



# **PROGRAMA DE COMPLIANCE DE KAUDAL**

**Presentación**

# índice



<b>01_</b>	<b>¿Qué es un programa de Compliance?.....</b>	<b>3</b>
<b>02_</b>	<b>Elementos del Programa de Compliance de KAUDAL....</b>	<b>4</b>
<b>[Anexo]</b>	<b>Bases jurídicas de la responsabilidad penal de las empresas.....</b>	<b>7</b>

# 01\_

## ¿Qué es un programa de Compliance?

- Un programa de Compliance es un conjunto integrado de normas y procedimientos para la identificación y gestión de riesgos en el seno de una empresa a través de un sistema de controles internos.

En consecuencia, un programa de Compliance constituye un elemento garante del compromiso de cumplimiento normativo de la empresa, tanto en materia de prevención de delitos, como en la regulación de los procesos éticos, organizacionales, de gobernanza y de trabajo en la empresa.

- ¿Por qué implantar un programa de Compliance? Básicamente, porque en KAUDAL -y así se refleja en su Código Ético- estamos firmemente comprometidos con unos valores y unas pautas de comportamiento basados en la ética profesional y humana que promueven entre nosotros una cultura de cumplimiento estricto con las leyes y las normas vigentes.

Por otra parte, la implantación de un sistema de Compliance viene también determinada por motivos jurídicos (véase Anexo), que determinan que una empresa necesite implementar un sistema de control permanente de la actividad y de los procesos de negocio que permita a sus directivos y empleados la prevención, detección y corrección de aquellos riesgos que puedan comprometer el buen funcionamiento de la organización.

- ¿Cuáles son estos riesgos? En esencia, los riesgos penales a los que potencialmente puede estar expuesta una empresa son de dos tipos:

### **a) Riesgos penales propios del modelo de negocio de la empresa.**

Para poder enfocar de manera eficaz el programa de Compliance, una empresa ha de identificar aquellos riesgos penales que necesariamente ha de prevenir y que están asociados a su específica actividad de negocio.

En el caso de KAUDAL, por ejemplo, su actividad de negocio conlleva, entre otras, la necesidad de disponer de información completa y veraz sobre el origen de los fondos con los que un Mecenaz está dispuesto a financiar una operación. En este caso, es evidente que el tipo de actividad a la que se dedica KAUDAL determina la necesidad -y la obligación- de prevenir, entre otros, los riesgos asociados al blanqueo de capitales y, en consecuencia, de cumplir con pulcritud todo lo relativo a Ley de Prevención del Blanqueo de Capitales y de la Financiación del Terrorismo (Ley 10/2010, de 28 de abril y Real Decreto-Ley 11/2018, de 31 de agosto), no siendo así en el caso de otras empresas del Grupo Arquimea.

#### **KAUDAL**

Rambla de Santa Cruz, 87,  
38004 Santa Cruz de Tenerife  
(Tenerife) - [kaudal.com](http://kaudal.com)

La información contenida en el presente documento es propiedad de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U. Queda prohibida su divulgación, copia o distribución a terceros, total o parcial, sin la previa autorización escrita de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U.

## **b) Riesgos penales comunes (transversales) a cualquier clase de empresa.**

Este tipo de riesgos son universales a cualquier empresa por el mero hecho de existir.

En el caso de KAUDAL, gran parte de estos riesgos han de ser identificados y prevenidos por las áreas corporativas del Grupo Arquimea al que pertenece. Tal sería el caso, por ejemplo, de todo lo relativo al cumplimiento de las Normativas de Protección de Datos y Seguridad de la Información, que habría de ser gestionado por el Área Legal del Grupo como parte de su prestación de servicios a KAUDAL.

Para garantizar la implantación eficaz del Programa de Compliance en KAUDAL, existe la figura del Compliance Officer, que no solo es el garante de la supervisión del funcionamiento del Programa, sino también la persona que promueve iniciativas para la actualización de dicho Programa en el seno de la empresa.

# 02\_

## **Elementos del Programa de Compliance de KAUDAL**

Es necesario aclarar que el Programa de Compliance de KAUDAL se aborda desde dos perspectivas distintas pero complementarias: Compliance Operativo y Compliance Normativo.

### **a) Programa de Compliance Operativo.**

Son las normas y procedimientos de Compliance relativos a la operativa de trabajo específica de KAUDAL, en concreto:

- [Guía de Procedimientos para la Prevención de Riesgos de Alto Impacto](#)

Es un catálogo de aquellas prácticas internas que los responsables de KAUDAL han identificado como prioritarias para prevenir el incumplimiento de las normativas que están asociadas de forma muy directa a la actividad de negocio de la empresa.

- [Manual de Prevención del Blanqueo de Capitales](#)

#### **KAUDAL**

Rambla de Santa Cruz, 87,  
38004 Santa Cruz de Tenerife  
(Tenerife) - [kaudal.com](http://kaudal.com)

La información contenida en el presente documento es propiedad de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U. Queda prohibida su divulgación, copia o distribución a terceros, total o parcial, sin la previa autorización escrita de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U.

