los trabajos de esta fiscalización se ha deducido que, en general, el personal de las Sociedades percibe que en la última década ha ido mejorando dentro de sus Empresas la concienciación en los aspectos éticos y de cumplimiento de las normas y procedimientos, especialmente en lo relativo a la política de regalos y hospitalidades.

II.4.2. Códigos de ética y conducta

De las 30 Sociedades fiscalizadas, únicamente no disponían a 31 de diciembre de 2018 de un Código ético y/o de conducta ACUAES, EBHI y SEIASA; las Sociedades que contaban con un Código ético y/o de conducta representan al 99,7 % del total del personal de las Sociedades incluidas en el ámbito de esta fiscalización. En casi todos los casos, el Código fue aprobado por el Consejo de Administración de las Sociedades, aunque en el caso de ACUAMED, como ya se ha indicado, el Consejo únicamente tomó conocimiento del Código y en el de SENASA, que fue aprobado por su Presidente, previamente fue presentado al Consejo de Administración, incorporando al texto definitivo las observaciones pertinentes del Consejo. La implementación de un sistema ético debe partir del compromiso del máximo órgano de administración de la Sociedad, siendo la aprobación del Código por ese órgano una manifestación fundamental de ese compromiso que, además, dota de relevancia al sistema.

Los Códigos encajaban, en general, con la misión y visión de las Sociedades analizadas, ya sea porque en dicha misión y valores incluían los valores éticos del Código o porque el Código relacionaba su contenido con la misión y visión de su Sociedad. Además, aunque no siempre con la misma redacción, todos incluían los principios o valores básicos objeto del análisis específico de esta fiscalización (integridad, independencia y objetividad, competencia, comportamiento profesional y confidencialidad y transparencia), junto con otros valores a los que fueran sensibles sus Sociedades, desarrollando esos principios en función de la incidencia en la actividad de cada Sociedad. También se solían incluir aspectos de igualdad entre hombres y mujeres, de respeto medioambiental y de acoso (laboral y sexual). Sin embargo, en el Código de Ética de SEITT no se incluían los principios de independencia y objetividad, ni tampoco se podían entender implícitos en otros valores o principios recogidos.

Los Códigos de ética y/o conducta de las Sociedades definían de manera comprensible sus valores y principios y, en general, detallaban de una manera clara las reglas de conducta o pautas de comportamiento concretas, adaptadas, en mayor o menor medida, a la actividad de la Sociedad. De los trabajos de esta fiscalización se ha obtenido que, en algunas de las Sociedades estos aspectos eran mejorables; así, en AGENCIA EFE se siguió un modelo del Grupo SEPI sin adaptarlo a sus necesidades y en SEITT y SENASA se definía cada principio pero sin detallar suficientemente los comportamientos relativos a su actividad, sin perjuicio de que sí se detallasen algunos aspectos o valores concretos (en el caso de SENASA en materia de conflictos de intereses y al desarrollar un procedimiento específico de "imparcialidad y objetividad" para las encomiendas recibidas).

Como aspecto positivo, CORREOS, Correos Express, INECO, PARADORES, TRAGSA y TRAGSATEC contaban con catálogos de conductas prohibidas o manuales de buenas prácticas que incluían un detalle, sin ánimo de ser una lista cerrada, de comportamientos que se consideraban contrarios al Código de ética, sin perjuicio de que también incluyeran comportamientos de los que pudieran derivar responsabilidad penal para estas Sociedades. Además de esas Sociedades, ENSA, ENUSA y ENWESA incluían generalmente ejemplos para aclarar mejor qué conductas estaban prohibidas o qué pautas se debían seguir conforme al Código.

La definición de los principios y valores, así como el nivel de detalle en la descripción de conductas requeridas y prohibidas que los desarrollan, tiene como finalidad que todos sus destinatarios comprendan de una manera clara esos principios, valores y conductas. Para hacer comprender su aplicación práctica se deben incluir suficientes ejemplos, ya sea en los mismos Códigos o en sus documentos de desarrollo.

En general, en la elaboración de los Códigos de ética y/o normas de conducta, así como en el resto de los elementos del sistema, han participado la alta dirección, los órganos encargados de la ética y/o la asesoría jurídica de la Entidad, sin perjuicio de la correspondiente aprobación por su Consejo de Administración, sin intervención alguna en el proceso de elaboración del resto del personal -aunque en algún caso se pusiera en conocimiento de las representaciones sindicales- ni de aquellos que trabajan por cuenta de la Entidad, ni de terceros con los que esta se relaciona. La oportunidad de incluir a todos los que trabajan para la Sociedad en el proceso de elaboración del Código y en el desarrollo de normas de conducta, aunque sea solo a modo de consulta, involucra al trabajador con el espíritu del Código. Un procedimiento "inclusivo" hace partícipe al trabajador y promueve su concienciación en los valores y normas de conducta de la Empresa.

De la misma manera, tener en cuenta en la elaboración/revisión de los Códigos las aportaciones emitidas por terceros con los que se relaciona la Entidad, siempre que esta considere que puedan mejorar el sistema de ética, aporta mayor transparencia, confianza y fundamentación del sistema, favoreciendo una mayor implicación de todos sus destinatarios. Esto cobra mayor relevancia en el caso de las Sociedades respecto de los terceros con los que se relaciona de manera directa (como agentes, clientes y proveedores).

Para la elaboración del Código ético y/o normas de conducta y del sistema ético ninguna de las Entidades fiscalizadas realizó un análisis de los riesgos de comportamientos éticos, por lo que no disponían de un adecuado estudio de esos riesgos, de su posible impacto, de los procedimientos y controles para evitarlos, así como de la probabilidad de que ocurran, de manera que se puedan identificar las fortalezas y vulnerabilidades y las acciones a realizar para minimizar el riesgo y/o el impacto, ayudando a la sistematización de la ética en los distintos procesos y procedimientos de la Empresa en los que existiera cierto riesgo ético.

Los Códigos de ética de ACUAMED, AGENCIA EFE, CETARSA, CILSA, CRTVE, CORREOS, Correos Express, ENRESA, ENSA, ENUSA, ENWESA, HUNOSA, INECO y NAVANTIA preveían su aplicación, o la de los principios y criterios que contienen, a los agentes, profesionales externos y demás personas que actúen en su nombre o representación de estas Sociedades; y, además, los Códigos de AGENCIA EFE, CETARSA, ENRESA, ENSA, ENUSA, ENWESA, HUNOSA, y NAVANTIA también preveían, con carácter general, que si esos actores vulnerasen lo dispuesto en ellos, estas Sociedades actuarían de acuerdo a lo establecido en los contratos mantenidos con dichos actores, reconociendo la posibilidad de dar por terminada tal relación contractual. El Código de INECO se incluye una referencia similar para los casos de comisión de cohecho de un intermediario suyo, desarrollando cómo actuar en estos casos. Incluir a estos actores en el ámbito de aplicación del Código de una Entidad favorece la implicación de los mismos con el compromiso ético de dicha Entidad y, dado que al actuar en nombre o representación de ella está afectando a la ética con la que esta ejecuta su actividad, supone un mayor desarrollo y profundización de su sistema ético. Por otro lado, con independencia de las posibilidades de resolución del contrato que se deriven del derecho vigente en los casos descritos, una referencia detallada en sus Códigos, o en los principales documentos del sistema ético o del SPRP que sean públicos, así como en los contratos con esos actores de las consecuencias de sus incumplimientos de lo dispuesto en esos Códigos estimula su implicación con el compromiso ético de la Sociedad.

Las Sociedades publicaban su Código de ética y/o conducta en su web. Aunque dicha publicidad en la web no es una obligación legal, amplía su difusión a terceros y les informa de los principios, valores y la forma de actuar debida de los que trabajan en la Sociedad. Aunque, en general, el Código estaba en la intranet de la Empresa en un lugar al que se podía acceder sin dificultad, en

las Sociedades analizadas en las que gran parte de su personal tienen un acceso muy limitado a su intranet por el tipo de trabajo, que no requiere uso del ordenador, se ha observado un menor conocimiento del contenido o de la existencia del Código y del sistema de ética en general, si bien, en ocasiones, se les ha facilitado el Código vía formación y/o en la entrega de la documentación de bienvenida al incorporarse a la Sociedad.

Todas las previsiones contenidas en los Códigos de ética y/o conducta de las Sociedades o en sus documentos de desarrollo, comprendían normas y pautas para sus empleados, pero no solían establecer obligaciones ni indicaciones específicas para terceros implicados en áreas de riesgo, limitándose a incluirlos en su ámbito de aplicación. En particular, para las áreas comúnmente consideradas de riesgo ético (por ejemplo contratación), no existía un código de conducta específico que, además de recoger las obligaciones de los administradores, empleados y otros que actúen en nombre de la Sociedad, detallase las obligaciones y pautas de carácter ético para terceros (por ejemplo proveedores). No obstante, SELAE contaba con el documento “Código de publicidad y marketing de SELAE” por el cual se deben regir estas actividades, que se incluía en las licitaciones de estos servicios, como requisito a cumplir por los proveedores. Este documento incluía dieciséis pautas que debía de cumplir el servicio o el producto contratado por SELAE, que se orientaban, fundamentalmente, al cumplimiento de la legalidad, el respeto de los derechos fundamentales, el juego responsable y a evitar la publicidad engañosa. La implicación de los terceros con los que interactúa en las áreas de riesgo profundiza en la implementación del sistema de ética de cada entidad, reforzando sus garantías.

En las entrevistas mantenidas con el personal de las Sociedades se ha constatado que no se solía conocer suficientemente el contenido del Código de ética o conducta aunque se conocía su existencia y, en ocasiones, se tenía un conocimiento general de su contenido. En ENSA, ENUSA o ENWESA existía un mayor conocimiento del Código de ética o conducta por ejercer su actividad en un sector que requería desde siempre el cumplimiento de estándares éticos. De los trabajos realizados se ha desprendido que la formación y la difusión dada por las Sociedades incidía positivamente en el conocimiento de los sistemas analizados, tanto del contenido del Código, como de la composición y funciones del Órgano de Vigilancia en esa materia y de los canales de denuncias y consultas disponibles, como es el caso de ACUAMED y SELAE. No obstante, también existía cierto conocimiento por parte del personal de SEITT que, si bien no había impartido formación en materia del Código, se había esforzado en su difusión y había exigido mediante compromiso firmado su conocimiento y aceptación.

El aspecto más conocido, en general, era la existencia de una política de regalos y hospitalidades, pero en muchos casos no se sabía en qué consistía o no se conocía su alcance.

Todas las Sociedades que habían aprobado su Código de ética y/o conducta tenían establecida una política de regalos y hospitalidades. ACUAMED, CRTVE, PARADORES y SEITT concretaban un importe a partir del cual se pudieran aceptar regalos e invitaciones o los prohibían. La cuantificación de límites claros, así como prever las posibles implicaciones de la actividad internacional y, en su caso, las pautas a seguir aportan una mayor claridad en la política de regalos facilitando a sus destinatarios su comprensión y adecuada aplicación. En los trabajos de esta fiscalización se ha puesto de manifiesto que, frecuentemente, en aquellas Sociedades en las que no se determinaba ese importe límite y se remitían a un “valor razonable”, su personal no tenía claro y/o no era unánime a la hora de considerar lo que era lo razonable.

Los Códigos de ética y/o conducta de las Sociedades se referían al conflicto de intereses que surge cuando la persona afectada por el Código, en el ejercicio de las responsabilidades de su puesto o cargo, antepone sus intereses personales, de familiares o de terceros a los de su Sociedad. En los Códigos de AGENCIA EFE, CETARSA, INECO, ISDEFE, PARADORES, SEGIPSA y SEITT se incluía una definición muy general de los conflictos de intereses; los de CRTVE, ISDEFE, SEGIPSA y SEITT no hacían referencia expresa a los intereses de familiares ni a los de terceros; y los de CILSA, CORREOS y Correos Express no lo hacían de terceros. En

sentido positivo, cabe señalar que, para una mejor comprensión del concepto, en el Código de ENISA se daba una amplia explicación del concepto; y en los de AGENCIA EFE, CRTVE, ENSA, ENUSA, ENWESA, HUNOSA y NAVANTIA la definición se acompañaba de algunos ejemplos. Además ACUAMED, NAVANTIA y SENASA habían desarrollado un procedimiento específico que orientaba a los destinatarios del Código sobre cómo actuar ante situaciones de posible conflicto de interés y cómo detectar y/o prevenir tales conflictos; en el caso de NAVANTIA, este procedimiento también desarrollaba lo que se consideraba conflicto de intereses en algunos tipos de situación o cuando se daban determinadas circunstancias. En el resto de Sociedades, en general, se indicaba, con mayor o menor desarrollo, cómo actuar ante un posible conflicto. La existencia de situaciones de conflictos de interés en la actividad de las entidades es uno de los riesgos éticos de mayor relevancia, por lo que resulta necesario que, con la mayor claridad, se dé una definición completa de las situaciones que suponen un posible conflicto, de los mecanismos para detectarlas y de cómo actuar para prevenirlas o cuando se detectan.

ACUAMED aprobó, en desarrollo de su Código de ética, cuatro políticas: sobre conflicto de intereses y anticorrupción, de tratamiento de la información confidencial, sobre protección de los derechos de propiedad intelectual e industrial y de identificación de clientes y proveedores. La política de conflicto de intereses se encontraba parcialmente implementada al cierre de 2018. A esa fecha, quien ejercía la Dirección de la Asesoría jurídica, mantenía la condición de investigado desde los inicios del procedimiento seguido ante el Juzgado Central de Instrucción nº 6 de la Audiencia Nacional, Diligencias previas 24/2015, tramitado por malversación y otros delitos en la contratación de obra pública de la Sociedad. El Director de la Asesoría Jurídica asumía la vicesecretaría del Consejo de Administración, participando en la preparación de sus reuniones y asistiendo a ellas con voz pero sin voto; además, desde mediados de 2016 ha acumulado sus responsabilidades en la preparación de la contratación con las funciones como órgano de contratación delegado para contratos inferiores a 12.000 euros y como vocal de la Junta de Contratación, que actuaba como órgano de contratación para contratos de hasta 300.000 euros. Además, era vocal de la Mesa de Contratación y, como Director de la Asesoría Jurídica, supervisaba su actuación. Si además se tiene en cuenta la falta de definición de funciones en la Entidad, se puede concluir que la Sociedad no contaba con una adecuada segregación de funciones, elemento importante en la prevención de conflictos de intereses y, en última instancia, para garantizar una gestión bajo los principios de integridad, independencia y objetividad. Por todo ello, si bien se habían desarrollado procedimientos en esta materia, no se habían implementado efectivamente esos procedimientos para los conflictos de intereses.

Una estrategia o política post-empleo, adecuada y proporcionada, facilita la prevención de conflictos de intereses entre aquellos trabajadores de la Entidad que toman algún tipo de decisión, o la proponen, que pueda favorecer a terceros para los que pueda trabajar cuando cese su actividad en la Entidad. Esto afecta, tanto a los órganos de administración, como a los directivos y a aquellos empleados que desarrollen puestos en los que se tome o proponga algún tipo de decisión. Aunque la relevancia de la decisión suele relacionarse con la del posible conflicto de intereses y con el consecuente daño para la Entidad, hay que tener en cuenta que la acción de fomento de la ética que pretende todo sistema ético requiere que esa política de post-empleo se extienda, dentro de lo razonable y en proporción a la importancia del posible conflicto, a todos los que tomen decisiones o estén capacitados para influir de manera relevante en ellas, que puedan favorecer a terceros. Al respecto, las Sociedades se remitían a lo establecido en la normativa existente, que se recoge, fundamentalmente, en el artículo 15 de la Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado, que solo alcanza a los Presidentes, Vicepresidentes, Directores Generales, Directores ejecutivos y asimilados del sector público empresarial estatal, obligándoles, durante los dos años siguientes a la fecha de su cese, a no prestar servicios en entidades privadas que hayan resultado afectadas por decisiones en las que hayan participado.

II.4.3. Régimen sancionador

Uno de los elementos que ayuda a garantizar el buen funcionamiento de un sistema de ética es la aplicación de un régimen sancionador. Algunos de los comportamientos contrarios al sistema de ética de la Entidad llevan aparejado un delito, pero muchos otros no se consideran delitos o incumplimientos legales sancionables, por considerarse menos lesivos para los valores de la Entidad o, en general, para el funcionamiento del sistema; en estos casos la única sanción posible es la que pueda imponer la propia Sociedad.

Los sistemas de ética tienen un carácter primordialmente preventivo, manifestándose su régimen sancionador como elemento de disuasión de incumplimientos del Código de ética. Si sus destinatarios perciben que puedan existir incumplimientos que no se puedan sancionar, ya sea en función de quién los comete o porque no conlleven sanción alguna, esto tiende a menoscabar tanto ese efecto disuasorio como el clima ético. Para evitar este menoscabo, es preciso que los trabajadores que se comportan de acuerdo con la ética de la Sociedad no perciban la impunidad de aquellos que no lo hacen, debiendo existir un régimen sancionador adecuado y proporcionado.

Los regímenes sancionadores aplicables a las Sociedades estaban recogidos en la normativa legal o en la convencional que regula las relaciones laborales, descrita anteriormente al tratar los sistemas de PRP, donde se preveían muchos de los comportamientos contrarios al Código, tanto de manera directa como por la interpretación de lo previsto en esa normativa. No obstante, muchos posibles incumplimientos del Código no quedaban incluidos o no era lo suficientemente clara su asimilación a comportamientos previstos en él, por lo que no se podían sancionar. Esta situación de posible impunidad, en relación con lo explicado en el párrafo anterior, no favorece el compromiso de los empleados con la generación de un buen clima ético en la Sociedad ni su implicación con su sistema ético. Como aspecto positivo, cabe destacar, que el Convenio Colectivo para el Grupo RENFE recogía una cláusula por la que las partes acordaban adherirse al Código ético, asumiendo su personal el compromiso de conducta que el citado Código contempla, facilitando la aplicación del régimen sancionador previsto en el Convenio; asimismo, el Convenio Colectivo de ENSA establece que es de aplicación lo dispuesto en su Código de Conducta a las personas que componen su plantilla. Estos Convenios no establecen cómo aplicar el régimen sancionador en caso de incumplimientos contrarios al Código, lo que supone una debilidad con vistas a su aplicación.

En general, los Códigos analizados afectaban a todos los empleados y a los administradores. Si bien a los empleados (y en general a la Alta Dirección) les era de aplicación el régimen sancionador establecido en su Convenio Colectivo, en el Estatuto de los Trabajadores o, en su caso, en el EBEP. A los miembros del Consejo de Administración, al no tener una relación laboral con la Sociedad, no les era de aplicación ese régimen sancionador, quedando sin sanción aparente ante una infracción del Código, sin perjuicio de las medidas oportunas que puedan tomar los accionistas de la Sociedad contra el consejero infractor. Además, en el caso de ENSA quedaban expresamente excluidos del ámbito de aplicación del Convenio quienes desempeñaran "funciones de Dirección y Consejo, así como Directores/Directoras de Área y quienes les reportan directamente". El Código de ética de ENISA no era de aplicación a su Consejo de Administración, al que se le aplicaba un Código de Buen Gobierno que contenía, fundamentalmente, principios éticos y de conducta, sin referirse al régimen de sanciones. Esta situación puede dar lugar a que los empleados se consideren tratados con inequidad respecto a los administradores y/o directivos, lo que no favorece el fomento de la cultura ética en la Sociedad ni la implicación de los empleados con su sistema ético.

II.4.4. Otros aspectos del sistema

Las Sociedades que ejercían la actividad periodística o de información audiovisual contaban con estatutos o códigos específicos, cuyo objeto consistía, fundamentalmente, en preservar la independencia y objetividad de los profesionales que trabajaban para ellas y la veracidad de la

información emitida por estas Sociedades. En ellos se recogen los principios y los comportamientos a seguir en el ejercicio de esa actividad, así como los órganos que intervienen en el fomento, la aplicación, el seguimiento y el control de esos principios. El “Estatuto de Redacción de la Agencia EFE” y el “Estatuto de Información de la Corporación RTVE” se aprobaron en 2006 y 2008, respectivamente. El contenido de estos Estatutos era coherente con el sistema ético general de sus Sociedades. En cuanto a su aplicación, cabe señalar que el Estatuto de la AGENCIA EFE designa al “Consejo de Redacción” como órgano de representación profesional de los periodistas de esta Sociedad y es el encargado de velar por el cumplimiento de lo previsto en el mismo. Este Estatuto prevé la elección bianual de los miembros del Consejo, sin embargo el último Consejo no fue elegido hasta diciembre de 2018, a pesar de que el mandato del mismo había terminado a finales de 2014, por lo que durante todo ese periodo no estuvo operativo. Esta situación afecta a la gestión y el control de valores éticos relevantes como la competencia, la independencia y la objetividad y, en general, al sistema de ética, al afectar a la confianza en su funcionamiento y a la solidez de sus elementos, no favoreciendo el avance en su implementación.

II.4.5. Buenas prácticas observadas

Cabe destacar que INECO había realizado distintas acciones con el fin de reforzar el compromiso de sus trabajadores con la Empresa. En este marco, llevó a cabo a lo largo de 2018 la denominada “Campaña de definición de los valores de la empresa”, en la que sus trabajadores elegían, entre diez valores propuestos, los cinco valores corporativos que se consideraban más representativos de INECO. Los objetivos de esta campaña, además de la elección de los valores, eran: buscar la identificación del personal con esos valores, promover el orgullo de pertenecer a INECO y buscar una estrategia de comunicación de valores corporativos que involucrase a sus empleados a medio y largo plazo. Esta estrategia incluía la habilitación de rincones informativos o la exposición de carteles informativos, que explicaban los valores elegidos. Por otro lado, a lo largo de ese año se realizaron mensualmente Jornadas de reflexión y debate sobre habilidades y valores (integridad, respeto, compromiso...) propios de la compañía, en las que participaba el personal de la Sociedad y, además, había un ponente externo, informando de ellas en la intranet de la Sociedad. La incorporación de estas prácticas en el sistema ético de INECO supone un avance en la integración de los valores éticos en la gestión de la Entidad, reforzando el compromiso de las personas que la integran con la Empresa y sus valores.

ISDEFE realiza campañas anuales de ideas de nuevos servicios que puede prestar la Sociedad en relación con sus líneas estratégicas de actividad. En general, los sectores en los que opera están en permanente avance tecnológico, lo que requiere de la Sociedad una continua actualización y, con ello, la adecuada, oportuna y, a menudo, específica capacitación de sus recursos humanos. Para evitar un posible déficit de capacitación en un futuro, la Sociedad optó por una estrategia anticipación de necesidades futuras, llevando a cabo, entre otras, una serie de acciones de identificación y gestión del talento existente. De esta manera se ha promovido que los propios trabajadores impartieran formación interna en aquellas materias en las que tuvieran un conocimiento específico, favoreciendo, de una manera dinámica, el compromiso con el desarrollo de la competencia profesional en ISDEFE. Además, a fines de 2018, ISDEFE estaba desarrollando un procedimiento interno para identificar los perfiles profesionales de los empleados, con el objeto de identificar ágilmente sus cualificaciones específicas que sirvan para cubrir necesidades de la Sociedad. De manera que si otras unidades de la Sociedad pudieran recurrir al empleado especializado, se fomentaría el trabajo colaborativo dentro de la Sociedad. Estas medidas expresan la relevancia que la Entidad da al principio de competencia y el estímulo que la colaboración interna supone para la implicación con el trabajo y el compromiso con la Empresa.

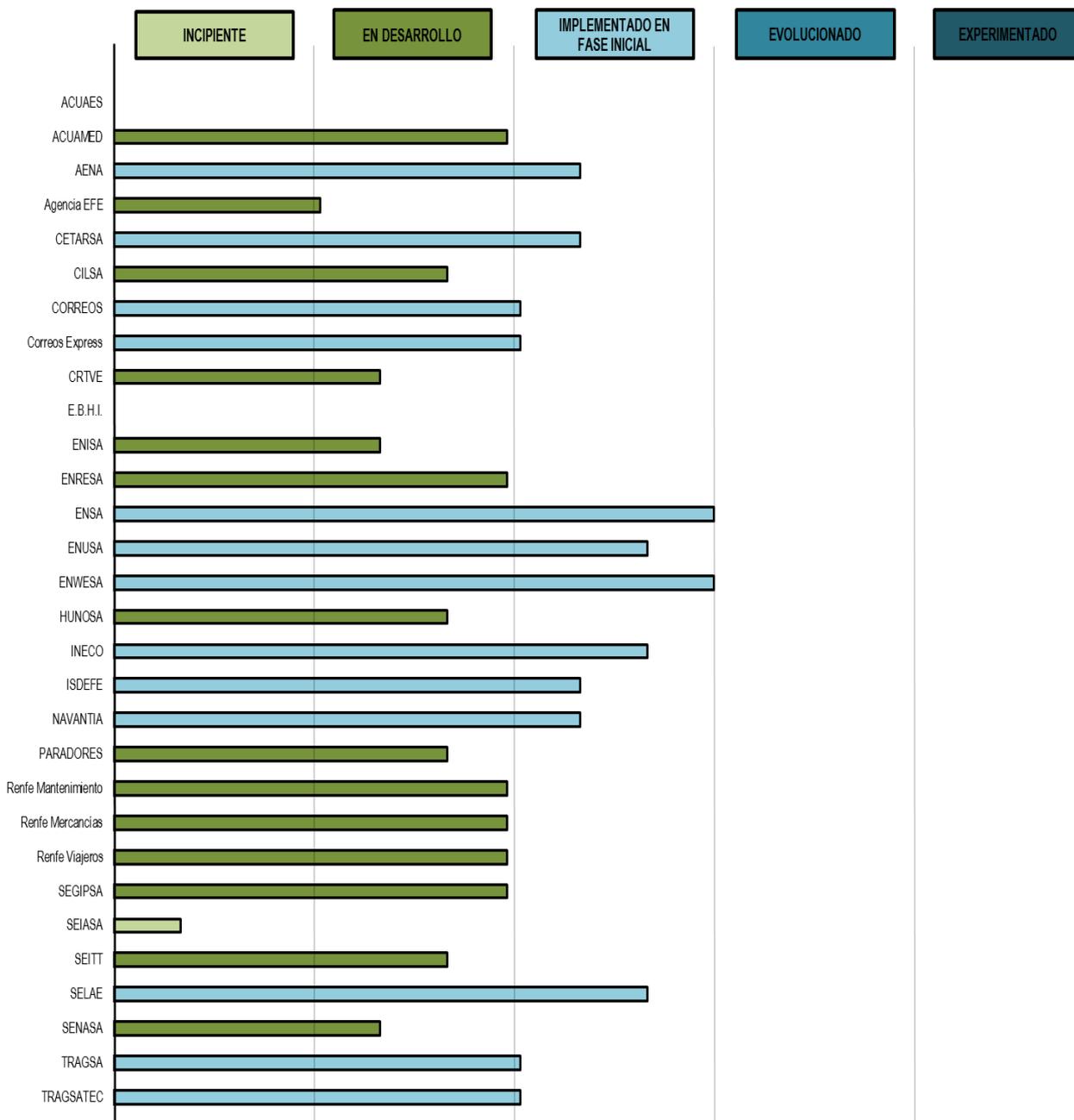
II.4.6. Grado de implementación resultante de los sistemas de ética analizados

El análisis descrito en los apartados II.1, II.2 y II.4 de este Informe recoge los parámetros utilizados y los hechos constatados en esta fiscalización del que se ha deducido el grado de implementación del sistema de ética de cada una de las Sociedades analizadas¹³. Como ya se ha señalado en el apartado II.1, el grado o nivel de implementación asignado a cada una de las Sociedades fiscalizadas se corresponde, por un lado, con el desarrollo y experiencia del sistema, el nivel de conocimiento y de compromiso así como el uso que de él o de sus elementos hacen los individuos a los que se dirige; y, por otro lado, con el alcance de la integración del sistema aprobado y puesto en funcionamiento sobre el resto de tareas, procesos, programas y sistemas con los que la entidad gestiona y desarrolla su actividad.

Como se viene indicando, en muchas ocasiones se ha incluido el sistema de ética dentro del SPRP, lo que no ha impedido en el análisis diferenciar entre ambos sistemas y sus materias. El siguiente gráfico muestra el nivel de implementación de los SPRP de todas las Sociedades.

¹³ En relación con lo alegado por PARADORES, como se señala en el apartado II.1 de este Informe, la determinación del grado de implementación del sistema de ética se ha realizado valorando el funcionamiento conjunto de los elementos y factores del sistema y el clima ético y de cumplimiento existente en cada Sociedad.

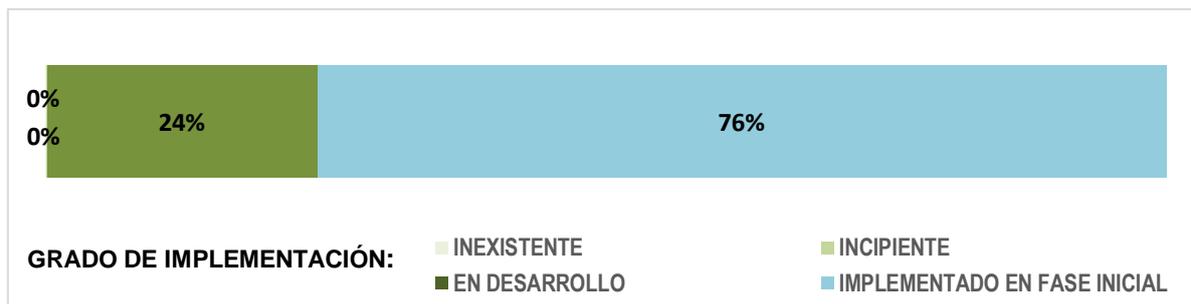
GRÁFICO Nº 3 : Grado de Implementación de los sistemas de ética a 31 de diciembre de 2018



Fuente: elaboración propia a partir de los resultados de los trabajos de la fiscalización.

El siguiente gráfico muestra una visión global de los niveles o grados alcanzados en los sistemas de ética del conjunto de las Sociedades fiscalizadas, atendiendo a su número de trabajadores, lo que refleja la relevancia de la implementación analizada en relación con el conjunto del personal empleado por esas Sociedades.

GRÁFICO Nº 4 : Grado de implementación de los Sistemas de ética alcanzado por el conjunto de las Sociedades ponderado por su número de trabajadores



Fuente: elaboración propia a partir de los resultados de los trabajos de la fiscalización.

II.5. ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 19/2013, DE 9 DE DICIEMBRE, DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y BUEN GOBIERNO

II.5.1. Análisis de los portales de transparencia

Este epígrafe contiene los resultados del análisis del cumplimiento por parte de las Sociedades de los requisitos, en materia de publicidad activa, previstos en los artículos 6 y 8 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno (LTAIBG); también se ha tenido en cuenta el punto 5º del artículo 5 de la Ley, referido a los principios generales de la publicidad activa, que establece que toda la información que requiere publicidad en la página web sea de fácil acceso. El análisis se refiere a la información que figuraba en las páginas web de las Sociedades sujetas a esta fiscalización a partir de las comprobaciones realizadas en distintos momentos hasta abril de 2019.

Con carácter general, las Sociedades cumplían con los preceptos de la LTAIBG, exponiéndose en los siguientes apartados los resultados del análisis por cada requisito concreto de la LTAIBG.

II.5.1.1. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL Y ORGANIZATIVA

Las Sociedades analizadas solo están sometidas al punto 1 del artículo 6 de la LTAIBG que establece que “Los sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de este título publicarán información relativa a las funciones que desarrollan, la normativa que les sea de aplicación así como a su estructura organizativa. A estos efectos, incluirán un organigrama actualizado que identifique a los responsables de los diferentes órganos y su perfil y trayectoria profesional”.

La mayoría de las Sociedades cumplían con este artículo, si bien, en ocasiones, no describían sus funciones directamente en su página web, sino que se incluían en los estatutos publicados en esa página. Las Sociedades que se indican a continuación no han incluido en su página alguno o todos de los siguientes aspectos: normativa de aplicación a la Sociedad, organigrama que identifique a los responsables de los diferentes órganos, perfil y trayectoria profesional de dichos responsables.

CUADRO Nº 5: Información institucional y organizativa que no figura en las páginas web de las Sociedades

SOCIEDAD	INFORMACIÓN QUE NO FIGURA EN LA PÁGINA WEB		
	NORMATIVA DE APLICACIÓN	ORGANIGRAMA	PERFIL Y TRAYECTORIA PROFESIONAL
ACUAES	-	-	NO
CRTVE	-	NO	NO
EBHI	NO	-	NO
ENISA	NO	-	-
SEIASA	NO ¹⁴	-	-
SEITT	-	-	NO

Fuente: elaboración propia a partir de los análisis de las páginas web de las Sociedades

II.5.1.2. INFORMACIÓN ECONÓMICA, PRESUPUESTARIA Y ESTADÍSTICA.

Las Sociedades analizadas solo están sometidas a determinados apartados del punto 1 del artículo 8 de la LTAIBG. La mayoría de ellas cumplían con la generalidad de lo que les exige este artículo en materia de actos de gestión administrativa con repercusión económica o presupuestaria. A continuación, se analizan por separado cada uno de esos apartados:

A. El apartado a) del punto 1 del artículo 8, requiere la publicidad de los contratos “con indicación del objeto, duración, el importe de licitación y de adjudicación, el procedimiento utilizado para su celebración, los instrumentos a través de los que, en su caso, se ha publicitado, el número de licitadores participantes en el procedimiento y la identidad del adjudicatario, así como las modificaciones del contrato. Igualmente serán objeto de publicación las decisiones de desistimiento y renuncia de los contratos. La publicación de la información relativa a los contratos menores podrá realizarse trimestralmente.” Añade el segundo párrafo del apartado que “Asimismo, se publicarán datos estadísticos sobre el porcentaje en volumen presupuestario de contratos adjudicados a través de cada uno de los procedimientos previstos en la legislación de contratos del sector público.” Si bien, en general, la mayoría de las Sociedades han cumplido con este apartado, se han detectado los siguientes incumplimientos y deficiencias:

- En relación con la contratación, el principio de accesibilidad se veía mermado en el caso CRTVE y ENUSA ya que se remitían a la página principal de la Plataforma de Contratación del Estado (PCE) y no a la página correspondiente de cada una de estas Sociedades dentro de la PCE. Además, en el caso de CRTVE, para los contratos solo se indicaba el número de expediente y el objeto, pudiéndose acceder al resto de la información solicitándola por correo electrónico, lo que supone una traba a la accesibilidad, ya que el objeto de la publicación que prevé la Ley es la accesibilidad directa en su página web.
- EBHI no daba información sobre los licitadores y no incorporaba el enlace a la PCE.
- ACUAES, CORREOS EXPRESS, ENISA, HUNOSA, las tres Sociedades del Grupo RENFE analizadas, SEGIPSA y SEIASA no facilitaban los datos estadísticos de su contratación.

¹⁴ SEIASA no incluía su normativa de aplicación en la pestaña de “Ley de Transparencia”, dentro del apartado de Información Institucional de su página web. Aunque si se recogía en sus memorias de sostenibilidad que se publicaban en la web dentro de la información general, no se considera que la normativa de aplicación fuera de fácil acceso, principio establecido en el artículo 5 punto 5º LTAIBG, al estar recogida en un documento de 200 páginas y tratarse de una información básica.

