

MOLINS

Defensa Penal **Compliance**

Compliance Newsletter
Year Review

2024

I. Introducció	3
II. Novetats legislatives	4
III. Tribunals	10
IV. Altres acords i resolucions sancionadores en matèria de <i>Compliance</i>	13
V. Guies, resolucions institucionals i informes d'interès	16
VI. Publicacions del Departament de <i>Compliance</i>	20



El **compliment normatiu o Compliance** s'ha posicionat com una peça clau per garantir la solidesa i ètica de les organitzacions en el complex i dinàmic marc regulador actual. En aquest context, **la actualització continua no només es un deure**, sinó una **necessitat estratègica indispensable** per abordar els desafiaments presents i anticipar els que estan per venir.

Durant el passat 2024 han ocorregut **importants desenvolupaments reguladors i jurisprudencials en matèria de Compliance**, tant a nivell nacional com internacional que han de ser tinguts en consideració. En aquest sentit, s'han observat novetats tals com:

- La tant esperada **creació a nivell estatal d'una Autoritat Independent de Protecció al informant** (o, com a mínim, l'Estatut pel qual s'haurà de regir aquesta autoritat quan es constitueixi materialment).
- **Regulació a nivell europeu en matèria d'Intel·ligència Artificial, Ciberseguretat i Ciber resiliència.**
- **Noves obligacions en matèria de sostenibilitat** i sobre protecció dels Drets LGTBI en l'àmbit laboral.
- O, fins i tot, **noves tendències jurisprudencials en relació a la càrrega de la prova del disseny, implementació i eficàcia dels Sistemes de Compliance**, així com la seva rellevància respecte unes figures delictives tant significatives com son els **fraus a la Hisenda Pública**.

En aquest context, el [Departament de Compliance](#) de **Molins Defensa Penal** ha preparat el present Newsletter a mode de revisió de les principals fites en matèria de *Compliance* del 2024. El seu contingut s'estructura de la següent manera:

- Es durà a terme l'anàlisi detallat de les **novetats legislatives més rellevants** que impacten en la configuració i millora dels Sistemes de *Compliance*.
- A continuació, s'exposaran **resolucions d'interès en matèria de Compliance** dictades pel Tribunal Suprem, el Tribunal Constitucional i l'Audiència Nacional.
- Seguidament, es presentaran altres **acords i resolucions sancionadores** significatives en l'àmbit del *Compliance*.
- També s'inclourà una breu presentació de **guies, resolucions institucionals i informes** recents de particular interès.
- Per últim, aquesta *Newsletter* conclourà amb un resum de les **publicacions del Departament de Compliance** corresponents a aquest any 2024.



- ❑ [Directiva sobre Diligència Deguda per a la Sostenibilitat Corporativa \(CSDDD\) n°2022/2464.](#)
- ❑ [Directiva \(UE\) 2022/2557 del parlament europeu y del consejo relativa a la resiliència de les entitats crítiques i per la que es deroga la Directiva 2008/114/CE del Consell \(CER\).](#)
- ❑ [Nova “Foreign Extortion Prevention Act” \(Llei de Prevenció de Conductes de Extorsió al Extranjer; FEPA\).](#)
- ❑ [Directiva \(UE\) 2022/2555 del Parlamento Europeu y del Consell de 14 de desembre de 2022 relativa a las mesures destinades a garantir un elevat nivell comú de ciberseguretat a tota la Unió, per la que es modifiquen el Reglament \(UE\) n° 910/2014 y la Directiva \(UE\) 2018/1972 y per la que es deroga la Directiva \(UE\) 2016/1148 \(NIS 2\).](#)
- ❑ [Creació de l’Autoritat Independent de Protecció del Informant.](#)
- ❑ [Nou paquet de mesures de PBC-FT de la Unió Europea, de 30 de maig de 2024.](#)
 - ❑ [Reglament \(UE\) 2024/1624, de 31 de maig de 2024, relatiu a la prevenció de l’ús del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme.](#)
 - ❑ [Reglament \(UE\) 2024/1620, de 31 de maig de 2024, pel qual es crea una Autoritat Europea de Lluita contra el Blanqueig de Capitals i Finançament del Terrorisme \(AMLA per les seves sigles en anglès\).](#)
 - ❑ [Directiva \(UE\) 2024/1640 del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2024, relativa als mecanismes que han d’establir els Estats membres a l’efecte de la prevenció de la utilització del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme, per la qual es modifica la Directiva \(UE\) 2019/1937 i es modifica i deroga la Directiva \(UE\) 2015/849.](#)
 - ❑ [Directiva \(UE\) 2024/1654, de 31 de maig de 2024, per la qual es modifica la Directiva \(UE\) 2019/1153 pel que fa a l’accés de les autoritats competents als registres centralitzats de comptes bancaris a través del sistema d’interconnexió i a les mesures tècniques destinades a facilitar l’ús dels registres d’operacions.](#)
- ❑ [Reglament del Parlamento Europeu y del Consell d’Intel·ligència Artificial \(AIA, per les seves sigles en anglès - Artificial Intelligence Act\).](#)
- ❑ [Reial Decret 1026/2024, que desenvolupa les las mesures per a la igualtat i no discriminació de las persones LGTBI a las empreses.](#)
- ❑ [Projecte de Llei d’Informació Empresarial sobre Sostenibilitat per a la divulgació de la contribució de les empreses en qüestions mediambientals, socials y de governança.](#)



Directiva (UE) 2022/2464 sobre Diligència Deguda per a la Sostenibilitat Corporativa (CSDDD)

La CSDDD estableix **obligacions d'informe i mesuris de diligència deguda** en l'àmbit de la **sostenibilitat** per als organitzacions, abordant tres dimensions específiques: **ambiental, social i bon govern**, conegudes com **ESG**.

Aquesta Directiva imposa als organitzacions a fer front als impactis adversos sobre els drets humans i el medi ambient derivats dels **seves pròpies operacions, els dels seus filials i els dels seus socis comercials**. Aquestes obligacions pretenen complir amb el pacti Verd Europeu i és fonamenten en els **European Sustainability Reporting Standards**.

Per tant, les organitzacions hauran d'implementar **sistemes diligents de gestió de riscos en matèria de drets humans i medi ambient** i hauran d'informar dels mateixos en els seus informes de sostenibilitat.

El **control de compliment de les disposicions de la CSDDD** es durà a terme per l'òrgan especialitzat corresponent de l'administració pública que tindrà les següents facultats:

- Poder de **recerca**.
- Adopció de **mesures cautelars**.
- Imposició de **sancions**.

Amb quins estàndards d'autoregulació poden triar complir les organitzacions a l'efecte de facilitar el compliment d'aquestes obligacions? Entre altres, amb els següents:

- **Dimensió ambiental:** la UNE-EN ISO 14064-1 de gasos d'efecte d'hivernacle (inventari) i l'ISO 59020 de mesurament i avaluació de la circularitat, entre altres.
- **Dimensió social:** normativa orientada a assegurar un entorn laboral estable, com la norma UNE 19604 de sistemes de gestió de *Compliance* laboral.
- **Bon govern:** en l'àmbit penal, la norma UNE 19601 de sistemes de gestió de *Compliance* penal; en el tributari, la UNE 19602 de sistemes de gestió de *Compliance* tributari; en matèria de prevenció de la corrupció, l'ISO 37001 de sistemes de gestió antisuborn, entre altres.

Aquesta Directiva es va publicar en el Diari Oficial de la Unió Europea (d'ara endavant, DOUE) el **26 de juliol de 2024** i es troba **pendent de transposició a l'ordenament espanyol**.

Directiva (UE) 2022/2557 del parlament europeu i del consell relativa a la resiliència de les entitats crítiques i per la qual es deroga la Directiva 2008/114/CE del Consell (CER)

La **Directiva CER** té l'objectiu d'establir **mesures específiques harmonitzades que garanteixin la prestació, sense obstruccions, de serveis essencials per al manteniment de les funcions socials o activitats econòmiques vitals**. Això, a través d'una **millora de la ciber resiliència d'entitats crítiques** i la millora de la **cooperació transfronterera**.