Es una descripción de los procedimientos y órganos de control interno que KAUDAL tiene implantados para asegurar el cumplimiento de toda la normativa asociada a la prevención del blanqueo de capitales (ACCESIBLE EN LA WEB DE KAUDAL).

- Canal Ético

Es una herramienta abierta, no solo a empleados y directivos de KAUDAL, sino también a sus clientes, proveedores, colaboradores y socios de negocio, que permite denunciar con carácter incluso anónimo cualquier incumplimiento grave que se pueda detectar en relación a la operativa de KAUDAL. Tiene asociado unas normas de funcionamiento (ACCESIBLE EN LA WEB DE KAUDAL).

- Reporte Departamental de Incidencias

Es un sistema (dos formularios) que permite el reporte trimestral de los responsables de las áreas de KAUDAL al Compliance Officer acerca de cualquier incidencia que haya podido producirse o se esté produciendo en relación al Programa de Compliance de la empresa.

## **b) Programa de Compliance Normativo.**

Es el conjunto de normas y procedimientos corporativos que regulan el funcionamiento de KAUDAL y del resto de empresas del Grupo Arquimea, en concreto:

- Código Ético

El Código Ético y de Conducta es una declaración expresa de los Valores que orientan la Visión y la actividad de KAUDAL, así como de los principios y normas de conducta que deben guiar el comportamiento de todos sus empleados, directivos y administradores (ACCESIBLE EN LA WEB DE KAUDAL).

- Política de Prevención del Soborno y la Corrupción

Es una declaración expresa del compromiso de KAUDAL de vigilar de forma permanente -e, incluso, sancionar si llegara el caso- cualquier comportamiento fraudulento interno o externo, así como de desarrollar una cultura empresarial basada en la ética y el cumplimiento normativo y de implantar las normas de conducta que lo aseguren (ACCESIBLE EN LA WEB DE KAUDAL).

- Normativas de Seguridad de la Información y de Protección de Datos

Son un conjunto de procedimientos corporativos establecidos para todas las empresas del Grupo Arquimea, que aseguran el cumplimiento de toda la normativa existente

### **KAUDAL**

Rambla de Santa Cruz, 87,  
38004 Santa Cruz de Tenerife  
(Tenerife) - [kaudal.com](http://kaudal.com)

La información contenida en el presente documento es propiedad de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U. Queda prohibida su divulgación, copia o distribución a terceros, total o parcial, sin la previa autorización escrita de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U.

en materia de Protección de Datos y que, en caso de cualquier incidencia o brecha de seguridad, permiten demostrar ante la Agencia Española de Protección de Datos cuáles han sido las medidas implantadas.

- Política de Viajes y Gastos

Definidos por el área Financiera del Grupo Arquimea, son el conjunto de procedimientos para la gestión de los viajes de los empleados y directivos y la liquidación de los gastos asociados a los mismos.

- Proceso de Pagos

Definidos por el área Financiera del Grupo Arquimea, son el conjunto de procedimientos que definen la política de pagos del Grupo así como el proceso de gestión de las facturas de proveedores.

- Calendario y jornada laboral

Definidos por el área de RRHH del Grupo Arquimea, son el conjunto de criterios establecidos para la gestión del calendario, los tiempos de trabajo y las jornadas laborales de los empleados del Grupo, bajo los criterios de eficiencia y conciliación familiar y laboral.

- Política de Prevención de Riesgos Laborales

Describe el conjunto de prácticas, procedimientos, procesos y acciones necesarios para la adecuada gestión de la prevención en KAUDAL, con el fin de dar cumplimiento a todo lo dispuesto en la Ley 54/2003 y el RD 604/2006 de Prevención de Riesgos Laborales.

- Política de Seguros

Describe el conjunto de procedimientos a seguir para las contrataciones, renovaciones o extinciones de los seguros de las empresas del Grupo Arquimea, así como el proceso a seguir en caso de siniestros.

- Cláusulas en los contratos con terceros

Consiste en un clausulado que se incluye en todos los contratos de KAUDAL concertados con proveedores, clientes u otros agentes, en el que se les informa del Programa de Compliance y se les pide su compromiso para colaborar en su cumplimiento

# Anexo: Bases jurídicas de la responsabilidad penal de las empresas

## Las empresas pueden ser penalmente responsables

- El 23 de diciembre de 2010 entró en vigor la reforma del Código Penal, operada por la Ley Orgánica 5/2010, de 22 de junio.

Dicha reforma supuso la quiebra del tradicional principio de nuestro derecho penal según el cual las personas jurídicas (empresas) no podían ser penalmente responsables al presuponer que los delitos eran únicamente imputables a personas físicas, aunque con matices. A partir de la entrada en vigor de la citada Ley Orgánica 5/2010, la persona jurídica (empresa) es penalmente responsable de determinados delitos cometidos por sus administradores de hecho y de derecho en el ejercicio de su cargo, y por quienes hayan estado sometidos a su autoridad.