B. El apartado b) del artículo 8.1 de la LTAIBG establece para las Sociedades la obligación de publicar:

- “La relación de los convenios suscritos, con mención de las partes firmantes, su objeto, plazo de duración, modificaciones realizadas, obligados a la realización de las prestaciones y, en su caso, las obligaciones económicas convenidas”. En este caso se ha detectado que en la página web de ACUAMED y en la de las Sociedades del Grupo RENFE no se recogía esta información.
- “Las encomiendas de gestión que se firmen, con indicación de su objeto, presupuesto, duración, obligaciones económicas y las subcontrataciones que se realicen con mención de los adjudicatarios, procedimiento seguido para la adjudicación e importe de la misma”. Estas encomiendas de gestión incluyen “encargos a medios propios personificados” a tenor de lo previsto en los artículos 32 y 33 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público vigente desde el 9 de marzo de 2018. De las Sociedades analizadas cinco eran medios propios personificados: ISDEFE, INECO, SEGIPSA, TRAGSA y TRAGSATEC. Todos ellos daban información sobre el objeto, presupuesto y duración de la encomienda, aunque solo INECO informaba de las obligaciones económicas de la encomienda y únicamente ISDEFE informaba sobre lo que se contrataba con terceros de cada encomienda recibida, indicando los adjudicatarios, el procedimiento seguido y el importe.

C. La actividad de las Sociedades analizadas, en general, no incluía la concesión de subvenciones y ayudas públicas, a las que se refiere el apartado c) del artículo 8.1 de la LTAIBG, por lo que no procedería publicidad alguna en sus páginas web.

La actividad de ENISA consiste, fundamentalmente, en la concesión de financiación a empresas con proyectos de carácter tecnológico, innovadores, de jóvenes emprendedores o de pequeñas y medianas empresas. Aunque esta Sociedad al conceder sus préstamos tenga en cuenta la expectativa de recuperación del capital y una remuneración razonable del mismo, es cierto que no actúa con criterios de mercado únicamente. De acuerdo con sus fines y valores, ENISA pretende promover la innovación y con ello a determinados sectores de actividad económica, por lo que, con frecuencia, financia en mejores condiciones que las que puede conseguir el prestatario en el mercado de acuerdo con su nivel de riesgo, e incluso puede ser la única financiación posible. En este sentido, la LTAIBG se refiere a ayudas públicas, sin que exista una definición precisa en nuestro derecho interno; al respecto, la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (CNMC) ha interpretado el concepto de Ayuda de Estado, de acuerdo con el Derecho Comunitario, abarcando toda prestación con cargo a los fondos públicos que genere “una ventaja económica en el beneficiario que no habría obtenido en el ejercicio normal de su actividad”. Si bien puede que esta ventaja no se dé en todos los préstamos de ENISA, sí está en sus valores y filosofía de empresa. En este sentido, su página web incorporaba un buscador de préstamos en el que, entre otros datos, se facilitaban los de beneficiario e importe de cada préstamo concedido, pero no su “objetivo o finalidad”, siendo este dato también objeto de publicación de acuerdo con lo previsto en el apartado c) del artículo 8.1 de la LTAIBG.

D. Las obligaciones de publicidad en materia presupuestaria se incluyen en el apartado d) del artículo 8.1 de la LTAIBG que se refiere a “Los presupuestos, con descripción de las principales partidas presupuestarias e información actualizada y comprensible sobre su estado de ejecución...”. La mayoría de las Sociedades daban información en sus páginas web, ya fuera en la misma página o mediante un enlace directo, de la ejecución o liquidación de sus presupuestos de explotación y de capital, que se corresponden con sus cuentas de pérdidas y ganancias y sus estados de flujos de efectivo, respectivamente, que también recogen sus cuentas anuales publicadas. Sin embargo, en la mayoría de los casos esta información era limitada, en tanto que no comparaba lo presupuestado con lo realmente ejecutado. Aunque, a diferencia de los presupuestos de gasto del Sector Público Administrativo, los presupuestos de

explotación y capital de las empresas no tienen carácter limitativo, la comparación entre el presupuesto y su ejecución permite dar una idea de la planificación y cumplimiento de los objetivos económicos de cada Entidad, independientemente del carácter no limitativo de los presupuestos.

Por su parte, la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) publicaba la liquidación de los presupuestos de explotación y de capital del Sector Público Estatal que reflejaba, de manera comparativa, los datos de los presupuestos inicialmente aprobados, sus modificaciones, lo efectivamente ejecutado y, en su caso, las correspondientes desviaciones. Esta información se detallaba por empresas y grupos de empresas que rendían la información consolidada; sin perjuicio de que el artículo 66.3 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria autorice que los grupos empresariales del sector público estatal puedan presentar su información presupuestaria de manera consolidada, hay que señalar que los datos consolidados no permiten ver el comportamiento presupuestario de una entidad que forme parte de un grupo empresarial; esta circunstancia afectaba a AENA, Agencia EFE, CETARSA, Correos Express, ENSA, ENUSA, ENWESA, NAVANTIA, TRAGSA y TRAGSATEC.

En relación con la publicación en materia presupuestaria, del análisis realizado se ha obtenido lo siguiente:

- SELAE tenía un enlace directo a la página web de la IGAE donde se publicaba la liquidación del presupuesto.
- ENISA publicaba en su página web una comparativa de su presupuesto de explotación con lo ejecutado.
- AGENCIA EFE, CILSA, EBHI, ENSA, NAVANTIA, TRAGSA, TRAGSATEC y SENASA no daban información presupuestaria o se limitaban a indicar en qué página se encontraba esa información o la consolidada de su grupo.
- AENA, CETARSA, ENWESA y PARADORES incluían un enlace con el Portal de Transparencia de la Administración General del Estado (PTAGE) o al Portal Institucional del Ministerio de Hacienda (PIMH), pero no indicaban nada al respecto.
- SEGIPSA incluía en su apartado de presupuesto solo la ejecución del presupuesto de explotación.
- ISDEFE y SEITT incluían los presupuestos pero no daban información de su ejecución.

La mera remisión a otra página web sin aportar el enlace o enlazando con la página principal del PTAGE o del PIMH desde la cual el interesado ha de iniciar la búsqueda con varios pasos hasta llegar a la información, no se corresponde con el requisito de fácil accesibilidad de la información.

- E. El apartado e) del artículo 8.1 establece la publicidad en la web de “las cuentas anuales que deban rendirse y los informes de auditoría de cuentas y de fiscalización por parte de los órganos de control externo que sobre ellos se emitan”. Las cuentas anuales se suelen acompañar del informe de gestión, que de acuerdo con el artículo 262 del Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital (TRLSC) debe contener una “exposición fiel de la evolución de los negocios y la situación de la sociedad”, describiendo, además, los principales riesgos e incertidumbres a los que se enfrenta la Sociedad.

Todas las Sociedades fiscalizadas a excepción de CILSA publicaban las cuentas anuales, el informe de gestión y el informe de auditoría financiera anual. Las cuentas anuales están

integradas, de acuerdo con el artículo 254 TRLSC, por el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, un estado que refleje los cambios en el patrimonio neto del ejercicio, un estado de flujos de efectivo y la memoria; sin embargo, INECO solo publicaba en su página web el balance de situación y la cuenta de pérdidas y ganancias.

En cuanto a la publicación en su página web o sede electrónica de los informes de fiscalización de los órganos de control externo, se ha observado que ACUAES, ACUAMED, AENA, AGENCIA EFE, CORREOS y Renfe Viajeros no recogían en sus páginas los Informes del Tribunal de Cuentas aprobados desde finales de 2015 y que se referían a estas Sociedades¹⁵. Por su parte, la página web de INECO incluía un enlace a la página principal del Tribunal de Cuentas, lo que no es acorde con el principio de accesibilidad ya que supone ampliar el camino para encontrar la información, reduciendo la facilidad para acceder a ella.

F. El apartado f) del artículo 8.1 dispone que se publiquen “las retribuciones percibidas anualmente por los altos cargos y máximos responsables de las entidades incluidas en el ámbito de la aplicación de este título...”, así como “las indemnizaciones percibidas, en su caso, con ocasión del abandono del cargo”. Los máximos responsables de las Sociedades son aquellos de los que dependen las decisiones importantes de la Empresa y se corresponden con el Consejo de Administración, el Presidente ejecutivo, el Consejero Delegado o, en su caso, el Director General, por abarcar desde las decisiones relevantes de carácter estratégico hasta las de funcionamiento de la Entidad.

La mayoría de las Sociedades publicaban los datos relativos a sus Presidentes, Consejeros Delegados o, en el caso de que su Director General fuera el máximo responsable, la retribución de este. Solo la página web de ENRESA se refería a la retribución anual por asistencia a los Consejos ordinarios de cada uno de los miembros del Consejo de Administración, mientras que las páginas de ENISA, INECO, SEGIPSA, SEIASA, SENASA y SEITT se referían a lo retribuido en el ejercicio al Consejo de Administración en su conjunto. Las páginas web de CILSA, EBHI y las tres sociedades del Grupo RENFE analizadas no daban información alguna en esta materia.

Si bien jurídicamente el Comité de Dirección de una Entidad puede no considerarse estrictamente entre sus máximos responsables, en la práctica, en las Sociedades analizadas se desprendía su influencia en la formación de la decisión y, en muchas ocasiones, en la toma de decisiones muy relevantes. Solo SEITT se refería a las retribuciones de su Comité de Dirección, si bien de una manera global.

Facilitar información de los Consejos de Administración y Comités de Dirección de manera conjunta, si bien puede aportar una visión del coste de esos órganos, no permite un conocimiento individualizado de las retribuciones de aquellos de los que directamente dependen las decisiones de la Sociedad, especialmente cuando tal retribución depende de su asistencia y contribución en las reuniones de esos órganos colegiados o sus comisiones.

¹⁵ Los informes del Tribunal de Cuentas a los que se alude son:

- Informe de Fiscalización de las operaciones patrimoniales y de constitución de Aena Aeropuertos, S.A. aprobado el 26/09/2017.
- Informe de Fiscalización de la Agencia EFE y de sus Sociedades dependientes, ejercicio 2009 aprobado el 10/10/2017.
- Informe de fiscalización de la situación a 31 de diciembre de 2016 de las actuaciones realizadas por la Sociedad Estatal Correos y Telégrafos, S.A. relativas al servicio postal universal aprobado el 21/12/2017.
- Informe de fiscalización del grado de cumplimiento por Aguas de las Cuencas de España, S.A., Aguas de las Cuencas Mediterráneas, S.A., el Grupo Renfe-Operadora, Ferrocarriles de Vía Estrecha, el Administrador de Infraestructuras Ferroviarias y Adif-Alta Velocidad, de las recomendaciones incluidas en Informes de Fiscalización aprobado el 25/10/2018.
- Informe de fiscalización del grado de cumplimiento por Aena, S.A., SEPES Entidad Pública Empresarial de Suelo, Empresa Nacional de Residuos Radioactivos, S.A. e Ingeniería y Economía del Transporte S.M.E., M.P., S.A. de las principales recomendaciones incluidas en los Informes de Fiscalización aprobado el 30/05/2019.

- G. El apartado g) del artículo 8.1 obliga a dar publicidad a “las resoluciones de autorización o reconocimiento de compatibilidad que afecten a los empleados públicos”. ACUAES y NAVANTIA daban información en esta materia; CORREOS, CORREOS EXPRESS, ENSA, ENWESA, HUNOSA, TRAGSA y TRAGSATEC tenían un enlace a la página principal del PTAGE; y ENUSA y CILSA se remitían a ese Portal pero sin incluir el enlace. Esta remisión genérica al portal, con o sin enlace, dificulta el fácil acceso a esa información previsto en la LTAIBG. El resto de las Sociedades fiscalizadas no hacían referencia a estas materias en sus páginas web.
- H. Por último, el apartado i) del artículo 8.1 de la Ley incluye la publicación de la información estadística que permita valorar el grado de cumplimiento y calidad de los servicios públicos que puedan desarrollar, en este caso, las Sociedades. En un apartado específico de su página web o a veces en sus Informes anuales, daban información al respecto: AENA, CORREOS, CORREOS EXPRESS, ENISA, ISDEFE, Renfe Viajeros, TRAGSA y TRAGSATEC. El resto de las Sociedades no daban información al respecto; si bien los servicios prestados a terceros por varias de estas no satisfacían directamente un interés general, por lo que no cumplirían esa condición para considerarlos como “servicio público”, para otras Sociedades su actividad o parte de ella tiene ese carácter: ACUAES, ACUAMED, AGENCIA EFE, CRTVE, Renfe Mercancías y SEIASA¹⁶.

Se ha observado que en aquellos casos en los que no se publica la información por no darse las circunstancias que la generan no se indicaba tal situación. Si bien la LTAIBG no exige explícitamente esa indicación en la página web de la Sociedad, hacerlo, cuando sea el caso, aporta claridad sobre los aspectos de obligada publicación, siguiendo uno de los principios generales de la Ley incluidos en su artículo 5, que la información publicada sea “clara”.

II.5.2. Análisis de los canales establecidos para cumplir con el derecho a la información pública

El capítulo III del Título I (artículos 12 a 24) de la LTAIBG regula el derecho de los ciudadanos en su acceso a la información pública, la también llamada publicidad pasiva, de las entidades comprendidas en el ámbito de esta Ley, como lo son las Sociedades analizadas. De acuerdo con su artículo 17, la solicitud podrá presentarse por “cualquier medio” que permita tener constancia de: la identidad del solicitante; la información que se solicita; una dirección de contacto, “preferentemente electrónica”, a efectos de comunicaciones; y la modalidad por la que se prefiera recibir la información. Dada esta preferencia de la Ley por la comunicación electrónica, se considera adecuado que en las sedes electrónicas o páginas web de las Sociedades analizadas se habilite un canal para solicitar la información, pues supone un acceso más ágil para realizar la solicitud, lo que es coherente con el principio de fácil acceso a la información del artículo 5 de la LTAIBG.

El nivel de compromiso con la transparencia requiere de unos canales sólidos que den confianza a la sociedad de que la Entidad pública cumple con el derecho de acceso a la información. Esta solidez pasa por tener un procedimiento interno en el que se describa el proceso interno para gestionar la solicitud y que sea conocido por el solicitante de la información.

En los trabajos de fiscalización se ha verificado, por una parte, que en las sedes electrónicas o páginas web de las Sociedades existía un acceso fácil y efectivo al canal de solicitud de información para terceros (ciudadanos, entidades públicas y privadas, agentes sociales...); y, por otra, si las Sociedades seguían un procedimiento aprobado por su Consejo de Administración o, en su defecto, su Comité de Dirección o de su matriz, en el caso de que pertenezca a un grupo,

¹⁶ La información que expone la alegación de SEIASA no se refiere al grado de cumplimiento y calidad de los servicios públicos que desarrolla esta Sociedad.

que regulase y controlase la tramitación de las solicitudes desde su llegada a la Sociedad hasta la entrega de la documentación solicitada o su denegación motivada. En caso de disponer de dicho procedimiento, se ha comprobado que este incluye, ya sea directamente o por remisión a lo dispuesto en la LTAIBG, todas las garantías y requisitos en ella previstos y que no se establecen más límites que los legales. Además se ha analizado la solidez del procedimiento, comprobando si queda registrada la solicitud, si se hace una verificación del registro y un seguimiento de la solicitud, si se supervisa la tramitación, gestionándose con la debida segregación de funciones, y si se garantiza que la información que se vaya a dar es la adecuada.

La mayoría de las Sociedades analizadas incluían en sus páginas web un acceso fácil al canal telemático para poder ejercer el derecho de acceso a la información pública previsto en la LTAIBG salvo SEITT, que no informaba al respecto ni incluía un canal específico y CRTVE, que únicamente incluía en materia de derecho de acceso del ciudadano a la información pública, un documento con la LTAIBG.

Además de la publicidad en su página web, NAVANTIA, TRAGSA y TRAGSATEC facilitaban una dirección de correo postal en la que poder solicitar la información; además de estas dos vías de solicitud, AENA, CETARSA, CORREOS, CORREOS-EXPRESS, ENRESA, HUNOSA y PARADORES daban la posibilidad de solicitar la información físicamente, describiendo los pasos a seguir para hacerlo. Facilitar un mayor número de vías para solicitar la información favorece el principio de accesibilidad a la información pública.

De las treinta Sociedades analizadas, once no habían recibido solicitudes al amparo de la LTAIBG durante el ejercicio 2018, mientras que el resto habían recibido un total de 592 peticiones de información por los canales que facilitaban. Si bien, como se ha señalado, SEITT no habilitaba ningún canal específico, recibió dos solicitudes a través del Ministerio de Fomento. En las Sociedades analizadas, con mucha frecuencia se recibían peticiones sobre materias que no tenían que ver con la información pública a la que se refiere la LTAIBG; en efecto, de las 592 peticiones recibidas, alrededor de la mitad se dirigieron a CORREOS, siendo desestimadas casi todas ellas amparándose en lo previsto en la LTAIBG o por no tener que ver con su objeto.

La mayoría de las Sociedades analizadas no disponían de un procedimiento escrito para la tramitación interna de las solicitudes de información. Sí contaban con un procedimiento escrito: AGENCIA EFE, CETARSA, ENISA, NAVANTIA, ISDEFE y las Sociedades analizadas del Grupo RENFE; en estas Entidades, el procedimiento había sido aprobado por su Consejo de Administración, su Comité de Dirección o por una unidad específica en la materia con el visto bueno de la Entidad de la que dependen, si bien no preveían publicar o facilitar el procedimiento al solicitante. En el caso de AENA, el procedimiento había sido aprobado por su Jefe del Gabinete de Presidencia, encargado de transparencia; y en INECO, por su Subdirección de Comunicación, siendo supervisado por sus Direcciones de Gabinete de Presidencia y de Legal y Compliance, respectivamente. Un procedimiento escrito aprobado por los órganos de mayor nivel jerárquico de la Sociedad (preferentemente el Consejo de Administración), o por su matriz, y publicado en su página web, en el que figure la información referida al derecho de acceso a la información pública, aporta mayor transparencia sobre el compromiso de la Sociedad con ese derecho, dando al ciudadano mayor confianza en ese compromiso.

Del análisis de todos los procedimientos escritos de las Sociedades que lo tenían aprobado se desprende que cumplían con lo previsto en la Ley. No obstante, se han observado los siguientes aspectos susceptibles de mejora en la gestión de estos procedimientos:

- Las solicitudes de información a la AGENCIA EFE se hacen a través de la Unidad de Información de Transparencia del Ministerio de Hacienda. Esta Unidad traslada la petición o requerimiento a SEPI (empresa matriz de la AGENCIA EFE). Cuando la Sociedad resuelve, la resolución se remite a SEPI y de esta Entidad al Ministerio de Hacienda, quien contesta formalmente. Si bien la tramitación interna parece no tener una aprobación formal de ningún

órgano de la AGENCIA EFE, el procedimiento es conocido por SEPI que ha realizado supervisiones del sistema de transparencia de la AGENCIA EFE.

- Los procedimientos de AENA y de ENISA prevén que las solicitudes se reciban, tramitan y resuelvan en una unidad específica encargada de la tramitación de las solicitudes de información al amparo de la LTAIBG, pero no consta la existencia de un sistema de seguimiento y control de esa tramitación por un órgano distinto y AENA tampoco recogía la supervisión de la resolución final sobre la solicitud.
- El procedimiento de CETARSA no hace referencia a la obtención de información del departamento en el que se encuentra o se genera la información solicitada, de manera que se garantice la adecuación técnica de la información proporcionada.
- El procedimiento de NAVANTIA indica, de forma genérica, los canales de solicitud, el contenido de la solicitud, el órgano que resuelve (Unidad de Cumplimiento), el plazo para resolver y el de alegaciones, pero no indica más sobre el registro, tramitación y resolución de las solicitudes y su seguimiento y control.
- El procedimiento de las Sociedades del Grupo RENFE es aprobado por la Dirección de Transparencia del Grupo con el visto bueno del Presidente. En el procedimiento intervienen distintos departamentos de su matriz y el Ministerio de Fomento a quien, finalmente, se le remite el borrador de la resolución. No se recoge la parte de la tramitación que se realiza dentro de las Sociedades de las que se requiere la información.

III. CONCLUSIONES

III.1. CONCLUSIONES SOBRE EL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE PRP Y DE ÉTICA O INTEGRIDAD

III.1.1. En relación con ambos tipos de sistemas

1.- Las Sociedades fiscalizadas, en general, se han esforzado en implementar modelos o sistemas de PRP que pretenden evitar su responsabilidad penal. Estos sistemas se basan en la existencia de controles activos que mitiguen o minimicen los riesgos penales, siendo uno de esos controles preventivos la existencia de un sistema de ética y el fomento de una cultura ética dentro de la entidad. Así, el establecimiento e implementación de estos sistemas ha ayudado al desarrollo de sistemas de ética en esas Sociedades. Existen numerosas similitudes en los objetivos y el funcionamiento de ambos sistemas, sin perjuicio de que puedan existir diferencias, en parte debidas a la intensidad del daño causado por los comportamientos que pretenden evitar y a la gravedad de las consecuencias para el responsable. Así, incluir o no en un mismo sistema los comportamientos contrarios a la ética social o empresarial y los de tipo delictivo es una opción que ha de valorarse en términos de eficacia y eficiencia. En todo caso, la estructura de estos sistemas es similar y, a menudo, cuenta con elementos, mecanismos e instrumentos comunes.

De las 30 Sociedades fiscalizadas, 14 (que empleaban al 19 % del personal de todas ellas) mantenían sistemas de PRP diferenciados con órganos de vigilancia distintos. Los sistemas de PRP de las 16 restantes incluían también el sistema ético, aunque a efectos de poder mostrar de manera global y uniforme los análisis realizados de todas las Sociedades incluidas en el ámbito de esta fiscalización, este Informe distingue para todas ellas entre sistemas de PRP y de ética. (subapartado II.2.)

III.1.2. En relación con el grado de implementación de los SPR

2.- De las 30 Sociedades analizadas, 29 habían aprobado sus PPRP a 31 de diciembre de 2018; para su elaboración, 23 de las Sociedades recurrieron a empresas externas, coordinándose a nivel interno por los órganos de asesoría jurídica, secretaría general y/o la alta dirección de esas Sociedades. A esa fecha, SENASA tenía pendiente la aprobación de su PPRP; y EBHI y ACUAES, si bien lo habían aprobado en 2015 no habían comenzado aún su implementación. (subapartado II.2.)

3.- En cuanto al nivel o grado de implementación de su SPRP alcanzado en las treinta Sociedades fiscalizadas, de los análisis realizados y siguiendo los criterios descritos en el apartado II.1. de este Informe, se ha determinado que en once Sociedades (AENA, ENRESA, ENSA, ENUSA, ENWESA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC) el sistema estaba implementado en grado evolucionado; en catorce (AGENCIA EFE, CETARSA, CILSA, CORREOS, Correos Express, ENISA, HUNOSA, PARADORES, Renfe Mantenimiento, Renfe Mercancías, Renfe Viajeros, SEGIPSA, SEIASA y SEITT) lo habían implementado encontrándose en grado inicial; en tres Sociedades (ACUAMED, CRTVE y EBHI) su implementación estaba en fase de desarrollo; y en dos (ACUAES y SENASA) esa implementación era incipiente. (subapartados II.2. y II.3.)

III.1.2. En relación con el grado de implementación de los sistemas de ética o integridad

4.- De las 30 Sociedades analizadas, 27 contaban con Códigos éticos y/o de conducta aprobados a 31 de diciembre de 2018, que para 18 Sociedades fueron de elaboración propia o interna. ACUAES, EBHI y SEIASA no habían aprobado su Código a esa fecha. (subapartado II.2.)

5.- En cuanto al nivel o grado de implementación de los sistemas de ética o integridad alcanzado en las treinta Sociedades fiscalizadas, de los análisis realizados y siguiendo los criterios descritos en el apartado II.1. de este Informe, se ha determinado que en trece Sociedades (AENA,

CETARSA, CORREOS, Correos Express, ENSA, ENUSA, ENWESA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC) el sistema estaba implementado en grado inicial; en catorce (ACUAMED, AGENCIA EFE, CILSA, CRTVE, ENISA, ENRESA, HUNOSA, PARADORES, Renfe Mantenimiento, Renfe Mercancías, Renfe Viajeros, SEGIPSA, SEITT y SENASA) su implementación se encontraba en fase de desarrollo; en SEIASA su implementación era incipiente; y en dos Sociedades (ACUAES y EBHI) la implementación era inexistente. (subapartados II.2. y II.4.)

III.2. CONCLUSIONES SOBRE EL CONTENIDO DE LOS SISTEMAS DE PRP Y DE ÉTICA

III.2.1. En relación con ambos tipos de sistemas

6.- La planificación estratégica de las Sociedades fiscalizadas no incluía, en general, objetivos relacionados con estos tipos de sistemas, más allá de la previsión de elaborar y aprobar un PPRP o el reflejo en su plan anual de formación de actividades formativas previstas en materia de ética o PRP. (subapartado II.2.)

7.- La implementación efectiva de los sistemas de PRP y de ética, así como el fomento de la cultura ética y de cumplimiento requiere de liderazgo, manifestado en un firme compromiso que impulse la plena integración de esos sistemas en la gestión interna y en las acciones de cada Sociedad y que involucre las conductas de todos los que trabajan para ella. Ese impulso o liderazgo, que opera de arriba hacia abajo dentro de la organización, corresponde ejercerlo, principalmente, al máximo órgano de gestión de la Entidad junto con la alta dirección, debiendo reflejarse en la actuación del resto de mandos inferiores para, en última instancia, conseguir la implicación de todos sus trabajadores. En los trabajos de esta fiscalización se ha constatado la relación que, en general, ha existido entre el liderazgo ejercido y el grado de implementación de los sistemas en las Sociedades fiscalizadas; sin perjuicio del esfuerzo realizado por los órganos de vigilancia involucrados para su implementación. Un factor relevante que no ha favorecido el ejercicio de ese liderazgo en las Sociedades fiscalizadas han sido las restricciones presupuestarias que les han afectado desde antes del ejercicio 2015 hasta, al menos, 2018. (subapartado II.2.)

8.- En relación con los órganos de vigilancia previstos en los PPRP y/o en los Códigos de ética de las Sociedades analizadas, en general: (subapartado II.2.)

- a) La mayoría de los sistemas analizados preveían directa o indirectamente que el órgano de vigilancia dependiera orgánicamente del Consejo de Administración de la propia Sociedad o de la Entidad matriz del Grupo al que aquella pertenece, sin perjuicio de la independencia del órgano en el ejercicio de sus funciones.
- b) Todos los órganos previstos eran internos, lo componían personal de su Sociedad y, en ocasiones, de su Entidad matriz o miembros de su Consejo de Administración. Su condición de miembros de estos órganos se vinculaba al cargo o puesto que ocuparan en su Sociedad, no existiendo otros parámetros para su elección, ni criterios de paridad en materia de igualdad de género. En la mayoría de los casos, sus miembros pertenecían al nivel directivo o a un nivel inferior, sin que existiera representación de mandos medios y del resto de trabajadores, lo que mermaba la confianza en el sistema para la mayor parte de los empleados de las Sociedades, principalmente en relación a las competencias de este órgano en los canales de denuncia.
- c) Sus funciones estaban previstas en los PPRP y los Códigos analizados. En general, tenían asignada y llevaban a cabo la verificación del funcionamiento del SPRP y su cumplimiento, lo que no ocurría en aquellos sistemas de ética en los que su órgano de vigilancia era distinto al de PRP, salvo en el caso de las Sociedades del Grupo RENFE.

9.- Las Sociedades recogían en su PPRP y/o su Código ético vigente a 31 de diciembre de 2018 un canal para denunciar, alertar y/o consultar en materia de PRP y/o ética, utilizando frecuentemente un mismo canal para ambas materias. A esa fecha, todas ellas tenían operativos los canales, salvo EBHI y SENASA, si bien está última sí lo había creado.

Para, aproximadamente, un 75 % de esos canales estaba previsto su uso por terceros. No obstante, tal posibilidad se veía reducida en el ámbito de la PRP al no difundirse en la página web de parte de estas Sociedades los datos del canal, su objeto, los tipos de comportamiento susceptibles de denuncia o consulta y su funcionamiento.

La mitad de los canales de denuncia de las Sociedades fiscalizadas contaban con una regulación interna que detallaba los pasos a seguir desde la interposición de la denuncia/consulta hasta su resolución y doce de las Sociedades la publicaban, al menos, en su intranet. La ausencia de regulación interna de los canales de denuncia, generaba cierta desconfianza en la mayor parte de los trabajadores entrevistados en esta fiscalización sobre la efectividad real de esos canales.

El desconocimiento del funcionamiento interno de los canales; la falta de representación de la mayoría de los diversos niveles jerárquicos en los órganos encargados de la tramitación, resolución o propuesta de resolución de las denuncias; y la dificultad de garantizar la debida confidencialidad en la tramitación de las denuncias, han sido las causas principales de la nula o escasa utilización de estos canales. (subapartado II.2.)

10.- La resolución de dudas en materia de PRP o de ética correspondía al Órgano de Vigilancia, recursos humanos y/o al superior jerárquico, no existiendo otro tipo de asesores más cercanos al trabajador que, con la capacitación adecuada, de manera independiente y sin mediar relación jerárquica, resolvieran a los trabajadores las dudas en estas materias. (subapartado II.2.)

11.- Las Sociedades difundían entre sus empleados, tanto la aprobación de los sistemas como las modificaciones de sus elementos o sus componentes, recogidas fundamentalmente en su Código ético y/o de conducta y su PPRP. (subapartado II.2.)

12.- Los trabajos realizados en la fiscalización ponen de manifiesto que el nivel de conocimiento de los sistemas y la implicación con ellos que tienen sus destinatarios internos, empleados y administradores, se relaciona directamente con el alcance de la formación impartida. De las 29 Sociedades que a 31 de diciembre tenían aprobado y vigente su PPRP y/o su Código de ética, nueve no habían comenzado a impartir formación sobre sus sistemas de PRP y/o de ética, en seis esta formación aún no había alcanzado a la mayoría de su personal pero sí a los mandos medios o aquellos responsables de procesos y catorce ya lo habían impartido a la generalidad de sus empleados; lo que supone el 23 %, 64 % y 13 %, respectivamente, del volumen total de empleados del conjunto de Sociedades fiscalizadas.

La formación impartida se refiere, principalmente, a la parte general de los sistemas, pudiendo incluir algunos aspectos concretos de contenido del Código de ética, como los conflictos de intereses y la confidencialidad, aportando una primera visión general de estos sistemas. Cuatro Sociedades, que representan al 5 % del total del personal del ámbito de la fiscalización, impartieron una formación más profunda en estas materias y otras cinco, que representan al 60 % de ese total, lo hicieron para una parte de su personal. En general, la formación en ética y en PPRP no alcanzaba a su aplicación en las tareas concretas que desarrollan los empleados ni se incluía dentro de cursos relacionados con dichas tareas. (subapartado II.2.)

13.- Los sistemas analizados solían prever la aplicación de sanciones por comportamientos contrarios a lo previsto en ellos, pero remitiéndose a la normativa laboral en materia de infracciones y sanciones (desarrollada fundamentalmente mediante Convenios Colectivos). En esa normativa se regulaba parte de los comportamientos objeto de estos sistemas, sin hacer mención expresa al incumplimiento de lo previsto en el PPRP ni, la mayoría de las veces, al Código de ética de la Sociedad, quedando, en la práctica, fuera de esa normativa y,

frecuentemente, sin sanción una parte de las conductas contrarias a la ética, lo que hace perder el efecto disuasorio para el posible infractor. (subapartados II.3. y II.4)

14.- Sin perjuicio de otras buenas prácticas descritas en el apartado II de este Informe, desarrolladas por varias de las Sociedades analizadas, destaca la incorporación de los SPRP de AENA y de las Sociedades del Grupo RENFE a sus sistemas integrados de gestión y control de riesgos, con los que cuentan estas Sociedades. Tal incorporación supone incluir los riesgos de prevención de delitos que existan en los mecanismos de funcionamiento de los procesos de gestión o de control, haciendo presente estos riesgos en cada acción del proceso, promoviendo así el adecuado conocimiento de los riesgos de responsabilidad penal y sus controles, facilitando su aplicación y su seguimiento. (subapartado II.2.)

III.2.2. En relación con el contenido de los PPRP

15.- La utilidad de los PPRP depende de su comprensión por parte de sus destinatarios. Así, un adecuado nivel de detalle de los comportamientos que se consideran riesgo y de los controles asignados para evitarlos facilita la comprensión por parte de aquellos que los tienen que aplicar, mejorando su percepción de la utilidad del sistema y facilitando su implicación con él.

En este sentido, para quince Sociedades, cuyo personal representaba el 22 % del total del ámbito subjetivo de esta fiscalización, el detalle de los riesgos contenidos en sus PPRP solo alcanzaba al nivel de tipo delictivo, mientras que en las catorce restantes, cuyo personal representaba el 77 % de ese total, se detallaban la mayoría de los comportamientos delictivos concretos ligados con la actividad o con la gestión interna de la cada Sociedad.

Asimismo, en una de las Sociedades fiscalizadas, cuyo personal representa el 0,1 % del total del ámbito subjetivo de esta fiscalización, los controles descritos en su PPRP se referían a grupos generales de tipos delictivos; en doce, que representan el 60 % de ese total, los controles se asignaban, en general, a distintos tipos delictivos, o bien, los comportamientos concretos a los que estos se aplicaban se podían deducir de la propia descripción de los controles y de las áreas de actividad en las que eran aplicables; en trece Sociedades, que representan el 28 % del personal total, se asignaban unos controles concretos a gran parte de los comportamientos específicos ligados con su actividad o con su gestión interna; y, por último, en tres Sociedades, cuyo personal representa el 11 % del total de las Sociedades fiscalizadas, esta asignación de controles concretos a comportamientos específicos era prácticamente general. (subapartado II.3.)

16.- Los SPRP son sistemas vivos susceptibles de revisión continua y así lo prevenían, en general, los PPRP de las Sociedades fiscalizadas. Al cierre del ejercicio 2018, 17 Sociedades, que representan el 77 % del volumen total del personal de las Sociedades incluidas en el ámbito de esta fiscalización, habían llevado a cabo revisiones de los controles y riesgos y, en su caso, de los elementos del SPRP. En doce de ellas, que representan el 24 % de ese total, se produjeron revisiones relevantes del sistema o de sus riesgos, controles y/o elementos. (subapartado II.2.)

III.2.3. En relación con el contenido de los Códigos de ética

17.- En general, las Sociedades que tenían su Código de ética aprobado a 31 de diciembre de 2018, recogían en él los principios éticos objeto de análisis específico en esta fiscalización (integridad, independencia y objetividad, competencia, comportamiento profesional, confidencialidad y transparencia). En la mayoría de los casos, estos principios se plasmaban en comportamientos determinados en el propio Código o en documentos que lo desarrollaban, si bien no siempre ligados a las actividades concretas de los trabajadores que eran sus destinatarios. Los aspectos más desarrollados solían ser los relativos a conflictos de intereses y a la política de regalos. Con respecto a esta última, en aquellas Sociedades en las que no se determinaban los importes para aceptar y rechazar regalos, sus empleados no solían percibir con claridad cómo actuar al respecto. (subapartado II.4.)