La **ciber resiliència** és la capacitat d'una entitat per a la protecció, resistència, mitigació, absorció, adaptació i recuperació en cas d'un incident (va més enllà de la ciberseguretat).

La Directiva CER estableix, entre altres, obligacions en les següents matèries:

- Deure **d'avaluació de riscos**.
- Mesures de **resiliència-ciberseguretat, resposta, recuperació, etc.**
- Comprovació d'**antecedents**.
- **Notificació d'incidents**.

La Directiva CER resulta d'aplicació a les **entitats crítiques, que hauran de ser objecte d'identificació pels Estats membre, en atenció als següents criteris:**

- Entitats que **prestin un o més serveis essencials**;
- Entitats que operin en el **territori d'aquest Estat membre i la seva infraestructura crítica està situada en ell, i**
- Entitats que, en cas de **produir-se un incident**, causarien **efectes pertorbadors significatius en la prestació d'un o més serveis essencials, o en la prestació d'altres serveis essencials que depenguin d'aquest servei**.

El termini de transposició d'aquesta Directiva va finalitzar el **17 d'octubre de 2024**, trobant-se pendent de transposició a l'ordenament espanyol.

La nova “Foreign Extortion Prevention Act” (Llei de Prevenció de Conductes d'Extorsió a l'Estranger; FEPA)

La **FEPA** complementa la Llei de Pràctiques Corruptes a l'Estranger i estableix, per primera vegada, la **responsabilitat penal dels funcionaris estrangers** que sol·licitin o acceptin suborns de persones o entitats a les quals sigui aplicable la Llei de Pràctiques Corruptes a l'Estranger (se sanciona el costat de la demanda).

És destacable que els efectes de la present normativa **no es limiten al territori dels Estats Units**, sinó que s'estén a la **sol·licitud i acceptació de suborns per part de funcionaris estrangers quan tinguessin un nexa amb els Estats Units**.

Els funcionaris estrangers que violin la FEPA podrien enfrontar una **sanció de fins a 250.000 dòlars o tres vegades el valor del suborn, presó de fins a 15 anys**, o fins i tot ambdues.

Directiva (UE) 2022/2555 del Parlament Europeu i del Consell de 14 de desembre de 2022 relativa a les mesures destinades a garantir un elevat nivell comú de ciberseguretat en tota la Unió, per la qual es modifiquen el Reglament (UE) núm. 910/2014 i la Directiva (UE) 2018/1972 i per la qual es deroga la Directiva (UE) 2016/1148 (Directiva NIS 2).

La **Directiva NIS 2** estableix mesures que tenen per objecte **aconseguir un elevat nivell comú de ciberseguretat** en tota la Unió amb l'objectiu de **millorar el funcionament del mercat interior**.

Per a això, la Directiva estableix:

- L'obligació estatal d'adoptar una **estratègia nacional de ciberseguretat**.
- **Mesures per a la gestió de riscos de ciberseguretat i obligacions de notificació per a entitats obligades**.
- Es regulen en l'**article 21** i inclouen, entre altres, la gestió d'**incidents**; **polítiques de ciber higiene i formació de ciberseguretat**; l'ús de **sistemes d'autenticació multifactorial o d'autenticació contínua**; i la **seguretat en la cadena de subministraments**, inclosos els aspectes relacionats amb la **seguretat** en les relacions entre entitats i els seus proveïdors.

A grans trets, la Directiva NIS 2 aplica a un **total de 18 sectors** (Annex I i II), dividits en:

- **Sectors altament crítics:** energia; transport; banca; infraestructures dels mercats financers; sector sanitari; aigua potable; aigües residuals; infraestructura digital; gestió de serveis TIC (B2B); entitats de l'Administració Pública (a exclusió del poder judicial, els parlaments i els bancs centrals); i espai.
- **Altres sectors crítics:** serveis postals; gestió de residus; fabricació, producció i distribució de substàncies i mesclures químiques; producció, transformació i distribució d'aliments; fabricació; proveïdors de serveis digitals; i recerca.

El termini de transposició d'aquesta Directiva va finalitzar el **17 d'octubre de 2024**, trobant-se pendent de transposició a l'ordenament espanyol.



Creació de l'Autoritat Independent de Protecció de l'Informant

En data de 31 d'octubre es va publicar en el Butlletí Oficial de l'Estat el Reial decret 1101/2024, de 29 d'octubre, pel qual s'aprova l'**Estatut de l'Autoritat Independent de Protecció de l'Informant (A.A.I.)**.

L'A.A.I. és un ens estatal amb **autonomia i independència funcional** l'objectiu de la qual és complir amb el **mandat de la Llei 2/2023**.

Les **funcions** de la A.A.I. són, entre altres, les següents:

- **Tramitació d'informacions i comunicacions** que es duguin a terme a través del canal extern de la pròpia A.A.I.
- Adopció de **mesures de protecció i suport** als informants.
- **Informar preceptivament els avantprojectes i projectes de disposicions generals** que afectin l'àmbit de competències de l'Autoritat.
- **Inici, instrucció i resolució de procediments sancionadors**.
- Elaboració de **circulars i recomanacions** on s'estableixin els criteris i pràctiques adequades per al correcte funcionament de l'Autoritat.
- Establir **relacions de col·laboració amb altres autoritats semblants** (v.g.: Oficina Antifrau de Catalunya).
- Elaborar una **memòria anual i d'informació estadística agregada**.
- Contribuir en la **creació i enfortiment d'una cultura de la informació**.

Una de les seves **funcions més rellevants** és la de **sancionar els incompliments en matèria de protecció de l'informant** de la **Llei 2/2023**. Malgrat això, l'A.A.I. no pot exercir funcions pròpies de jutges o fiscals (no pot investigar fets de caràcter penal) i ha de **suspendre les seves actuacions** quan aquests òrgans iniciïn una recerca.

En el Projecte de Reial decret es preveu l'**habilitació d'un canal extern de denúncies d'accés universal** i al qual pot dirigir-se qualsevol persona interessada.

Finalment, resulta interessant la creació d'un **òrgan col·legiat de naturalesa multidisciplinària**, denominat **Comissió Consultiva de Protecció de l'Informant**, amb representació del Tribunal de Comptes, de l'Advocacia General de l'Estat, de la CNMC i CNMV, Etc., amb **funcions d'assessorament** a la Presidència de la A.A.I.

Nou paquet de mesures de PBC-FT de la Unió Europea, 30 de maig de 2024

El nou paquet de mesures de la Unió Europea per a la prevenció del Blanqueig de Capitals i el finançament del terrorisme consta de les següents normes:

1. Reglament (UE) 2024/1624, de 31 de maig de 2024, relatiu a la prevenció de la utilització del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme:

- Inclou **requisits per a les entitats obligades**, principalment les entitats financeres i de crèdit i les empreses i professions no financeres designades (per exemple, advocats i comptables).
- **Amplia el llistat d'entitats obligades a:**
 - Els **comerciants de cotxes de luxe, avions, iots i béns culturals**.
 - Els **proveïdors de serveis de cripto actius**.
 - Les **plataformes de crowdfunding**.
 - Els **intermediaris de crèdits hipotecaris i crèdits al consum** que no tinguin consideració d'entitats financeres.
 - Els **operadors de migració per inversió** que treballin en representació de nacionals de tercers països per a obtenir permís de residència a la UE.
 - Els **clubs i agents de futbol professional**. No obstant això, atès que el sector i el seu risc estan subjectes a grans variacions, els Estats membres disposaran de flexibilitat per a retirar-los de la llista si representen un risc baix.
- Estableix l'obligació de les entitats obligades de **disposar d'un "director de compliment normatiu"** i d'un **"responsable del compliment normatiu"** en matèria de prevenció de blanqueig de capitals.
- Exigeix a les **entitats obligades** que apliquin **mesures reforçades de diligència deguda a les operacions ocasionals** i a les **relacions comercials** en les quals participin tercers països d'alt risc.