- Posteriormente, la Ley Orgánica 1/2015 de modificación del Código Penal, que entró en vigor el 1 de julio de 2015, introdujo importantes cambios respecto de la regulación anterior. En concreto, su artículo 31 bis establece que las personas jurídicas (empresas) responderán penalmente:
  - A. De los delitos cometidos en nombre o por cuenta de estas, y en su beneficio directo o indirecto, por sus representantes legales o por aquellos que actuando individualmente o como integrantes de un órgano de la persona jurídica, están autorizados para tomar decisiones en nombre de la persona jurídica u ostentan facultades de organización y control dentro de la misma.
  - B. De los delitos cometidos, en el ejercicio de actividades sociales y por cuenta y en beneficio directo o indirecto de las mismas, por quienes, estando sometidos a la autoridad de las personas físicas mencionadas en el párrafo anterior (A), han podido realizar los hechos por haberse incumplido gravemente los deberes de supervisión, vigilancia y control de su actividad atendidas las concretas circunstancias del caso.

## ¿De qué manera las empresas pueden quedar exentas de su responsabilidad penal?

Este punto es importante, ya que sirve de base para los programas de Compliance de las empresas. El mismo artículo 31 bis del Código Penal dispone que las empresas quedarán exentas de responsabilidad en los siguientes supuestos:

SUPUESTOS	LA EMPRESA QUEDA EXENTA DE RESPONSABILIDAD SIEMPRE Y CUANDO..
<p>EN EL CASO DE DELITOS COMETIDOS POR LAS PERSONAS IDENTIFICADAS EN EL PUNTO A.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <u>El órgano de administración haya adoptado y ejecutado con eficacia, antes de la comisión del delito, modelos de organización y gestión que incluyan medidas de vigilancia y control idóneas para prevenir delitos de la misma naturaleza o para reducir de forma significativa el riesgo de comisión.</u></li> <li>2. <u>La supervisión del funcionamiento y del cumplimiento del modelo de prevención implantado haya sido confiada a un órgano con poderes autónomos de iniciativa y control o que tenga legalmente encomendada la función de supervisar la eficacia de los controles internos de la persona jurídica.</u></li> <li>3. Los autores materiales <u>hayan cometido el delito eludiendo fraudulentamente los modelos de organización y prevención.</u></li> <li>4. Siempre que <u>no se haya producido una omisión o ejercicio insuficiente</u> de las funciones de supervisión, vigilancia y control del órgano encargado.</li> </ol>
<p>EN EL CASO DE DELITOS COMETIDOS POR PERSONAS IDENTIFICADAS EN EL PUNTO B.</p>	<p>...la empresa, antes de la comisión del delito, haya adoptado y ejecutado un modelo de organización y gestión que resulte adecuado para prevenir delitos de la misma naturaleza del que fue cometido, lo cual incluye las siguientes medidas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identificación de actividades en cuyo ámbito los delitos deban ser prevenidos; es decir, <u>llevar a cabo una identificación de riesgos penales.</u></li> <li>2. Establecimiento de protocolos o procedimientos que concreten el proceso de formación de la voluntad de la empresa, de adopción de decisión y de ejecución de las mismas; es decir, <u>autorregulación.</u></li> <li>3. <u>Disponer de modelos de gestión de los recursos financieros para impedir los delitos que puedan ser cometidos.</u></li> <li>4. <u>Imponer la obligación de informar</u> de posibles riesgos e incumplimientos.</li> <li>5. <u>Establecer un sistema disciplinario adecuado.</u></li> <li>6. <u>Realizar verificaciones periódicas del modelo y de su eventual modificación</u> 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.</li> </ol>



Todos estos aspectos, que integran los modelos de Compliance de las empresas, fueron complementados por la Fiscalía General del Estado en su Circular 1/2016 en la que destacaba la importancia de promover una verdadera cultura ética empresarial, para lo cual aconsejaba incluir como elementos de dichos modelos:

- Una evaluación del riesgo por tipos de clientes, países o áreas geográficas.
- El establecimiento de un procedimiento y plazo para la revisión.
- La formación de directivos y empleados.

Además, la Circular de la Fiscalía distinguía dos posibles fundamentos para la imputación penal de una empresa:

- Su defectuosa organización societaria, lo cual llevaría a considerar que la infracción se ha cometido como consecuencia del ineficiente control de la empresa.
- El incumplimiento de los deberes de supervisión, vigilancia y control, lo que implicaría que la imputación de la empresa residiría en la conducta de sus dirigentes o en el incumplimiento de sus obligaciones de control sobre los empleados.

### Conclusión

En definitiva, para poder extender la culpabilidad a las empresas ante la comisión de un delito en el seno de su organización, es necesario que se compruebe la inexistencia de directrices o programas de cumplimiento normativo eficaces. Por esto mismo, disponer de un programa de Compliance eficaz es el elemento fundamental para dirimir si existe o no culpabilidad en la organización.

#### **KAUDAL**

Rambla de Santa Cruz, 87,  
38004 Santa Cruz de Tenerife  
(Tenerife) - [kaudal.com](http://kaudal.com)

La información contenida en el presente documento es propiedad de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U. Queda prohibida su divulgación, copia o distribución a terceros, total o parcial, sin la previa autorización escrita de KAUDAL CONTROL Y GESTIÓN DE PROYECTOS, S.L.U.