18.- Los riesgos, procedimientos y controles incluidos en los sistemas de ética, también son susceptibles de actualización continua, pero esto no se preveía expresamente en los Códigos de ética ni en sus documentos de desarrollo. Los sistemas de ética analizados no partían de un estudio de análisis de riesgos de acciones contrarias al Código, por lo que no se realizaban revisiones en este sentido. No obstante, a 31 de diciembre de 2018, nueve Sociedades, que representan el 30 % del personal de todas las Sociedades fiscalizadas, habían efectuado modificaciones de cierta relevancia de su Código de ética o conducta. (subapartado II.2.)

III.3. CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 19/2013, DE 9 DE DICIEMBRE, DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y BUEN GOBIERNO

19.- En general, las Sociedades fiscalizadas incluían en sus portales de transparencia la información que para ellas prevé la LTAIBG, no habiéndose detectado incumplimientos de especial relevancia. (epígrafe II.5.2.)

20.- El capítulo III del Título II (artículos 12 a 24) de la LTAIBG regula el derecho de los ciudadanos en su acceso a la información pública, la también llamada publicidad pasiva. En general, las Sociedades fiscalizadas incluían en su página web un acceso fácil para la solicitud de información. La mayoría de las Sociedades no contaban con un procedimiento escrito para la tramitación interna de las solicitudes de información, aunque sí contaban con un procedimiento escrito: AENA, AGENCIA EFE, CETARSA, ENISA, NAVANTIA, ISDEFE, INECO y las tres Sociedades analizadas del Grupo RENFE. (epígrafe II.5.2.)

IV. RECOMENDACIONES

Los apartados anteriores de este Informe describen distintos aspectos susceptibles de mejora necesarios para implementar y/o profundizar en la implementación de los sistemas de PRP y de ética. En este apartado se recomiendan distintas medidas relacionadas con aquellas oportunidades de mejora que se han considerado más relevantes y que son de aplicación, en mayor o menor medida, a las Sociedades mercantiles estatales en función de su tamaño y su actividad. Antes de enunciarlas conviene tener en cuenta, como se ha venido apuntando en este Informe, la importancia de la concienciación y la implicación, en primer lugar, de los trabajadores de las Sociedades en la implementación de estos sistemas y, en segundo lugar y en la medida de lo posible, de los terceros con los que las Sociedades interactúan. Para fomentar tal concienciación e implicación con los sistemas de todos los que trabajan para la Sociedad se hace necesario que los conozcan debidamente, interioricen los fines que persiguen, confíen en su utilidad y tengan la posibilidad de colaborar en su mejora.

IV.1. RECOMENDACIONES COMUNES A LOS SISTEMAS DE PRP Y DE ÉTICA

1.- El avance o progreso en la implementación de sistemas en cualquier organización requiere un ambiente o clima favorable para ello que, en el caso de los sistemas de PRP y de ética, se puede concretar en la existencia de una cultura ética y de cumplimiento adecuada, sin perjuicio de su coexistencia con el correspondiente ambiente de control. Para el adecuado avance en la implementación de los sistemas de PRP y de ética se considera necesario que las Sociedades mercantiles estatales realicen acciones orientadas al fomento de esa cultura ética y de cumplimiento, atendiendo a sus características internas y a su actividad. Entre las posibles acciones a desarrollar cabe señalar: la realización de sesiones de sensibilización; adopción de medidas destinadas a hacer partícipe a la Sociedad de las inquietudes de los destinatarios del sistema en estas materias y campañas que incentiven a esos destinatarios a proponer medidas para el refuerzo de los valores éticos y de la cultura de cumplimiento; la valoración pública positiva del cumplimiento de valores éticos y de la normativa por parte de los destinatarios de los sistemas (como puede ser tener en cuenta la integridad a efectos de la carrera profesional) y difusión de acciones ejemplares de los destinatarios en estas materias; y la asunción de un compromiso expreso con los PPRP y los Códigos de ética y /o conducta por parte de los empleados y de los terceros con los que las Sociedades realizan su actividad.

2.- La adecuada incorporación de los sistemas de PRP y de ética en la planificación estratégica de cada Sociedad promueve que los aspectos éticos y de PRP sean tenidos en cuenta en sus decisiones, sus procesos y sus procedimientos de gestión, favoreciendo su adecuado desarrollo y logrando un mayor nivel de implementación de esos sistemas. Por ello, se considera conveniente que las Sociedades mercantiles estatales incorporen en su planificación estratégica los objetivos previstos para los sistemas de PRP y de ética junto con indicadores que permitan evaluar su consecución y métodos fiables para la medición de dichos indicadores, las acciones para alcanzar esos objetivos, así como el método para realizar el seguimiento de dichos objetivos.

3.- La adecuada incorporación de los riesgos -en materia penal y de ética- y los controles para mitigarlos, a los procesos de gestión y control con los que cada entidad desarrolla su actividad, hace que tales riesgos se hagan presentes durante la ejecución de esos procesos, promoviendo así su conocimiento y el de sus controles. Por ello, se considera conveniente que las Sociedades integren los riesgos en materia penal y de ética y los controles para mitigarlos en los sistemas y procesos a través de los cuales gestionan y controlan su actividad, tal como han hecho AENA y las Sociedades del Grupo RENFE.

4.- La mayoría de los Órganos de Vigilancia analizados no contaban con una composición variada que incluyera los distintos niveles de personal de las Sociedades fiscalizadas, sino que se componían de personal de las Sociedades o de sus Grupos empresariales pertenecientes al nivel de Dirección o adjunto a ella, estando ligada su condición de miembro del Órgano de Vigilancia al

cargo que desempeñaran. Se considera conveniente que los miembros que componen esos Órganos, siempre que desempeñen otros cargos en la Sociedad o en su Grupo, representen, en la medida de lo posible, a todos los que trabajan en la Sociedad, garantizando que en su composición se incluyan miembros con la capacidad técnica y jurídica adecuada, lo que otorgaría al Órgano una visión amplia y más completa del funcionamiento de la Entidad y una mayor confianza al personal de la Sociedad para consultar dudas o comunicar, alertar o denunciar hechos. Asimismo, para fomentar la confianza en los Órganos de Vigilancia, en la selección y el seguimiento de la actuación de sus miembros se deberían tener en cuenta requisitos de honorabilidad y ejemplaridad.

5.- En algunas de las Sociedades, las denuncias en materia de ética y de PRP se reciben, tramitan y/o se propone su resolución por una persona (Órganos unipersonales), lo que puede incrementar el riesgo de errores o de fraude. Por ello, se estima conveniente que, siempre que sea posible, esas tareas se realicen al menos por dos personas con adecuada cualificación.

6.- La función preventiva de los sistemas de PRP y de ética se ve favorecida por la realización de consultas en estas materias con carácter previo a llevar a cabo acciones o decisiones que puedan suponer riesgos para estos sistemas; el acercamiento de los expertos en estas materias al resto del personal de la Sociedad fomenta el planteamiento de esas consultas. En este sentido, se recomienda la existencia de asesores para los empleados pertenecientes a una o varias áreas, departamentos o unidades de la Sociedad que, con la debida capacitación y credibilidad y siguiendo los criterios establecidos por el Órgano de Vigilancia, resuelvan confidencialmente las consultas que se les planteen.

7.- Una de las causas de la utilización escasa o nula de los canales de denuncias y/o consultas en las Sociedades fiscalizadas, es la falta de conocimiento del canal, de su funcionamiento interno y tramitación, de los órganos que intervienen en dicha tramitación y de la garantía de confidencialidad. Para corregir esta situación, se sugiere la difusión periódica a todos los posibles usuarios de esos canales, de explicaciones sobre su funcionamiento y de las medidas específicas adoptadas para garantizar la confidencialidad, facilitando, además, la accesibilidad a las normas internas que regulan estos aspectos.

8.- Se ha observado cierta confusión entre los diferentes canales de queja, alerta, denuncia, información y/o consulta que coexisten en cada una de las Sociedades fiscalizadas destinados a usos diversos. Esta confusión derivaba de un conocimiento limitado de los canales o de su cometido, de la variedad de canales existente o de la necesidad de capacitación técnica del posible usuario del canal para decidir el canal a utilizar en cada caso. Por ello, sería aconsejable que las Sociedades se planteen la posibilidad de unificar algunos de esos canales y, en todo caso, elaboren un procedimiento para que, con diligencia y la debida garantía de confidencialidad, la información o solicitud recibida por error se remita al órgano adecuado o, si se decide utilizar un mismo canal para distintas materias, se elabore, con las mismas garantías, un procedimiento que asegure su tramitación por el órgano pertinente.

9.- La adecuación de los flujos de información, tanto de cada Sociedad a sus empleados como a la inversa, es un factor útil para impulsar y agilizar la implicación de los empleados con los sistemas analizados y con su implementación. Por ello, resulta aconsejable que las Sociedades desarrollen y apliquen de manera sistemática mecanismos para obtener de sus empleados información relevante para el diseño y funcionamiento de los sistemas, así como los instrumentos necesarios para trasladar a sus empleados la información sobre esos sistemas. En concreto, la información de los empleados se puede obtener mediante cuestionarios, reuniones, de las propias consultas o denuncias, de las resoluciones adoptadas, de las cuestiones planteadas o información facilitada durante la formación impartida y otros foros en los que participen activamente los empleados.

10.- La formación es un elemento primordial para que sus destinatarios adquieran un conocimiento adecuado de los sistemas y se impliquen en su implementación. En este sentido se recomienda:

- En cuanto a su contenido, que, además de una necesaria formación general inicial, se continúe con formación adaptada a las tareas que desarrollen los empleados y las situaciones que se den en su entorno dentro de la Entidad, pudiéndose impartir en módulos específicos (de PRP o de ética) o incluirse dentro de la formación relativa a la materia concreta de un área, departamento o unidad.
- En cuanto a su planificación, que los planes de formación de las Sociedades incluyan de manera sistemática y continuada estas materias, dado el carácter permanente y revisable de estos sistemas.
- En cuanto a la modalidad de la formación, que sea interactiva, especialmente cuando se estén tratando aspectos de posible apreciación subjetiva, para que los participantes puedan adquirir un conocimiento claro de los sistemas.

11.- Si bien algunas Sociedades han realizado controles de funcionamiento de los sistemas de PRP y de ética, en general, estos no estaban previstos en sus sistemas. Se recomienda la previsión, en los documentos principales de estos sistemas, de la realización de auditorías internas y externas periódicas sobre el funcionamiento de los sistemas, que garantice su evaluación periódica, externa o interna, independiente del Órgano de Vigilancia, dotando de mayor credibilidad al sistema, estimulando su cumplimiento y favoreciendo la implicación de sus destinatarios.

IV.2. RECOMENDACIONES RELATIVAS A LOS SISTEMAS DE PRP

12.- La determinación de los riesgos y la identificación y definición de los controles para evitarlos o mitigarlos, así como su correspondiente revisión, en los SPRP analizados, en general, se llevó a cabo por expertos externos con la participación de los miembros de los Comités de Dirección de las Sociedades fiscalizadas y, frecuentemente, de personal perteneciente al nivel inmediatamente inferior a aquel relacionado con cada riesgo, pero no de mandos inferiores ni de los responsables de los procesos o procedimientos internos. Por ello, se considera conveniente, en la medida de lo posible, la inclusión expresa en los PPRP de un procedimiento para obtener, de manera ágil y estructurada, información relevante para la revisión de los sistemas sobre riesgos, impactos y controles del personal directamente implicado en la ejecución de los procesos, procedimientos y controles.

13.- Para conseguir un conocimiento más adecuado de los riesgos y controles que se incluyen en los SPRP, se propone que las Sociedades mercantiles estatales incluyan en sus PPRP y/o en sus documentos de desarrollo, el mayor detalle posible de los comportamientos relacionados con su actividad que puedan suponer un riesgo de infracción penal de los que podría derivar responsabilidad penal para la Sociedad.

IV.3. RECOMENDACIONES QUE AFECTAN A LOS SISTEMAS DE ÉTICA

14.- La importancia que tienen los elementos subjetivos en la apreciación de los principios y valores éticos y de los comportamientos en los que se materializan, hace necesaria una mayor implicación de los destinatarios de los Códigos de ética y/o de conducta. Para favorecer tal implicación, se considera pertinente que el proceso de elaboración y revisión de esos Códigos sea inclusivo, en el que se intente tener en cuenta las aportaciones de todos sus destinatarios, especialmente las de sus empleados.

15.- Para conseguir un entendimiento pleno de los principios y valores de los Códigos de ética de las Sociedades y de los concretos comportamientos que los pueden vulnerar, se considera conveniente que dichos Códigos o los documentos que los desarrollen, incluyan el mayor detalle posible de los posibles tipos de comportamientos contrarios a la ética que, en la práctica, se pueden dar en la actividad de la Sociedad, acompañándolos de ejemplos que faciliten su entendimiento por cualquiera de los destinatarios de los Códigos.

16.- Para conseguir una actualización oportuna de los comportamientos concretos que se considera que vulneran los principios, valores o conductas generales recogidas en sus Códigos de ética y/o conducta, se propone que las Sociedades valoren la incorporación de mecanismos dinámicos para renovar su relación de conductas prohibidas, con la debida revisión del Órgano de Vigilancia, incluyendo aquellas extraídas o derivadas de consultas, resoluciones y otras informaciones tratadas por ese Órgano, provenientes muchas de ellas de la interpretación de lo previsto en sus Códigos.

17.- Para dar credibilidad al contenido de los Códigos de ética y/o conducta de las Sociedades mercantiles estatales, estas Sociedades deberían valorar la conveniencia de que en las futuras revisiones de sus Códigos, o en la aprobación de otros nuevos participen, junto con el personal interno de la Sociedad o de su Grupo, terceros independientes de reconocido prestigio en materia de ética que transmitan a todos los destinatarios del Código una garantía de credibilidad de lo dispuesto en el Código e independencia en el establecimiento de su contenido.

18.- El contenido de los Códigos de ética y de conducta y de los comportamientos tenidos en cuenta en los sistemas de ética analizados no parten de un estudio que identifique los riesgos de los posibles comportamientos contrarios al código, su probabilidad de ocurrencia, su posible impacto y la determinación de los controles para evitar o mitigar los riesgos o su posible impacto. Se considera que este análisis es imprescindible para dotar de mayor profundidad al sistema y avanzar en su implementación e integración con el resto de procesos, procedimientos y controles de la Sociedad.

19.- Los Códigos de ética y/o conducta analizados, en general, no recogían obligaciones de los terceros con los que las Sociedades se relacionan en el ejercicio de su actividad. Para fomentar la implicación de esos terceros y facilitarles la comprensión y la aplicación del sistema ético de estas Sociedades, se considera conveniente que, para las áreas comúnmente consideradas de riesgo ético (por ejemplo contratación), las Sociedades elaboren códigos de conducta específicos que, además de recoger las obligaciones de los administradores, empleados y otros que actúen en nombre de la Sociedad, detallen las obligaciones y pautas de carácter ético para terceros (por ejemplo proveedores).

20.- En las Sociedades analizadas, parte de los comportamientos contrarios a los Códigos éticos, en la práctica, eran difíciles de sancionar al no estar claramente recogidos esos actos o su pertinente sanción en la normativa laboral (leyes, reglamentos, convenios colectivos o el pertinente acuerdo con los representantes de los trabajadores), perdiendo así su función disuasoria. Por ello, se considera muy importante que las Sociedades mercantiles estatales se esfuercen en conciliar debidamente los regímenes sancionadores incluidos en sus sistemas con los recogidos en la normativa laboral aplicable.

IV.4. RECOMENDACIONES EN RELACIÓN CON EL CANAL DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN PÚBLICA PREVISTO EN LA LTAIBG

21.- La mayoría de las Sociedades fiscalizadas no contaban con un procedimiento escrito para la tramitación de la solicitud y del funcionamiento de este canal. Aunque no exista obligación legal al respecto, en aras a reforzar la garantía de una tramitación objetiva, competente e independiente de las solicitudes, se considera conveniente que las Sociedades mercantiles estatales sigan en

dicha tramitación procedimientos escritos, previamente aprobados, en la medida de lo posible, por el máximo órgano de administración de la Sociedad.

22.- Las Sociedades que recogían por escrito el procedimiento interno de tramitación de la solicitud de información no lo publicaban en su página web. Para promover la transparencia y, en concreto, facilitar información sobre aspectos de relevancia o interés para aquellos que se plantean realizar tal solicitud, se considera conveniente que las Sociedades mercantiles estatales publiquen dicho procedimiento en el sitio de la web en el que se ubica el buzón para presentar la solicitud.

Madrid, 29 de octubre de 2020

LA PRESIDENTA

A handwritten signature in purple ink, appearing to be 'M. J. de la Fuente y de la Calle', written over a horizontal line.

María José de la Fuente y de la Calle

ANEXOS

RELACIÓN DE ANEXOS

- ANEXO I.-** REFERENCIAS DOCTRINALES Y JURISPRUDENCIALES: CONTENIDO DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS
- ANEXO II.-** PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN DEL CÓDIGO ÉTICO Y/O DE CONDUCTA Y DEL PLAN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES Y COSTES EXTERNOS INCURRIDOS PARA SU ELABORACIÓN, REVISIÓN Y FORMACIÓN IMPARTIDA
- ANEXO III.-** UTILIZACIÓN DE LOS CANALES DE DENUNCIAS POR LAS SOCIEDADES FISCALIZADAS: NÚMERO DE DENUNCIAS PRESENTADAS EN LOS EJERCICIOS 2017 Y 2018

REFERENCIAS DOCTRINALES Y JURISPRUDENCIALES: CONTENIDO DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS

Art. CP	Elemento	Concepto	Doctrina Fiscalía General del Estado/Jurisprudencia
-	Código de Conducta	Código que incluye las obligaciones de directivos y empleados	CFGE 1/2016: "La obligación de establecer un sistema disciplinario adecuado que sancione el incumplimiento de las medidas adoptadas en el modelo, recogida en el quinto requisito, presupone la existencia de un código de conducta en el que se establezcan claramente las obligaciones de directivos y empleados", apartado 5.3.
Art. 31 bis 2.2.º CP.	Órgano de Vigilancia	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. Funciones de supervisión, vigilancia y control	CFGE 1/2016: "La segunda condición del apartado 2 del art. 31 bis atribuye la supervisión del modelo de prevención de delitos implantado a un órgano específico de la persona jurídica con poderes autónomos de iniciativa y de control , que deberá ser creado específicamente para asumir esta función, salvo en aquellas entidades en las que, por ley, ya se encuentra previsto para verificar la eficacia de los controles internos de riesgos de la persona jurídica, entre los que se encuentra la prevención de delitos", apartado 5.4. STS (Sala II) 583/2017, de 17 de julio: "Y, por fin, está cubierta también la faz negativa de esa atribución de responsabilidad: la persona jurídica carecía de un sistema efectivo de control implementado para anular o, al menos, disminuir eficazmente el riesgo de comisión en el seno de la empresa de ese delito . No exige esto aquí demasiados comentarios a la vista del panorama al que nos enfrentamos. Ni siquiera se hace necesario evocar lo que sobre este punto y en relación a esta entidad lo que razonó la STS 154/2016. Es patente que en una empresa cuyos únicos administradores cometen de consuno dolosamente una infracción penal actuando en nombre de la entidad con la colaboración de la mayor parte de los titulares formales del capital social (también condenados por conductas dolosas), no es dable imaginar otra hipótesis que no sea la de compartida responsabilidad penal del ente colectivo. Lo destaca la sentencia de instancia: sería un contrasentido que quienes controlan la persona jurídica a la que utilizan para canalizar su actividad delictiva a su vez implantasen medidas para prevenir sus propios propósitos y planes", FD 28.
Art. 31 bis 5.1.º CP.	Mapa de riesgos	Identificación de las actividades en cuyo ámbito puedan ser cometidos los delitos que deben ser prevenidos	CFGE 1/2016: "A la necesidad de que la persona jurídica identifique y gestione adecuadamente los riesgos , estableciendo las medidas para neutralizarlos, alude el primer requisito del apartado 5. La persona jurídica deberá establecer, aplicar y mantener procedimientos eficaces de gestión del riesgo que permitan identificar, gestionar, controlar y comunicar los riesgos reales y potenciales derivados de sus actividades de acuerdo con el nivel de riesgo global aprobado por la alta dirección de las entidades, y con los niveles de riesgo específico establecidos . Para ello el análisis identificará y evaluará el riesgo por tipos de clientes, países o áreas geográficas, productos, servicios, operaciones, etc., tomando en consideración variables como el propósito de la relación de negocio, su duración o el volumen de las operaciones", apartado 5.3.
Art. 31 bis 5.2.º CP.	Protocolos y Procedimientos	Concreción del proceso de formación de la voluntad de la persona jurídica, de adopción de decisiones y de ejecución de las mismas con relación a aquéllos	CFGE 1/2016: "El requisito segundo del apartado 5 se refiere a los protocolos y procedimientos de formación de la voluntad de la persona jurídica, de adopción y de ejecución de decisiones. Tales procedimientos deben garantizar altos estándares éticos, de manera singular en la contratación y promoción de directivos y en el nombramiento de los miembros de los órganos de administración. Además de la obligación de atender a los criterios de idoneidad fijados por la normativa sectorial y, en defecto de tales criterios, la persona jurídica debe tener muy en consideración la trayectoria profesional del aspirante y rechazar a quienes, por sus antecedentes carezcan de la idoneidad exigible", apartado 5.3.
Art. 31 bis 5.3.º CP.	Gestión de recursos financieros	Modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos que deben ser prevenidos	CFGE 1/2016: "En todo caso, no ofrece duda que es la propia empresa quien tiene los recursos y la posibilidad de acreditar que, pese a la comisión del delito, su programa era eficaz y cumplía los estándares exigidos legalmente, al encontrarse en las mejores condiciones de proporcionar de manera única e insustituible los datos que atañen a su organización, especialmente los relacionados con algunos requisitos de muy difícil apreciación para el Fiscal o el Juez como la disposición de los protocolos o procedimientos de formación de la voluntad o de adopción y ejecución de decisiones de la persona jurídica (segundo requisito del apartado 4) o de los "modelos de gestión de los recursos financieros adecuados para impedir la comisión de los delitos" (tercer requisito)", apartado 5.7.
Art. 31 bis 5.4.º CP.	Canal de Denuncias	Obligación de informar de posibles riesgos e incumplimientos al organismo encargado de vigilar el funcionamiento y observancia del modelo de prevención	CFGE 1/2016: "La existencia de unos canales de denuncia de incumplimientos internos o de actividades ilícitas de la empresa es uno de los elementos clave de los modelos de prevención. Ahora bien, para que la obligación impuesta pueda ser exigida a los empleados resulta imprescindible que la entidad cuente con una regulación protectora específica del denunciante (whistleblower), que permita informar sobre incumplimientos varios, facilitando la confidencialidad mediante sistemas que la garanticen en las comunicaciones (llamadas telefónicas, correos electrónicos...) sin riesgo a sufrir represalias", apartado 5.3.

Art. CP	Elemento	Concepto	Doctrina Fiscalía General del Estado/Jurisprudencia
Art. 31 bis 5.5.º CP.	Sistema Disciplinario	Sistema disciplinario que sancione adecuadamente el incumplimiento de las medidas que establezca el modelo	CFGE 1/2016: "La obligación de establecer un sistema disciplinario adecuado que sancione el incumplimiento de las medidas adoptadas en el modelo, recogida en el quinto requisito, presupone la existencia de un código de conducta en el que se establezcan claramente las obligaciones de directivos y empleados. Las infracciones más graves, lógicamente, serán las constitutivas de delito, debiendo contemplarse también aquellas conductas que contribuyan a impedir o dificultar su descubrimiento así como la infracción del deber específico de poner en conocimiento del órgano de control los incumplimientos detectados a que se refiere el requisito cuarto", apartado 5.3.
Art. 31 bis 5.6.º CP.	Verificación periódica del modelo y actualización	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	CFGE 1/2016: "El sexto requisito del apartado 5 impone a la persona jurídica el deber de verificar periódicamente la eficacia del modelo . Aunque el texto no establece plazo ni procedimiento alguno de revisión, un adecuado modelo de organización debe contemplarlos expresamente. Además, el modelo deberá ser revisado inmediatamente si concurren determinadas circunstancias que puedan influir en el análisis de riesgo , que habrán de detallarse y que incluirán, además de las indicadas en este requisito, otras situaciones que alteren significativamente el perfil de riesgo de la persona jurídica (por ej., modificaciones en el Código Penal que afecten a la actividad de la corporación)", apartado 5.3.
-	Cultura de cumplimiento	Cultura de respeto al Derecho, como fuente de inspiración de la actuación de su estructura organizativa e independiente de la de cada una de las personas físicas que la integran, que ha de manifestarse en alguna clase de formas concretas de vigilancia y control del comportamiento de sus directivos y subordinados jerárquicos	<p>CFGE 1/2016: "El objeto de los modelos de organización y gestión no es solo evitar la sanción penal de la empresa sino promover una verdadera cultura ética corporativa, de tal modo que su verdadera eficacia reside en la importancia que tales modelos tienen en la toma de decisiones de los dirigentes y empleados y en qué medida constituyen una verdadera expresión de su cultura de cumplimiento. Los Sres. Fiscales analizarán si los programas de prevención establecidos expresan un compromiso corporativo que realmente disuada de conductas criminales", Conclusión 19.2ª.</p> <p>STS (Sala II) de 29 de febrero de 2016: "No en vano se advierte cómo la recientísima Circular de la Fiscalía General del Estado 1/2016, de 22 de Enero, al margen de otras consideraciones cuestionables, hace repetida y expresa mención a la "cultura ética empresarial" o "cultura corporativa de respeto a la Ley" (pág. 39), "cultura de cumplimiento" (pág. 63), etc., informadoras de los mecanismos de prevención de la comisión de delitos en su seno, como dato determinante a la hora de establecer la responsabilidad penal de la persona jurídica, independientemente incluso del cumplimiento estricto de los requisitos previstos en el Código Penal de cara a la existencia de la causa de exención de la responsabilidad a la que alude el apartado 2 del actual artículo 31 bis CP", FD 8.</p> <p>"la determinación del actuar de la persona jurídica, relevante (...), ha de establecerse a partir del análisis acerca de si el delito cometido por la persona física en el seno de aquella ha sido posible, o facilitado, por la ausencia de una cultura de respeto al Derecho, como fuente de inspiración de la actuación de su estructura organizativa e independiente de la de cada una de las personas físicas que la integran, que habría de manifestarse en alguna clase de formas concretas de vigilancia y control del comportamiento de sus directivos y subordinados jerárquicos (...)", FD 8.</p> <p>"la conveniencia de que las personas jurídicas dispongan de una cultura de control y de instrumentos eficaces para prevenir la comisión de delitos en el seno de su actividad social constituye indudablemente uno de los motivos relevantes que justifican la decisión del Legislador de establecer en nuestro ordenamiento su responsabilidad penal. Pero la acreditación de la ausencia de esta cultura de control no se ha incorporado expresamente en nuestro derecho positivo como un presupuesto específico de la responsabilidad penal de las personas jurídicas o como elemento del tipo objetivo, desempeñando una función relevante como causa de exención o atenuación de la responsabilidad penal a través de lo prevenido en los párrafos 2º y 4º del art 31 bis", Voto particular.</p>

Fuente: elaboración propia. La negrita es nuestra.

PROCEDIMIENTO DE ELABORACIÓN DEL CÓDIGO ÉTICO Y/O DE CONDUCTA Y DEL PLAN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES Y COSTES EXTERNOS INCURRIDOS PARA SU ELABORACIÓN, REVISIÓN Y FORMACIÓN IMPARTIDA

SOCIEDADES	ELABORACIÓN CODIGO ÉTICO Y/O CONDUCTA		ELABORACIÓN PPRP		COSTES
	PROPIA	EXTERNA	PROPIA	EXTERNA	
ACUAES			√		0 €
ACUAMED		√		√	66.777 €
AENA		√		√	311.000 €
AGENCIA EFE	√			√	18.136 €
CETARSA	√			√	9.848 €
CILSA A.P. BARCELONA	√			√	4.250 €
CORPORACIÓN RTVE	√			√	24.000 €
E.B.H.I. A.P. GIJÓN				√	4.840 €
ENISA	√			√	12.400 €
ENRESA	√			√	59.496 €
ENSA	√		√		7.860 €
ENUSA	√			√	31.657 €
ENWESA	√		√		3.330 €
HUNOSA	√		√		0 €
INECO	√			√	38.568 €
ISDEFE	√			√	17.700 €
NAVANTIA		√		√	412.593 €
PARADORES	√			√	22.000 €
SEGIPSA		√		√	16.200 €
SEIASA				√	15.900 €
SEITTSA		√		√	32.400 €
SELAE	√			√	87.460 €
SENASA	√				0 €
GRUPO CORREOS ¹⁷		√		√	29.500 €
GRUPO RENFE ¹⁸	√		√	√	188.550 €
GRUPO TRAGSA ¹⁹		√		√	91.835 €
TOTAL COSTE					1.506.301 €

En este Anexo se incluyen todas las Sociedades fiscalizadas que cuentan con alguno de los documentos (**código ético o de conducta** y/o PPRP). Se identifica cada Sociedad individualmente, salvo en aquellas Sociedades en las que los costes analizados no se pueden diferenciar de los del total de su Grupo; en este caso se muestra la información agregada de cada Grupo de Sociedades.

¹⁷ Las Sociedades del Grupo analizadas son CORREOS y Correos Express.

¹⁸ Las Sociedades del Grupo analizadas son Renfe Viajeros, Renfe Mercancías y Renfe Mantenimiento. En el Grupo RENFE, la elaboración fue mixta en tanto que, si bien su diseño corrió a cargo de su Auditoría Interna, posteriormente encargó un diagnóstico y, a partir de ahí, trabajaron conjuntamente para el modelo definitivo.

¹⁹ Las Sociedades del Grupo analizadas son TRAGSA y TRAGSATEC.

**UTILIZACIÓN DE LOS CANALES DE DENUNCIAS POR LAS SOCIEDADES FISCALIZADAS:
NÚMERO DE DENUNCIAS PRESENTADAS EN LOS EJERCICIOS 2017 Y 2018**

SOCIEDAD	Ejercicio 2017	Ejercicio 2018	TOTAL
ACUAMED	7	9	16
AENA	24	25	49
CRTVE	3	-	3
CORREOS	2	6	8
Correos Express	1	3	4
ENRESA	-	5	5
ENSA	1	-	1
ENUSA	1	1	2
INECO	-	5 ²⁰	5
ISDEFE	2	1	3
NAVANTIA	10	12	22
PARADORES	4	12	16
SELAE	-	4	4 ²¹
GRUPO RENFE ²²	15	10	25
GRUPO TRAGSA ²³	5	11	16
TOTAL	75	104	179

²⁰ Incluye desde octubre 2017.

²¹ Incluye 2017 y 2018.

²² Incluye además de los datos de Renfe Viajeros, Renfe Mercancías y Renfe Mantenimiento, los de Renfe Alquiler de Material Ferroviario Sociedad Mercantil Estatal, S.A. (Renfe Alquiler) y los de la entidad pública empresarial Renfe Operadora.

²³ Incluye a TRAGSA y TRAGSATEC.

ALEGACIONES FORMULADAS

ÍNDICE DE ALEGANTES

1. AGUAS DE LAS CUENCAS DE ESPAÑA, S.A.
(ACUES)
2. AGUAS DE LAS CUENCAS MEDITERRÁNEAS, S.M.E., S.A.
(ACUAMED)
3. COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE TABACO EN RAMA, S.A., S.M.E.
(CETARSA)
4. CENTRO DE LOGÍSTICA, S.A., S.M.E.
(CILSA)
5. SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELÉGRAFOS, S.A., S.M.E.
(CORREOS)
6. CORREOS EXPRESS PAQUETERÍA URGENTE, S.A., S.M.E.
(CORREOS EXPRESS)
7. EMPRESA NACIONAL DE INNOVACIÓN, S.M.E., S.A.
(ENISA)
8. EMPRESA NACIONAL DE RESIDUOS RADIATIVOS, S.A., S.M.E.
(ENRESA)
9. EXPRESIDENTE DE EQUIPOS NUCLEARES, S.A., S.M.E.
(ENSA)
10. INGENIERÍA Y ECONOMÍA DEL TRANSPORTE, S.M.E., M.P, S.A.
(INECO)
11. INGENIERÍA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S.A., S.M.E., M.P.
(ISDEFE)
12. NAVANTIA, S.A., S.M.E.
(NAVANTIA)
13. PARADORES DE TURISMO DE ESPAÑA, S.M.E., S.A.
(PARADORES)
14. SOCIEDAD MERCANTIL ESTATAL DE GESTIÓN INMOBILIARIA DE PATRIMONIO, S.A.
(SEGIPSA)
15. SOCIEDAD ESTATAL DE INFRAESTRUCTURAS AGRARIAS, S.A.
(SEIASA)
16. SOCIEDAD ESTATAL LOTERÍAS Y APUESTAS DEL ESTADO, S.M.E., S.A.
(SELAE)
17. SERVICIOS Y ESTUDIOS PARA LA NAVEGACIÓN AÉREA Y LA SEGURIDAD AERONÁUTICA, S.M.E., M.P., S.A.
(SENASA)

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

AGUAS DE LAS CUENCAS DE ESPAÑA, S.A.

(ACUES)

 AGUAS DE LAS CUENCAS DE ESPAÑA SA	Fecha: 31-07-2020
Entrada Nº:	Salida Nº: S-8332-2020

D. Felipe García Ortíz
Consejero del Tribunal de Cuentas
Sección de Fiscalización
Departamento de Empresas Estatales y otros Entes Públicos

Madrid, 31 de julio de 2020

ASUNTO: OBSERVACIONES AL ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018

Estimado Consejero:

En relación con el Anteproyecto de Informe de Fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, le presento a continuación las observaciones y/o aclaraciones de esta Sociedad Mercantil Estatal.

Durante el ejercicio 2019 y el primer trimestre de 2020 se implantó en la Sociedad su modelo de gestión de ética empresarial, formado por las siguientes herramientas:

DIRECCIÓN AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO

A finales del año 2018 se propuso y a principios de 2019 se consiguió la autorización de la Dirección General de Patrimonio del Estado para la creación de una Dirección de Auditoría y Control Interno, que se integró en el equipo directivo del organigrama de la Sociedad Estatal.

El 1 de abril de 2019 se incorporó la persona que ha ocupado ese puesto, perteneciente al Cuerpo de Interventores del Estado y con amplia experiencia en trabajos de auditoría y control.

Es el área encargada de la interpretación del Código Ético, de la gestión del Sistema de Cumplimiento de ACUAES y de la elaboración y difusión de las políticas de cumplimiento

CÓDIGO ÉTICO DE ACUAES.

Texto que recoge los valores y principios éticos de la entidad, así como las pautas de conducta esperables que se derivan de los mismos, y que son de aplicación a todas las personas que pertenecen a la entidad o a sus órganos de gobierno. Aprobado por el Consejo de Administración en junio de 2019.

El código ético ha sido remitido a todos los empleados de la Sociedad, y durante los meses de septiembre y octubre de 2019 se han realizado acciones de formación a todos los empleados de la sociedad en relación al Código Ético y el Procedimiento de Gestión del Canal de Denuncias.

CANAL DENUNCIAS.

Atendido y gestionado por la Dirección de Auditoría y Control Interno, actúa como canal único para la recepción y atención de comunicaciones relativas al Código Ético. El Canal de Denuncias admite consultas y denuncias enviadas tanto por personal de ACUAES (buzón correo) como por terceros a través de su página web. Implantado desde junio de 2019.