2. Reglament (UE) 2024/1620, de 31 de maig de 2024, pel qual es crea una Autoritat Europea de Lluita contra el Blanqueig de Capitals i Finançament del Terrorisme (AMLA per les seves sigles en anglès):

- Es crea una nova Autoritat de Lluita contra el Blanqueig de Capitals (AMLA) amb la finalitat de **millorar la supervisió** de la lluita contra el blanqueig de capitals i el finançament del terrorisme a la UE i donar suport a la cooperació entre les UIF. Tindrà les següents funcions:
 - **Funció de coordinació i harmonització:** emetrà guies tècniques per a facilitar la cooperació i l'intercanvi d'informació entre les unitats d'intel·ligència financera dels Estats membres; millorarà els sistemes electrònics utilitzats per les unitats d'intel·ligència financera i Europol per a l'intercanvi i verificació d'informació.
 - **Funció de supervisió:** supervisarà directament a entitats obligades, especialment aquelles amb alt risc de blanqueig de capitals; actuarà a petició de les unitats d'intel·ligència financera dels Estats membres o d'ofici si hi ha un interès de la Unió a supervisar a determinades entitats.

La AMLA tindrà la seva **seu a Frankfurt** i començarà a funcionar a **mitjan 2025**.

Aquest Reglament s'aplicarà a partir de **l'1 de juliol de 2025**, excepte alguns dels seus preceptes que ja són aplicable des del **26 de juny de 2024** o ho seran a partir del **31 de desembre de 2025**.

3. Directiva (UE) 2024/1640 del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de maig de 2024, relativa als mecanismes que han d'establir els Estats membres a l'efecte de la prevenció de la utilització del sistema financer per al blanqueig de capitals o el finançament del terrorisme, per la qual es modifica la Directiva i (UE) 2019/1937 i es modifica i deroga la Directiva (UE) 2015/849:

- Estableix **mesures específiques per a sectors exposats al blanqueig de capitals a nivell nacional**. Aquestes mesures inclouen requisits per al registre, identificació i control de l'alta direcció i titulars reals de les entitats obligades.

- **Amplia la informació** que ha d'incloure's en aquests registres centrals, abastant qüestions de seguretat i comptes de crypto actius.
- Els **mecanismes centralitzats automatitzats estaran interconnectats per mitjà del sistema d'interconnexió de registres de comptes bancaris** (BARIS, per les seves sigles en anglès), que desenvoluparà i gestionarà la Comissió abans del 10 de juliol de 2029. L'Autoritat contra el Blanqueig de Capitals (AMLA), les unitats d'intel·ligència financera estatals i les autoritats supervisores nacionals en matèria de prevenció de blanqueig de capitals i finançament del terrorisme (AML/*CFT) tindran accés directe a BARIS.

El termini de transposició d'aquesta Directiva finalitzarà el **10 de juliol de 2027**.

4. Directiva (UE) 2024/1654, de 31 de maig de 2024, per la qual es modifica la Directiva (UE) 2019/1153 pel que fa a l'accés de les autoritats competents als registres centralitzats de comptes bancaris a través del sistema d'interconnexió i a les mesures tècniques destinades a facilitar l'ús dels registres d'operacions:

- Pretén garantir que les autoritats policials nacionals també tinguin accés als registres centralitzats de comptes bancaris mitjançant el punt d'accés únic.

El termini de transposició d'aquesta Directiva finalitzarà el **10 de juliol de 2027**.



Reglament del Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen normes harmonitzades en matèria d'intel·ligència artificial (Llei d'Intel·ligència Artificial) i es modifiquen determinats actes legislatius de la Unió (Reglament del Parlament Europeu i del Consell d'Intel·ligència Artificial -AIA, per Artificial Intelligence Act-)

El **Reglament IA** cerca regular els **usos de la Intel·ligència Artificial** per a limitar els riscos que d'ells es deriven.

El seu **àmbit d'aplicació** s'estén a:

- Els **proveïdors** de sistemes de IA que es posin en servei o comercialitzin dins de la UE o s'utilitzin a la UE, independentment del seu origen;
- Els **usuaris** d'aquests que es trobin a la UE, considerant usuaris als qui exploten aquests sistemes, i no als afectats.
- Els **proveïdors i usuaris de sistemes de IA** que es trobin en un tercer país, quan els sistemes produeixin resultats que s'utilitzin a la UE.

Entre altres qüestions, el present Reglament **classifica la IA segons el nivell de risc**:

- **Risc inacceptable (IA prohibida)**: s'inclouen els sistemes de IA que distorsionin comportaments humans, l'avaluació i classificació social, i la identificació biomètrica remota en temps real (en espais públics).
- **Risc alt (IA permesa amb limitacions)**: cobreix la IA aplicable a l'educació i formació professional, a infraestructures essencials (v.g.: el transport), a la selecció de personal, gestió de treballadors i accés a l'autoocupació, a l'accés i gaudi de serveis privats essencials i serveis i prestacions públiques, al compliment de la llei, a la gestió de la migració, a l'asil i el control de fronteres, i l'administració de justícia i processos democràtics. Per als sistemes de risc alt, s'estableixen diverses obligacions: comptar amb un sistema de gestió de riscos, establir una governança i gestió de les dades d'entrenament i prova, disposar de documentació tècnica actualitzada que demostrï el compliment dels requisits exigits, comptar amb registres d'activitat del sistema, entre altres.

- **Risc limitat (IA permesa amb menys limitacions)**: s'estableix l'obligació de garantir la supervisió humana i la notificació als usuaris quan estiguin interactuant amb sistemes de IA.
- **Risc mínim (IA permesa)**: inclou aquells sistemes de IA que no estiguin inclosos dins de les categories anteriors.

Una de les institucions clau en la implementació i supervisió d'aquest reglament és l'**Oficina d'Intel·ligència Artificial de la UE**, creada per la Comissió Europea, que s'ocuparà de **coordinar activitats reguladores i de supervisar a nivell europeu**, assegurant una **aplicació coherent en tots els Estats membres**. A més, també proporcionarà orientació tècnica i operativa a desenvolupadors i usuaris de IA, gestionarà informes d'incidents relacionats amb IA, entre altres funcions.

D'altra banda, el Reglament de IA crea un **Consell Europeu de IA**, amb funcions d'**assessorament i assistència** als Estats membres per a assegurar una aplicació coherent.

A nivell nacional, s'estableix l'obligació als Estats membres de designar almenys una **autoritat nacional de vigilància del mercat i una autoritat notificadora**.

En aquest sentit, i davant el **creixent ús de sistemes de IA** en entitats de tots els sectors, resulta crucial el compliment amb la normativa reguladora mitjançant la protocol·lització de mesures de gestió i control.

Adoptar **mesures per a garantir la seguretat i l'ètica** en l'aplicació de la IA, permet a les entitats demostrar de manera proactiva el seu compromís amb la regulació i la responsabilitat social. Això no sols contribueix a evitar sancions, sinó que també augmenta la confiança de tercers com a clients i socis comercials.

El Reglament va entrar en vigor l'**1 d'agost de 2024** i serà aplicable l'**1 d'agost de 2026**, amb algunes excepcions.

Reial decret 1026/2024, que desenvolupa les mesures per a la igualtat i no discriminació de les persones LGTBI en les empreses.

El passat 8 d'octubre es va publicar el **Reial decret 1026/2024**, que reforça les mesures destinades a garantir la **igualtat i no discriminació de les persones LGTBI en l'àmbit laboral** (d'ara endavant, RD 1026/2024). Aquesta normativa introdueix l'**obligació** per a les **empreses amb més de cinquanta (50) empleats** d'implementar un **conjunt mínim de mesures i recursos** establerts en els seus annexos, amb l'objectiu de promoure la **igualtat real i efectiva en l'entorn professional respecte persones LGTBI**.