COMITÉ DE ÉTICA

Órgano encargado de velar en última instancia por el cumplimiento del Código Ético aprobado por el Consejo de Administración de la entidad.

PLAN DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES

Durante el ejercicio 2020, en concreto en el mes de febrero, el Consejo de Administración de la Sociedad aprobó el Plan de Prevención de Riesgos Penales de ACUAES.

El Plan de Prevención de Riesgos Penales se estructura principalmente en una parte general y una parte especial que recoge el marco de control adoptado por ACUAES en relación con los riesgos penales identificados.

ACUAES estructura la prevención de riesgos penales desde un conjunto de Políticas, Procedimientos y Controles Generales que configuran el modelo de prevención de riesgos penales. Estos Controles Generales se encuentran detallados en la parte general del Plan, entre los que destacan:

- El Órgano de prevención de riesgos penales, encargado de la supervisión y seguimiento del modelo de prevención de riesgos penales.
- Código Ético (aprobado por el Consejo de Administración)
- Canal de denuncias
- Instrucción reguladora de la Dirección General de Patrimonio del Estado
- Manuales y Procedimientos de la Sociedad
- Dirección de Auditoría y Control Interno.
- Sistema disciplinario
- Portal del Transparencia.

Junto a los referidos Controles Generales, ACUAES cuenta con un conjunto de Controles Específicos que son idóneos para mitigar riesgos penales.

ÓRGANO DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES

La ejecución del plan para la prevención de la comisión de delitos y, en general, del modelo de prevención de riesgos penales corresponde al Órgano de prevención de riesgos penales, junto con aquellas áreas o unidades que puedan colaborar con él en la ejecución del modelo.

En relación con la prevención de la comisión de delitos, el Órgano de prevención de riesgos penales tendrá, entre otras, las siguientes funciones:

- Supervisar el funcionamiento y el cumplimiento del plan para la prevención de riesgos penales, sin perjuicio de las responsabilidades que correspondan a otros órganos.
- Evaluar, al menos una vez al año, el cumplimiento del Plan de Prevención de Riesgos Penales.
- Analizar y adaptar las modificaciones legislativas y demás novedades que puedan afectar al Plan de Prevención de Riesgos Penales.
- Promover una cultura preventiva basada en el principio de rechazo absoluto hacia la comisión de actos ilícitos y situaciones de fraude, y en la aplicación de los principios de ética comportamiento responsable de todos los que forman parte de ACUAES.
- Recibir todas las denuncias, sugerencias o consultas en relación con el Plan de Prevención.
- Realizar la investigación de las supuestas infracciones del Plan de Prevención de Riesgos Penales que se planteen, bien sea de oficio o en virtud de una denuncia.
- Realizar los informes de las investigaciones llevadas a cabo, proponiendo las actuaciones a seguir, para su remisión al órgano competente
- Las que se le atribuyan en materia de Gobierno Corporativo y Cumplimiento.

En ACUAES las responsabilidades del Órgano de Prevención de Riesgos Penales recaen en el/la Director/a de Auditoría y Control Interno, tal y como se recoge en el Estatuto de la Dirección de Auditoría y Control Interno, aprobado por el Consejo de Administración de la Sociedad, que establece entre las responsabilidades de la mencionada Dirección, la asunción de la responsabilidad del Órgano de Prevención de Riesgos Penales.

MEDIDAS ADOPTADAS PARA MEJORA DE LA TRANSPARENCIA DE LA SOCIEDAD

En el Consejo de Administración celebrado el 19 de junio de 2019 se dio cuenta de las medidas adoptadas por ACUAES en cumplimiento de las previsiones contenidas en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

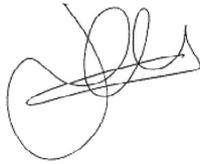
El resultado de la evaluación efectuada por "TRANSPARENCY INTERNATIONAL ESPAÑA" para conocer el grado de cumplimiento de la Ley 19/2013, arrojó para ACUAES una puntuación de 23,5 puntos sobre los 60 indicadores objeto de valoración. No obstante, teniendo en cuenta que en el momento del análisis se carecía de la Dirección de Auditoría y Control Interno, un elevado número de los indicadores objeto de la evaluación resultaban de imposible cumplimiento para la Sociedad, por lo que se estima que tras la creación de la nueva Dirección de Auditoría y Control Interno, en dicha evaluación se podría alcanzar un cumplimiento de en torno a 50 indicadores sobre los 60 que contiene el cuestionario.

Con la finalidad de ampliar y reforzar la transparencia en el desarrollo de la actividad pública desplegada por la Sociedad, se ha mejorado el acceso al Portal de Transparencia para que resulte más intuitivo y visible, habilitando un vínculo desde la página principal de ACUAES. Además, se ha procedido a ampliar la

información de acceso general para los ciudadanos, incorporando paulatinamente prácticamente la totalidad de las cuestiones contenidas en el formulario "TRANSPARENCY INTERNATIONAL ESPAÑA.

La Sociedad sigue trabajando en la implementación de otras herramientas que completen el modelo descrito.

Sin otro particular, reciba un cordial saludo.



Fdo.: Josefina Maestu Unturbe
Vicepresidenta de ACUAES

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

AGUAS DE LAS CUENCAS MEDITERRÁNEAS, S.M.E, S.A.

(ACUAMED)

ALEGACIONES DE LA EMPRESA AGUAS DE LAS CUENCAS MEDITERRÁNEAS, S.M.E., S.A., ACUAMED, al ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018

Con fecha 22 de julio de 2010 ha tenido entrada en esta sociedad, el Anteproyecto de informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018 con los objetivos y alcance que se señalan en el informe, incluyéndose en el ámbito subjetivo de fiscalización, la sociedad ACUAMED.

En los apartados siguientes se especifican los comentarios que se recogen en el Informe en el apartado II. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN referidos de forma específica a ACUAMED sobre los que se considera necesario realizar las aclaraciones y alegaciones pertinentes de acuerdo al escrito de comunicación recibido.

II.2.2.3. CONTENIDOS DE LOS CÓDIGOS DE ÉTICA Y/O CONDUCTA Y DE LOS PPRP

(páginas 35 y 36)

“En general, al cierre de 2018 las Sociedades analizadas, tenían operativos en sus sistemas, al menos, varios de los elementos de la parte general y todos los procedimientos y controles específicos de cada área. No obstante, ACUAMED, que tenía en funcionamiento muchos de los elementos de la parte general de sus sistemas, al cierre de 2018 estaba inmersa en un proceso de desarrollo y establecimiento de procedimientos internos para gestionar la Sociedad y ejercer su actividad. A mediados de 2017, la Sociedad identificó sus necesidades de procedimientos para controlar adecuadamente los riesgos y asegurar las buenas prácticas en la gestión, lo que se concretaba en 15 procedimientos nuevos y la revisión y modificación de 17 existentes. En general, estos procedimientos incidían en el ámbito de la ética y/o de la PRP. A 31 de diciembre de 2018 se habían aprobado nueve nuevos procedimientos y cinco modificaciones o revisiones; cuatro de ellos se aprobaron a finales de octubre o de noviembre de ese año sin que conste su entrada en funcionamiento a esa fecha. De la documentación analizada se ha puesto de manifiesto que los procedimientos introducidos o modificados no se aplicaron rigurosamente de forma inmediata tras su aprobación, requiriendo mayor tiempo de maduración; todo ello, sin perjuicio del notable esfuerzo que se ha llevado a cabo en esta Sociedad en proceder a su gestión. Se ha comprobado que el diseño de los procedimientos y controles se ha realizado de manera sistemática a través de comisiones elegidas para cada procedimiento, destacando en este proceso la participación de representantes de los distintos departamentos, su remisión al Órgano de Vigilancia para que, en su caso, emitiera las pertinentes observaciones, la revisión por el Comité de Dirección y la elevación al Consejo de Administración para su aprobación”.

No se especifica en el informe los cuatro procedimientos que, conforme a lo indicado, no han “entrado en funcionamiento” a 31 de diciembre de 2018. Según la “Relación de Procedimientos internos vigentes a actualizar y nuevos a redactar” que elabora la sociedad, los procedimientos cuyas fechas de aprobación se corresponden con lo señalado en el informe, serían:

PROCEDIMIENTO	FECHA APROBACIÓN POR EL CONSEJO DE ADMON	ENTRADA EN VIGOR SEGÚN PROCEDIMIENTO
Procedimiento Interno para el seguimiento y control de la seguridad de las presas, balsas y depósitos	Procedimiento nuevo aprobado por el Consejo de Administración de 25-oct.-18.	Al día siguiente de su aprobación por el Consejo de Administración de ACUAMED.
Procedimiento Interno para la Gestión de Tesorería	Versión actualizada de un procedimiento vigente aprobado por el Consejo de Administración de 25-oct.-18.	Al día siguiente de su aprobación por el Consejo de Administración de ACUAMED.
Procedimiento de Interno de Tramitación de Certificaciones	Versión actualizada de un procedimiento vigente aprobado por el Consejo de Administración de 29-nov.-18.	Al día siguiente de su aprobación por el Consejo de Administración de ACUAMED.
Procedimiento de Gestión de Expropiaciones	Procedimiento nuevo aprobado por el Consejo de Administración de 29-nov.-18.	El Procedimiento de Expropiaciones se condiciona su aplicación a la cobertura del puesto de Gerente de Expropiaciones

De acuerdo a lo especificado en los procedimientos, éstos entraron en vigor al día siguiente de su aprobación por el Consejo de Administración excepto el Procedimiento de Gestión de Expropiaciones que se condicionó su entrada en vigor a la cobertura del puesto de Gerente de Expropiaciones.

En el informe se indica que no consta la “*entrada en funcionamiento*” a 31 de diciembre de 2018 de estos procedimientos, no especificando qué se entiende por entrada en funcionamiento, si es similar a la entrada en vigor, existiría un error de apreciación, siendo en su caso aplicable solamente el comentario general que se realiza en el párrafo siguiente de la no aplicación rigurosa de los procedimientos introducidos o modificados de forma inmediata tras su aprobación.

Los tres procedimientos aprobados que entraron en vigor en el último trimestre del ejercicio 2018, como el resto de procedimientos que se han aprobado en la sociedad, vienen a recoger en su mayor parte, las prácticas que se siguen en la sociedad en cada ámbito de gestión, prácticas que se han materializado en los documentos aprobados y a los que se han incorporado los controles necesarios, así como los responsables de su aplicación para una mayor sistematización de estos controles con el fin de tener mayores garantías en su aplicación.

Se señalan a continuación, algunas de las acciones que se estaban llevando a cabo por la sociedad a 31 de diciembre de 2018 y que figuran recogidos en los tres procedimientos con el fin de dejar constancia de que, al menos en algunos de los aspectos que regulan, estos procedimientos se estaban aplicando en la fecha señalada:

- Procedimiento Interno para el seguimiento y control de la seguridad de las presas, balsas y depósitos tiene por objeto el seguimiento y control del cumplimiento de la normativa de seguridad de las balsas, presas y depósitos de titularidad de AcuaMed.

Algunas de las acciones realizadas a 31 de diciembre de 2018 y que se encuentran reflejados en el procedimiento, han sido:

- Emisión del informe de seguimiento del "Plan de acción" para la implantación de las medidas propuestas en el informe del Comité de Control Interno de noviembre de 2016, sobre la situación y operatividad de los planes de emergencia de las instalaciones asociadas a las actuaciones realizadas por AcuaMed. Este plan de acción fue aprobado por el Consejo de Administración en febrero de 2017. Este informe se tiene que emitir cada seis meses.
- Comprobación de que no han variado los riesgos potenciales que dieron lugar a la clasificación de las instalaciones, en particular de aquellas clasificadas como C, puesto que de haberse modificado la situación y, de ello se dedujese una revisión al alza de la misma, requerirían de su correspondiente plan de emergencia.
- Solicitud de la información sobre la situación de la seguridad de presas y balsas clasificadas como A y B, de acuerdo al Reglamento Técnico de seguridad de presas y balsas durante las fases de puesta en carga y explotación.

Se adjunta como anexo, el "Informe de análisis del cumplimiento del "Reglamento Técnico sobre seguridad de presas y embalses" de las presas y balsa de categoría A y B de titularidad de ACUAMED", que ha realizado la Dirección Técnica en julio 2018. Se adjunta asimismo el procedimiento.

- Procedimiento Interno para la Gestión de Tesorería tiene por objeto establecer las normas que se deben seguir para la gestión de tesorería de cara, por un lado, a efectuar operaciones relativas al manejo y estudio de posibles inversiones de la tesorería de la Sociedad y, por otro lado, para la gestión de los cobros y pagos de su operativa habitual a través de caja y bancos para lo que se han contemplado prácticamente todas las acciones que se venía llevando a cabo con anterioridad a la aprobación del procedimiento y que permitían la gestión de este área, incluyéndose los modelos que se debían cumplimentar.

Se adjunta como anexo, este procedimiento.

- El Procedimiento Interno de Tramitación de Certificaciones tiene por objeto definir el proceso de grabación, registro y aprobación de cualquier tipo de certificación que suponga para la Sociedad una inversión o gasto relativo a las infraestructuras correspondientes a las actuaciones encomendadas por el Ministerio de tutela, proceso que venía aplicando la sociedad con anterioridad a la aprobación del procedimiento para, entre otras finalidades, el registro de las certificaciones en el aplicativo GESMED y su posterior volcado automático en la aplicación NAVISION que permite su registro contable.

Por otra parte, como anexo del procedimiento se adjunta la circular interna de fecha 6 de mayo de 2016, firmada por el Director de Administración y Finanzas, en la que se definía el proceso de grabación de certificaciones de obra, de asistencia técnica, de explotación y estimación de provisiones de gastos que se ha estado aplicando desde mayo de 2006 y cuyo contenido actualizado, se ha recogido en el propio procedimiento.

Se adjuntan como anexo, este procedimiento.

***“Las Sociedades que, al menos, habían comenzado la implementación de su PPRP recogían en sus procedimientos aspectos relacionados con la toma de decisiones y las funciones del trabajador que ejecuta cada tarea. Como resultado de las entrevistas al personal, en el desarrollo de los trabajos de esta fiscalización se ha puesto de manifiesto que los entrevistados consideraban, en general, suficientemente claras las funciones para el desempeño de sus tareas y las de su entorno laboral. Sin embargo, al cierre de 2018, ACUAMED no había definido ni comunicado por escrito a sus empleados el detalle de funciones asociado a su puesto de trabajo, si bien, durante el ejercicio 2018 se estaba desarrollando un catálogo de puestos de trabajo que incluía la definición de esas funciones. Al respecto, hay que señalar que el artículo 31 bis requiere el establecimiento de procedimientos para la formación, adopción y ejecución de las decisiones de la persona jurídica. Con independencia de que a 31 de diciembre de 2018 la Sociedad contara con normas para la formación de la voluntad y adopción de decisiones, que asignaban funciones y competencias a su Órgano de Administración y a la Dirección de la Sociedad, para el resto de niveles no se definían de manera clara las tareas asignadas. Por debajo del nivel directivo también se toman decisiones y se ejecutan las de los administradores y directivos, lo que requiere que el subordinado perciba con claridad cuáles son sus responsabilidades de decisión y/o de ejecución, de esta manera se favorece una gestión eficiente de la Entidad, lo que tiene especial relevancia en esta Sociedad, donde sus empleados han puesto de manifiesto preocupación por las posibles consecuencias de tomar decisiones o, simplemente, de ejecutar las tareas asignadas.*”**

A lo largo de los ejercicios, ACUAMED ha sufrido diferentes cambios en su organización que han provocado modificaciones de funciones y responsabilidades, así como variaciones significativas en el número de personas que componen su plantilla; así, en el año 2010, se produjo la fusión de tres sociedades del agua integrándose en ACUAMED, la plantilla procedente de las otras dos sociedades fusionadas. Esta plantilla se fue reduciendo en los años siguientes y de forma progresiva, hasta alcanzar esta reducción valores superiores al 30% de los empleados existentes tras la fusión, lo que provocó que numerosas funciones se fueran asumiendo de forma interna por los empleados/áreas que quedaban en plantilla. Por otro lado, durante este tiempo, ACUAMED ha llevado a cabo numerosos cambios organizativos que pudieron motivar la aparición de importantes desequilibrios entre el trabajo realizado por diferentes Gerencias y/o personas.

Es por ello que una de las primeras labores que llevó a cabo el Presidente Ejecutivo de la sociedad tras su nombramiento en noviembre de 2016, fue el de encargar un servicio de Consultoría y Asesoramiento para la optimización de la organización del trabajo en ACUAMED que tenía entre sus objetivos, la identificación de las competencias corporativas y específicas de cada puesto, necesarias para un adecuado desempeño, así como la elaboración de la "descripción" de cada Puesto de Trabajo”.

Si bien al cierre del 2018 no se había realizado la comunicación escrita “oficial” a los empleados del detalle de funciones asociado a su puesto de trabajo, en junio de 2018 ya se tenían los resultados del trabajo de elaboración del catálogo al que se hace referencia en el informe y para cuya realización se solicitó a todos los empleados de la sociedad, la descripción de las tareas que desarrollaban habitualmente, así como las exigencias necesarias para desarrollarlas, descripción supervisada y aprobada por los Directores respectivos, por tanto, a la fecha señalada sí se encontraban definidas las responsabilidades, si bien la comunicación oficial a los empleados no tuvo lugar hasta marzo de 2019 con su publicación en la intranet corporativa.

II.2.3. Órganos de Vigilancia

II.2.3.2. COMPOSICIÓN

(página 39)

“Los Órganos de Vigilancia de todas las Sociedades fiscalizadas eran internos, compuestos por personal de la propia Entidad y, en ocasiones, personal de sus matrices o miembros de su Consejo de Administración. Sin tener en cuenta a aquellos que ejercían como secretarios de los órganos de Vigilancia, en la mayoría de los casos sus miembros pertenecían al primer nivel del organigrama de la Sociedad o de su Grupo (Comité de Dirección) o al segundo nivel (dependencia directa de una Dirección), salvo en el caso de ACUAMED, en el que su órgano unipersonal era de un nivel inferior

Una composición variada que intente incluir los distintos niveles de personal de una entidad, sin perjuicio de que en su composición se incluyan miembros con la capacidad técnica y jurídica adecuada, suele aportar, por un lado, una visión amplia y más completa del funcionamiento de la entidad, especialmente por el elemento subjetivo a tener en cuenta en el fomento de una cultura ética y de cumplimiento; y, por otro lado, da mayor confianza al personal de la sociedad cuando quieren consultar dudas o comunicar, alertar o denunciar hechos, lo que se ha constatado en los trabajos de fiscalización en las entrevistas con mandos inferiores y empleados en general. Por ello, la inclusión en los Órganos de Vigilancia de miembros de distintos niveles, de manera que represente a todos los que trabajan en la entidad, refuerza la utilidad de estos órganos”.

Si bien la situación descrita corresponde a la existente al cierre del ejercicio 2018, cabe señalar que con fecha 31 de enero de 2019, el Consejo de Administración de ACUAMED aprobó la designación de un órgano colegiado como modelo de prevención de riesgos penales, aprobando en su reunión de fecha 28 de febrero, el perfil profesional de sus miembros:

- Dirección de Auditoría Interna (Coordinador).
- Letrado de la Asesoría Jurídica (Vocal).
- Gerente de la Dirección de Administración y Finanzas (Vocal).
- Gerente de la Dirección Técnica (Vocal).

La composición del Órgano de Prevención de ACUAMED se ha recogido en el Reglamento del Órgano de Prevención de Riesgos Penales aprobado en la misma sesión del Consejo de Administración.

Con las medidas adoptadas, la utilidad del Órgano de Vigilancia de la sociedad ha quedado reforzado de acuerdo a los señalado por el Tribunal.

II.2.3.5. LIMITACIONES DETECTADAS EN EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES

(página 41)

“El Órgano de Vigilancia de ACUAMED, desde su nombramiento a principios de 2017, ha desempeñado una labor muy relevante en el desarrollo, difusión, impulso y defensa de los sistemas y sus elementos, así como en el desarrollo y en la aplicación de los procedimientos específicos de la Entidad. Los informes anuales, trimestrales y parte de los mensuales que se remitían al Consejo de Administración de la Sociedad eran revisados por un experto independiente. Sin embargo, la actuación del Órgano de Vigilancia encontraba limitaciones para el ejercicio de sus funciones en relación, fundamentalmente, con el acceso a la

información, especialmente en la relativa al Consejo de Administración, que le impedían realizar adecuadamente sus funciones de revisión de los riesgos y controles del sistema o retrasaban la detección de incidencias, lo que podía impedir que actuara de manera oportuna. Esta limitación, restaba autonomía al Órgano de Vigilancia, más aún, cuando, en lugar de acceder directamente a la información, su obtención dependía de empleados que pudieran tener intereses contrarios a ello y tuvieran posibilidad, u ocasión, de negarse a hacerlo o de hacerlo de manera errónea, insuficiente o inoportuna”.

Como se señala en el anteproyecto, en cada uno de los informes periódico emitidos por el Órgano de Vigilancia, un experto independiente, en su condición de Consultor de ACUAMED, dejaba constancia en los mismos, del conocimiento del documento y de que su contenido era conforme a lo previsto en la Norma UNE 19601 de Sistemas de gestión de *compliance* penal.

El Consejo de Administración de Acuamed aprobó, en su reunión del 21 de diciembre de 2016, el nombramiento de la responsable de la Unidad de Riesgos Penales, encomendándole prioritariamente la implantación de esta actividad en la sociedad. Teniendo en cuenta su limitada experiencia en este ámbito, instó la contratación de una empresa consultora especializada para apoyarla y le indicó las funciones y actividades que prioritariamente debería desarrollar.

El Consejo de Administración de fecha de 23 de febrero de 2017 adoptó el acuerdo siguiente: “la documentación preparatoria de las reuniones y de las actas únicamente tendrán acceso el Consejo de Administración y el Director General de la sociedad, sin perjuicio de aquellos asuntos que deban trasladarse al personal de la sociedad para el cumplimiento de sus funciones y de los temas no confidenciales de los que se dará el oportuno traslado a los representantes legales de los trabajadores a los efectos oportunos. Igualmente, se acuerda dar traslado de este punto del acta a la responsable de prevención de riesgos penales a los efectos oportunos”.

El hecho de que el Órgano de Vigilancia no tuviera acceso directo a esta información, no significaba que no conociera los asuntos tratados en el Consejo ya que se le remitía el Orden del Día de cada una de sus reuniones, pudiendo solicitar bien al Director General, posteriormente Presidente Ejecutivo, con el que mantenía frecuentes y amplias reuniones o al resto de Direcciones, la documentación que considerara oportuna por lo que esta sociedad no comparte la opinión de que sus funciones, en cuanto a la revisión de los riesgos y controles del sistema o detección de incidencias, se vieran limitadas por este hecho. Con el nuevo modelo de Órgano de Prevención de Riesgos Penales aprobado en enero de 2019, el Coordinador del mismo, en su condición de Director de Auditoría, tiene acceso directo a esta documentación.

II.2.4. Canales de denuncia y consulta

II.2.4.5. RESOLUCIÓN

(página 47)

“En general, los sistemas analizados preveían que resolviera las denuncias el Órgano de Vigilancia, recayendo la imposición de la correspondiente sanción interna en el órgano competente de cada Sociedad. No obstante, en ACUAMED y SEITSA la resolución del incumplimiento correspondía al Consejo de Administración, a partir de la propuesta o informe del Órgano de Vigilancia”.

En el Procedimiento de denuncias internas aprobado por el Consejo de Administración el 26 de septiembre de 2019 se establece que corresponde al Órgano de Prevención *“Realizar un informe sobre el resultado de la*

investigación realizada, poniendo de manifiesto si se dan por acreditados los hechos denunciados y proponer las medidas adecuadas para la resolución del hecho, así como, en su caso, proponer la aplicación del Procedimiento Interno disciplinario”, por lo que a partir de esta fecha, en ACUAMED se aplica el sistema general descrito en el informe.

II.2.4.6. GRADO DE UTILIZACIÓN DE LOS CANALES DE DENUNCIAS

(página 49)

En los canales de denuncias de los sistemas analizados se recibieron un total de 75 denuncias/consultas en 2017 y de 104 en 2018, canalizadas a través de los canales de 15 de las Sociedades fiscalizadas y de todas las entidades del Grupo Renfe que compartían el mismo canal (las Sociedades de este Grupo objeto de esta fiscalización suponían el 95 % del total de la plantilla total del Grupo). En general, salvo en el caso de ACUAMED, el objeto de la gran mayoría de estas denuncias/consultas planteadas no se correspondía con el de los canales analizados, siendo reconducidas a los correspondientes canales para su resolución por el órgano de la Sociedad competente en la materia, principalmente la laboral. En el Anexo III a este Informe se da el detalle de las denuncias recibida por años y Sociedades o Grupos de Sociedades.

ACUAMED disponía de un canal de denuncias que era conocido por todos los empleados y en el que, en comparación con los del resto de las Sociedades, se han identificado un mayor número de denuncias relacionadas con las materias específicas para las que se previeron estos canales, especialmente en relación con la integridad. Sin embargo, de los trabajos de esta fiscalización se desprende que, mayoritariamente, existía una falta de confianza en su efectividad y en la garantía de protección de aquellos que denuncian. A estos efectos, se tiene que tener en cuenta la Sentencia del Juzgado de lo Social nº 19 de Madrid, de 3 de mayo de 2016, que declaró nulo el despido de una trabajadora de ACUAMED por haber vulnerado de la garantía de indemnidad de la trabajadora tras denunciar hechos presuntamente delictivos, probándose en el proceso que la trabajadora fue objeto de acoso y, finalmente, despido por tal motivo. Tras agotar la vía jurisdiccional la trabajadora tuvo que ser indemnizada y readmitida en 2018, sin que al cierre de 2018 constara que la Sociedad hubiera tomado medidas internas destinadas al personal que produjo tal vulneración de la garantía de indemnidad.

En el apartado II.1.3 CRITERIOS PARA LA VALORACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS Y NIVELES se indica como uno de los factores que se tienen en cuenta para categorizar cada uno de los distintos grados, niveles o etapas de implementación de los sistemas, que la existencia de un número de alertas, consultas y/o denuncias pone de manifiesto la confianza y conocimiento adecuado de las personas pertenecientes a la empresa para el uso del canal de denuncias.

En el ANEXO III del informe, se detallan por sociedades el número de denunciadas presentadas en los ejercicios 2017 y 2018, siendo ACUAMED la sociedad en la que sus empleados han hecho mayor uso de este canal si se tiene en cuenta el número de trabajadores, por lo que, si nos atenemos a este índice y a lo expresado en el apartado anterior, parece desprenderse que siempre ha existido confianza de los trabajadores de la sociedad en este canal.

En el apartado II.2.4.6 GRADO DE UTILIZACIÓN DE LOS CANALES DE DENUNCIAS, punto tres, se hace un comentario general de las sociedades fiscalizadas, señalando que **“En ocasiones, existía una falta de confianza en el funcionamiento del canal de denuncias”** para posteriormente particularizar esta falta de confianza en ACUAMED, en concreto en su efectividad y en la protección de aquellos que denuncian,

mencionando el caso de una trabajadora que había sido objeto de despido y a la sentencia dictada al respecto por un Juzgado de lo Social, ***“sin que al cierre de 2018 constara que la Sociedad hubiera tomado medidas internas destinadas al personal que produjo tal vulneración de la garantía de indemnidad”***.

En octubre de 2018 a través del canal de denuncias, la trabajadora puso en conocimiento al Órgano de Prevención de Riesgos Penales los hechos señalados, hechos que fueron comunicados asimismo y de forma simultánea, al Presidente-Ejecutivo, representantes de los trabajadores y Dirección de Administración y Finanzas, como responsable de recursos humanos, y en un momento indeterminado a la Inspección de Trabajo.

En el momento de tener conocimiento de estos hechos, el Presidente-Ejecutivo, nombrado en noviembre de 2016, realizó una consulta a los servicios jurídicos de la sociedad según la cual, el acoso declarado probado en la sentencia, fue una cuestión de carácter laboral y dado que los hechos a los que hacía referencia la sentencia, incluido el acoso, se remontaban a los años 2013, 2014 y 2015, cualquier infracción que se hubiera podido cometer se encontraba prescrita de acuerdo a lo establecido en el artículo 60.2 del Estatuto de los Trabajadores.

Esta prescripción de los hechos quedó reforzada en la resolución, de julio de 2019, del requerimiento realizado a la sociedad por la Inspección de Trabajo y a instancia de la trabajadora, con relación a la sentencia de 3-5-2016. En el informe emitido al efecto quedaba constatado que habían transcurrido más de tres años desde los hechos referidos en la sentencia que dieron lugar a la declaración de nulidad del despido de la trabajadora, por lo que no se llevaba a cabo extensión de acta de infracción administrativa a la empresa por la prescripción de las infracciones laborales a los tres años establecida en el artículo 4 del RDLEG.5/2000 de 4 de agosto (RD aprobación del Texto Refundido de la Ley sobre Infracciones y Sanciones en el Orden Social).

Por tanto, a la fecha de presentación de la denuncia, la sociedad no podía adoptar ninguna medida disciplinaria con relación al personal ***“que produjo la vulneración de la garantía de indemnidad”*** por encontrarse prescritos los hechos, lo que no presupone que la sociedad no tenga voluntad de adoptar medidas dirigidas a garantizar que todos los trabajadores puedan desarrollar su prestación de trabajo con el pleno respeto a sus derechos fundamentales y a su dignidad. Como confirmación de esto la empresa, a instancias del Presidente, readmitió a otra trabajadora que fue despedida en 2015 tras denunciar hechos presuntamente delictivos sin que hubiera sentencia judicial que obligara a su readmisión

II.3. ANÁLISIS DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES

II.3.2. Planes de prevención de riesgos penales

(página 56-57)

“Los PPRP fueron aprobados por los Consejos de Administración de las Sociedades, salvo el de ACUAMED cuyo Consejo de Administración se limitó a tomar conocimiento de su PPRP que, entre otros documentos, incluía el Código ético actualizado (así como los protocolos de las políticas de desarrollo). Al respecto, la Entidad ha manifestado que “En principio, la aprobación se refiere a asuntos societarios en los que la competencia de la decisión corresponde al propio consejo y la toma de conocimiento a la información que debe someterse al consejo respecto de asuntos societarios en los que la aprobación corresponde a otros órganos de la propia sociedad o distintos”. Sin embargo, ni el PPRP ni ninguno de los documentos que lo componen han sido aprobados por otro órgano de la Sociedad; y sí se aprueban por su Consejo de

Administración los procedimientos internos que regulan la gestión y actividad de la Sociedad y que sirven al SPRP para controlar o reducir los riesgos o mitigar sus efectos de la Entidad. Esta situación, en mayor o menor medida, disminuye el compromiso del órgano de administración y menoscaba la percepción que de ese compromiso tienen los destinatarios del SPRP, transmitiéndoles dudas de la firme voluntad de ese órgano de implementar los sistemas previstos en el PPRP, lo que incide negativamente en el liderazgo necesario para llevar a cabo su implementación y, especialmente, en la percepción de la utilidad del sistema que tengan quienes lo deban implementar o aplicar”.

Con fecha 26 de septiembre de 2019, el Consejo de Administración aprobó, una vez actualizado los documentos por el Órgano de Prevención de Riesgos Penales, el Código Ético y de Conducta, así como su desarrollo normativo: Política sobre conflicto de intereses y anticorrupción, Política de tratamiento de la información confidencial, Política sobre protección de los derechos de propiedad intelectual e industrial, por lo que la situación señalada en el anteproyecto, ya ha sido corregida.

(página 60)

Las Sociedades incluían en sus PPRP los riesgos relevantes de comportamientos delictivos que en el ejercicio de su actividad pudieran ocasionarles responsabilidad penal, salvo en el caso de algunos riesgos concretos de dos de las Sociedades analizadas.

- El PPRP de ACUAMED no incluía los riesgos derivados de los delitos “cohecho” y de “tráfico de influencias

Se considera que se ha producido un error en este párrafo del informe ya que los riesgos derivados de los dos delitos señalados, sí se han incluido en el PPRP de la sociedad como se puede constatar en los siguientes documentos:

- Informes de Evaluación de los riesgos societarios:
 - Informe PRPCA 17.04 del Órgano de Prevención de junio de 2017 en el que se identifican, analizan y valoran los riesgos penales de AcuaMed en 2017, con carácter provisional y preparatorio de la futura revisión e implantación de la Guía de Prevención de Riesgos Penales a realizar con el apoyo de una empresa consultora.
 - Informe Global de Riesgos Penales de fecha 28 de noviembre de 2017 elaborado por la empresa consultora. En este informe no sólo se valoraba el riesgo de comisión de los delitos de corrupción pública y tráfico de influencias, sino que se identificaban de manera concreta las distintas actividades y Direcciones en las que se podía cometer.
- Informe de Evaluación anual 2018 de fecha 29 de enero de 2019 elaborado asimismo por la empresa consultora en donde se hizo referencia nuevamente a este tipo de delitos poniendo de manifiesto que dado que estos riesgos, tanto por antecedentes como por lo reflejado en las conclusiones del Informe Global de Riesgos Penales, era uno de los riesgos calificados con una mayor gravedad y que afectaban a muchas de las gerencias de ACUAMED, por lo que se aconsejaba la continuidad de las acciones encaminadas a la disminución de los mismos.
- En la formación de Compliance dada a los empleados en el año 2018 también se hacía referencia expresa a estos delitos.

Toda esta información fue aportada durante la ejecución de los trabajos de fiscalización.

II.3.3. Régimen sancionador

(página 62)

Cabe destacar, que el PPRP de ACUAMED preveía un régimen sancionador pero se remitía a un desarrollo del mismo, su “Procedimiento de Infracciones y Sanciones” que, sin embargo, al cierre de 2018 no se había llegado a aprobar; además, la circunstancia de que esta Sociedad carezca de una definición de funciones en los puestos de trabajo, aumenta la dificultad de aplicar sanciones ante incumplimientos.

El Procedimiento Interno Disciplinario ha sido aprobado por el Consejo de Administración de fecha 31 de enero de 2019.

II.4. ANÁLISIS DE LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE ÉTICA

II.4.2. Códigos de ética y conducta

(página 66)

En casi todos los casos, el Código fue aprobado por el Consejo de Administración de las Sociedades, aunque en el caso de ACUAMED, como ya se ha indicado, el Consejo únicamente tomó conocimiento del Código ... La implementación de un sistema ético debe partir del compromiso del máximo órgano de administración de la Sociedad, siendo la aprobación del Código por ese órgano una manifestación fundamental de ese compromiso que, además, dota de relevancia al sistema

Como ya se ha señalado en apartados anteriores, con fecha 26 de septiembre de 2019, el Consejo de Administración aprobó, una vez actualizado los documentos por el Órgano de Prevención de Riesgos Penales, el Código Ético y de Conducta, por lo que la situación señalada en el anteproyecto, ya ha sido corregida.

(página 69)

Todas las Sociedades que habían aprobado su Código de ética y/o conducta tenían establecida una política de regalos y hospitalidades. ACUAMED, CRTVE, PARADORES Y SEITT concretaban un importe a partir del cual se pudieran aceptar regalos e invitaciones o los prohibían, si bien en el caso de ACUAMED, al referirse a su actividad fuera del territorio nacional o con personas y entidades extranjeras, preveía la posibilidad de no aplicar el importe fijado atendiendo a aspectos culturales y legales de la región o Estado extranjero al que pertenecieran o en el que operasen. La cuantificación de límites claros, así como prever las posibles implicaciones de la actividad internacional y, en su caso, las pautas a seguir aportan una mayor claridad en la política de regalos facilitando a sus destinatarios su comprensión y adecuada aplicación

No se comparte la interpretación que se realiza en el informe del apartado 2.2 de la Política sobre Conflicto de intereses y anticorrupción de la sociedad.

En esta política se recogen dos conceptos complementarios, no excluyentes como se indica en el anteproyecto:

- Requisitos, para que los regalos o atenciones se **consideren permitidos**:
 - Estén permitidos tanto por la legislación aplicable de cada país como por los principios éticos de sus respectivas culturas y por la normativa interna.

- No sean contrarios a los valores de ética y transparencia adoptados por ACUAMED.
- No perjudiquen la imagen o reputación de ACUAMED, así como del Ministerio de Tutela.
- Sean entregados o recibidos de forma transparente y con carácter ocasional, en virtud de una práctica comercial o uso social de cortesía generalmente aceptado, o consistan en objetos o atenciones con un valor simbólico o económicamente irrelevante.
- No consistan en cantidades económicas, o valores y bienes fácilmente liquidables en metálico.

Estos requisitos se deben de dar de forma simultánea.

- Criterios para determinar cuándo un obsequio es **procedente y apropiado**:
 - La vinculación y conexión del obsequio ofrecido o aceptado con el propósito de la entidad.
 - Y el valor del obsequio, en aquellos casos en que exceda de 50 €, o que el valor total sumado de diversos obsequios exceda de 100 € en un periodo de 12 meses.

Estos criterios son acumulativos.

Por tanto, los regalos y atenciones para que puedan ser aceptados por los empleados de la sociedad, tienen que cumplir con los requisitos establecidos para que estén permitidos y, por otra parte, tienen que cumplir con los criterios fijados para que sean procedentes y apropiados.

Por otra parte, la referencia que se realiza en uno de los requisitos a la “*la legislación aplicable de cada país como por los principios éticos de sus respectivas culturas*” no se refiere a si la sociedad pudiera llevar a cabo una actividad fuera del territorio nacional, sino que se ha recogido fundamentalmente para incluir la posibilidad de contratar proveedores de bienes o servicios extranjeros.

(página 70)

ACUAMED aprobó, en desarrollo de su Código de ética, cuatro políticas: sobre conflicto de intereses y anticorrupción, de tratamiento de la información confidencial, sobre protección de los derechos de propiedad intelectual e industrial y de identificación de clientes y proveedores. La política de conflicto de intereses se encontraba parcialmente implementada al cierre de 2018.

A esa fecha, quien ejercía la Dirección de la Asesoría jurídica, mantenía la condición de investigado desde los inicios del procedimiento seguido ante el Juzgado Central de Instrucción nº 6 de la Audiencia Nacional, Diligencias previas 24/2015, tramitado por malversación y otros delitos en la contratación de obra pública de la Sociedad. El Director de la Asesoría Jurídica, asumía la vicesecretaría del Consejo de Administración y era el encargado de la preparación de sus reuniones, participaba en ellas y redactaba y custodiaba las actas y documentos de dichas reuniones y; además, desde mediados de 2015 ha acumulado sus responsabilidades en la preparación de la contratación con las funciones como órgano de contratación delegado para contratos inferiores a 12.000 euros y como vocal de la Junta de Contratación, que actuaba como órgano de contratación para contratos de hasta 300.000 euros. Además, era vocal de la Mesa de

Contratación y, como Director de la Asesoría Jurídica, supervisaba su actuación. Si además se tiene en cuenta la falta de definición de funciones en la Entidad, se puede concluir que la Sociedad no contaba con una adecuada segregación de funciones, elemento importante en la prevención de conflictos de intereses y, en última instancia, para garantizar una gestión bajo los principios de integridad, independencia y objetividad. Por todo ello, si bien se habían desarrollado procedimientos en esta materia, no se habían implementado efectivamente esos procedimientos para los conflictos de intereses.

Con relación a las afirmaciones recogidas en el informe sobre la situación y funciones del Director de Asesoría Jurídica cabe mencionar lo siguiente:

- En el procedimiento seguido ante el Juzgado Central de Instrucción nº 6 de la Audiencia Nacional, Diligencias previas 24/2015, el Juez, para determinados responsables societarios imputados en el proceso, impuso el alejamiento de sus puestos de trabajo, decisión que no adoptó ni en el caso del Director de Asesoría Jurídica ni en el de otros imputados que continúan desarrollando su trabajo en AcuaMed, por lo que no se consideró necesario apartarle de sus funciones habituales teniendo en cuenta, además, la prudencia con la que se tienen que tratar estos temas en todos los ámbitos, hasta que no haya sentencia firme, y sin perjuicio de las medidas adoptadas para evitar posibles conflictos de intereses, medidas que han sido debidamente comunicadas al Juez instructor según consta en el Acta del Consejo de Administración de fecha 23 de febrero de 2017.
- La asociación que se realiza en este caso de la falta de definición de funciones de la Entidad con la segregación de funciones, no es acorde con la afirmación realizada en otro apartado del informe en el que se señala que *“Con independencia de que a 31 de diciembre de 2018 la Sociedad contara con normas para la formación de la voluntad y adopción de decisiones, que asignaban funciones y competencias a su Órgano de Administración y a la Dirección de la Sociedad”*.
- El Consejo de Administración de fecha 7 de marzo de 2016, aprobó la asunción de las funciones del Gerente de Contratación por el Director de Asesoría Jurídica en tanto en cuanto siguiera suspendido el contrato laboral del hasta entonces Gerente de Contratación.

Las funciones fueron asumidas por el Director de Asesoría Jurídica, como máximo responsable del departamento donde estaba integrada la citada Gerencia.

Estas funciones, según se señala en el acta, correspondían únicamente a la gestión de los procedimientos de contratación de la sociedad estatal así como a la llevanza de los asuntos ordinarios y gestión de personal de la citada gerencia, recayendo la secretaría de los órganos colegiados, en el Coordinador Técnico de la Gerencia de Contratación, bajo la supervisión del Director de Asesoría Jurídica, y con exclusión expresa de funciones relativas a la valoración técnico-económica de ofertas y pertenencia a otros órganos de la sociedad como el Comité de Control Interno que se rige por sus propios estatutos.

Esta situación fue ratificada en el Consejo de julio de 2017 en tanto en cuanto siguiera suspendido el contrato laboral del Gerente de Contratación.

Por tanto, la acumulación de responsabilidades en lo que se refiere a la gestión de los procedimientos de contratación, es transitoria y no obedece a la política de segregación de funciones

de la sociedad sino a la escasez de personal de la Dirección de Asesoría Jurídica para lo que se están adoptando medidas para contratación de nuevo personal.

- La participación del Director de Asesoría Jurídica en los órganos de contratación, es la misma que el resto de los Directores, cada uno dentro de su ámbito de actuación técnico, jurídico o económico:

- En la Mesa de Contratación para los contratos SARA que tiene como funciones la valoración de las ofertas y la resolución o propuesta de resolución de gestiones relacionadas con la licitación cuando el Consejo de Administración actúa como órgano de contratación, participan además de los Directores y el Presidente de la sociedad, el Abogado del Estado en virtud del convenio de asistencia jurídica y un representante designado por la Dirección General del Agua.

Todos los miembros han sido designados por el Consejo de Administración con carácter permanente, teniendo todos los vocales voz y voto, salvo el Abogado del Estado y el representante designado por la Dirección General del Agua que sólo tendrán voz. No obstante, lo anterior, las propuestas de la Mesa de Contratación elevadas al Consejo de administración siempre van acompañadas de un informe de la Abogacía del Estado.

- En la Junta de Contratación para los contratos NO SARA, participan además del Presidente de la sociedad que ejerce la Presidencia de la Junta, el resto de Directores como vocales.

Las resoluciones de la Junta de Contratación se adoptan por mayoría por lo que igualmente los principios señalados se encuentran garantizados; las resoluciones de la Junta quedan formalizadas en Actas.

La exigencia de decisiones colegiadas en los procedimientos de contratación de la sociedad para este tipo contratos, refuerza la transparencia y el control en los mismos lo que favorece que la gestión se realice bajo los principios señalados de integridad, independencia y objetividad.

La preocupación por la transparencia en los procesos de contratación por parte de la Dirección y del Consejo de Administración de la sociedad, queda reflejado asimismo en el acuerdo adoptado el 27 de junio de 2019 en el que se aprobó la composición de la Mesa y de la Junta de Contratación en el caso de que sus titulares se encuentren ausentes y no hayan delegado su asistencia, aspecto que no figuraba en los acuerdos anteriores reguladores de ambos órganos.

- Por lo que se refiere a las funciones asignadas según el informe, como Vicesecretario del Consejo cabe señalar:

- La preparación de las reuniones del Consejo de Administración se realiza de acuerdo a lo establecido en el Procedimiento interno de tramitación de las sesiones del Consejo de Administración de ACUAMED, aprobado el 16 de julio de 2018:

- Será responsabilidad de cada Director de área, gestionar los asuntos de su competencia e identificar aquéllos que con el grado de preparación suficiente sean

susceptibles de ser elevados al Consejo de Administración, incorporando los informes preceptivos o, en su defecto, habituales, en función de la tipología de asuntos de su Dirección, junto con una Nota resumen destacando brevemente los hitos más importantes a tratar o debatir.

Una vez elaborada dicha documentación se remitirá al Gerente Adjunto al Presidente con copia al Vicesecretario del Consejo de Administración, o persona en quien delegue.

- El Gerente Adjunto al Presidente mantendrá actualizado un listado de asuntos susceptibles de ser elevados al Consejo de Administración. Semanalmente se remitirá dicho listado al Vicesecretario del Consejo de Administración.
 - La actualización y seguimiento continuo de dichos asuntos corresponde a cada uno de los Directores en función de su ámbito de actividad y competencia.
 - Corresponde al Presidente del Consejo de Administración, la decisión final sobre la inclusión de dichos asuntos en el orden del día y la naturaleza informativa o decisoria de los mismos.
 - Una vez recibido el orden del día de la reunión firmado por el Secretario del Consejo de Administración, el Vicesecretario del Consejo de Administración pondrá la información a disposición de los Consejeros a través de la aplicación informática disponible previa autorización del Presidente del Consejo de Administración que podrá otorgarla por cualquier medio que permita dejar constancia de la misma.
 - Con la antelación suficiente, el Vicesecretario del Consejo de Administración por indicación del Presidente, pondrá a disposición del Vicepresidente y del Secretario del Consejo, el Guion-Discurso del Presidente, escrito que desarrolla los asuntos a tratar por el Consejo y que se elabora fundamentalmente a partir de las Notas resumen que envía cada Dirección.
 - Concluida cada sesión, el Presidente del Consejo comunica a los Directores en nota sucinta, meramente informativa, el sentido de los Acuerdos, adoptados por el Consejo de Administración, afecten al ámbito de actividad de cada una de las Direcciones, sin perjuicio de lo que finalmente conste en el Acta de la reunión.
- Si bien en el procedimiento se indica que en la redacción de dicha nota estará auxiliado por el Vicesecretario del Consejo de Administración, en la práctica la nota es elaborada por la Secretaria del Consejo quien se la remite al Presidente.
- En los Estatutos de la Sociedad se establece que *“El Secretario y, en su caso, el Vicesecretario del Consejo serán designados por el mismo, siempre que su nombramiento*

no hubiese sido hecho por la Junta al tiempo de la elección de los Consejeros, pudiendo no formar parte del mismo, en cuyo caso asistirá a las reuniones con voz, pero sin voto.

El Secretario, en los casos de ausencia, vacante, enfermedad o impedimento legítimo, será sustituido por el Vicesecretario, si este se hubiese designado, y en caso de ausencia de ambos, por el Consejero de menor edad.

Los acuerdos se tomarán por mayoría absoluta de votos de los Consejeros presentes o representados en la sesión, y, en caso de empate, decidirá el del Presidente o el de quien lo sustituya en sus funciones.

Las actas del Consejo se extenderán en el libro especial destinado al efecto, y serán firmadas por el Presidente y el Secretario o por quienes les hubieran sustituido en caso de ausencia, vacante, enfermedad o impedimento legítimo”.

Por tanto, la intervención del Vicesecretario del Consejo únicamente está prevista en la firma de las actas del Consejo en caso de ausencia del Secretario del mismo, siendo de resaltar el hecho de que en los últimos años esto no ha sucedido nunca.

De acuerdo a la práctica que se sigue en la sociedad, el borrador del acta lo elabora la Secretaria del Consejo quien lo remite a todos los Consejeros a efectos de que den conformidad a su contenido, conformidad de la que se deja constancia en el último punto de todas las actas del Consejo cuando se indica “*Previa lectura por la secretaria del acta de esta sesión del Consejo de Administración, la misma queda aprobada por unanimidad de sus miembros*”. Las Actas están firmadas por la secretaria del Consejo con el Visto Bueno del Presidente.

- De acuerdo a lo establecido en el Procedimiento interno de tramitación de las sesiones del Consejo de Administración, el original del Acta Firmada se conserva en la Dirección de Administración y Finanzas, hecho que se lleva produciendo con anterioridad a la aprobación del procedimiento, sin perjuicio de que en la Dirección de Asesoría Jurídica se almacenen todos los documentos que genera la aplicación informática de legalización de los Libros de Actas, desde la fecha en que se sigue este procedimiento.

Por otra parte, una copia del Acta Firmada se encuentra guardada en el “Gestor Documental”, aplicativo informático creado para el archivo de toda la documentación societaria.

Asimismo, toda la documentación, incluida la que sea entregada en mano a los Consejeros durante el desarrollo de la reunión, se conserva en archivo informático en la partición habilitada al respecto.

De acuerdo por tanto al procedimiento vigente, la responsabilidad del Director de Asesoría Jurídica en la preparación de las reuniones del Consejo, es la misma que el resto de Directores y como Vicesecretario del Consejo, le corresponde la recepción y puesta a disposición de los Consejeros a través de la aplicación informática de la documentación correspondiente, una vez

haya sido autorizado previamente por el Presidente, para lo que estará auxiliado en estas tareas por personal bajo su dependencia, no correspondiéndole ninguna de las funciones que se señalan en el informe, esto es, preparación de las reuniones del Consejo, redacción y custodia de sus actas.

Por tanto, se considera que esta sociedad contaba a 31 de diciembre de 2018, con una adecuada segregación de funciones en todo lo relativo a la preparación de las reuniones del Consejo de Administración, así como con relación a la custodia de su documentación.

II.5. ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 19/2013, DE 9 DE DICIEMBRE, DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y BUEN GOBIERNO

B. El apartado b) del artículo 8.1 de la LTAIGB establece para las Sociedades la obligación de publicar:

- “La relación de los convenios suscritos, con mención de las partes firmantes, su objeto, plazo de duración, modificaciones realizadas, obligados a la realización de las prestaciones y, en su caso, las obligaciones económicas convenidas”. En este caso se ha detectado que en la página web de ACUAMED y en la de las Sociedades del Grupo RENFE no se recogía esta información”.

Esta situación ya ha sido corregida en el ejercicio 2019 al publicarse en la página web de la sociedad:

- El convenio de gestión directa.
- Los convenios con usuarios.

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

COMPAÑÍA ESPAÑOLA DE TABACO EN RAMA, S.A., S.M.E.

(CETARSA)



TRIBUNAL DE
CUENTAS

E 202000100002869

05/08/2020 10:13:21

CSV: 14615-71D76-52814-4641D

REGISTRO GENERAL. OFICINA PRINCIPAL



TRIBUNAL DE CUENTAS
D. FELIPE GARCÍA ORTIZ

Sección Fiscalización

Departamento de Empresas Estatales y Otros Entes Públicos

C/ Fuencarral, 81

28004 MADRID

Navalmoral de la Mata, 4 de agosto 2020

Muy Sr nuestro:

Con fecha 22 de julio de 2020, esta Sociedad recibió una comunicación del Departamento de Empresas Estatales y Otros Entes Públicos del Tribunal de Cuentas por el que se ponía de manifiesto el **"ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACION DEL GRADO DE IMPLEMENTACION DE LOS MODELOS DE PREVENCION DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ETICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018"** al objeto de que las sociedades incluidas en el mismo pudieran realizar las alegaciones que consideraran oportunas.

Esta sociedad no considera necesario realizar alegaciones a dicho informe.

Queremos expresarles nuestro agradecimiento por el trabajo que han desarrollado, que nos servirá como referencia para ir mejorando la actuación de la empresa en todos los temas referidos a la responsabilidad social empresarial sobre los que existe un compromiso total por parte de CETARSA y que cada día están adquiriendo una mayor relevancia.

Atentamente,

Juan Andrés Tovar Mena

OO.CC. NAVALMORAL DE LA MATA	
ADMINISTRACION GENERAL	
Fecha	4- Agosto - 20
ENTRADA	SALIDA
Núm.	Núm. 6

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

CENTRO DE LOGÍSTICA, S.A., S.M.E.

(CILSA)



A/A Sr. Felipe García Ortiz
Consejero
TRIBUNAL DE CUENTAS
SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN
DEPARTAMENTO DE EMPRESAS ESTATALES
y OTROS ENTES PÚBLICOS

Barcelona, 28 de julio de 2020

En referencia a su escrito sobre el "ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018" recibido el pasado 23 de julio de 2020, les comunicamos los siguientes aspectos:

1. CILSA es la sociedad con la plantilla más pequeña de las 30 sociedades fiscalizadas, donde la media de personal es de 3.872 efectivos contra los 13 que forman la plantilla de CILSA.
2. CILSA toma nota y hace suyas todas las indicaciones y recomendaciones que se contienen en el Informe, que las incorporará a sus protocolos, con el fin de mejorar tanto su Código ético como el Plan de Prevención de Riesgos Penales..
3. Sobre el Portal de Transparencia tomamos nota de todas las indicaciones con el fin de incluir toda aquella información que, en estos momentos, no se incluye en dicho Portal, o bien no resulta suficiente de acuerdo con la normativa aplicable.

Aprovechando la ocasión para saludarles atentamente,

Sra. Mercè Conesa i Pagés
Presidenta de Centro Intermodal de Logística, S.A., S.M.E.

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELÉGRAFOS, S.A., S.M.E.

(CORREOS)



ALEGACIONES DEL GRUPO CORREOS AL ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL TRIBUNAL DE CUENTAS DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018

Con fecha 22/07/2020 se ha recibido el anteproyecto de informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las sociedades mercantiles estatales en el ejercicio 2018, en adelante el anteproyecto, concediendo plazo de 10 días para alegaciones.

De acuerdo con la sistemática del anteproyecto en este escrito de alegaciones distinguimos entre alegaciones referidas a los sistemas de PRP/ÉTICA y las referidas a materia de Transparencia (LTAIBG)

1º) SISTEMAS DE PRP/ETICA

1.1) Menciones concretas a CORREOS/Correos Express (CEX)

Con carácter inicial y de forma esencial cabe subrayar que el Grupo CORREOS actualmente se encuentra inmerso en una revisión y actualización del programa de prevención de riesgos penales existente, incluyendo el código de conducta. La necesidad de esta actualización surge de la propia experiencia que ha revelado áreas de mejora del actualmente vigente que data del año 2014 y que ha sido el analizado en el seno de los presentes trabajos.

Así, en marzo de 2019 se licita un contrato para el servicio de asesoramiento en la revisión y actualización del programa de prevención de riesgos penales existente en la sociedad estatal Correos y Telégrafos y sus sociedades filiales, del que resultó adjudicataria una Consultora especializada denominada ECIX Group. La meritada contratación de forma resumida se articula de la siguiente manera:

Fase 1

Consiste en la elaboración de un Mapa actualizado de Riesgos de Correos y de sus Sociedades Filiales. En concreto, las labores que el adjudicatario deberá realizar a tal fin consisten en las siguientes:

- (i) Identificación de las actividades que desarrollan Correos y sus Filiales, desagregadas por Direcciones, Subdirecciones y por Zonas.*
- (ii) Determinación de los riesgos penales por cada una de las actividades desarrolladas por Correos y sus Filiales.*

Los riesgos penales no deben referirse solamente a los delitos cuya comisión puede atribuirse a las personas jurídicas, con arreglo a la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal, sino también a aquellos delitos conexos, como por ejemplo, el delito de falsedades.

Adicionalmente, el Mapa de Riesgos deberá incluir aquellos delitos no imputables a las personas jurídicas, pero que pueden tener un especial impacto para Correos, por la actividad específica que desarrolla (como, por ejemplo, los delitos de malversación, delitos electorales, delitos contra los derechos de los trabajadores..).

- (iii) Descripción de los medios, protocolos, mecanismos, etc., actualmente implantados para que Correos prevenga los riesgos identificados en el apartado (ii) anterior.*

En todo caso, para la elaboración del Mapa de Riesgos, el licitador adjudicatario deberá llevar a cabo las siguientes actuaciones:

- Celebración de entrevistas con las personas responsables de cada unidad objeto de revisión (Direcciones, Subdirecciones, Zonas..).*
Durante la celebración de las entrevistas a las que se alude en el párrafo anterior, estará presente un miembro del Comité de Cumplimiento Normativo u otro empleado en quien delegue.
- Análisis de la documentación pertinente relativa a dicha actividad y a los riesgos penales apreciables en las mismas.*

La Fase 1 deberá ejecutarse en el plazo de tres (3) meses desde la formalización del Contrato.

Fase 2

La Fase 2 consistirá en la redacción, por parte del adjudicatario, de un documento en el que se revise el plan de prevención de riesgos penales actualmente existente en Correos y sus Filiales.

Asimismo, el licitador adjudicatario deberá establecer las medidas que resulten apropiadas para la mitigación de los riesgos a los que Correos y sus Filiales se encuentran expuestos.

Dicha fase requerirá en primer lugar que el adjudicatario identifique las reformas que deba adoptar el grupo Correos en su plan de prevención penal para paliar los riesgos penales identificados en el mapa actualizado de riesgos penales y para cumplir las exigencias los estándares de la norma ISO-UNE 19601:2017.

Una vez realizados por el grupo Correos los cambios organizativos oportunos, esta fase concluirá con la entrega a Correos de un documento que contenga un nuevo modelo de prevención de riesgos penales, así como de un informe que valide que dicho modelo de prevención cumple con los estándares de la norma ISO-UNE 19601:2017.

La Fase 2 deberá ejecutarse en el plazo de seis (6) meses desde la formalización del Contrato.

Fase 3

En esta fase, el licitador adjudicatario deberá prestar asesoramiento y apoyo a Correos y a sus Filiales, para la obtención de la certificación UNE-ISO 19001:2017.

Asimismo, prestará apoyo a Correos y a sus Filiales en las actividades de formación a sus trabajadores en materia de prevención de riesgos penales.

La Fase 3 se desarrollará durante toda la vigencia del contrato, desde que tenga lugar su formalización.

Como se ha señalado, el asesoramiento a prestar incluye tanto a Correos como también a sus Sociedades Filiales (en adelante, conjuntamente, las "Filiales") que son las siguientes:

- (i) Correos Express, S.A., S.M.E. (en adelante, "Correos Express");*
- (ii) Correos Telecom, S.A., S.M.E.P.; (en adelante, "Correos Telecom"); y*
- (iii) Nexea, Gestión Documental, S.A., S.M.E. (en adelante "Nexea").*

Los trabajos están pensados para concluir en el año 2020.

Dicho lo anterior, la generalidad de las menciones que se realizan a CORREOS y CEX en el anteproyecto se deben tratar de acuerdo con esa realidad

Nos detenemos en cada una de ellas

A) REVISION DEL MODELO IMPLANTADO GRUPO CORREOS.

En relación con la continua mejora de los sistemas, la revisión periódica de los riesgos, impactos y controles incluidos en los SPRP aprobados se solía atribuir a los Órganos de Vigilancia de estos sistemas, ya fuera evaluándolos ellos mismos y/o coordinando las tareas desarrolladas por otros órganos de control interno, apoyados en ocasiones por expertos independientes. Al menos en una ocasión se han realizado tales revisiones en (.....) y en las Sociedades de los Grupos CORREOS y TRAGSA. De tales revisiones derivaron modificaciones de sus SPRP de cierta relevancia, salvo en (.....) y en las Sociedades del Grupo CORREOS. (página 36)

Efectivamente hubo una pequeña revisión del sistema en el año 2016 que hizo la Consultora externa que confeccionó el modelo vigente (Gomez Acebo Pombo) Dicha visión surge como consecuencia de la publicación de la Circular de la Fiscalía, para certificar que el modelo se ajustaba a la misma. La actualización que se está ejecutando, en estos momentos por ECIX como se ha reseñado es de mucho más calado y supone una actualización global del actual sistema de PRP/Ética. Se prevé su aprobación para el mes de octubre de este año.

Correos en esta materia decidió ocupar un puesto de vanguardia, así aprobó e instauró su actual modelo de prevención de forma temprana, en el año 2014, antes incluso de la Ley 1/2015 que fue la norma que incluyó de forma explícita a las sociedades mercantiles públicas como sujetas a la responsabilidad penal como indica el propio informe (II.2.1.), sirviendo de referencia a otras empresas del Grupo SEPI. Con el ánimo de mantener esa posición de vanguardia en materia tan esencial, se decide acometer la actualización que ahora se está llevando a cabo para atender las áreas de mejora que la práctica de estos años ha revelado.

B) TODOS LOS DEPARTAMENTOS ESTÁN OBLIGADOS A COLABORAR EN INVESTIGACIÓN DENUNCIAS

En la mayoría de las Sociedades, la regulación interna de los sistemas de PRP y de ética preveía el apoyo o colaboración del resto de sus departamentos y de sus unidades para llevar a cabo la investigación y tramitación de la denuncia. Sin perjuicio de que en la práctica se dé tal colaboración, no lo preveían en su regulación interna las siguientes Sociedades (...), CORREOS, Correos Express, (...). La inclusión en los procedimientos específicos de estos sistemas de la debida colaboración por parte de todos los departamentos y las unidades de una entidad, pone de manifiesto a sus destinatarios la importancia que la empresa da a estos sistemas y el compromiso con los mismos que se les requiere. (página 46)

Como bien se expone, en la práctica todos los departamentos están obligados a colaborar en la investigación de las denuncias bajo la dirección del instructor que es nombrado por el Comité, así queda reflejado en los expedientes que se han incoado. Es cierto que de manera expresa no lo recogía en la regulación interna aunque se podía colegir. En el código actualizado que se apruebe tras la revisión que se está llevando a cabo se consignará de manera expresa tal obligación.

C) FORMACIÓN

(...) en otras Empresas la formación no había alcanzado a la mayoría de su personal (NAVANTIA, TRAGSA, TRAGSATEC, HUNOSA y las dos Sociedades del Grupo CORREOS) (pagina 51) (.....)

En CORREOS, Correos Express, ENUSA, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC impartieron a alguna parte de su personal un curso on-line con un contenido más profundo. En ENSA, ENWESA, ISDEFE e INECO esta formación más profunda alcanzó a la generalidad de sus empleados. (página 52).

Al analizar la documentación facilitada por CORREOS y Correos Express y de la información obtenida en las entrevistas realizadas se desprende que, en general, la formación dada ha alcanzado a los mandos intermedios de estas Sociedades. Para el resto de su personal, se repartió a cada empleado, a través de los responsables de cada unidad, un folleto didáctico que los empleados debían leer, facilitando el correo electrónico del canal interno de comunicación y de denuncias para resolver sus dudas. Estos folletos, fundamentalmente, hacían una referencia breve a las partes y elementos del PPRP de las Sociedades, incluido su Código ético y/o de conducta, a los tipos generales de actuaciones que, en derecho, son objeto de responsabilidad penal y a los sujetos de la responsabilidad penal; además, contenía algunos ejemplos prácticos, en los que se hacía referencia, en su caso, a las posibles responsabilidades penales. Estas Sociedades tenían mayor dificultad para llegar a todo el personal por el tipo de trabajo que realiza, dado que la gran mayoría de su personal son operarios que no tenían un acceso directo al ordenador, muchos de ellos realizaban tareas en oficina, con variedad de horarios, a lo que se añade falta de recursos humanos debido a las restricciones presupuestarias que no favorecía dedicar parte del horario laboral a la formación. (página 53 y 54)

La revisión que se está llevando a cabo profundiza en la necesidad de una formación continuada en esta materia. Dada la tipología laboral de CORREOS ofrecer una formación profunda, directa y análoga a todo empleado/a cualquiera que sea su función, amén de su dificultad, resultaría no efectiva, precisamente por los motivos que el propio anteproyecto refleja (distinta tipología de los trabajadores y trabajadoras). Siendo así, se aboga por una formación en escalada que alcance a todos los trabajadores y trabajadoras, pero adaptándose a sus específicas circunstancias en atención al puesto que desempeñen. De tal forma que la formación directa y profunda alcanza a todos los mandos intermedios y éstos bajo la supervisión y control de los formadores deben de trasladarla a sus subordinados haciendo hincapié en los aspectos concretos que mas afectan al puesto concreto de trabajo que cada uno desempeña. En todo caso, la generalidad de los trabajadores y trabajadoras tienen acceso a los correspondientes folletos y píldoras formativas que se confeccionen, así como pleno acceso a un canal continuo para resolver cualquier duda que pueda surgir en sistemas de PRP y ético. Todo el modelo está supervisado tanto por la Unidad de Formación de Correos, como por la Consultora externa.

D) CONFLICTO INTERESES.

Los Códigos de ética y/o conducta de las Sociedades se referían al conflicto de intereses que surge cuando la persona afectada por el Código, en el ejercicio de las responsabilidades de su puesto o cargo, antepone sus intereses personales, de familiares o de terceros a los de su Sociedad. En los Códigos de(...), CORREOS y Correos Express no lo hacían de terceros. (página 69 y 70).

En el nuevo código a aprobar específicamente se incluirá esa referencia a terceros.

E) GRADO IMPLEMENTACIÓN

Inicial (página 75)

En cuanto al nivel o grado de implementación de su SPRP alcanzado en las 30 Sociedades fiscalizadas, de los análisis realizados y siguiendo los criterios descritos en el apartado II.1. de este Informe, se ha determinado que (.....) CORREOS, Correos Express, lo habían implementado encontrándose en grado inicial; (.....) página 86

En cuanto al nivel o grado de implementación de los sistemas de ética o integridad alcanzado en las 30 Sociedades fiscalizadas, de los análisis realizados y siguiendo los criterios descritos en el apartado II.1. de este Informe, se ha determinado que en 11 Sociedades ((.....) CORREOS, Correos Express,) el sistema estaba implementado en grado inicial; (...). Página 86

Según el propio anteproyecto, cuando el sistema analizado se considera implementado en fase inicial, supone que: *el sistema aprobado ha sido diseñado por personas con la capacitación adecuada y se dan y, en general, están funcionando los elementos esenciales del sistema. Por otra parte, el régimen sancionador de la entidad alcanza a la práctica totalidad de las personas que forman parte de ella (administradores, directivos y empleados); sin embargo, dicho régimen sancionador no es completo por no incluir comportamientos contrarios al Código de ética y/o conducta o a lo previsto en el SPRP o por no establecer la debida correspondencia entre la infracción y la sanción aplicable. De acuerdo con tal descripción creemos que el término mas afortunado sería el de modelo Implantado, pero en todo caso, como ya se ha expuesto, la actualización del sistema de PRP/Ética del Grupo CORREOS, busca precisamente como uno de sus esenciales objetivos el fijar ese régimen sancionador con una completa equivalencia infracción/sanción*

Junto a todo lo dicho, creemos necesario subrayar que el Comité de cumplimiento de Correos se reúne una vez al mes de forma ordinaria e incluso de forma extraordinaria si hubiera motivo, y que semestralmente se informa de todo lo actuado a la Comisión de Auditoría y Control del Consejo de Administración, lo que supone sin duda un funcionamiento real que avala que el sistema está implantado aunque ello no impide que puedan llevarse a cabo mejoras, más al contrario ese funcionamiento las ha revelado, de ahí reiteramos el esfuerzo que se está realizando ejecutando una exhaustiva actualización.

1.2) Recomendaciones

Conforme con la sistemática del anteproyecto, se consignan una serie de recomendaciones generales referidas a la totalidad de las sociedades mercantiles estatales Entendemos que la generalidad de las recomendaciones consignadas se puede entender cumplidas actualmente por el Grupo CORREOS, pero en todo caso de nuevo en este punto resulta esencial traer a colación la actualización que se está llevando a cabo de los sistemas PRP/Ético. Es objetivo esencial que con esos nuevos sistemas se consiga la ISO19600-UNE19601. Muchas de las recomendaciones que el anteproyecto recoge se integran como obligaciones necesarias para obtener tales certificaciones, siendo así las citadas recomendaciones coinciden con los retos que se pretenden alcanzar con los nuevos sistemas de PRP/Ética dentro del Grupo y por ende su cumplimiento será exigido a la Consultora externa encargada de la elaboración. A mayor abundamiento, dentro del asesoramiento que la Consultora debe prestar (fase 3) antes de concluir los trabajos, se mantendrán reuniones específicas con los profesionales de la Consultora para tratar una a una las recomendaciones que ese Tribunal ha consignado en el presente anteproyecto, a fin, reiteramos de asegurar que son cumplidas.

2º TRANSPARENCIA

En relación a este punto, el anteproyecto contiene una serie de menciones a CORREOS, que aun siendo de carácter menor, creemos requieren de unas pequeñas consideraciones

2.1) Menciones concretas a CORREOS/CEX

II.5.1.2. INFORMACIÓN ECONÓMICA, PRESUPUESTARIA Y ESTADÍSTICA

A. CORREOS EXPRESS, ENISA, HUNOSA, las tres Sociedades del Grupo RENFE analizadas, SEGIPSA y SEIASA no facilitaban los datos estadísticos de su contratación. (página 77 y 78)

Dentro del Portal de Transparencia de Correos Express, de acuerdo con las directrices comunes en materia de publicidad activa emitidas desde la matriz del Grupo (Sociedad Estatal Correos y Telégrafos), se ha venido incluyendo la información relativa a las estadísticas de contratación en los términos contemplados en el segundo párrafo del artículo 8.1.a) de la Ley 19/2013. En este sentido, la propia matriz y el resto de las filiales (Correos Nexea y Correos Telecom) también aportan dicho contenido en sus respectivos Portales.

No obstante, posiblemente como consecuencia de un error material durante alguna de las actualizaciones del Portal de Correos Express, se pudo eliminar de forma fortuita esa información, de manera que no constaba en el momento en que se realizó el presente estudio por parte del Tribunal de Cuentas. En consecuencia, se han emitido las indicaciones correspondientes para que vuelvan a publicarse los datos estadísticos sobre contratación dentro de la sección de Información económica, donde habían venido mostrándose.

E. En cuanto a la publicación en su página web o sede electrónica de los informes de fiscalización de los órganos de control externo, se ha observado que ACUAES, ACUAMED, AENA, AGENCIA EFE, CORREOS y Renfe Viajeros no recogían en sus páginas los Informes del Tribunal de Cuentas aprobados desde finales de 2015 y que se referían a estas Sociedades. (página 80)

En relación a este aspecto, a modo de premisa y salvo mejor criterio, indicar que los organismos fiscalizados no son destinatarios de los informes finalmente aprobados del Tribunal de Cuentas y, por tanto, su conocimiento requiere una labor proactiva que, en buena medida, se ve dificultada por el largo lapso de tiempo que transcurre desde que se inicia la fiscalización hasta que esta se aprueba.