En concret, les **mesures previstes en l'RD 1026/2024** abasten:

- **Annex I:** Inclou clàusules d'igualtat de tracte i no discriminació, així com accions específiques per a garantir l'accés a l'ocupació, la promoció professional i la formació de les persones LGTBI. També promou la sensibilització en entorns laborals diversos i inclusivament, l'establiment de permisos i beneficis socials específics, així com ajustos en els règims disciplinaris que reforcin la protecció enfront de conductes discriminatòries.
- **Annex II:** Estableix un model de protocol enfront de l'assetjament i la violència, amb disposicions que abasten des d'una declaració de principis fins a la definició de garanties processals i mecanismes efectius de resolució. Cal destacar que, encara que moltes empreses ja compten amb protocols genèrics, l'RD 1026/2024 fa obligatòria la seva actualització per a incloure les mesures específiques que contempla.

A més, **les empreses obligades a negociar mesures planificades que regulin les seves condicions laborals a través de convenis col·lectius o acords d'empresa**, així com **aquelles sense conveni col·lectiu però amb representació legal de les persones treballadores**, hauran de **constituir una comissió negociadora en un termini màxim de tres (3) mesos des de l'entrada en vigor del RD 1026/2024 (10 de gener de 2025)**.

Per a **empreses sense representació legal**, el termini s'amplia a **6 mesos**. En cas de **no aconseguir un acord en un termini de 3 mesos des de l'inici de la negociació**, les empreses amb més de 50 treballadors **aplicaran les mesures establertes en el reglament fins que s'acordin unes altres mitjançant negociació**.

En línia amb aquesta evolució legislativa, el **XXI Conveni General de la Indústria Química** (d'ara endavant, CGIQ), el preacord de la qual es va signar l'endemà de la publicació del RD 1026/2024, es **posiciona com el primer conveni a incorporar aquestes mesures específiques**.

Aquest conveni adopta un **enfocament transversal** en matèria d'igualtat i no discriminació de les persones LGTBI, desenvolupant i fins i tot **ampliant algunes de les mesures contemplades en l'RD 1026/2024**. Per exemple, en els plans de formació, s'inclou que els cursos dirigits a persones involucrades en processos de selecció o amb rols de responsabilitat incorporin aspectes addicionals que el Reial decret no preveu. Així mateix, el CGIQ acorda un **protocol contra l'assetjament i la violència** que integra mesures específiques orientades a la protecció de persones LGTBI.

En aquest sentit, el **protocol previst en el CGIQ destaca per establir un procediment detallat**, que inclou **fases prèvies de mediació ràpida i processos formals**, a més de garantir la participació opcional dels representants dels treballadors. No obstant això, aquest protocol estableix la **presentació de queixes o denúncies directament a "els Responsables de Recursos Humans"**, deixant de costat la previsió del RD 1026/2024 de **respectar els mecanismes establerts per la Llei 2/2023**.

Projecte de Llei d'Informació Empresarial sobre Sostenibilitat per a la divulgació de la contribució de les empreses en qüestions mediambientals, socials i de governança.

El **Projecte de Llei d'Informació Empresarial sobre Sostenibilitat** té com a objectiu millorar el **marc de presentació i verificació** de la informació sobre sostenibilitat per part de les empreses. Aquest projecte de llei, **aprovat pel Consell de Ministres el 29 d'octubre de 2024**, modifica el **Codi de Comerç**, la **Llei de Societats de Capital** i la **Llei d'Auditoria de Comptes**.

Entre les **novetats principals** es troba l'obligació per a les empreses d'incloure en les seves informes **informació detallada** sobre el seu impacte en qüestions **mediambientals, socials i de governança**, així com els efectes d'aquests factors en el seu compliment i situació financera.

A més, s'estableix la **creació d'un format de presentació únic a nivell europeu** per als informes de sostenibilitat, en un **format electrònic** que facilitarà la **comparabilitat i accessibilitat** de la informació entre els diferents Estats membres. La llei preveu un **calendari escalonat** per a la seva entrada en vigor, permetent a les entitats una **adaptació progressiva** dels seus sistemes de gestió de *Compliance* a la nova normativa i estàndards europeus.

- ❑ [Sentència 179/2023, de 11 de desembre de 2023 de la Sala Segona del Tribunal Constitucional.](#)
- ❑ [Sentencia del Tribunal Suprem \(Sala de lo Social\) 225/2024, de 6 de febrer de 2024.](#)
- ❑ [Sentencia del Tribunal Suprem 165/2024, de 22 de febrer de 2024.](#)
- ❑ [Sentencia del Tribunal Suprem 217/2024, de 7 de març de 2024.](#)
- ❑ [Sentencia del Tribunal Suprem 298/2024, de 8 d'abril de 2024.](#)
- ❑ [Sentencia del Tribunal Suprem 874/2024, de 5 de juny de 2024.](#)
- ❑ [Sentencia de l'Audiència Nacional, Sala de lo Penal, de 12 de juliol de 2024.](#)
- ❑ [Sentencia de l'Audiència Provincial de Mallorca 559/2024, de 16 de desembre.](#)



Sentència 179/2023, d'11 de desembre de 2023 de la Sala Segona del Tribunal Constitucional

En la present resolució, el Tribunal Constitucional es pronuncia sobre el recurs d'empara interposada per Banc Santander, S. a., contra els acords del Consell de Ministres que van sancionar a l'entitat per la **falta de comunicació d'operacions sospitoses de blanqueig de capitals**. Aquesta sanció es va originar després d'una **inspecció del SEPBLAC a Banc Popular, S. a.**, entitat que després va ser **absorbida per Banc Santander**. Es va imposar una multa d'1.056.000 euros per una **infracció molt greu de l'article 51.1.a)** de la Llei 10/2010 de prevenció de blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme (LPBC), a causa de l'**omissió de notificació d'unes certes operacions sospitoses**.

Banc Santander va al·legar que la **sanció violava el principi de legalitat sancionadora** de l'article 25.1 de la Constitució Espanyola (CE), en els seus vessants de **culpabilitat i personalitat de la pena**. Va argumentar la inexistència de continuïtat entre Banc Popular, S.A. i Banc Santander, així com canvis en els procediments de prevenció del blanqueig després de l'absorció i l'absència de benefici derivat de la conducta infractora. No obstant això, el **Tribunal Constitucional** sosté que, segons la jurisprudència consolidada del Tribunal Suprem i el Tribunal de Justícia de la Unió Europea, en els casos de fusió per absorció, la **responsabilitat per infraccions administratives es transmet** quan existeix una **"identitat econòmica substancial"**, assegurant així la continuïtat de les responsabilitats en **persistir la mateixa activitat econòmica sota una nova titularitat jurídica**.

El Tribunal conclou que la **resolució sancionadora no vulnera els principis de culpabilitat i personalitat de la pena** de l'article 25.1 CE. La "identitat econòmica substancial" entre Banc Popular, S.A. i Banc Santander, S. a. justifica la transmissió de la responsabilitat per infracció, i l'**absència de benefici no elimina aquesta responsabilitat**. En conseqüència, es desestima el recurs d'empara presentada per Banc Santander, ratificant la validesa de la sanció imposada.

Sentència del Tribunal Suprem (Sala social) 225/2024, de 6 de febrer de 2024.

El **Tribunal Suprem** aborda en la present resolució la nul·litat de les directrius establertes per una empresa sobre l'ús de dispositius digitals proporcionats als empleats, a causa de la **falta de participació dels representants dels treballadors en l'elaboració de la política d'usos de dispositius digitals (polítiques IT o TIC)**.

Aquest pronunciament es basa en l'**incompliment de l'article 87.3 de la Llei orgànica de Protecció de Dades (LOPD)**, que exigeix la **participació dels representants dels treballadors en la creació de polítiques relacionades amb l'ús de tecnologies de la informació i comunicació**. L'empresa va argumentar que la nul·litat de les instruccions **vulnerava el seu dret al control empresarial** (article 20.3 de l'Estatut dels Treballadors), i va sostenir que les instruccions impugnades eren només un recordatori de polítiques prèvies a l'entrada en vigor de l'article 87.3 de la LOPD en 2018.