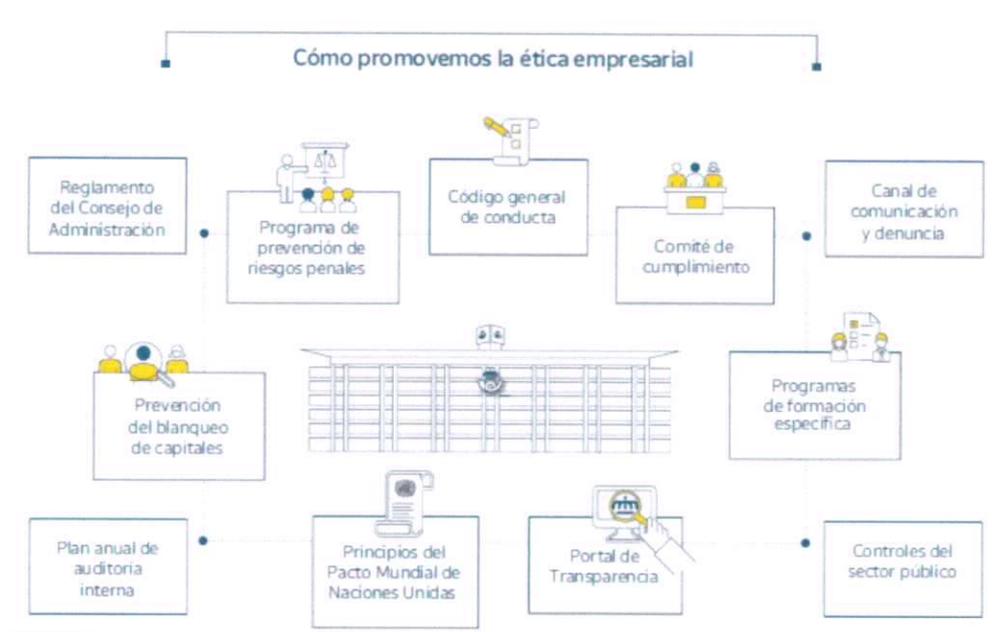
Por otra parte, referir que el criterio interpretativo mantenido hasta el momento por Correos en relación con la obligación prevista en el artículo 8.1.e) de la Ley 19/2013 consistía en la publicación de aquellos informes de auditoría y fiscalización efectuados por entidades externas en relación con las cuentas anuales de la Sociedad. En este sentido, el Portal de Transparencia de Correos permite descargar tanto copia de los documentos originales de cuentas anuales desde el año 2012, como de los informes de auditoría emitidos sobre las mismas por el auditor independiente. No obstante, atendiendo a la literalidad del citado precepto, y en línea con la tendencia de ampliación y mejora constante de los contenidos publicados dentro del Portal de Transparencia de Correos, desde julio de 2020 se ha incluido el informe de fiscalización del Tribunal de Cuentas al que se hace alusión en este apartado del Anteproyecto.

Dicho informe puede consultarse actualmente dentro de la web corporativa de Correos (www.correos.com), siguiendo la ruta Inicio/ Transparencia/ Información Económica/ Presupuestos, Cuentas y Fiscalización/ Informes de Fiscalización. A continuación se facilita enlace directo: <https://www.correos.com/portal-transparencia/presupuestos/>

2.2) Recomendaciones

Las menciones que se hacen a CORREOS no quedan reflejadas en las recomendaciones que consigna el anteproyecto como ya se ha expuesto son de carácter menor, pero en todo caso, se van a tener en cuenta a futuro las recomendaciones consignadas para seguir cumpliéndolas como se ha acreditado hasta ahora

La siguiente infografía publicada en el Informe Anual Integrados 2019 del Grupo (Estado de Información no Financiera, pag 164), resume de forma visual el sistema vigente durante los últimos años:



Sin otro particular quedamos a su disposición

En Madrid, a 31 de julio de 2020

EL PRESIDENTE

Juan Manuel Serrano Quintana

D. FELIPE GARCÍA ORTIZ
Consejero
Sección de Fiscalización
TRIBUNAL DE CUENTAS

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

CORREOS EXPRESS PAQUETERÍA URGENTE, S.A., S.M.E.

(CORREOS EXPRESS)



ASUNTO: ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL TRIBUNAL DE CUENTAS DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018

Con fecha 22 de Julio de 2020 se ha recibido en Correos Express Paquetería Urgente, S.A., S.M.E. (sociedad perteneciente al CRUPO CORREOS) el Anteproyecto de Informe de Fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las sociedades mercantiles estatales en el ejercicio 2018 (en lo sucesivo el **Anteproyecto**), concediendo plazo de 15 días para Alegaciones.

A este respecto, decir que la Sociedad Estatal Correos y Telégrafos, S.A., S.M.E. ha presentado ante ese órgano escrito de Alegaciones del GRUPO CORREOS al citado **Anteproyecto**, de fecha 31 de Julio de 2020, por lo que, por medio del presente, se pone de manifiesto que Correos Express Paquetería Urgente, S.A., S.M.E. se adhiere a lo expuesto en el citado escrito de Alegaciones del GRUPO CORREOS.

Asimismo, y atendiendo a lo indicado en su comunicación del mentado Anteproyecto, se adjunta documento acreditativo del traslado de mismo a Don Magín Blanco González, con su Acuse de Recibo.

Sin otro particular, quedamos a su disposición.

Atentamente,

En Coslada, a 7 de Agosto de 2020

Avelino Castro López
EL PRESIDENTE
(Firmado electrónicamente)

D. FELIPE GARCÍA ORTIZ 34249658J
Consejero AVELINO LOPEZ
Sección de Fiscalización (R: A28799120)
TRIBUNAL DE CUENTAS
C/ Fuencarral 81. 28004 MADRID

Firmado digitalmente
por 34249658J AVELINO
LOPEZ (R: A28799120)
Fecha: 2020.08.07
10:15:41 +02'00'



ALEGACIONES FORMULADAS POR:

EMPRESA NACIONAL DE INNOVACIÓN, S.M.E., S.A.

(ENISA)

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018

El pasado 23 de julio de 2020 tuvo entrada en Empresa Nacional de Innovación S.M.E. S.A. (ENISA) ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018. Dicho anteproyecto de informe plantea una serie de resultados, conclusiones y recomendaciones que han sido tenidas en cuenta por ENISA para elaborar el presente documento de Alegaciones.

Este escrito se ha articulado agrupando en cada Alegación los puntos del Anteproyecto de Informe a los que hace referencia.

1. Alegaciones Canales de Denuncia

Puntos del anteproyecto de informe afectados

a) Pag. 44 II.2.4 Canales de denuncia y consulta

II.2.4.1 EXISTENCIA Y FUNCIONAMIENTO GENERAL

“En general, las Sociedades que lo recogían en su PPRP y/o su Código ético, tenían operativo a 31 de diciembre de 2018 un canal para denunciar, alertar y/o consultar en materia de PRP y/o ética, utilizando frecuentemente el mismo canal para ambas materias. El canal solía consistir en una aplicación informática o una dirección de correo electrónico,; y el de ENISA no preveía canales de denuncia y/o consulta ni, tampoco, cómo sus empleados debían proceder si conocieran o tuvieran indicios de un incumplimiento del Código”.

b) Pag. 87 III.2 CONCLUSIONES SOBRE EL CONTENIDO DE LOS SISTEMAS DE PRP Y DE ÉTICA

III.2.1 En relación con ambos tipos de sistemas:

“9 Las Sociedades recogían en su página PPRP y/o su Código ético vigente a 31 de diciembre de 2018 un canal para denunciar, alertar y/o consultar en materia de PRP y/o ética, utilizando frecuentemente un mismo canal para ambas materias. A esa fecha, todas ellas tenían operativos los canales, salvo EBHI y SENASA. Por otro lado ENISA no preveía canales de denuncia y/o consulta ni, tampoco, cómo sus empleados debían proceder en caso de que conocieran o tuvieran indicios de un incumplimiento del Código.”

Alegación:

En ENISA existe un canal de denuncia, cuyo funcionamiento se indica en el apartado 3.10 del Manual de Prevención de Riesgos Penales, dicho Manual fue aprobado por el Consejo de Administración el 30 de marzo de 2016 y está vigente desde dicha fecha.

Asimismo, en los cursos de concienciación y formación sobre Código de Conducta de carácter obligatorio para todo el personal de ENISA, se indica de manera clara y concisa como deben proceder los empleados de ENISA en caso de que conocieran o tuvieran indicios de un incumplimiento del Código.

En concreto, en 2018 se impartió un curso de Valores y Cultura de Emprendimiento, Código de Conducta y Manual de Prevención de Riesgos Penales, a todo el personal de ENISA incluido el Comité de Dirección, exigiéndose por escrito confirmación firmada de la asistencia y del conocimiento y aceptación del código de conducta. En dicho curso, se hacía especial énfasis en el canal de denuncias de infracciones del código de conducta o de normas internas de ENISA. En el contenido de dicho curso, disponible en la intranet de ENISA se indicaba: **“Los empleados de ENISA deberán informar de cualquier hecho que pudiera ser constitutivo de delito o infracción del código de conducta o de las normas Internas de ENISA a través del buzón de denuncias creado al efecto (riesgospenales@enisa.es). Se asegurará la confidencialidad y se garantizará que la persona que transmita sus notificaciones de buena fe no reciba represalia alguna”.**

2. Alegaciones LTAIGB

Puntos del anteproyecto de informe afectados

Pag. 79 II.5.1.2. INFORMACIÓN ECONÓMICA, PRESUPUESTARIA Y ESTADÍSTICA

“La actividad de ENISA consiste, fundamentalmente, en la concesión de financiación empresas con proyectos de carácter tecnológico, innovadores, de jóvenes emprendedores o de pequeñas y medianas empresas....., a los solos efectos de publicidad en su página web, se debería dar la información sobre los préstamos concedidos que prevé apartado c) del artículo 8.1 de la LTAIGB: “importe, objetivo o finalidad y beneficiarios”

Alegación:

ENISA si que da en su página web la información requerida en el párrafo anterior sobre los préstamos concedidos, en el enlace <https://www.enisa.es/es/comunidad-enisa/prestamos> se proporciona un buscador de préstamos con la información de razón social, importe, fecha de concesión, provincia, comunidad autónoma y línea de financiación, no solo de los préstamos concedidos en el ejercicio, sino de todos los préstamos vivos a la fecha. El buscador de préstamos se incorporó en la web de ENISA en el primer trimestre de 2018, Con anterioridad, desde 2012, se publicaba en la web de ENISA el listado histórico de préstamos desembolsados con la información de razón social, importe, fecha de concesión, provincia y comunidad autónoma y se actualizaba semestralmente.

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

EMPRESA NACIONAL DE RESIDUOS RADIACTIVOS, S.A., S.M.E.

(ENRESA)

ALEGACIONES

1. Primer párrafo de la página 44 del Informe afirma:

“Aunque no lo preveían en sus SPRP, la Dirección de Auditoría del Grupo CORREOS emitió uno en 2018 y la de ENRESA en 2014. Si bien ninguno de los sistemas analizados preveía la supervisión periódica por expertos externos, AENA y CRTVE sometieron sus SPRP a auditoría a principios 2016 y 2018, respectivamente. Además la Auditoría Interna de SEPI en 2018 revisó el funcionamiento y cumplimiento de lo previsto en el SPRP de AGENCIA EFE”

Se puntualizan varios aspectos de esta afirmación

1. El SPRP de Enresa **sí contempla la evaluación o supervisión periódica**, tal y como se enuncia en el Plan de Prevención de Riesgos Penales de Código 000-PL-PV-0001 en su revisión 1 de julio de 2016, documento que fue remitido al Tribunal de Cuentas. En concreto en el primer párrafo de la página 45 del citado documento establece:

“El cumplimiento y adecuación del sistema deberá ser evaluado externamente al menos cada tres años, proporcionando un análisis independiente de la madurez de su implantación y grado de cumplimiento. Esta evaluación externa es independientemente de la revisión periódica anual del plan de prevención de riesgos penales y que se refleja en este documento. El modelo o parte de él deberá revisarse cuando se detecten debilidades graves del mismo, indicios de la comisión de un delito, cambios en la legislación, nuevos proyectos, actividades, cambios organizativos significativos, etc. Esta revisión del modelo puede implicar la revisión de los procedimientos o inclusión de controles adicionales, eliminando las debilidades o evitando un nuevo delito; la revisión del plan de prevención con el fin de incluir nuevos requisitos legislativos; o la evaluación de nuevos riesgos penales, consecuencia de abordar actividades o proyectos novedosos.”

2. ENRESA, de acuerdo con lo mencionado en el párrafo anterior, **revisa anualmente el Plan de Prevención de Riesgos Penales, y al menos una vez cada tres años, realiza una evaluación externa del sistema**. Desde su implantación se han realizado dos y en este año 2020 se realizará la tercera en el último trimestre del ejercicio:

- a) En el año 2015 se contrató a la empresa PRYSMA que realizó una evaluación del grado de implantación del SPRP de Enresa, comprobando el cumplimiento de los requisitos expuestos en la Ley 1/2015 de 30 de marzo, por la que se modificaba la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal y la Especificación de AENOR “Sistema de Gestión de riesgos para la prevención de delitos en las organizaciones, de junio de 2015. (Se adjunta tanto informe ejecutivo (**Doc.1**), el propio informe (**Doc.2**) y plan de acción (**Doc.3**))

- b) En el año 2017 se contrató a la empresa Ramón y Cajal Abogados para realizar la segunda evaluación externa del SPRP de Enresa y en esta ocasión se comprobó el cumplimiento de los requisitos expuestos en la Ley 1/2015 de 30 de marzo, por la que se modificaba la Ley Orgánica 10/1995 y los definidos en la Circular de la Fiscalía General del Estado 1/2016 (Se anexa el Informe ejecutivo y desarrollado, ambos elaborados por Ramón y Cajal Abogados (**Doc. 4 y 5**). Así mismo se aporta el informe de seguimiento de la implantación de las acciones o recomendaciones propuestas de código 000-IF-PV-0024 (**Doc. 6**))
- c) Durante el ejercicio 2020 se tiene planificado realizar la tercera evaluación externa.

Se propone, por tanto, la inclusión del siguiente texto o similar:

“Enresa tiene definida la sistemática de revisión del SPRP y de la evaluación externa del mismo en el Plan de prevención de Riesgos Penales y ha realizado dos evaluaciones externas, la primera en el 2015 y una segunda en el 2017.”

2. Tercer párrafo de la página 44, afirma:

“Y Enresa solo para su canal de PRP”

En Enresa existen dos procedimientos al respecto: El procedimiento de código 000-PC-PV-0004 - “Procedimiento sobre los canales de comunicación para informar denuncias, hechos presuntamente delictivos y proponer mejoras del sistema de prevención de delitos penales”, y el 000-PC-PV-0002 “Procedimiento gestión denuncias y hechos presuntamente delictivos”. Ambos se remitieron al Tribunal de Cuentas cuando se requirió la información documental.

Se propone, por tanto, la inclusión del siguiente texto o similar:

“Y Enresa solo para su canal de PRP cuenta con dos procedimientos, uno que regula el uso de los canales de denuncia y otro que describe la gestión y resolución de las mismas”

3. Cuarto párrafo de la página 54 afirma:

“ENSA y ENWESA mantenían una política de fomento de la cultura de seguridad nuclear, mejora continua, trabajo en equipo, buenas prácticas y capacitación técnica, con el objeto de mantener una “excelencia operativa”,...”

Se considera que Enresa participa asimismo de esta buena práctica y debería incluirse como tal en el informe, ya que la empresa se encuentra trabajando en un proyecto de mejora continua de la gestión para fomentar una fuerte Cultura de Seguridad desde 2010 hasta la fecha tanto en las instalaciones como en la sede. Se adjunta histórico de las actuaciones realizadas en el anexo I.

Se propone, por tanto, la inclusión del siguiente texto o similar:

“ENSA, ENRESA y ENWESA mantenían una política de fomento de la cultura de seguridad nuclear, mejora continua, trabajo en equipo, buenas prácticas y capacitación técnica, con el objeto de mantener una “excelencia operativa”,....”

4. Párrafo segundo y tercero de la página 55 afirman:

“Los sistemas de calidad (e innovación) de ENSA y de ENWESA incluyen un canal de propuestas de mejora, en el que los empleados pueden realizar sus propuestas través de un buzón físico o vía correo electrónico, que se incorpora a una plataforma y se dirige al responsable del área correspondiente, que está obligado a estudiarla y a dar una respuesta justificada de su aceptación o rechazo o derivarla al responsable del área que se prevé competente. De todo ello queda constancia en la plataforma que puede ser consultada por los empleados de las Sociedades...”

..... En este sentido, la fábrica de Juzbado de ENUSA tiene implantado, por su propia iniciativa, un canal específico para comunicar cualquier tipo de incidencias que afecten a su proceso de producción, siendo reiteradamente mencionada por los entrevistados en esta fiscalización como una herramienta conocida, que resulta útil y fiable para los que operan, gestionan o supervisan el proceso productivo.....

Se considera que Enresa participa también de estas buenas prácticas y debería incluirse como tal. Enresa cuenta desde abril de 2010 con un sistema de gestión para la mejora, denominado **Sistema Integral de Mejora (SIM)** donde cualquier empleado de Enresa e incluso colaboradores de empresas externas pueden reportar tanto incumplimientos como propuestas de mejora para que los responsables tomen las acciones oportunas. Anualmente, se hace un seguimiento y análisis de evolución de las incidencias y acciones. Hasta la fecha se han gestionado más de 2600 incidencias y propuestas cerca de 3000 acciones. Se adjunta información adicional en el Anexo II.

Se propone, por tanto, la inclusión del siguiente texto o similar:

“ENRESA cuenta con un sistema denominado Sistema Integral de Mejora donde cualquier empleado de Enresa e incluso colaboradores de empresas externas pueden reportar tanto incumplimientos como propuestas de mejora para que los responsables tomen las acciones oportunas. Anualmente, se hace un seguimiento y análisis de evolución de las incidencias y acciones.”

5. Hechos más destacables desde la Fiscalización por parte del Tribunal de Cuentas afecta al SPRP.

- Aprobación por parte del Consejo de Administración de un nuevo Código Ético de Enresa de código 000-MI-CS-0001. **(Doc. 27)**

En este sentido cabe destacar:

- Segundo párrafo de la página 43, afirma:

***“En las Sociedades en las que existe un Órgano de Vigilancia específico para la ética, la sistematización de la remisión de la información a su Consejo de Administración, de manera soportada y determinando su periodicidad, sobre sus actuaciones, el funcionamiento del sistema de ética y el cumplimiento de lo previsto en el Código de ética, favorece el compromiso de ese órgano y de aquellos con los que se relacione en esta materia, así como la implicación del órgano máximo de administración de la Entidad en el seguimiento del sistema. De las Sociedades que contaban con dicho Órgano, solo las del Grupo RENFE se referían a esos aspectos, al prever que su Órgano de Vigilancia elaborase un “informe anual sobre el grado del cumplimiento del Código” y lo remitiera para su conocimiento, entre otros, al los Consejos de Administración de las Entidades del Grupo; sin embargo, al cierre de 2018 no se habían elaborado aún esos informes.*”**

El Código Ético de Enresa aprobado contempla dos órganos responsables de la gestión, seguimiento y propuesta de actuaciones relativas al cumplimiento del Código Ético, el Gestor Ético y el Comité Ético, ambos en dependencia funcional del Consejo de Administración, al que, tal y como señala el Código Ético entre las funciones del Comité se especifica la del deber de informar anualmente al Consejo de Administración de las actuaciones realizadas.

- Tercer párrafo de la página 44, afirma:

***“Y Enresa solo para su canal de PRP”.*”**

Enresa también dispone en la actualidad de un canal de denuncias en relación al Código Ético, a través de una dirección de correo electrónica publicada tanto en la web externa como interna de la Sociedad.

- Cuarto párrafo de la página 69, afirma:

***“Todas las Sociedades que habían aprobado su Código de ética y/o conducta tenían establecida una política de regalos y hospitalidades. ACUAMED, CRTVE, PARADORES y SEITT concretaban un importe a partir del cual se pudieran aceptar regalos e invitaciones o los prohibían ...”*”**

El Código Ético de Enresa en su apartado II.1.5 referido a la lucha contra la corrupción, se regula la política de regalos de la Sociedad y se determinan las cuantías máximas de las excepciones contempladas.

- Último párrafo de la página 69, afirma:

***“Los Códigos de ética y/conducta de las Sociedades se referían al conflicto de interés que surge cuando la persona afectada por el Código, en el*”**

ejercicio de las responsabilidades de su puesto o cargo, antepone sus intereses personales, de familiares o de terceros a los de la Sociedad. En los Códigos de la AGENCIA EFE, CETARSA, INECO, ISDEFE, PARADORES, SEGIPSA y SEITT se incluía la definición muy general de los conflictos de interés; los de CRTVE, ISDEFE, SEGIPSA y SEITT no hacían referencia a los intereses familiares ni a los de terceros; y los de CILSA, CORREOS y Correos Express no lo hacían de terceros...”

El Código Ético de Enresa en su apartado II.1.4 desarrolla los aspectos relacionados con los conflictos de interés, describiendo el concepto y detallando los posibles vínculos y situaciones en las que dicho conflicto se da de manera personal, intereses familiares y de terceros.

- **Último párrafo de la página 71 dice:**

“Los regímenes sancionadores aplicables a las Sociedades estaban recogidos en la normativa legal o en la convencional que regula las relaciones laborales, descrita anteriormente al tratar los sistemas de PRP, donde se preveían muchos de los comportamientos contrarios al Código, tanto de manera directa como por la interpretación de lo previsto en esa normativa. No obstante, muchos posibles incumplimientos del Código no quedaban incluidos o no era lo suficientemente clara su asimilación a comportamientos previstos en él, por lo que no se podían sancionar. Esta situación de posible impunidad, en relación con lo explicado en el párrafo anterior, no favorece el compromiso de los empleados con la generación de un buen clima ético en la Sociedad ni su implicación con su sistema ético. Como aspecto positivo, cabe destacar, que el Convenio Colectivo para el Grupo RENFE recogía una cláusula por la que las partes acordaban adherirse al Código ético, asumiendo su personal el compromiso de conducta que el citado Código contempla, facilitando la aplicación del régimen sancionador previsto en el Convenio; asimismo, el Convenio Colectivo de ENSA establece que es de aplicación lo dispuesto en su Código de Conducta a las personas que componen su plantilla. Estos Convenios no establecen cómo aplicar el régimen sancionador en caso de incumplimientos contrarios al Código, lo que supone una debilidad con vistas a su aplicación.”

En el Convenio Colectivo de Enresa (Resolución de 18 de diciembre de 2019, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el Convenio colectivo de la Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, SA, SME.) recoge en su artículo 60 sobre potestad disciplinaria, “Los principios y reglas establecidos en el Código Ético de la sociedad informarán la interpretación y aplicación del régimen disciplinario”.

- Se ha adaptado el SPRP a la Ley Orgánica 1/2019, de 20 de febrero, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal, para transponer Directivas de la Unión Europea en los ámbitos financiero y de terrorismo, y abordar cuestiones de índole internacional.
- El 30 de mayo de 2019 se puso en explotación el canal externo de denuncias que mejora la confidencialidad y anonimato aumentando así las garantías del denunciante y proporcionando mayor confianza al mismo. Al mismo se puede acceder mediante esta url: <https://ccpp-enresa.i2-ethics.com>
- Aprobación por parte del Consejo de Administración del Plan Anual de Responsabilidad Social Corporativa 2020 (código de Enresa 000-PL-RE-0002) diseñado desde una perspectiva empresarial socialmente responsable contemplando tres ejes principales en torno a los cuales se alinean y planifican las medidas y acciones de responsabilidad social y sostenibilidad de Enresa: Buen Gobierno y Gestión Ética; Contribución al Desarrollo Personal y Social; Cuidado del Entorno.

Dicho plan recoge todas las acciones en material de responsabilidad social y sostenibilidad de la Sociedad con el fin de establecer indicadores y responsables de las iniciativas de dichas iniciativas con el fin de realizar un correcto seguimiento de las acciones y propuesta de mejoras.

En el ámbito del “Buen Gobierno y la Gestión Ética” el plan recoge, entre otras acciones, la aprobación del Código Ético, la constitución formal de un Comité Ético y acciones formativas sobre cultura ética en la empresa; actividades de Prevención de Riesgos Penales, procesos, canales de comunicación, mejoras, evaluación de riesgos y acciones formativas; y cumplimiento del Portal de Transparencia y acciones informativas transversales.

Se propone, por tanto, la inclusión del siguiente texto o similar:

Destaca la actividad de ENRESA en los últimos meses, habiendo aprobado recientemente un Código Ético, que contempla dos órganos responsables de la gestión, seguimiento y propuesta de actuaciones relativas al cumplimiento del Código Ético, el Gestor Ético y el Comité Ético, ambos en dependencia funcional del Consejo de Administración, al que, tal y como señala el Código Ético entre las funciones del Comité se especifica la del deber de informar anualmente al Consejo de Administración de las actuaciones realizadas; regula la política de regalos de la Sociedad y se determinan las cuantías máximas de las excepciones contempladas, desarrolla los aspectos relacionados con los conflictos de interés, describiendo el concepto y detallando los posibles vínculos y situaciones en las que dicho conflicto se da de manera personal, intereses familiares y de terceros. Dispone en la actualidad de un canal de denuncias en relación al Código Ético, a través de una dirección de correo electrónica. En el Convenio Colectivo de Enresa (Resolución de 18 de diciembre de 2019, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el Convenio colectivo de la Empresa Nacional de Residuos Radiactivos, SA, SME.) recoge en su artículo 60 sobre potestad disciplinaria, “Los principios y reglas establecidos en el Código Ético de la sociedad informarán la interpretación y aplicación del régimen disciplinario”. Asimismo, por parte del Consejo de Administración, se ha aprobado el Plan Anual de Responsabilidad Social

Corporativa 2020 (código de Enresa 000-PL-RE-0002) diseñado desde una perspectiva empresarial socialmente responsable contemplando tres ejes principales en torno a los cuales se alinean y planifican las medidas y acciones de responsabilidad social y sostenibilidad de Enresa: Buen Gobierno y Gestión Ética; Contribución al Desarrollo Personal y Social; Cuidado del Entorno. Por último, ha adaptado el SPRP a la Ley Orgánica 1/2019, de 20 de febrero, por la que se modifica la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal, para transponer Directivas de la Unión Europea en los ámbitos financiero y de terrorismo, y abordar cuestiones de índole internacional

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

EXPRESIDENTE DE EQUIPOS NUCLEARES, S.A., S.M.E.

(ENSA)



TRIBUNAL DE
CUENTAS

E 202000100002858

04/08/2020 12:05:28

CSV: 51146-47713-36212-3411E

REGISTRO GENERAL OFICINA PRINCIPAL



Santander , 3 agosto 2020

Eduardo Gonzalez Mesones Calderon

Ex -Presidente Ensa y enwesa

Plaza de las Brisas 2. Santander 39005

Asunto : Comunicación T-Seccion Fiscalizacion Tribunal Cuentas

Departamento de Empresas Estatales y otros entes públicos

“anteproyecto de informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las sociedades mercantiles estatales en el ejercicio 2018 ”, a los efectos de que pueda alegar y presentar cuantos documentos y justificaciones estime pertinente en relación con el contenido del Anteproyecto.

Atencion : Consejero D.Felipe Garcia Ortiz

Muy Sr mio :

Habiendo recibido el 22 julio 2020 su atenta del 15 julio 2020 , le deseo señalar mi agradecimiento por su atención y al mismo tiempo hacerle unos comentarios :

- Entiendo que este trabajo se debió realizar en los primeros meses de 2019, que como usted supongo sabe, no continuaba como presidente de las empresas Ensa y Enwesa, por lo cual no he tenido ninguna información al respecto hasta recibir su atenta.
- He leído detenidamente su Anteproyecto y quiero felicitarle y señalarle el importante interés que este tipo de actuaciones y análisis puede aportar a las empresas , permitiendo conocer un dictamen cualificado de su nivel de preparación / implantación en estos temas y lo más importante, conocer las “debilidades” de los sistemas implantados. Sin lugar a dudas, analizar este documento adecuadamente permitirá mejorar significativamente los Planes existentes.
- Por otra parte, no puedo darle mi aceptación de todos los comentarios que se realizan sobre las empresas Ensa y enwesa, pues para ello necesitaría comentar con distintos responsables de las mismas alguno de ellos. En consecuencia tampoco puedo hacerle alguna alegación que pudiera revertir en una mejora del documento. Lo siento
- Entiendo, que si no se ha realizado, que lo más conveniente es remitir este documento a los actuales responsables de Ensa y Enwesa, y solicitarles sus posibles alegaciones . Obviamente y en caso la empresa lo considerase necesario, yo estaría a su disposición para ayudarles.

De nuevo , agradecer su atención y quedo a su disposición en caso considere necesario

Muchas gracias

Eduardo Gonzalez Mesones Calderon

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

INGENIERÍA Y ECONOMÍA DEL TRANSPORTE, S.M.E., M.P, S.A.

(INECO)

Sr. D. Felipe García Ortiz

Consejero

Tribunal de Cuentas-Sección de Fiscalización

Departamento de Empresas Estatales y

Otros Entes Públicos

Fuencarral, 81

28071 Madrid



TRIBUNAL DE
CUENTAS

E 202000100002750

29/07/2020 10:37:38

CSV: 34776-65567-56F12-4417C

REGISTRO GENERAL. OFICINA PRINCIPAL



**AL DEPARTAMENTO DE EMPRESAS ESTATALES Y OTROS ENTES
PÚBLICOS DE LA SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN DEL TRIBUNAL DE
CUENTAS**

INGENIERIA Y ECONOMÍA DEL TRANSPORTE, S.M.E. M.P. S.A. (en lo sucesivo “INECO”), con domicilio a efectos de notificaciones en Paseo de la Habana, número 138, 28036, Madrid, actuando en su nombre y representación Dña. Carmen Librero Pintado en su calidad de Presidenta de INECO, ante este Tribunal comparece y, como mejor proceda en Derecho, **DICE**:

Que, en fecha 23 de julio de 2020, ha sido notificado a INECO el “ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018”.

Que, el Anteproyecto de Informe recibido, evalúa el grado de implementación en los procedimientos internos de los elementos que garanticen: i) la integridad en el funcionamiento de cada una de las sociedades fiscalizadas (sistemas o modelos de integridad); ii) El grado de implementación de los modelos, sistemas y/o programas establecidos para la prevención de delitos cometidos por los representantes de cada sociedad, sus responsables y demás empleados de los que esa sociedad deba responder de acuerdo con el artículo 31.bis de la Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal (CP); iii) Que la información incluida en el portal de transparencia y los canales de solicitud de información de terceros interesados establecidos por cada sociedad cumplen con lo previsto en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno (LTAIBG).

Si bien esta sociedad está plenamente conforme con resultado de la fiscalización efectuada por el Tribunal de Cuentas, dentro del plazo establecido, y mediante el presente escrito, se realizan por parte de INECO las siguientes

MANIFESTACIONES

PRIMERA. – EN RELACIÓN CON LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES.

Como ha quedado plasmado en el Anteproyecto de informe del Tribunal al que me dirijo, INECO tiene un alto compromiso con la ética y con la prevención de la comisión de actuaciones que puedan conllevar riesgo de imputación penal, bien para la propia Sociedad como persona jurídica, bien para sus administradores, directivos y empleados.

En este sentido, y ante la modificación del Código Penal español, Ineco implantó, en marzo de 2017, su Programa de Cumplimiento Normativo (Compliance). Dicho Programa fue aprobado y asumido por el Consejo de Administración de la Sociedad, encontrándose el mismo, en diciembre de 2018, plenamente implementado.

SEGUNDA. – EN RELACIÓN CON LOS ASPECTOS ESPECÍFICOS DE LOS SISTEMAS DE ÉTICA.

Como ya hemos manifestado anteriormente, INECO ha mostrado su compromiso con la ética, en todos los niveles de la compañía. Buena muestra de ello es que INECO desarrolló una normativa de ámbito interno en el año 2011, las Normas de Integridad, Transparencia y Compromiso, que agrupan el conjunto de políticas, procedimientos y métodos operativos de la empresa que definen nuestro compromiso ético para el desarrollo adecuado de las relaciones con los principales grupos de interés (en adelante, las “Normas de Integridad, Transparencia y Compromiso” o “NITC”).

Las NITC son aplicables a todos los empleados de la empresa y han sido creadas en aras de una mayor integridad, transparencia y compromiso, cualidades definitorias de esta compañía.

Si bien en 2018, como se informó al Tribunal al que nos dirigimos, las NITC fueron revisadas y actualizadas, consideramos relevante informar a este Tribunal que las Normas de Integridad, Transparencia y Compromiso han sido nuevamente revisadas y actualizadas en el año 2019.

Como consecuencia de dicha revisión, INECO ha llevado a cabo las siguientes acciones en materia de ética:

- **Actualización y renovación del Comité de Ética**, como órgano colegiado creado para garantizar el cumplimiento e interpretación de las NITC, así como para gestionar las consultas o denuncias que reciba.
- **Elaboración y aprobación de un Reglamento del funcionamiento interno del Comité de Ética**, cuyo objeto es regular el régimen de funcionamiento interno de este Comité, y desarrollar y complementar las previsiones contenidas en las Normas de Integridad, Transparencia y Compromiso de Ineco.

- **Creación de un Canal de denuncias y consultas.**
Si bien en 2018, los comportamientos contrarios a la ética podían ser denunciados ante el Comité de Ética, a través de su Secretaría, y se podían hacer llegar a través de correo, postal o electrónico, en 2019 se ha creado un Canal de comunicación interna, de denuncias y consultas sobre cuestiones relativas a conductas que pudieran ser contrarias a las normas éticas de la compañía. Dicho canal, puesto a disposición de todos los miembros de INECO, permite una comunicación más ágil con el Comité de Ética, a través de un sistema de información que garantiza la confidencialidad, y recibiendo las comunicaciones efectuadas, tanto a través del canal como a través del correo electrónico, todos los miembros del Comité de Ética.
- Asimismo, se ha dotado al tanto al Canal Ética como al Canal Compliance de la posibilidad de realizar **denuncias anónimas**, todo ello con el objetivo de facilitar a los empleados la denuncia de comportamientos que puedan conllevar riesgos de imputación penal para la compañía, o conductas contrarias a la ética, garantizando, aún más si cabe, el compromiso de la sociedad con la confidencialidad de la comunicación y de los datos personales del denunciante, así como la garantía de no sufrir represalias por parte de INECO.

TERCERA. – EN RELACIÓN CON EL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 19/2013, DE 9 DE DICIEMBRE, DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y BUEN GOBIERNO.

INECO, como sociedad mercantil estatal, y en base a la integridad, transparencia y compromiso, valores que constituyen el eje central de sus actuaciones, considera de vital importancia el cumplimiento de lo previsto en la Ley 19/2013, de Transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Por ello, INECO cuenta en su página web con un portal corporativo bajo el título “portal de Transparencia”, el cual es intuitivo y sencillo, para permitir que cualquier persona que quiera consultar información acerca de nuestra compañía lo pueda hacer de una manera sencilla y ágil.

El objetivo de INECO no es solo la publicación de la información, sino también mantenerla actualizada para garantizar la transparencia de nuestra actividad, relacionada con el funcionamiento y control de la actuación pública.

Es por ello que, de forma periódica, se lleva a cabo una revisión exhaustiva de la publicidad activa puesta a disposición de los ciudadanos.

Asimismo, esta sociedad ha desarrollado, durante el año 2019, un procedimiento que regula la coordinación entre las distintas Direcciones de la compañía cuya participación es requerida para dar cumplimiento a la Ley, y así dar una mejor y más ágil respuesta a los ciudadanos.

Este procedimiento redundará en un cumplimiento más ágil y eficaz de la necesaria publicidad pasiva, al objeto de dar respuesta a las consultas planteadas por los ciudadanos.

CUARTA. – CONCLUSIÓN.

Considerando la gran labor llevada a cabo por el Tribunal al que nos dirigimos, no queremos sino manifestar nuestra satisfacción general con el resultado de la Fiscalización llevada a cabo por el Tribunal de Cuentas, y nuestra más absoluta disposición para llevar a cabo un trabajo interno de mejora y de actualización de nuestros sistemas de prevención de conductas tanto contrarias a la ética, como aquellas que pudieran ser constitutivas de delito.

Por tanto, queremos destacar nuestro compromiso con la mejora de nuestro Programa de Prevención de Delitos, de nuestras Normas de Integridad, Transparencia y Compromiso y en el Portal de Transparencia, en base a las recomendaciones efectuadas por el Tribunal en su Anteproyecto de informe, teniendo en consideración las numerosas acciones que ya se han llevado a cabo en este sentido en INECO, durante el año 2019 y 2020, que tal y como se ha manifestado en el presente escrito, ya dan cumplimiento a muchas de las recomendaciones efectuadas por el Tribunal.

Asimismo, y como muestra del interés y compromiso de esta sociedad con la ética y con el cumplimiento normativo, queremos destacar que se ha contemplado el Compliance como uno de los pilares fundamentales de su Plan Agenda 2030, dentro del Plan Estratégico Atenea 2019-2022.

Por todo lo expuesto, **SOLICITO** al Tribunal de Cuentas que tenga por presentado este escrito de manifestaciones, en tiempo y forma.

En Madrid, a 28 de julio de 2020



Carmen Librero Pintado

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

INGENIERÍA DE SISTEMAS PARA LA DEFENSA DE ESPAÑA, S.A., S.M.E., M.P.

(ISDEFE)

D. Felipe García Ortíz
Consejero
Sección de Fiscalización
TRIBUNAL DE CUENTASTRIBUNAL DE
CUENTAS

E 202000100002833

03/08/2020 13:01:43

CSV: 15642-42353-234B2-3523D

REGISTRO GENERAL. OFICINA PRINCIPAL

*Estimado Consejo:*

Madrid, 29 de julio de 2020

Me dirijo a Vd. en relación al "Anteproyecto de Informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las Sociedades Mercantiles Estatales en el Ejercicio 2018", recibido el pasado 28 de julio de 2020, quiero manifestar:

Quiero expresarles nuestro agradecimiento por el trabajo realizado por el Departamento de Empresas Estatales y otros Entes Públicos de la Sección de Fiscalización del Tribunal de Cuentas, en la elaboración de este informe, dada la importancia que para ISDEFE tienen las materias que han sido objeto de esta fiscalización.

Con respecto a las recomendaciones realizadas tanto a los sistemas comunes de Prevención de Riesgos Penales (PRP) y de Ética (apartado IV.1), a los sistemas de PRP (apartado IV.2), a los sistemas de Ética (apartado IV.3), como al canal de solicitud de información pública previsto en la Ley de Transparencia y Buen Gobierno (apartado IV.4), éstas representan una oportunidad de mejora en nuestros modelos de prevención de delitos y comportamientos contrarios a la ética, motivo por el cual ISDEFE implementará aquellas medidas que sean de aplicación para hacer más robustos los nuestros modelos.

Quedando a su disposición para lo que pueda necesitar, reciba un cordial saludo,

F. QueredaCalle Beatriz de Bobadilla, 3
28040 Madrid.

Tel. +34 91 411 33 99

Fax +34 91 564 02 93

fquereda@isdefe.es

www.isdefe.es

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

NAVANTIA, S.A., S.M.E.

(NAVANTIA)



TRIBUNAL DE
CUENTAS

E 202000100002825

03/08/2020 12:36:03

CSV: 4B172-36431-26645-25368

REGISTRO GENERAL. OFICINA PRINCIPAL



**TRIBUNAL DE CUENTAS
SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN**

**Departamento de Empresas Estatales y Otros Entes Públicos
Anteproyecto de informe de fiscalización relativo al grado de
implementación de los modelos de prevención de delitos y de
comportamientos contrarios a la Ética en las sociedades mercantiles
estatales en el ejercicio 2018**

AL TRIBUNAL DE CUENTAS

Don Miguel Orozco Giménez, con DNI 33508927C, apoderado de Navantia con facultades para comparecer y alegar en nombre de la Compañía ante, entre otros, ese Tribunal de Cuentas, por medio del presente escrito

DICE

Que Navantia ha recibido copia del Anteproyecto de informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la Ética en las sociedades mercantiles estatales en el ejercicio 2018 (en adelante, el Anteproyecto de Informe)

Que en el Anteproyecto de Informe se evalúan los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la Ética desarrollados por diversas sociedades mercantiles estatales, dentro de las que se incluye Navantia S.A. S.M.E.

Que, analizado el Anteproyecto de Informe, no se considera necesario realizar alegaciones a su contenido.

Que, no obstante, y con el fin de completar la información incluida en el mismo, se considera oportuno formular, por medio del presente escrito, las siguientes:

ACLARACIONES

Primera.- En la página 33 del Anteproyecto de Informe se señala expresamente que “En el Anexo II de este Informe se detalla, por Sociedades, si sus Códigos y sus PPRP vigentes a 31 de diciembre de 2018 fueron elaborados con medios internos o por terceros, así como los costes de la contratación con terceros de su elaboración o revisión, así como de la formación sobre los mismos destinada al personal de las Empresas”. En el caso de Navantia, el importe reflejado en el citado Anexo o incluye todos los costes externos incurridos por el Comité de Compliance para el ejercicio de sus funciones entre 2016 y 2018.

Dentro de estos costes tiene una especial relevancia el derivado de la implantación del módulo específico para el Compliance del portfolio de SAP Governance, Compliance and Risk Management (SAP GRC) con sus correspondientes licencias, desarrollado entre 2016 y 2017, con un importe de 199.480 €, IVA excluido.

Segunda.- En la página 43 del Anteproyecto de Informe se señala expresamente que “Los departamentos de Auditoría Interna de los Grupos ENSA y TRAGSA emitieron informes semestrales y anuales, respectivamente, por así preverlo sus respectivos Manuales de PRP. Aunque no lo preveían en sus SPRP, la Dirección de Auditoría del Grupo CORREOS emitió uno en 2018 y la de ENRESA en 2014. Si bien ninguno de los sistemas analizados preveía la supervisión periódica por expertos externos, AENA y CRTVE sometieron sus SPRP a auditoría a principios 2016 y 2018, respectivamente. Además, la Auditoría Interna de SEPI en 2018 revisó el funcionamiento y cumplimiento de lo previsto en el SPRP de AGENCIA EFE”.

En este sentido cabe señalar que la Dirección de Auditoría Interna de Navantia también realizó, en 2018, una revisión del sistema establecido para la prevención de delitos y riesgos penales, emitiéndose el informe definitivo el 29 de enero de 2019.

Una vez realizadas estas dos aclaraciones, Navantia va a tomar en consideración el contenido del Anteproyecto de Informe y las conclusiones incluidas en el mismo, con el objetivo de analizar las mejores prácticas recogidas en el mismo y continuar evolucionando en el desarrollo de los modelos.

En virtud de lo expuesto,

Se suplica a ese Tribunal de Cuentas que tenga por formuladas en tiempo y forma las precedentes aclaraciones, a los efectos oportunos.

En Madrid, a 30 de julio de 2020

El Director de Asesoría Jurídica de Navantia



Miguel Orozco Giménez

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

PARADORES DE TURISMO DE ESPAÑA, S.M.E., S.A

(PARADORES)



PARADORES

Hoteles & Restaurantes



TRIBUNAL DE
CUENTAS

E 202000100003096

03/09/2020 13:01:48

CSV: 16762-72E76-2D673-5671A

REGISTRO GENERAL OFICINA PRINCIPAL

TRIBUNAL DE C



SECCIÓN DE FISCALIZACIÓN

DEPARTAMENTO DE EMPRESAS ESTATALES Y OTROS ENTES PÚBLICOS

Asunto: Alegaciones PARADORES DE TURISMO DE ESPAÑA, S.M.E., S.A. al anteproyecto de "INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ETICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018.

José Antonio Trueba de Miguel, mayor de edad, provisto de D.N.I. nº 50.448.521-E, actuando en su condición de Secretario General, en ejercicio de las atribuciones conferidas a su favor mediante escrituras de poder otorgadas a su favor el 20.12.2018 ante el notario de Madrid. D. Carlos Entrena Palomero, al nº de protocolo 1941 y de 12.02.2019 ante el notario de Madrid D. Pedro de Elizalde y Aymerich, al nº de protocolo 194, en representación de PARADORES DE TURISMO DE ESPAÑA, S.M.E., S.A.,), domiciliada en Madrid, calle José Abascal, 2-4, 6º planta, y provista de N.I.F nº A-79855201 (en lo sucesivo PARADORES), ante ese Departamento y Sección comparece y, como mejor proceda, DICE:

Que le ha sido dado traslado a la sociedad que representa del ANTEPROYECTO de informe referenciado en el encabezamiento con fecha de 23 de julio próximo pasado, confiriéndole el plazo de alegaciones que, debidamente ampliado se recoge en la comunicación del documento, a

cuyo fin y mediante el presente escrito, formula las siguientes observaciones al mismo.

ALEGACIONES

PRIMERA.- Objeto del informe.

El anteproyecto de informe sobre el que se realizan las presentes observaciones tiene como objeto el análisis del grado de implementación y cumplimiento de los sistemas de prevención de infracciones penales por las sociedades mercantiles estatales y, al mismo tiempo, del desarrollo de los sistemas de promoción, vigilancia, y evitación de conductas incompatibles con la ética implantados en estas entidades.

Su carácter genérico y la constante alusión a uno y otro ámbito (la prevención penal y la promoción y protección de la ética corporativa), constituyen un análisis, que se podría calificar incluso de doctrinal, sin duda muy valioso que pone en relación uno y otro ámbitos y las posibles sinergias y aspectos comunes que presentan y que, incluso, por razones prácticas parece conveniente integrar –al menos en algunos aspectos—aun cuando desde la práctica de unos sistemas ya iniciados en su funcionamiento, desde PARADORES, se aprecia también la conveniencia de una distinción conceptual de ambos en el ámbito de la fiscalización de los mismos; y probablemente del desarrollo de una labor de difusión o incluso formativa que contribuya al conocimiento (y también a la distinción) claro por los destinatarios principales de unos y otros hasta donde resulte posible, en evitación de que se mantenga la necesaria estructura que frente a una infracción penal eventual de la persona jurídica permita a los órganos judiciales competentes la identificación de un sistema claro con la trascendencia que le atribuye el Código Penal.

La actividad regulatoria y de control (el buen gobierno en definitiva) de las personas jurídicas se ha convertido en un aspecto crucial de su gestión, tanto como de la percepción pública de la ciudadanía, por supuesto sin olvidar la de los propios recursos humanos que las integran y la de los destinatarios de su actividad pública y operadores económicos en el caso de PARADORES, cuyo permanente escrutinio está absolutamente presente en la esfera de la gestión pública.

En este aspecto, el analizado se trata de un informe genérico sobre 30 sociedades mercantiles estatales, con algún comentario específico referido a una u otra de las mismas; y en este caso acerca de PARADORES.

Sobre estos comentarios particulares realizaremos las observaciones correspondientes.

A estos efectos, diferenciamos tres grandes apartados en el informe del Tribunal de Cuentas:

- Grado de implementación de los sistemas de prevención de riesgos penales.
- Grado de implementación de los sistemas de ética.
- Información incluida en el Portal de transparencia y canales de solicitud de información de terceros.

SEGUNDA.- Grado de implementación de los sistemas de prevención de riesgos penales y de ética corporativa en PARADORES

El informe del Tribunal de Cuentas sitúa a Paradores en 2018 en una fase "inicial", que es la tercera de las cinco que considera la Intervención. Ninguna de las 30 sociedades analizadas alcanza la fase 5 "experimentado".

No se cuestionará dicha clasificación por razón de que la valoración, como expresa el informe, toma en consideración, pero de forma genérica y sin ofrecer un desglose de la puntuación o razones debidamente cuantificadas que han llevado al equipo autor del mismo a efectuar esa calificación.

Por lo tanto y sin la información y documentación y la inexistencia de unos criterios objetivos previamente definidos, ponderados y mesurables no es factible una revisión crítica y comparativa de la clasificación particularmente en los gráficos nº 1 (página 64 del anteproyecto) y nº 3 (página 75 del anteproyecto).

Particularmente en cuanto dichos gráficos difícilmente se pueden poner en relación con la evidencia práctica de la utilización de los sistemas ético y de prevención penal recogidos en el Anexo III de "Utilización de los canales de Denuncias por las sociedades fiscalizadas" relativo al número de denuncias presentadas en los ejercicios 2017 y 2018.

Salvada la anterior observación metodológica, cabe señalar que tras un ejercicio relativamente exitoso de su sistema de prevención penal y de vigilancia de la ética corporativa, en septiembre de 2019 Paradores licitó en la plataforma de Contratación del sector Público la "Contratación del servicio de consultoría y asistencia técnica para la elaboración de un modelo de gestión integral de riesgos de Paradores de Turismo de España".

En el pliego de prescripciones técnicas se exigían los siguientes documentos finales, como resultado del trabajo realizado por la consultora:

- Documento 1: Identificación y clasificación de riesgos.
- Documento 2: Mapa de riesgos.
- Documento 3: Modelo de gestión integral de riesgos.

- Documento 4: Plan de Implantación del Modelo.
- Documento 5: Modelo de gestión de **riesgos penales y actualización del modelo de prevención de delitos.**

El proyecto se está desarrollando en el año 2020 y su desarrollo y conclusión servirá, entre otros beneficios, para **actualizar, mejorar y conseguir un Modelo de prevención de delitos más maduro.**

TERCERA.- Grado de implementación de los sistemas de ética.

En 2018 el informe del Tribunal de Cuentas posiciona a Paradores en la fase 2 "en desarrollo" de las cinco consideradas a estos efectos. Ninguna de las sociedades alcanza la fase 4 "evolucionado".

Salvando el mismo comentario metodológico que se deduce en el apartado anterior sobre la imposible contrastación de los criterios utilizados para dicha clasificación, cabe señalar que la práctica del uso de uno y otro sistema puso de manifiesto en PARADORES:

1º.- Que los destinatarios del sistema difícilmente distinguen (y difícilmente les puede ser exigida) la distinción intelectual y conceptual de los objetivos de uno y otro sistemas de prevención de infracciones penales y de prevención de conductas que simplemente vulneren la ética corporativa.

De un sistema tan técnico como es la previsión del Código Penal para exonerar de la responsabilidad penal a la persona jurídica cuando se pueda incurrir en alguna acción u omisión que constituya delito en su beneficio, frente a otro que tienda a impedir la comisión de conductas contrarias a la ética.

2º.- Que la consecuencia de esa dificultad de diferenciación de uno y otro sistemas parece que aconseja un canal común de denuncia de forma que la

distinción se lleve a cabo por los órganos de vigilancia, sin pretender imponer a amplios estratos de trabajadores (en realidad la generalidad) que no tienen los conocimientos de esa naturaleza ni tienen por qué tenerlos, una carga de distinción conceptual que se ha probado muy difícil, si no de imposible exigencia a los mismos.

En este sentido, el Consejo de Administración celebrado el 31 de enero de 2019 acordó refundir la Comisión de Prevención penal con el Comité de Ética corporativa, por lo que a partir de ese momento existe un único órgano de vigilancia, procedimientos y canales, lo que mejorará la implementación del sistema de ética, actualmente considerado por el informe como en desarrollo.

También cabe destacar que el Manual de Buenas Prácticas, referente ético de comportamiento y actuación en Paradores fue entregado a todos y cada uno de los empleados en el momento de su publicación, en 2016, con acuse de recibo firmado a su recepción. Así como que los nuevos empleados también reciben, junto con otra documentación, el mencionado Manual. Consecuencia del conocimiento y aceptación del mismo, se reconoce el uso y buen funcionamiento del canal de denuncias.

CUARTA.- Información incluida en el Portal de transparencia y canales de solicitud de información de terceros.

En este aspecto cabe señalar que PARADORES no sólo cumple con los requisitos exigidos en la Ley de Transparencia, sino que aporta información adicional, en línea con los estándares definidos por "*Transparency International España.*"

Con respecto a los canales de derecho de acceso a la información, destaca el comentario positivo al facilitar PARADORES un mayor número de vías para ejercer el derecho de acceso a la información pública.

Madrid, a 3 de septiembre de 2020.

EL SECRETARIO GENERAL

50448521E Firmado
JOSE digitalmente por
ANTONIO ANTONIO TRUEBA
TRUEBA (R: A79855201)
A79855201) Fecha: 2020.09.03
10:59:38 +02'00'

Fdo.: Jose Antonio Trueba de Miguel

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

SOCIEDAD MERCANTIL ESTATAL DE GESTIÓN INMOBILIARIA DE PATRIMONIO, S.A.

(SEGIPSA)

ALEGACIONES DE SEGIPSA AL ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018 DEL TRIBUNAL DE CUENTAS (Número de Referencia: S202000100005714)

Muy señores nuestros:

En respuesta al Anteproyecto de Informe de fecha 15 de julio de 2020 referido en el título del presente documento recibido por esta Entidad el día 23 de julio de 2020 y con observancia a lo recogido en la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas y demás normativa aplicable, procedemos a presentar las siguientes alegaciones al texto denominado "Anteproyecto de informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las Sociedades Mercantiles Estatales en el Ejercicio 2018":

- En la página 44 del informe de referencia se indica implícitamente que el reglamento del canal de denuncias no se encuentra publicado internamente. Este hecho no se ajusta a la realidad, puesto que el Código de Conducta y Ética Empresarial de SEGIPSA, en el que se incluye un apartado específico donde se regula el procedimiento para la realización de una denuncia a través del canal de denuncias, se aprobó el día 25 de mayo de 2016 y entró en vigor con fecha 20 de junio de 2016, publicándose a los pocos días en la página web. De esta forma, en el período al que el mencionado informe se refiere existía publicidad del canal de denuncias no únicamente a nivel interno sino para el público en general. Este extremo se puede comprobar visitando el siguiente enlace:
<https://www.segipsa.es/es/informacion-corporativa/CodCondEticaEmp/>
- No compartimos la valoración que se hace de SEGIPSA en el cuadro nº4 de la página 59 del referido Anteproyecto de Informe de Fiscalización en el que se le asignan a esta Entidad los niveles B tanto en materia de detalle de los comportamientos delictivos dentro de su sistema de PPRP como en materia de concreción de la relación entre riesgos delictivos y controles, de acuerdo con los términos establecidos en el apartado II.3.2 del referido informe. En concreto, dichos niveles se definen como se indica a continuación para los dos extremos a comprobar respectivamente: "[...] B. El PPRP se encuentra en la situación descrita en el nivel anterior (se limita a transcribir el tipo delictivo, sin definir comportamientos concretos de la actividad o gestión interna de la Sociedad), aunque, a vista de la definición de los controles establecidos para cada tipo delictivo, permite deducir a qué actividades o procedimientos se refieren dentro de la Sociedad [...] y [...] B. El PPRP aplica determinados controles para cada tipo delictivo -o, justificadamente, a varios si son de naturaleza parecida- y a los riesgos derivados de los comportamientos concretos ligados con la actividad o con la gestión interna de la Sociedad que se deducen, indirectamente, de la propia descripción de los controles y de las áreas de actividad en las que actúan [...]"

Consideramos que en base al Modelo de Prevención de Delitos aprobado por la Entidad con fecha 20 de mayo de 2016, elaborado conjuntamente con un equipo especializado de Ernst&Young, que es revisado con periodicidad anual con especial atención a los cambios normativos que se producen en cada ejercicio y en base al cual fueron definidos unos riesgos penales específicos para SEGIPSA y se construyeron unas matrices de controles por departamento a las que se

fueron asociando todos los riesgos penales específicos previamente indicados y que recogen la totalidad de actividades que en el seno de la Entidad pudieran ser constitutivas de delitos penales, consideramos que las definiciones descritas en las letras **D**, o subsidiariamente, las recogidas en el apartado **C**, se ajustan considerablemente más a la realidad que las indicadas en las letras **B** provisionalmente asignadas para ambos extremos. Tal y como se aprecia en las matrices de riesgos adjuntas (ver *Anexo I* y *Anexo II*), para cada una de las actividades de la Entidad constitutivas de delitos penales ha sido asignado un control específico según el departamento del que se trate al cual a su vez se han asignado uno o más riesgos penales concretos en función de la naturaleza de la actividad. Adjuntamos como anexo asimismo el Manual de Prevención de Delitos de SEGIPSA (aprobado con fecha 20 de mayo de 2016) en el que se puede comprobar, entre otras cuestiones, los riesgos penales identificados en particular para la Entidad (ver *Anexo III*).

Adicionalmente, el hecho de que exista un Órgano de Supervisión para el Manual de Prevención de Delito que se dedica en exclusiva a velar por el cumplimiento y la actualización del PRP así como a realizar las oportunas pruebas de funcionamiento de estos controles no hace más que reforzar el argumento expuesto en las presentes líneas.

- A mayor abundamiento a lo indicado a la alegación anterior, no consideramos que SEGIPSA se encuentre en fase inicial en relación con el grado de implementación de los SPRP a 31 de diciembre de 2018 tal y como recoge el gráfico nº 1 de la página 64 con arreglo a las definiciones explicitadas en las páginas de la 23 a la 27 del referido Anteproyecto. Consideramos que a fecha 31 de diciembre de 2018 poseía un SPRP **implementado evolucionado** (nivel 5), reuniéndose en la Entidad la mayor parte de las condiciones definitorias de dicho nivel (nivel de conocimiento de los SPRP por parte de todos los que pertenecen a la entidad es bueno y aceptan su contenido; todas las deliberaciones, decisiones y acciones realizadas en materia de PRP quedan debidamente soportadas y reflejadas en actas e informes; se prevén revisiones periódicas del SPRP; se han realizado evaluaciones periódicas de los riesgos, controles o elementos de los sistemas; se comunican y explican las variaciones en los elementos contenidos de los sistemas a los destinatarios de la empresa...). De forma adicional a la documentación indicada en la alegación anterior, presentamos como anexo las actas del Órgano de Supervisión del Manual de Prevención de Delitos celebradas en el ejercicio 2018 (ver *Anexo IV*).

- No coincidimos con la valoración global que se otorga a SEGIPSA en relación con el grado de implementación de los sistemas de ética a fecha 31 de diciembre de 2018 con arreglo a las definiciones que se detallan en las páginas de la 23 a la 27 del Anteproyecto de informe referido (página 75 del mismo). Según dicho gráfico, la implementación de los sistemas de ética a esta fecha se encuentra en desarrollo, fase que se define del siguiente modo: “[...] *Se han diseñado y aprobado todos o la mayoría de los elementos esenciales del sistema y, aunque alguno pueda estar en funcionamiento, el sistema en su conjunto no ha entrado aún en funcionamiento [...]*”. Desde esta Entidad, consideramos que dado que desde la entrada en vigor del Código de Conducta y Ética Empresarial el día 20 de junio de 2016 se creó un Comité específicamente dedicado a realizar seguimiento y actualización de todos los preceptos recogidos en este Código y velar por el cumplimiento del mismo, y que se han realizado desde este momento



como mínimo cuatro reuniones al año de dicho Comité en las que se ha comprobado la observancia a todos los principios recogidos en el mencionado Código, correspondería clasificar a SEGIPSA en el nivel 5 (sistema de ética **implementado evolucionado**), al cumplirse en el seno de la Entidad la mayor parte de condiciones que definen dicho nivel (existe un número de alertas, número de consultas y/o denuncias en el canal de denuncias que permite que se está utilizando convenientemente el mismo, el órgano encargado de resolver las denuncias es independiente de quien las recibe y tramita...), o subsidiariamente, en el nivel 4 (**implementado en fase inicial**), al no disponer SEGIPSA a fecha 31 de diciembre de 2018 de un régimen sancionador completo en esta materia. Adjuntamos como anexos la Memoria Anual de Seguimiento del Manual de Prevención de Delitos y del Comité de Seguimiento del Código de Conducta y Ética Empresarial correspondiente al ejercicio 2018 (*Anexo V*) y las correspondientes Actas de las reuniones del Comité de dicho Comité de Seguimiento correspondientes al Ejercicio 2018 (*Anexo VI*).

- En la página 70 del referido Anteproyecto de informe, se hace mención al hecho de que en el Código de Conducta y Ética Empresarial de SEGIPSA no se hace referencia a los intereses de familiares ni de terceros en materia de conflicto de intereses. En el apartado 6.9 de dicho Código, no obstante, se hace mención a que, de forma genérica, se deberá evitar toda situación que pueda representar conflictos entre las responsabilidades de una persona afectada por el Código y sus intereses personales, lo que entendemos que tiene un significado inclusivo que engloba tanto a los terceros como los familiares que se mencionan en el Anteproyecto de informe. Rogamos por tanto que se elimine esta mención.

Les agradecemos de antemano su colaboración y rogamos que se atiendan las peticiones indicadas a lo largo del presente escrito.

En Madrid, a 6 de agosto de 2020

EL PRESIDENTE

50404562Q Firmado
EMILIO digitalmente por
CALDERON 50404562Q
(R: EMILIO CALDERON
A28464725) (R: A28464725)
Fecha: 2020.08.06
13:44:14 +02'00'

Emilio Calderón Seguro

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

SOCIEDAD ESTATAL DE INFRAESTRUCTURAS AGRARIAS, S.A.

(SEIASA)

AL SR. CONSEJERO DEL TRIBUNAL DE CUENTAS – SECCIÓN FISCALIZACIÓN – DEPARTAMENTO DE EMPRESAS ESTATALES Y OTROS ENTES PÚBLICOS

D. Alejandro Alonso Núñez, Presidente Ejecutivo de la SOCIEDAD MERCANTIL ESTATAL DE INFRAESTRUCTURAS AGRARIAS, S.A. (“SEIASA”), domiciliada en Madrid, Calle José Abascal nº 4, 6ª planta, con CIF nº A-82535303, actuando como Presidente de la Sociedad, según las facultades que se le otorgan conforme a la Escritura de Poder otorgada a su favor el 7 de agosto de 2018, ante el notario de Madrid, D. Miguel Ruiz Gallardón García de la Rasilla, al nº 3.676 de su Protocolo, **EXPONE:**

Que habiendo recibido el pasado 23 de julio, “Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018”, de acuerdo con lo establecido en el artículo 44 de la Ley de Funcionamiento del Tribunal de Cuentas, a fin de que esta entidad pueda alegar y presentar cuantos documentos y justificaciones estime pertinente en relación con el contenido el Anteproyecto, mediante el presente escrito, se vienen a efectuar las pertinente **ALEGACIONES:**

En la página 45 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, se indica, en cuanto al seguimiento del funcionamiento de los sistemas, que el Órgano de Vigilancia de SEIASA no levantó acta en las dos reuniones que tuvo en 2018, esto es, en la inicial y en la otra en la que se reunió para valorar introducir mejoras al documento del plan.

SEIASA no levantó acta de la primera reunión mantenida como toma de contacto de los miembros de la Comisión. En cuanto a la segunda reunión, mantenida el 13 de diciembre de 2018, se adjunta acta de la misma (anexo 1).

En dicha reunión se relacionaron los diversos hitos llevados a cabo para la puesta en marcha e implantación del Manual para la prevención de riesgos penales durante 2018, se comunica la aprobación por el Consejo de Administración de la actualización del Manual aprobado el 23 de febrero de 2018, se aclara que una vez recibidas comunicaciones en el canal-denuncias, se ha dado traslado al Presidente de la Comisión del cuerpo de la comunicación, garantizándose la confidencialidad del denunciante, y las notificaciones recibidas hasta la fecha. Así mismo, se propuso analizar posibles mejoras al documento del plan, derivadas de la experiencia del primer año de implantación del mismo.

En la página 45 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, se indica, en referencia a la recepción de denuncias, que en el caso de SEIASA *“las cuestiones introducidas en los canales de denuncias y/o consultas específicos para la PRP o sobre ética, no se reciben por todos o varios de los miembros de los Órganos de Vigilancia colegiados”, sino que en el caso de SEIASA, las denuncias o consultas las recibe una sola persona, que es la que evalúa si se trata de una*

cuestión objeto del canal, y de ser así, la remite al resto de los miembros del Órgano de Vigilancia para seguir con su tramitación.

El Tribunal de Cuentas estima que la recepción de las denuncias o consultas por más de una persona permite que no se monopolice esa función y que se compartan situaciones en las que se pueda dudar si corresponde o no al canal, reduciendo el riesgo de comportamientos inadecuados (ya sea por error o por favorecer intereses propios o de personas afines). No obstante, en los casos en que quien las recibe es un órgano unipersonal pero específico en materias de PRP y/o de ética y sin otras funciones de gestión, el riesgo es menor, ya que, al apartarse de la gestión, se reduce el riesgo de favorecer sus propios intereses.

Una vez recibida cualquier notificación en el canal para denuncias, el Secretario del órgano de control da traslado al Presidente de la Comisión para la prevención de Riesgos Penales -quien es a su vez Secretario del Consejo de Administración y de la Comisión de Auditoría y Control de la Sociedad-, únicamente del contenido de las mismas, garantizando la confidencialidad del “denunciante”.

La evaluación y decisión de la procedencia de la tramitación cualquier denuncia se toma en el seno de la Comisión.

En la página 46 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, se indica, en referencia a la tramitación de las denuncias, que la regulación interna de los sistemas de PRP y de ética de SEIASA no prevén el apoyo o colaboración del resto de sus departamentos y de sus unidades para llevar a cabo la investigación y tramitación de la denuncia.

En el manual de prevención de riesgos penales aprobado por el Consejo de Administración de la Sociedad con fecha 23 de febrero de 2018, y actualizado el 30 de noviembre de 2018 se prevé que “La Comisión para la prevención de Riesgos Penales podrá solicitar el auxilio o presencia de directivos y empleados de la sociedad, con voz y sin voto, cuando entienda que tal colaboración es necesaria para el correcto desempeño de sus funciones”, por lo que el documento ya prevé el apoyo o colaboración del resto de departamentos o unidades para llevar a cabo cualquier parte del procedimiento, entre las cuales se cuenta la investigación y tramitación de denuncias.

En la página 46 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, se indica, en referencia a la tramitación de las denuncias, asegura que en los Manuales de PRP y de los Códigos Éticos de SEIASA no garantizan la confidencialidad del denunciado o de todo lo relativo al procedimiento.

En relación con la confidencialidad del denunciado el Manual de Prevención de Riesgos Penales recoge que “*se informará al denunciado, con todas las garantías legalmente exigidas, sobre la existencia de la denuncia o queja que se haya podido interponer contra él, todo ello con la adecuación correspondiente de la normativa en materia disciplinaria y de protección de*

datos personales establecida en la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de carácter personal y su normativa de desarrollo”.

En la página 50 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, se indica, en referencia a la resolución de consultas, que en los Manuales de PRP elaborados por SEIASA no prevén que se pueda recurrir al asesoramiento para la resolución de dudas que se pudieran tener.

El Tribunal de Cuentas considera que aprobar y disponer de una estructura apropiada para el asesoramiento en aspectos relativos a los sistemas de ética y de PRP aporta un soporte a sus destinatarios, permitiéndoles un mayor conocimiento del sistema, favoreciendo la confianza e implicación en su funcionamiento.

Tal y como prevé el Manual de Prevención de Riesgos Penales de la Sociedad, el órgano interno designado para controlar la implantación, desarrollo, cumplimiento y propuesta de actualización en SEIASA es la Comisión para la prevención de riesgos penales. Ésta está presidida por el Secretario del Consejo de Administración y de la Comisión de Auditoría y Control de la Sociedad (Abogado del Estado) y formada por los Subdirectores de la Sociedad, pudiendo solicitar el auxilio o presencia de directivos y empleados de la sociedad, con voz y sin voto, cuando entienda que tal colaboración es necesaria para el correcto desempeño de sus funciones. Así mismo, el propio plan establece que SEIASA pondrá a disposición de la Comisión para la prevención de Riesgos Penales los medios económicos que sean necesarios para su correcto funcionamiento y consecuente cumplimiento de sus funciones.

En la página 50 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, se afirma que a 31 de diciembre de 2018 no había iniciado la formación de su personal sobre ética y PRP o “cumplimiento penal”.

A fecha 31 de diciembre de 2018, toda la plantilla de la Sociedad recibió formación en prevención de riesgos penales, a excepción de cuatro trabajadores.

La formación realizada por la mayoría de la plantilla se realizó en forma de jornada presencial “Curso de formación en prevención de riesgos penales para el personal de SEIASA”, impartida el día 27 de noviembre de 2018, por empresa especializada en esta materia, habiendo proporcionado a los trabajadores tanto formación general en materia de Riesgos Penales, como un análisis en profundidad del Manual de Riesgos Penales aprobado por la Sociedad.

Los cuatro trabajadores que no pudieron acudir a la formación descrita debido a diversos motivos (bajas por paternidad/maternidad, bajas médicas, etc.), recibieron formación en Compliance Penal, on-line, durante el primer trimestre de 2019.

Por último, cabe señalar que en abril de 2019 se incorporaron a la plantilla dos trabajadores, que recibieron formación en dicha materia con fecha 26 de noviembre de 2019, a través de una jornada presencial para ambos, impartida por jurista especializada en esta materia.

En la página 77 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de

los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, en el Cuadro nº 5: Información institucional y organizativa que no figura en las páginas Web de las Sociedades, SEIASA aparece recogida como una de las Sociedades que no había incluido en su página normativa de aplicación a la Sociedad.

Cabe precisar, en este sentido, que una explicación detallada sobre la normativa que es de aplicación a SEIASA, se incluye en las Memorias de Sostenibilidad que pueden consultarse en el capítulo de Información general sobre la Sociedad, que figura en la página web.

También en el capítulo de Información General de la página web se incluyen los Convenios y Adendas firmados entre el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación para el establecimiento de los criterios generales de actuación de la Sociedad, en la promoción, contratación y explotación de las obras de modernización de regadíos contempladas en la planificación del Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación y declaradas de Interés General.

En la página 78 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, referido a la información económica, presupuestaria y estadística, se indica que SEIASA no facilita los datos estadísticos de la contratación (porcentaje en volumen presupuestario de contratos adjudicados a través de cada uno de los procedimientos previstos en la legislación de contratos del sector público).

SEIASA incluye en su página web un enlace a la página de la Sociedad en la Plataforma de Contratación, en la que figuran todos los contratos adjudicados con información sobre los procedimientos utilizados en cada caso, entre los previstos en la legislación de contratos del sector público, incluyendo contratos cuya publicación no es obligada por las disposiciones legales.

Adicionalmente, en las Memorias de Sostenibilidad de SEIASA, que se pueden consultar en la página web, se detallan también el número de contratos adjudicados anualmente según el procedimiento utilizado entre los previstos en la legislación de contratos del sector público.