No obstant això, el Tribunal Suprem va concloure que, si bé l'obligació d'incloure als representants dels treballadors en la creació d'aquestes polítiques (art. 87.3 LOPD) no té efectes retroactius, les directrius representaven un canvi fonamental en les normes d'ús i el seu control, confirmant la nul·litat d'aquestes.

Sentència del Tribunal Suprem (Sala penal) 165/2024, de 22 de febrer de 2024

En la present sentència, el Tribunal Suprem aborda el recurs de cassació interposat contra una condemna per un **delicte d'alçament de béns**.

Els recurrents, entre altres qüestions, al·legaven que el **delicte d'alçament de béns** es configurava com un **delicte especial propi**, l'autor del qual ha de ser el deutor, i que ells **no podien ser condemnats com a tals sense una acusació directa contra la persona jurídica**.

El Tribunal Suprem va rebutjar aquest argument, afirmant que l'**article 31 del Codi Penal estén la responsabilitat als qui realitzin els actes d'execució com a administradors de fet d'una persona jurídica**, encara que no concorrin en ells les condicions exigides per a ser subjectes actius del delicte.

La sentència va concloure que tots dos recurrents van exercir control **efectiu sobre les empreses implicades i van orquestrar la venda d'actius per a eludir el pagament de deutes laborals**, la qual cosa justificava la seva condemna.

Sentència del Tribunal Suprem (Sala penal) 217/2024, de 7 de març de 2024

La present sentència del Tribunal Suprem aborda el supòsit de defraudació tributària i de responsabilitat penal d'una societat mercantil. Els fets es troben relacionats amb l'activitat **fiscal de l'empresa i del seu administrador**, qui va ser **condemnat per diversos delictes de defraudació tributària** de l'IVA i de l'impost de societats dels anys 2011 i 2012.

Específicament, quant a la responsabilitat penal de la persona jurídica, el Tribunal Suprem va confirmar la imposició de **multes significatives i la pèrdua de beneficis fiscals per a la mercantil**, posant l'accent que la mateixa, en el seu conjunt, va ser **utilitzada per a cometre els il·lícits tributaris**. Finalment, el Tribunal Suprem va aclarir que les **penes imposades**, tant a la persona física com a la jurídica, malgrat els arguments de la defensa sobre una possible duplicació de la càrrega financera, eren absolutament **proporcionals a la gravetat dels fets**.

Sentència del Tribunal Suprem (Sala penal) 298/2024, de 8 d'abril de 2024

La sentència del Tribunal Suprem, STS 298/2024, resol un recurs de cassació interposat per diversos dels condemnats per delictes contra la Hisenda Pública i falsedat documental. El cas involucra a principalment a tres persones jurídiques, i als seus respectius propietaris.

L'Alt Tribunal sosté que les **mercantils en qüestió van facilitar la defraudació tributària mitjançant contractes simulats i pagaments ficticis**. Al seu torn, discuteix l'aplicació de l'article 31 bis del Codi Penal, que **estén la responsabilitat penal a les persones jurídiques quan els seus directius o empleats cometen delictes en benefici de l'entitat**. En aquest cas, es va concloure que, efectivament, les societats havien estat **utilitzades per a ocultar ingressos i facilitar aquesta defraudació**.

No obstant això, el Tribunal Suprem va decidir absoldre a les tres persones jurídiques, argumentant que **no havia quedat demostrada l'existència d'un benefici directe o indirecte derivat del delicte de defraudació tributària** comès per les respectives persones físiques involucrades.

Entre altres, el Tribunal Suprem aclareix que el frau fiscal comesa per una de les persones físiques no sols **no va generar beneficis addicionals per a aquestes empreses**, sinó que més aviat les va perjudicar. A més, destaca que la doble condemna a les empreses i els seus directius, en el present suposat, vulneraria el **principi de non bis in idem**.

Sentència del Tribunal Suprem (Sala social) 874/2024, de 5 de juny de 2024

En la present resolució, el Tribunal Suprem es pronuncia sobre l'acomiadament disciplinari d'una treballadora qui va ser sorpresa amb mercaderia sense pagar en la seva bossa després de sonar l'alarma antifurts.

El registre de la bossa va ser realitzat per un **vigilant de seguretat sense la presència d'un representant legal dels treballadors ni d'un altre treballador**, violant l'article 18 de l'Estatut dels Treballadors (ET).

La falta d'observança d'aquestes garanties legals va donar lloc al fet que, per part seva, el Tribunal Superior de Justícia d'Andalusia **declarés nul l'acomiadament**, ja que el registre, sense les degudes garanties, **mancava de valor probatori**.

Així, en la present resolució, **el Tribunal Suprem confirma que l'article 18 del ET exigeix la presència d'un representant legal dels treballadors o d'un altre treballador per a assegurar l'objectivitat i eficàcia de la prova**.

L'absència d'aquesta garantia implica que qualsevol prova obtinguda en el registre no pot ser utilitzada per a justificar l'acomiadament. A més, se subratlla que el compliment d'aquestes normes és fonamental per a **protegir els drets dels treballadors i mantenir la integritat del procés disciplinari**.

En aquest supòsit, la responsabilitat penal de la persona jurídica se centra en no haver assegurat des de la mateixa que el registre de la bossa de l'empleada en qüestió es realitzés conforme a les garanties legals, la qual cosa va portar a la vulneració dels drets de la treballadora i la nul·litat de l'acomiadament. Finalment, l'empresa va ser **condemnada a readmetre a la treballadora i a abonar els salaris deixats de percebre**.

Sentència de l'Audiència Nacional, Sala penal, de 12 de juliol de 2024

Mitjançant la present sentència, l'Audiència Nacional aborda un **supòsit de defraudació tributària i falsedats documentals** en el qual van participar múltiples persones jurídiques.

Aquesta resolució resulta d'especial interès en la mesura que l'Audiència considera com un **element rellevant per a la fonamentació de la responsabilitat penal** de les persones jurídiques (concretament, determinant-lo com un element negatiu del tipus) **l'absència de mesures de control i fiscalització adequades per al compliment de les seves obligacions tributàries ordinàries**.

Concretament, estableix que **l'impagament dels tributs** corresponents és **imputable penalment** a les persones jurídiques per **falta de mesures de vigilància i control del compliment d'aquestes obligacions tributàries**.

D'aquesta manera, la **implementació de controls financers robustos**, o fins i tot la **implementació d'un Sistema de Gestió de Compliance Tributari** basat o inspirat en el que s'estableix en l'estàndard **UNEIX 19602**, resulta de **summa rellevància**. No únicament a l'efecte d'obtenir un possible eximent de responsabilitat penal, sinó a l'efecte **d'evitar la pròpia atribució de responsabilitat penal a la persona jurídica** en un primer lloc.

Sentència 559/2024 de l'Audiència Provincial de Mallorca, de 16 de desembre de 2024

En la present resolució, l'Audiència Provincial de Palma condemna a una empresa de productes carnis, així com a un dels seus administradors, per un **delicte contra la salut pública de l'art. 359 CP**, a causa d'un incompliment greu i general de la normativa en **matèria de seguretat alimentària**.