En la página 80 del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, referido a la información económica, presupuestaria y estadística, se indica que SEIASA no publica los datos relativos a la retribución anual por asistencia a los Consejos ordinarios de Administración, sino que en las páginas se refieren exclusivamente a lo retribuido en el ejercicio a su Consejo de Administración en su conjunto.

SEIASA ha seguido, en este sentido, el criterio recogido en correo electrónico remitido por la Dirección General del Patrimonio de Estado, el 5 de diciembre de 2014, que se adjunta. (Anexo 2)

En la página 82 Anteproyecto referida a la información económica, presupuestaria y estadística, en su letra H, no cumple con lo que dispone el apartado i) del artículo 8.1 de la Ley que incluye la publicación de la información estadística que permita valorar el grado de cumplimiento y calidad de los servicios públicos que puedan desarrollar, en este caso, las Sociedades. En este sentido, SEIASA no da información al respecto.

SEIASA publica en su página web, en el capítulo de Información estadística un listado de las actuaciones de modernización de regadíos por Comunidades Autónomas en el que se indica el número de actuaciones, las Comunidades de Regantes afectadas, las hectáreas modernizadas y el número de regantes beneficiados que permite valorar el grado de cumplimiento y el servicio público que presta la Sociedad.

En el Anexo II del Anteproyecto del informe de fiscalización del grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en la Sociedades Mercantiles Estatales en el ejercicio 2018, se recoge que la elaboración, revisión y formación impartida de los PRRP ha supuesto unos costes externos para SEIASA de 2.400,00 €.

El coste que para esta Sociedad ha supuesto la elaboración, revisión y formación impartida en materia de PRP, para la implementación del Plan de Prevención de Riesgos Penales en el ejercicio 2018, ha ascendido a 15.900,00 euros, de los que 13.500,00 euros se corresponden con el coste de la elaboración del propio Manual, y 2.400,00 euros, a la formación facturada a 31 de diciembre de 2018. Se adjuntan las facturas correspondientes emitidas por las empresas: Consultoría de Gestión de Empresa, AGM Abogados, S.L. y Adher Formación, S.L.

La formación proporcionada a los trabajadores que se incorporaron en 2019 a la plantilla de SEIASA, ascendió a 675,00 euros, como se desprende de la factura emitida por el Instituto Europeo de Formación Grupo Dinamia, S.L.U. que se adjunta (anexo 3).

Es cuanto se estima oportuno alegar.

Firmado por 02183010B ALEJANDRO ALONSO (R: A82535303) el día 31/07/2020 con un certificado emitido por AC Representación

Alejandro Alonso Núñez
Presidente Ejecutivo



ALEGACIONES FORMULADAS POR:

SOCIEDAD ESTATAL LOTERÍAS Y APUESTAS DEL ESTADO, S.M.E., S.A.

(SELAE)

ALEGACIONES AL “ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018”

I. ANTECEDENTES

Con fecha 22 de julio de 2020 se recibió en la Presidencia de la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado, S.M.E., S.A. (“SELAE” o la “Sociedad”) un escrito de la Sección de Fiscalización del Departamento de empresas estatales y otros entes públicos del Tribunal de Cuentas, con número S 202000100005704, al que se acompañaba el “ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018” (el “Anteproyecto de Informe de Fiscalización”).

En el escrito se facultaba a SELAE para poder formular las alegaciones al Anteproyecto de Informe de Fiscalización que estimara pertinentes en el término de quince días, prorrogable por un periodo máximo igual al concedido.

A tal fin, en fecha 23 de julio de 2020, SELAE solicitó la ampliación del plazo para presentar alegaciones por un periodo adicional de quince días, siéndole concedida dicha ampliación mediante escrito de fecha 27 de julio.

Analizado el informe, SELAE considera las recomendaciones expuestas en el documento como un instrumento de mejora en el desarrollo futuro del sistema. No obstante, y en cumplimiento del requerimiento recibido, se considera necesario formular las siguientes alegaciones al Anteproyecto de Informe de Fiscalización, así como poner de manifiesto las actuaciones de mejora realizadas con posterioridad diciembre de 2018.

II. ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN

Con carácter previo, se quiere aclarar que en la cifra de empleados de SELAE que figura en el Cuadro nº1 (“Sociedades fiscalizadas y número de empleados a 31 de diciembre de 2018”) se ha incluido a los consejeros de la Sociedad. Teniendo en cuenta que el Consejo de Administración de SELAE estaba formado por 14 consejeros a diciembre de 2018, la cifra de empleados de SELAE sería de 554 empleados.

1. ALEGACIONES AL EPÍGRAFE II.2: “ANÁLISIS CONJUNTO DE LOS ELEMENTOS COMUNES A AMBOS SISTEMAS”



- a. ALEGACIONES AL SUBEPÍGRAFE II.2.2: “PLANES DE PREVENCIÓN DE RIESGOS PENALES Y CÓDIGOS DE ÉTICA Y/O CONDUCTA”
- i. Apartado 1: “Elaboración propia o mediante contratación de servicios de los PPRP y de los Códigos de Ética”

En el Apartado 1 del Subepígrafe II.2.2. del Anteproyecto de Informe de Fiscalización se indica que:

*“De las 30 Sociedades analizadas, 29 habían aprobado sus PPRP a 31 de diciembre de 2018; para su elaboración, 23 de las Sociedades recurrieron a empresas externas, coordinándose a nivel interno por los órganos de asesoría jurídica, secretaría general y/o la alta dirección de esas Sociedades. A diferencia de lo anterior, **de las 27 Sociedades que contaban con Códigos éticos y/o de conducta aprobados, los de 17 Sociedades eran de elaboración propia o interna.** Los costes externos soportados por estas Sociedades hasta el cierre del ejercicio 2018 por la elaboración, revisión y la formación en relación con ambos sistemas, ascendió a un total de 1.493 miles de euros, que corresponde a 27 Sociedades. En el Anexo II de este Informe se detalla, por Sociedades, si sus Códigos y sus PPRP vigentes a 31 de diciembre de 2018 fueron elaborados con medios internos o por terceros, así como los costes de la contratación con terceros de su elaboración o con revisión, así como de la formación sobre los mismos destinada al personal de las Empresas”.*

Adicionalmente, en el Anexo II del Anteproyecto de Informe de Fiscalización (“Procedimiento de elaboración del Código Ético y/o de conducta y del Plan de Prevención de Riesgos Penales y costes externos incurridos para su elaboración, revisión y formación impartida”) se indica que ambos documentos fueron elaborados externamente.

A este respecto conviene precisar que, si bien el de Prevención de Riesgos Penales de SELAE (el “Programa”) fue realizado con la colaboración externa del despacho CMS Albiñana y Suárez de Lezo, el Código de Comportamiento Ético de SELAE (“Código Ético”) se elaboró internamente por la Subdirección de Asesoría Jurídica y el Departamento de Calidad y Responsabilidad Social Corporativa de SELAE. Ambos documentos fueron aprobados por el Consejo de Administración en fecha 30 de julio de 2015. Con posterioridad a su publicación, y con el objeto de actualizarlos y adecuarlos a las novedades legislativas en la materia, se hicieron modificaciones tanto en el Programa como en el Código Ético, que fueron aprobadas por el Consejo de Administración de SELAE en su sesión de 14 de febrero de 2019 (en adelante, “Programa Revisado” o “Código Ético Revisado”, según corresponda, cuando

nos refiramos a las novedades incorporadas a ambos documentos únicamente).

En relación con el importe de los gastos reflejados en el informe (87.460 €), únicamente 22.990 € corresponden al asesoramiento de CMS Albiñana y Suárez de Lezo, correspondiendo el resto a la elaboración y revisión de la matriz de riesgos y a las acciones formativas.

ii. Alegaciones al Apartado 2 del Subepígrafe II.2.2: “Compromiso expreso de empleados y terceros con los PPRP y Códigos de Ética”

En este punto se citan aquellas Sociedades que han recogido una manifestación expresa del compromiso de sus empleados con los Sistemas de Prevención de Riesgos Penales o con los de ética, destacando que esta forma de actuar pone de manifiesto la búsqueda por parte de la Sociedad de una mayor implicación con los sistemas de estos actores, plasmándose generalmente en un documento específico.

Dado que SELAE no es citada como entidad que ha plasmado el compromiso en un documento específico, se quiere poner de manifiesto que también se encuentra dentro del grupo de sociedades que recogen en su Convenio Colectivo la obligación de comportarse conforme al Código Ético, y así se expone en el Artículo 29. Código de Conducta: *“Resulta de aplicación en el ámbito de la Entidad Loterías y Apuestas del Estado tanto lo establecido en el Capítulo VI del Título III del EBEP, como lo establecido en el Código de Conducta de LAE”*.

b. ALEGACIONES AL SUBEPÍGRAFE II.2.3: ÓRGANOS DE VIGILANCIA

Alegaciones a los Apartados 1 y 2 del Subepígrafe II.2.3.: “Funciones” y “Composición”, respectivamente.

En el Apartado 1 del Subepígrafe II.2.3 del Anteproyecto de Informe de Fiscalización se especifica que *“las Sociedades objeto de esta fiscalización, en unos casos, tenían un Órgano de Vigilancia para el sistema de ética y otro para el de PPRP, y, en otros casos, el Órgano de Vigilancia era el mismo para ambos sistemas.”*

Acto seguido, en el Cuadro nº 3 (“Composición de los Órganos de Vigilancia en los SPRP aprobados”), que aparece en el Apartado 2 de este Subepígrafe, se distinguen dos órganos de vigilancia específicos y colegiados para SELAE, uno de ética y otro de prevención de riesgos penales.

A este respecto, es necesario precisar que el Programa, sobre el que se fundamenta al sistema de prevención de riesgos penales de la Sociedad, identifica una serie de mecanismos generales de control interno y supervisión para intentar

evitar que se produzcan incumplimientos que aumenten las posibilidades de que los riesgos penales se puedan materializar, y que son: el Código Ético; el Canal Ético, la Dirección adjunta de Auditoría Interna y Estatuto de Auditoría Interna, las Comisiones/Comités de Control, la Unidad Operativa de Prevención del Blanqueo de Capitales; el Delegado de Protección de Datos; un modelo estructurado de concesión de poderes; y la supervisión a la que SELAE se somete como entidad perteneciente al sector público.

El Programa requiere para su efectividad que un órgano con poderes autónomos de iniciativa y control supervise su cumplimiento y lleve a cabo las medidas concretas con el fin de asegurar la adecuada actualización y ejecución del modelo adoptado.

A tal fin, el Consejo de Administración de SELAE designó a la Unidad de Prevención de Riesgos Penales (en adelante “UPRP”) como órgano colegiado de vigilancia que llevara a cabo esta tarea.

Adicionalmente, el control sobre la aplicación del Código Ético ha sido atribuida al Departamento de Responsabilidad Social Corporativa, que informa periódicamente al Departamento de Auditoría Interna sobre aspectos relativos al control de la aplicación del Código Ético. Asimismo, informa a la UPRP de los aspectos que considere relevantes en orden a la prevención y control de riesgos penales de los que tuviera conocimiento.

Por lo expuesto, se pone de manifiesto que únicamente la UPRP actúa de forma colegiada.

c. ALEGACIONES AL SUBEPÍGRAFE II.2.4: CANALES DE DENUNCIA Y CONSULTA

- i. Alegaciones al Apartado 1 del Subepígrafe II.2.4: “Existencia y funcionamiento general”. En el Anteproyecto de Informe se señala que:

“El procedimiento seguido en CILSA y PARADORES para la recepción, tramitación y resolución de las denuncias se recogía en el Manual de PRP de cada una de ellas, que detallaba los pasos concretos a seguir desde la interposición de la denuncia hasta su resolución. Todo ello, sin perjuicio de que el resto de Sociedades los propios Códigos o Manuales de Prevención de delitos dieran una información general sobre el canal de denuncias y, en ocasiones, de su funcionamiento. En el caso de las sociedades del Grupo CORREOS, esta información se incluía en el reglamento interno que regulaba el Órgano de Vigilancia. ACUAMED, ENUSA, INECO, ISDEFE, NAVANTIA, SEGIPSA, SELAE, TRAGSA y TRAGSATEC contaban, cada una de ellas, con un protocolo o reglamento interno específico que regulaba el

funcionamiento de sus canales de denuncias; y ENRESA solo para su canal de PRP.”

A este respecto, se hace necesario aclarar que el protocolo de actuación para la gestión de las comunicaciones recibidas a través del canal de denuncias de SELAE (el “Protocolo”) fue introducido como novedad en el Programa Revisado, en febrero de 2019, y que su redacción definitiva fue aprobada por la Unidad de Prevención de Riesgos Penales de SELAE en diciembre de 2019.

Adicionalmente, se pone de manifiesto que SELAE tiene un único canal de denuncias (el “Canal Ético”), a través del cual se comunican aquellas conductas que puedan implicar la comisión de irregularidades o actos contrarios a la legalidad o a las normas de actuación del Código Ético de SELAE (incluida información relevante sobre incumplimientos de la Ley 10/2010, de 28 de abril, de Prevención de blanqueo de capitales y financiación del terrorismo).

ii. Alegaciones al Apartado 4 del Subepígrafe II.2.4.: “Tramitación”.

- En el segundo párrafo de este punto se señala que:

“En la mayoría de las Sociedades, la regulación interna de los sistemas de PRP y de ética preveía el apoyo o colaboración del resto de sus departamentos y de sus unidades para llevar a cabo la investigación y tramitación de la denuncia. Sin perjuicio de que en la práctica se dé tal colaboración, no lo preveían en su regulación interna las siguientes Sociedades: AGENCIA EFE, CILSA, CORREOS, Correos Express, ENISA, SELAE, SEGIPSA y SEIASA.”

A este respecto, cabe aclarar que dicha colaboración ya estaba prevista en el Programa de la UPRP, en cuyo Apartado 4.2. se establecía lo siguiente:

“Asimismo, en el desempeño de sus funciones los miembros de la Unidad de Prevención de Riesgos Penales:

- *Podrán requerir el apoyo de cualquier departamento o empleado en el ámbito de una investigación, y estos están obligados a prestarle la ayuda adecuada.”*

Las referencias a la obligación de prestar colaboración por las diversas unidades y el derecho de la UPRP a solicitarla se recogen y amplían en la modificación del Programa y el Protocolo aprobados en 2019.

- Por otro lado, en el quinto párrafo de este Apartado se indica que:

“Los Manuales de PRP y/o, en su caso, los Códigos éticos, garantizaba la confidencialidad del denunciante, salvo en el caso del establecido en CILSA en relación con su Código ético. La mayoría de los Manuales y/o Códigos

preveían expresamente la garantía de confidencialidad para el denunciado o de todo lo relativo al procedimiento, salvo en los canales de AGENCIA EFE, CILSA, ENISA, SEITT y SELAE, y el de PRP de SEIASA”.

A este respecto, es necesario aclarar que el Código Ético aprobado por SELAE garantiza el derecho a la "intimidad, defensa y presunción de inocencia de la persona investigada" (apartado 6.3.), así como "la confidencialidad de todas las fases del procedimiento" (apartado 6.4.).

Además, esta circunstancia se recoge en el punto 4.4 el Programa, en los siguientes apartados:

CONFIDENCIALIDAD: “El procedimiento de denuncias aquí previsto garantiza la confidencialidad del denunciante e impide cualquier tipo de represalia al denunciante...”.

PROTECCION DE DATOS DE CARÁCTER PERSONAL: “SELAE se compromete a tratar en todo momento los datos de carácter personal recibidos a través del Canal Ético de forma absolutamente confidencial y de acuerdo con las finalidades previstas en el Código Ético y adoptará las medidas de índole técnica y organizativas necesarias para garantizar la seguridad de los datos y evitar su alteración, pérdida, tratamiento o acceso no autorizado, habida cuenta del estado de la tecnología, la naturaleza de los datos almacenados y los riesgos a los que están expuestos, todo ello en cumplimiento de lo dispuesto en la legislación sobre protección de datos de carácter personal.

Estas garantías se mantienen en el Programa y el Código Ético revisados en 2019.

d. ALEGACIONES AL APARTADO II.2.6: FORMACIÓN

En diversos párrafos del Apartado II.2.6 del Anteproyecto de Informe de Fiscalización se indica lo siguiente acerca de la formación impartida en SELAE:

“... En ENSA, ENWESA, ENUSA y SELAE una parte significativa de su plantilla además de una formación inicial, había recibió otra de actualización.

(...)

El contenido de la formación impartida, en ACUAMED, AENA, CETARSA, CILSA, ENISA, ENRESA, ENUSA, HUNOSA, NAVANTIA y SEGIPSA, en general, consistía en una presentación.

(...)

CORREOS, Correos Express, ENSA, ENWESA, HUNOSA y SELAE repartieron entre el personal que recibió formación un cuestionario para constatar la comprensión de la formación impartida...”

En relación con este apartado se quiere poner de manifiesto que la formación impartida dentro del alcance temporal del informe (2018) fue sustancialmente presencial (incluyendo la formación a consejeros), realizándose en la modalidad en línea únicamente por el personal de la Delegaciones cuya gestión corresponde a SELAE, el cual supone un porcentaje muy reducido de la plantilla total.

Como información adicional, añadir que, dentro de la formación que se impartirá este ejercicio, se han previsto varios cursos en la modalidad en línea, en particular, los de carácter general dirigidos al personal que no desarrolla funciones directivas o que tengan una especial incidencia en los riesgos penales analizados en SELAE.

Por otro lado, cabe enfatizar la formación específica que la Sociedad imparte en materia de prevención de blanqueo de capitales, cuya gestión corresponde a la Dirección Adjunta Fiscal y que se lleva a cabo conforme a la Ley 10/2010, de 28 de abril, de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo.

e. ALEGACIONES AL APARTADO II.4.2: CODIGOS DE ETICA Y CONDUCTA

En este apartado del informe se analizan los Códigos Éticos de las diversas sociedades y su grado de implantación. Dado que, en determinados casos, se citan las entidades que destacan por su implantación o innovación, SELAE quiere enfatizar aquellas cuestiones que, habiéndose implantado o bien no se ha puesto de manifiesto en el informe, o bien constituye una actividad destacable.

- En la página 67 del Informe se recoge una relación de sociedades que *“contaban con catálogos de conductas prohibidas o manuales de buenas prácticas que incluían un detalle, sin ánimo de ser una lista cerrada, de comportamientos que se consideraban contrarios al Código de ética”*.

En el apartado 4.2. “Compromiso de los profesionales de SELAE” del Código de Conducta Ética de SELAE recoge en diversos subapartados una detallada relación de actuaciones que deberán abstenerse de realizar por ser contrarios a los valores y principios del Código

- En la página 69 cita que, con carácter general, en las sociedades analizadas no existe un código de conducta específico para las áreas comúnmente consideradas de riesgo ético (contratación, proveedores, etc).

Se quiere destacar que en relación con aquellos principios que se consideran de mayor riesgo ético para la organización como es el Juego Responsable, SELAE ha desarrollado:

- El código de publicidad y marketing y una política de principios de Juego Responsable que puede obtenerse en la Web Corporativa y de venta.

- Como consecuencia, para cada licitación relativa a publicidad y marketing, se requiere adjuntar el código ya que están desarrollados aquellos principios de Juego Responsable, Derechos Humanos, Protección al menor, etc., los cuales son de obligado cumplimiento, incluyéndose sanciones en caso de incumplimiento.
- Los agentes a través de los cuales desarrolla su actividad comercial SELAE (Puntos de Venta y Delegados Comerciales) están sujetos a dichos principios y reciben formación, especialmente en relación con el juego responsable y la prevención de blanqueo de capitales.
- En la misma página se relacionan las sociedades que desarrollan en sus Códigos Éticos los “conflictos de intereses”, no haciéndose referencia a SELAE. Por esta razón se quiere destacar que en el al punto 4.2.6 del Código de SELAE hay un apartado específico sobre el tema, donde se recoge su definición, cuando se produce, como se ha de actuar y la prohibición expresa de actuación en esos casos.
- En la página 71 del informe se trata la política de post-empleo haciéndose referencia a la prevención de conflictos de intereses. En relación con este punto es necesario poner de manifiesto que en el apartado “4.2.8. Compromiso con la confidencialidad de la información, propiedad intelectual e industrial” del Código de Conducta Ética de SELAE se establece que *“En caso de cese de la relación laboral o profesional, la información reservada y confidencial será devuelta por el Profesional a SELAE, incluyendo los documentos y medios o dispositivos de almacenamiento, así como la información almacenada en su terminal informático, subsistiendo en todo caso el deber de confidencialidad del Profesional”*.
- En relación con el apartado “II.4.5. Buenas prácticas observadas”, se quiere destacar las siguientes actividades que SELAE ha estado llevando a cabo:
 - Elaboración y entrega a todo el personal de un tríptico resumen del código de conducta ética.
 - En los planes estratégicos se incluyen objetivos relacionados con principios del Código de conducta ética como el juego responsable, la calidad y la seguridad como elementos de reforzamiento de nuestra reputación y marca.
 - Se ha realizado una amplia difusión del código de conducta ética encontrándose publicado en: la web corporativa (para conocimiento de todos los ciudadanos), la intranet (dentro del sistema documental de gestión de la calidad) y en la web del empleado (Web que contiene la información para la petición de vacaciones, ausencias, CV, recibos de nómina, etc.).
 - Se proporciona a todo el personal que se incorpore a la sociedad una carpeta con información sobre la organización, memoria, manual de calidad, políticas de SELAE, así como una copia código de conducta ética, debiendo aceptar

expresamente los valores y principios y las normas de actuación establecidas en el presente Código. La aceptación se formaliza con un registro de recibí.

- Como buena práctica, se asumen como propios los principios de Juego Responsable de asociaciones del sector reconocidas internacionalmente (European Lotteries Association y World Lottery Association), los cuales se encuentran integrados en todas las actividades que desarrolla SELAE y son revisados por la Dirección anualmente. Así mismo, los principios son auditados externamente por un organismo independiente que verifican la eficacia de su cumplimiento (Auditores de la European Lotteries Association).

f. ALEGACIONES AL APARTADO II.5: ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA LEY 19/2013, DE 9 DE DICIEMBRE, DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y BUEN GOBIERNO

Se considera necesario enfatizar el compromiso de SELAE con la transparencia, el cual se materializa en el hecho de que, siguiendo los requerimientos de la organización no gubernamental Transparencia Internacional, se publique en su Web Corporativa publica una mayor información, tanto en volumen como en materias, que la requerida en la Ley 19/2013 (LTAIBG).

Concretamente, se incluye información sobre el Juego Responsable, el código de conducta ética, las normas de los juegos, procedimientos para la contratación de nuevos puntos de venta, el medio ambiente, la agenda 2030, y la acción social, entre otras materias. El objetivo perseguido es que el ciudadano disponga de toda la información necesaria para poder jugar de forma responsable.

Hay que destacar que SELAE está dentro de las 20 empresas públicas con mejor consideración en materia de transparencia según la Evaluación de Transparencia Internacional.

Así mismo, cabe realizar alegaciones en relación con las siguientes cuestiones:

- En el apartado B (pág. 75) se cita a determinadas sociedades en relación con la obligación de publicar los convenios y encomiendas de gestión. Dado que no se nombra a SELAE se quiere destacar que la información sobre los convenios suscritos, relación de contratos y datos estadísticos de contratos adjudicados, se encuentra publicada en nuestro portal de transparencia (hasta el año 2017), habiéndose incorporado un enlace a la Plataforma de Contratación del Estado para los contratos posteriores a esta fecha.
- En la Web corporativa (apartado de derecho de acceso a la información pública y dentro de la carpeta de Portal de transparencia), existe un enlace a la solicitud de información por parte de cualquier ciudadano.

- En relación con el apartado F: “Retribuciones percibidas anualmente por los altos cargos y máximos responsables”, poner de manifiesto que SELAE informa de las retribuciones de sus Consejeros en los informes anuales de la sociedad disponibles en su Web Corporativa.
- Por último, en el apartado H se relacionan las sociedades que suministran información estadística que permite valorar el grado de cumplimiento y calidad de los servicios públicos. Es necesario poner de manifiesto que SELAE, en su web Corporativa (apartado empresa – SELAE en cifras), proporciona información que permite valorar el grado de cumplimiento de los servicios públicos que desarrolla. Así mismo se informa sobre el número de reclamaciones en la memoria anual. También se incluye información sobre la satisfacción de los consumidores en las memorias anuales, a las que tienen acceso cualquier ciudadano desde la Web Corporativa.

III. DESCRIPCIÓN DE LAS MEJORAS IMPLANTADAS POR SELAE EN SU MODELO DE CUMPLIMIENTO ÉTICO CON POSTERIORIDAD AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Adicionalmente a las alegaciones formuladas, se quiere poner en conocimiento del Tribunal las mejoras que se han llevado a cabo en el modelo de prevención de delitos y comportamientos contrarios a la ética de SELAE con posterioridad a diciembre de 2018 como muestra del compromiso de la Sociedad con la implantación de conductas éticas y medidas que prevengan el delito.

a) Mejoras relacionadas con el Programa:

El Consejo de Administración de SELAE aprobó en su sesión del 14 de febrero de 2019 una actualización del Programa, donde cabe destacar las siguientes modificaciones:

- Se actualizan las responsabilidades en materia de prevención de riesgos penales del Consejo de Administración y de la Comisión de Auditoría y Control de SELAE para ponerlos en línea con la normativa recientemente publicada en la materia (en especial la UNE 19601).
- Se incluye la responsabilidad de la Alta Dirección en materia de Prevención de Riesgos Penales.
- Se actualizan las funciones de la Unidad de Prevención de Riesgos Penales, poniendo énfasis en la necesidad de realizar un seguimiento periódico para identificar los riesgos penales. Asimismo, se recoge la facultad de valorar si la normativa ética y otros protocolos y manuales internos son adecuados a los objetivos de prevención de riesgos penales, evaluar la suficiencia de las

medidas adoptadas y recomendar la implantación de cuantas actuaciones considere necesarias principalmente para incluir lo relativo a la revisión periódica del modelo de prevención.

- Se especifica el número de miembros de la Unidad (mínimo de cinco y un máximo de siete) y las áreas de pertenencia de los mismos. Se establece que los miembros de la Unidad son propuestos por los directores de cada área afectada y la Comisión de Auditoría y Control aprueba formalmente su nombramiento.
- En materia de comunicación de infracciones, los principales cambios son:
 - Todas las comunicaciones recibidas serán analizadas por todos los miembros la Unidad. Con anterioridad a la revisión del Programa las comunicaciones eran recibidas por dos personas (no por una, tal y como se indica en el Apartado 3 del Subepígrafe II.2.4. del Anteproyecto de Informe de Fiscalización) del representante del Departamento de Calidad y Responsabilidad Social Corporativa de la Unidad, entre las cuales se encontraba necesariamente incluido el jefe del Departamento. Este, tras un análisis preliminar, ponía la comunicación en conocimiento de la UPRP, si se trataba de una cuestión objeto de debate por la Unidad, o en caso contrario, la derivaba al Departamento de SELAE competente.
 - Se establece la posibilidad de que la Unidad pueda tratar las comunicaciones recibidas fuera del Canal Ético.
 - Se define, en líneas generales, la tramitación de las comunicaciones recibidas, desde su recepción y análisis hasta, en su caso, su investigación y posterior resolución por el Consejo de Administración de la Sociedad, que, en todo caso, deberá proponer medidas para prevenir el riesgo concreto en un futuro, así como la posibilidad de formar al personal en coordinación con los departamentos responsable.
 - Se especifica que, en la tramitación de las comunicaciones, los miembros de la Unidad seguirán un Protocolo para la gestión de las comunicaciones recibidas (aprobado por la UPRP en diciembre de 2019).
 - Se incluye, como novedad, la comunicación de incumplimientos de la Ley de Blanqueo de Capitales a través del Canal Ético.
- Se ha llevado a cabo una revisión de la matriz de riesgos, así como de su valoración. Para la realización de dicha revisión se han mantenido contactos y reuniones con la Presidencia de SELAE, sus direcciones y con todas las áreas cuya gestión incide en los riesgos analizados.

- En diciembre de 2019 se aprobaron el Protocolo de Gestión de Comunicaciones y el Reglamento Interno de la UPRP.

El propósito del Protocolo es establecer un procedimiento objetivo, transparente e idóneo que detalle las pautas de actuación que debe seguir la Unidad en la gestión de las comunicaciones que le sean notificadas a través del Canal Ético, así como aquellas comunicaciones que la Unidad haya recibido por cualquier otra vía de comunicación y que haya aceptado a trámite.

El Reglamento regula el régimen de funcionamiento interno de las sesiones de la Unidad en desarrollo de lo previsto en el Programa.

b) Formación

El 25 de septiembre de 2019 se adjudicó a la empresa NASCOR FORMACIÓN, S.L.U. un contrato para llevar a cabo formación a todo personal de SELAE, así como a sus directivos y consejeros, en materia de prevención de riesgos penales. Esta nueva formación en “compliance penal” se basa, fundamentalmente, en la difusión del Programa y el Código Ético, así como de sus actualizaciones y las novedades legislativas en la materia, y, en ella, se desarrollan acciones formativas de tres tipos:

- Curso completo y básico (general) del Programa de SELAE dirigido a nuevas incorporaciones de Profesionales en SELAE.
- Curso de actualización en las novedades introducidas en el Programa (tanto para Profesionales como para Consejeros)
- Formación específica, centrada en áreas de riesgos previamente identificadas.

La formación, salvo circunstancias imprevistas derivadas de la actual situación, se prevé impartir antes de que finalice el ejercicio 2020.

c) Colaboración por otras unidades de SELAE

En el Programa se refuerza la facultad de colaboración con otras unidades a través de la remisión que el Programa Revisado al Protocolo en su Apartado 7.4 (“Registro de la Comunicación”) para todo lo relacionado con el procedimiento para la gestión de comunicaciones recibidas a través del Canal Ético.

De hecho, en el Protocolo hay varios apartados en los que se contempla la posibilidad de contactar a otros departamentos durante el procedimiento de gestión de comunicaciones:

- Apartado 5.2.1. del Protocolo (“Fase de Análisis” de la comunicación recibida) se dispone que: *“Durante el análisis de las comunicaciones, la UPRP*

podrá apoyarse en el departamento o unidad organizativa de SELAE que corresponda en caso estrictamente necesario y en función del contenido de la Comunicación, pudiendo solicitar a sus responsables la información que considere pertinente y garantizando la confidencialidad y seguridad de los datos”.

- Apartado 5.3.1. del Protocolo (“Fase de Investigación” de la comunicación recibida), el plan de actuación establecido por la UPRP incluirá la *“Evaluación de asesoramientos a solicitar que, en su caso, se estimen necesarios (internos y/o externos) para el desarrollo de la investigación”* estableciendo que *“Siempre que sea posible, la investigación será realizada con medios internos de SELAE”.*

d) Mejoras relacionadas con el Código de Conducta Ética

El Consejo de Administración de SELAE aprobó en su sesión de 14 de febrero de 2019 una actualización del Código de Conducta Ética, donde cabe destacar las siguientes modificaciones:

- Todas las comunicaciones recibidas serán analizadas por la Unidad por lo que se elimina el análisis previo del representante del departamento de responsabilidad social corporativa
- Se elimina la obligatoriedad de identificarse para mandar una comunicación a través del Canal Ético, pasando a ser dicha identificación opcional.
- Se establece la posibilidad de que la Unidad pueda tratar las comunicaciones recibidas a través de otros medios que no sean el Canal Ético

En materia de fomento de comportamientos éticos, con posterioridad a diciembre de 2018 se realizaron las siguientes acciones:

- Difusión de acciones de éticas relativas al juego responsable mediante la realización de campañas publicitarias sobre el juego responsable en menores.
- En la toda la publicidad de los juegos se incluye el párrafo; “Juega responsablemente”.
- Los valores como el trabajo en equipo, la solidaridad, etc. son difundidos en el programa de TV “La suerte en tus manos”.
- En relación con principio de la igualdad se ha realizado una jornada sobre la igualdad para todos los empleados.
- Se ha lanzado una Newsletter, con difusión para todos los empleados de SELAE donde se le informa de las actividades realizadas por SELAE o temas de interés y, en relación con la materia objeto de este informe, todo lo relativo

al Código de Comportamiento Ético, Programa de prevención de riesgos penales, Prevención de blanqueo de capitales, políticas de seguridad, etc.

e) Mejoras en materia de Transparencia

Se destacan las siguientes actuaciones:

- Se ha elaborado un documento interno para diseñar el proceso de recepción de la solicitud de información por parte de un ciudadano, habiendo sido automatizado en una herramienta de gestión de flujos para una mejor gestión de las peticiones. Asimismo, en el 2020 se ha incluido dentro de los objetivos corporativos el desarrollo de un procedimiento interno que describe el flujo de la petición y el proceso de autorización y suministro.
- Dentro de la estrategia 2020 se ha definido un proyecto para la mejora del portal de transparencia con el objeto de incrementar la valoración obtenida en la auditoría realizada por Transparencia Internacional. El proyecto se enmarca dentro del objetivo estratégico de "Incorporación permanente en la estrategia de SELAE de los valores de Responsabilidad Social y Juego Responsable"

IV. SOLICITO

En virtud de lo anterior, se solicita que se tenga por presentado este escrito y efectuadas las alegaciones anteriormente expuestas a los efectos legales oportunos.

En Madrid, a 1 de septiembre de 2020



Jesús Huerta Almendro
Presidente del Consejo de Administración

ALEGACIONES FORMULADAS POR:

**SERVICIOS Y ESTUDIOS PARA LA NAVEGACIÓN AÉREA Y LA SEGURIDAD
AERONÁUTICA, S.M.E., M.P., S.A.**

(SENASA)

ALEGACIONES AL ANTEPROYECTO DE INFORME DE FISCALIZACIÓN DEL GRADO DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS MODELOS DE PREVENCIÓN DE DELITOS Y DE COMPORTAMIENTOS CONTRARIOS A LA ÉTICA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES ESTATALES EN EL EJERCICIO 2018

El día 24 de julio de 2020, ha sido notificado a SENASA el Anteproyecto de Informe de fiscalización, llevado a cabo por el Tribunal de Cuentas, respecto al grado de implementación de los modelos de prevención de delitos y de comportamientos contrarios a la ética en las sociedades mercantiles estatales en el ejercicio 2018, para que, en su caso, se formulen las alegaciones que se estimen convenientes.

Por lo anterior, por medio del presente escrito, SENASA viene a formular las siguientes **ALEGACIONES:**

PRIMERA.- El Código Ético de SENASA prevé una dirección de correo electrónico donde poder plantear al Órgano de Prevención de Riesgos Penales de SENASA cualquier duda, discrepancia de interpretación o presunto incumplimiento del mismo. Dicho buzón está operativo desde el 26 de noviembre de 2015, fecha en que fue aprobado el Código Ético.

SEGUNDA.- El Código Ético de SENASA, si bien fue aprobado por el Presidente – Consejero Delegado de la Sociedad, fue sometido a informe previo y vinculante del Consejo de Administración. Por lo anterior, el Código Ético aprobado por el Presidente de SENASA incorporó las observaciones y propuestas de modificación realizadas por el Consejo de Administración.

TERCERA.- SENASA cuenta con un órgano de vigilancia colegiado y conjunto tanto para las cuestiones de ética empresarial como para la prevención de riesgos penales, siendo este el Órgano de Prevención de Riesgos Penales de SENASA.

Madrid, 3 de agosto de 2020