Aquesta sentència resulta summament interessant per l'anàlisi que duu a terme respecte la **responsabilitat penal dels administradors**. En aquest context, convé subratllar els següents arguments:

- La resolució indica que **l'art. 31 CP no pot ser interpretat com una presumpció de culpabilitat dels administradors societaris**.
- En aquest sentit, **no n'hi ha prou amb acreditar la condició d'administrador o representant legal**, sinó que ha de **demostrar-se que aquesta persona física ha intervingut causalment, mitjançant accions i omissions** en el fet delictiu.
- En la mesura en que fa referència a les **vies d'atribució de responsabilitat penal a administradors** –en particular, respecte la **via omisiva**–, resulta imprescindible el concepte del **“deure de diligència”**.
- Per a **definir el concepte del deure de diligència**, l'Audiència estableix una relació entre **l'art. 31, 31 bis CP i l'art. 225.2 de la Llei de Societats de Capital** (d'ara endavant, LSC). En particular, el Tribunal entén que les **“mesures precises”** a les quals fa referència l'art. 225.2 LSC comprenen els **“mitjans idonis i eficaços”** de l'article 31 bis CP, a fi d'entendre un Sistema de *Compliance* com a eficaç.
- No obstant això, l'Audiència addueix que **la mera implementació d'un Sistema de Compliance serà insuficient per a entendre que un administrador ha complert amb el seu deure de diligència** i no hagi de ser mereixedor d'una sanció penal.
- Concretament, el **deure de diligència** dels administradors **no resultarà compliment amb la mera incorporació d'un Sistema de Compliance sense connexió o cap anàlisi de la realitat empresarial i de les circumstàncies en les quals es desenvolupa l'activitat**.
- Així, serà imprescindible l'adopció d'un Sistema de *Compliance* veritablement personalitzat i implementat per a la protecció dels consellers i altres membres dels òrgans de govern i alta direcció de les persones jurídiques.

- ❑ [Robatori de 23,7 milions d'euros mitjançant un frau amb intel·ligència artificial.](#)
- ❑ [Multa de 32 milions a Amazon per anar massa lluny en la vigilància als seus empleats.](#)
- ❑ [BBVA, sancionat amb 200.000 euros per incloure a un client en el fitxer de morosos sense avís previ.](#)
- ❑ [L'Audiència senta a la banqueta a la major exportadora mundial de tonyina vermella per recórrer a la pesca il·legal, no respectar les normes sanitàries i blanqueig.](#)
- ❑ [La CNMC investiga al grup Apple per possibles pràctiques anticompetitives relacionades amb la distribució d'aplicacions en els seus dispositius.](#)
- ❑ [Multa a Uber de 290 milions per enviar dades dels seus conductors als EUA malgrat la prohibició del TJUE.](#)
- ❑ [Sanció de 4,75 milions d'euros a Netflix per ocultar informació sobre l'ús de dades personals.](#)
- ❑ [AEPD multa a una empresa espanyola amb 365.000 euros per fer als seus empleats fitxar amb petjada.](#)
- ❑ [Santander, BBVA i Telefónica acomiaden a 590 treballadors per denúncies de companys.](#)
- ❑ [Directius d'Adidas a la Xina investigats per un cas de presumpta corrupció.](#)



Robatori de 23,7 milions d'euros mitjançant un frau amb intel·ligència artificial

Un empleat d'una empresa financera a Hong Kong va transferir 23,7 milions d'euros al que creia era la filial britànica de la seva companyia, enganyat per una sofisticada estafa d'intel·ligència artificial.

Els estafadors van utilitzar la tecnologia **deepfake** per a simular ser el director financer i altres companys durant una videotrucada, convencent a l'empleat de la legitimitat de la sol·licitud de transferència. La policia de Hong Kong ha realitzat sis (6) arrestos relacionats amb el cas, destacant la preocupació per l'augment d'aquesta mena de fraus amb l'avanç de les tecnologies generatives d'intel·ligència artificial.

Multa de 32 milions a Amazon per anar massa lluny en la vigilància als seus empleats

L'Agència Francesa de Protecció de Dades (CNIL) ha imposat a Amazon France Logistique una multa de 32 milions d'euros per un sistema de control laboral considerat "excessivament intrusiu".

Aquest sistema, que involucra escàners per a mesurar en temps real la productivitat dels empleats ha estat criticat per violar el dret a la intimitat i els principis del Codi de Treball francès.

La CNIL també qüestiona la conservació de dades detallades sobre l'activitat dels treballadors i la falta d'adequada informació sobre el sistema de videovigilància. Amazon, per part seva, ha defensat aquests mètodes com a estàndards de la indústria per a assegurar la qualitat i l'eficiència laboral, anunciant la seva intenció d'apel·lar la decisió.

BBVA, sancionat amb 200.000 euros per incloure a un client en el fitxer de morosos sense avis previ

L'Agència Espanyola de Protecció de Dades va imposar una multa de 200.000 euros al BBVA per sol·licitar la inclusió de dades personals d'un client en el fitxer de morosos sense la notificació prèvia pertinent.

En el present suposat, el client en qüestió va ser inclòs en aquesta llista per l'impagament de targeta de crèdit en qualitat de titular. El problema resideix en el fet que no se li

va notificar aquesta inclusió perquè la direcció facilitada no era exacta, causant-li un greu perjudici.

Aquests fets constitueixen una infracció de l'article 5.1.d) de Reglament General de Protecció de Dades, que exigeix l'exactitud de les dades personals recollits, actualitzant els mateixos quan sigui necessari.

L'Audiència senti en la banqueta a la major exportadora mundial de tonyina vermella per recórrer a la pesca il·legal, no respectar les normes sanitàries i blanqueig.

L'Audiència Nacional ha acordat jutjar a vuit (8) persones físiques i dotze (12) entitats vinculades al major grup exportador de tonyina vermella del món per **presumpta comercialització d'aquesta espècie obtinguda mitjançant pesca il·legal**. Segons l'acte, l'activitat es va realitzar sense les autoritzacions legals requerides, vulnerant normatives nacionals i internacionals, i utilitzant instal·lacions que no complien amb les condicions sanitàries mínimes, la qual cosa suposava un risc per a la salut pública.

L'acte de passada a procediment abreujat també assenyala indicis que els beneficis derivats d'aquesta activitat van ser objecte de **blanqueig de capitals** mitjançant **estructures societàries específicament destinades a ocultar el seu origen il·lícit**. Aquest cas, que combina delictes contra els recursos naturals, la salut pública i operacions de blanqueig, emfatitza la importància del compliment normatiu en sectors regulats com el pesquer i alimentari, així com la possibilitat que qualsevol corporació, malgrat no tenir la consideració de subjecte obligat, pugui ser el subjecte actiu d'un delictes de blanqueig de capitals.

La CNMC investiga al grup Apple per possibles pràctiques anticompetitives relacionades amb la distribució d'aplicacions en els seus dispositius.

La CNMC investiga a Apple per **possibles pràctiques anticompetitives en la distribució d'aplicacions a través de la seva App Store**. Se sospita que la companyia podria estar imposant als desenvolupadors l'**ús obligatori de determinats sistemes de pagament** i restringint altres opcions comercials, la qual cosa podria constituir un **abús de posició dominant**, prohibit per la Llei de Defensa de la Competència i el TFUE.

La recerca es va iniciar d'ofici degut a la importància creixent de les botigues d'aplicacions en l'economia digital. Si es confirmen les pràctiques, podrien qualificar-se com una infracció molt greu de la normativa en matèria de competència.

Nova reforma del Codi Penal Corporatiu a la vista. Directiva 2024/1226, de 24 d'abril: nous delictes i sancions per "desobediència".

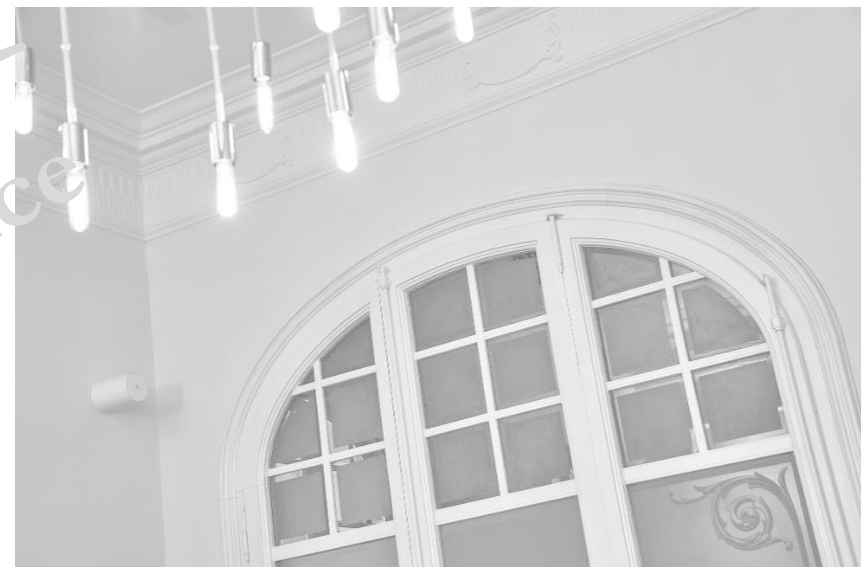
La Directiva 2024/1226 de la Unió Europea estableix que **l'incompliment de mesures restrictives comunitàries haurà de sancionar-se penalment**. Les conductes tipificades inclouen **l'ús indegut de fons o recursos econòmics subjectes a restriccions**, la realització **d'activitats prohibides** com a importacions, exportacions o transferències de béns i serveis restringits, i la facilitació d'accés o trànsit de persones físiques en contravenció d'aquestes mesures. Per a ser considerades delictives, aquestes accions **han de realitzar-se** de manera dolosa, encara que en casos relacionats amb **béns i serveis** també podran castigar-se per **imprudència greu**, excepte si el valor afectat és inferior a 10.000 euros, segons criteri nacional.

La Directiva **amplia la responsabilitat penal a les persones jurídiques** quan aquestes infraccions es cometin en el seu si i en el seu benefici. A més, **introdueix sancions** com la **publicació de sentències**, la qual cosa exigirà a Espanya adaptar el seu Codi Penal per a incloure aquestes disposicions, reforçant les obligacions de *Compliance* en relació amb la normativa comunitària i imposant a les **persones jurídiques**, en conseqüència, **senyals obligacions en matèria de diligència deguda com a mesures de prevenció i control**.

Sanció de 4,75 milions d'euros a Netflix per ocultar informació sobre l'ús de dades personals.

L'Autoritat de Protecció de Dades dels Països Baixos ha multat a la plataforma de streaming per **incomplir les obligacions de transparència** establertes en el RGPD entre 2018 i 2020.

En aquest sentit, Netflix **no va detallar de manera adequada** com tractava les **dades personals dels seus usuaris**, vulnerant els seus drets d'informació. Malgrat les actualitzacions posteriors en la seva política de privacitat, l'organisme va considerar que la gravetat de les irregularitats justificava la sanció econòmica.



AEPD multa a una empresa espanyola amb 365.000 euros per fer als seus empleats fixar amb empremta dactilar

L'Agència Espanyola de Protecció de Dades ha multat amb 365.000 euros a una empresa espanyola per sol·licitar l'empremta dactilar als empleats per a fixar.

L'empresa en qüestió recopilava les dades biomètriques dels empleats i els emmagatzemava en el portal de l'empleat, sense haver-los informat prèviament d'aquest fet.

L'empresa va al·legar que s'havia informat del tractament de dades correctament. No obstant això, es va comprovar que la informació proporcionada no era suficient i que no es garantia l'esborrament de la petjada després de la seva captura, emmagatzemant-se les dades identificatives de l'empleat.

Santander, BBVA i Telefónica acomiaden a 590 treballadors per denúncies de companys

Durant l'any 2023, Santander, BBVA i Telefónica van acomiadar a un total de 590 empleats per denúncies de companys interposades a través dels canals interns de denúncia.

Concretament, al banc Santander va acomiadar a 366 empleats, mentre que el BBVA a 115 i, finalment, Telefónica a 109.

La tramitació d'aquestes situacions a través del canal de denúncies permet dur a terme la corresponent recerca dels fets mitjançant el procediment establert preservant les garanties i drets de la persona informant.

Directius d'Adidas a la Xina investigats per un cas de presumpta corrupció

Diversos empleats d'Adidas a la Xina van acusar públicament de frau a directius de la companyia per un presumpte cas de suborns a gran escala.

Concretament aquesta acusació es fonamenta en diverses captures de pantalla en les quals s'afirma que els directius rebien suborns i altres regals físics, com a béns immobles, per part de proveïdors de serveis externs per a aconseguir la formalització del contracte entre Adidas i els mateixos.



- ❑ [ISO 42001, Sistemes de Gestió d'Intel·ligència Artificial.](#)
 - ❑ [ISO 45004, Salut i Seguretat en el Treball. Sistemes de Gestió de Seguretat i Salut en el Treball. Evaluació del compliment .](#)
 - ❑ [UNE 15713, Destrucció segura de material confidencial y sensible.](#)
 - ❑ [UNE-ISO 53800, Directrius para la promoció e implementació de la igualtat de gènere y i l'apoderament de les dones.](#)
 - ❑ [UNE-ISO 37008/TS, Investigacions internes de las organitzacions. Orientació.](#)
 - ❑ [La Guia de quantificació de danys per infraccions del dret de la competència” de la CNMC.](#)
 - ❑ [Dictamen 0077/2023 de la AEPD sobre la viabilitat del tractament de les dades personals contingudes en les comunicacions rebudes a través del Sistema de Informació Intern \(SII\) per altres finalitats de la per la Llei 2/2023..](#)
- ❑ [Publicació de la resolució a les preguntes més freqüents sobre la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció per part de l'Oficina Antifrau de Catalunya.](#)
 - ❑ [Actualització de la Guia del Departament de Justícia dels Estats Units per a l'avaluació de Sistemes de Compliance.](#)

ISO 42001, Sistemes de Gestió d'Intel·ligència Artificial

En resposta a l'auge de la Intel·ligència Artificial (IA) i als **desafiaments** que presenta, les organitzacions ISO i IEC han desenvolupat la norma ISO/IEC 42001:2023.

Aquesta iniciativa respon a la necessitat de **gestionar** adequadament els **riscos i maximitzar els beneficis** que la IA i l'aprenentatge automàtic poden aportar a la societat i l'economia, com la **interpretació avançada de dades i els diagnòstics remots**.

La norma ISO/IEC 42001:2023, aplicable a qualsevol empresa, té per objecte assegurar un **desenvolupament i ús responsable** de la IA, promovent principis ètics com **l'equitat i el respecte a la privacitat**.

La present norma ISO serveix d'ajuda a les organitzacions a identificar i mitigar riscos, garantint el compliment legal i la protecció de dades. A més, prioritza el benestar humà i la **seguretat en el disseny i desplegament** de sistemes de IA, contribuint així a la **resiliència i sostenibilitat empresarial**.

ISO 45004, Salut i Seguretat en el treball. Sistemes de Gestió de la Seguretat i Salut en el Treball. Avaluació de l'acompliment

La norma ISO 45004:2024 proporciona una guia perquè les organitzacions de qualsevol tipus disposin d'**indicacions sobre com procedir en els següents aspectes**:

- Establiment de **processos de monitoratge, mesurament, anàlisi i avaluació de l'acompliment en salut i seguretat en el treball (SST)**.
- **Desenvolupament d'indicadors** rellevants per a mesurar l'èxit de les seves iniciatives de SST.
- **Determinació del compliment dels resultats i objectius** en matèria de SST.
- Identificació d'**àrees de millora i execució de mesures per a millorar** l'eficiència i productivitat de l'organització.

La implementació de la norma ISO 45004:2024 permet **millorar l'acompliment del SST i demostrar l'eficàcia dels seus sistemes de gestió**, aportar una **major confiança a les parts interessades**, identificar i abordar els **riscos de SST** de manera proactiva, així com **reduir els accidents i malalties laborals**.

UNE 15713, Destrucció segura de material confidencial i sensible

La norma **UNE 15713:2024** estableix **requisits i recomanacions** per a dur a terme de manera segura els **processos de destrucció física de material confidencial i sensible en el si de qualsevol empresa que processi aquest tipus de materials**.

La present norma regula diferents situacions, abastant aspectes com la utilització d'equips mòbils en el lloc d'ús i l'ús d'equips per part del responsable del tractament de dades.

Entre els temes abordats en la norma, es troba el **registre del procés**, des de la recollida fins a la **destrucció, la subcontractació, els acords de confidencialitat del personal, la recollida i transport de material confidencial i sensible**, així com l'**emmagatzematge i conservació** d'aquest material en la instal·lació de destrucció.

UNE-ISO 37008/TS, Recerques internes de les organitzacions. Orientació.

La norma **UNE-ISO/TS 37008:2024** respon a la necessitat de gestionar amb rigor i eficàcia les recerques internes dins de les organitzacions. La mateixa inclou des de la **definició de principis i processos fonamentals** fins a l'establiment de polítiques i procediments clars per a l'**execució de recerques**, la comunicació dels seus resultats i l'adopció de mesures correctives quan sigui necessari.

La “Guia de quantificació de danys per infraccions del dret de la competència” de la CNMC

La nova **Guia de Quantificació de Danys per Infraccions del Dret de la Competència, publicada per la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència (CNMC)**, estableix un marc detallat per a calcular els perjudicis econòmics causats per violacions a les normes de competència a Espanya. Aquesta guia té per **objecte facilitar als tribunals i a les parts afectades eines precises i metodologies clares per a determinar l'abast dels danys soferts**, especialment en casos de pràctiques anticompetitives com a acords restrictius o abusos de posició dominant.

En les seves noves directrius, la CNMC emfatitza la importància **d'adoptar enfocaments robustos i consistents en la quantificació de danys**, incloent-hi mètodes com l'anàlisi comparativa, els models econòmics i l'avaluació de dades financeres i comercials. Així mateix, subratlla la necessitat de considerar adequadament el context econòmic i sectorial en el qual es van produir les infraccions, assegurant que les compensacions reflecteixin de manera precisa els perjudicis ocasionats als consumidors i altres parts afectades per pràctiques contràries a la competència lleial.



Dictamen 0077/2023 de l'AEPD sobre la viabilitat del tractament de les dades personals continguts en les comunicacions rebudes a través del Sistema d'Informació Intern (SII) per a altres finalitats distintes de la prevista per la Llei 2/2023

L'AEPD, en el seu Dictamen 77/2023, avalua la possibilitat de **tractar dades personals** rebudes a través del Sistema d'Informació Intern (SII) per a **fins diferents als establerts per la Llei 2/2023**, que protegeix denunciants d'incompliments normatius.

Així, per a **entitats obligades** per aquesta llei, el **tractament original està justificat** pel compliment **d'obligacions legals (article 6.1.c) del RGPD**, mentre que per a les **no subjectes**, el mateix podria basar-se en **l'interès legítim del responsable del tractament**, sempre protegint drets fonamentals.

En el present dictamen, l'Agència posa l'accent principalment en la necessitat d'adherir-se al **principi de limitació de la finalitat**, assegurant que les dades es recol·lectin per a **fins específics, explícits i legítims (article 5.1.b) del RGPD**, permetent nous tractaments quan aquests siguin compatibles amb les expectatives raonables dels interessats i assegurant sempre **l'adequada protecció de les dades personals** segons el que s'estableix per la normativa vigent i els principis de protecció de dades.

Resolució de les preguntes més freqüents sobre la Llei 2/2023, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció per part de l'Oficina Antifrau de Catalunya

L'Oficina Antifrau de Catalunya, com a autoritat autonòmica competent en matèria de protecció de les persones alteradores, actualitza de manera contínua el seu **compendi de respostes als dubtes més freqüents que han estat plantejades en relació amb la interpretació de la Llei 2/2023**, de 20 de febrer, reguladora de la protecció de les persones que informin sobre infraccions normatives i de lluita contra la corrupció.

Entre moltes altres qüestions, **destaquen per la seva incidència pràctica** les següents:

- [Quines obligacions origina l'entrada en vigor de la Llei 2/2023?](#)
- [Les persones que comuniquin una infracció compresa dins de l'àmbit de la Llei 2/2023, mitjançant el canal intern d'una entitat no obligada, gaudeixen de protecció davant aquesta entitat?](#)
- [Com ha de notificar-se a l'Oficina Antifrau el nomenament i el cessament de la/les persona/s responsable/s del Sistema Intern d'Informació?.](#) Sobre aquest aspecte, és rellevant destacar que l'Oficina Antifrau de Catalunya ha **actualitzat el formulari** per a comunicar el nomenament i cessament de la persona física o persones que formen part de l'òrgan col·legiat designat com a responsable del sistema intern d'informació. Aquest formulari està **disponible en la seva pàgina web**.

Actualització de la Guia del Departament de Justícia dels Estats Units per a l'avaluació de Sistemes de Compliance.

El Departament de Justícia dels EUA va actualitzar al setembre de 2024 el seu **guia per a l'avaluació de Sistemes de Compliance**, amb èmfasi en el seu disseny efectiu, aplicació genuïna i capacitat per a prevenir i detectar irregularitats. L'actualització ressalta els **riscos vinculats a la intel·ligència artificial**, instant les organitzacions a implementar **controls ètics, monitoratge actiu i polítiques** que garanteixin el seu ús conforme a la llei.

A més, reforça la importància dels **canals ètics i les polítiques anti-represàlies**, exigint **formació i sensibilització per als empleats** sobre vies de denúncia internes i externes. També aborda la integració del **Compliance en processos de fusions i adquisicions**, tant en la fase prèvia, com en auditories posteriors, assegurant **l'alineació de l'entitat adquirida** amb els controls existents.

En definitiva, la guia recorda que un Sistema de *Compliance* ha de ser **dinàmic i capaç d'evolucionar enfront dels nous riscos**, destacant la **formació contínua** basada en lliçons apreses.

- ❑ [Actualitat en matèria de *Compliance*: la publicació de la UNE 19603 sobre sistemes de gestió de *Compliance* en matèria de lliure competència.](#)
- ❑ [Finalitzat el termini d'adaptació de l'ús de cookies.](#)
- ❑ [La nova *Foreign Extortion Prevention Act*.](#)
- ❑ [Sobre el delicat equilibri entre la normativa d'igualtat i de *Compliance* en relació amb els Protocols d'actuació davant l'assetjament laboral i sexual.](#)
- ❑ [Existeix successió en la responsabilitat administrativa en M&A? Breu comentari de la Sentència 1769/2023, d'11 de desembre de 2023, de la Sala Segona del Tribunal Constitucional.](#)
- ❑ [El repte de la presentació d'informació de sostenibilitat corporativa per a les organitzacions en relació amb el nou informe "Suport de les normes per al reporti ESG".](#)
- ❑ [Més del 80% de les empreses catalanes no compleixen amb la Llei 2/2023](#)





- [Espanya continua la seva lluita contra la corrupció: Una anàlisi detallada dels avanços judicials en 2023.](#)
- [Tres apunts en matèria de responsabilitat penal de les persones jurídiques: la Sentència núm. 298/2024 de 8 d'abril de 2024.](#)
- [Avanç en la implementació de l'Autoritat Independent de Protecció de l'Informant.](#)
- [És possible el tractament de les dades personals continguts en les comunicacions rebudes a través del Sistema d'Informació Intern \(SII\) per a altres finalitats distintes de la prevista per la Llei 2/2023?](#)
- [Certificació conforme a l'estàndard UNE 19601: un moviment estratègic per a aconseguir l'excel·lència en *Compliance*.](#)
- [Actualització de la Guia del Departament de Justícia dels Estats Units per a l'avaluació de Sistemes de *Compliance*.](#)
- [Avança la sostenibilitat empresarial: Ilum verda per al Projecte de Llei d'Informació Empresarial sobre Sostenibilitat.](#)

MOLINS

Defensa Penal **Compliance**

Barcelona Diagonal 399, Planta 1 08008 | Tel. 93 415 22 44

Madrid José Abascal, 56 Planta 6 28003 | Tel. 91 310 30 08

www.molins.eu | compliance@molins.eu