

# La Ley 2/2023 desde LKS Next Legal

El canal de denuncias aplicado a las fundaciones y asociaciones de utilidad pública

16 de abril de 2024

**LKS**  
Next

## 1. ASPECTOS GENERALES DE LA LEY DE PROTECCIÓN DEL INFORMANTE

Obligaciones derivadas de la **Ley 2/2023, de 20 de febrero**, reguladora de la protección de las personas que informan sobre las infracciones normativas y de lucha contra la corrupción (**Ley de Protección del Informante** o **LPI**).

### OBJETIVO

**Proteger a las personas físicas que informen** sobre las infracciones penales y administrativas graves y muy graves, así como sobre cualquier acción u omisión que pueda constituir una infracción del Derecho de la Unión Europea, de las que tengan conocimiento en un contexto laboral o profesional.

### SUJETOS OBLIGADOS

**Empresas** de más de 50 personas trabajadoras:

- ✓ De más de 250 personas trabajadoras, a partir del 13 de junio de 2023.
- ✓ Entre 50 y 249 personas trabajadoras, a partir del 1 de diciembre de 2023.

Todas las **Administraciones Públicas**

- ✓ En general, a partir del 13 de junio de 2023
- ✓ Para los municipios de menos de 10.000 habitantes, a partir del 1 de diciembre de 2023.

### QUÉ SE DEBE COMUNICAR

- **Infracciones penales.**
- **Infracciones administrativas graves y muy graves.** En particular, contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social.
- Determinadas infracciones contra el Derecho de la Unión Europea.

## 1. ASPECTOS GENERALES DE LA LEY DE PROTECCIÓN DEL INFORMANTE

### SUJETOS OBLIGADOS

- Para fundaciones y asociaciones de utilidad pública es obligatorio implantar y gestionar un Sistema Interno de Información (SII):
  - **Sector privado: a partir de 50 trabajadores.**
  - **Fundaciones públicas, todas**, entendiéndose por tales las que cumplan alguno de estos requisitos:
    - Que se constituyan de forma inicial, con una aportación mayoritaria, directa o indirecta, de una o varias entidades integradas en el sector público, o bien reciban dicha aportación con posterioridad a su constitución.
    - Que el patrimonio de la fundación esté integrado en más de un 50% por bienes o derechos aportados o cedidos por sujetos integrantes del sector público con carácter permanente.
    - Que la mayoría de derechos de voto en su patronato corresponda a representantes del sector público.
  - **Asociaciones con participación pública: todas en las que participen Administraciones y organismos públicos.**

## 1. ASPECTOS GENERALES DE LA LEY DE PROTECCIÓN DE INFORMANTE

### QUÉ COMUNICANTES QUEDAN PROTEGIDOS

Quienes hayan obtenido información sobre infracciones en un contexto laboral o profesional. En todo caso los siguientes:

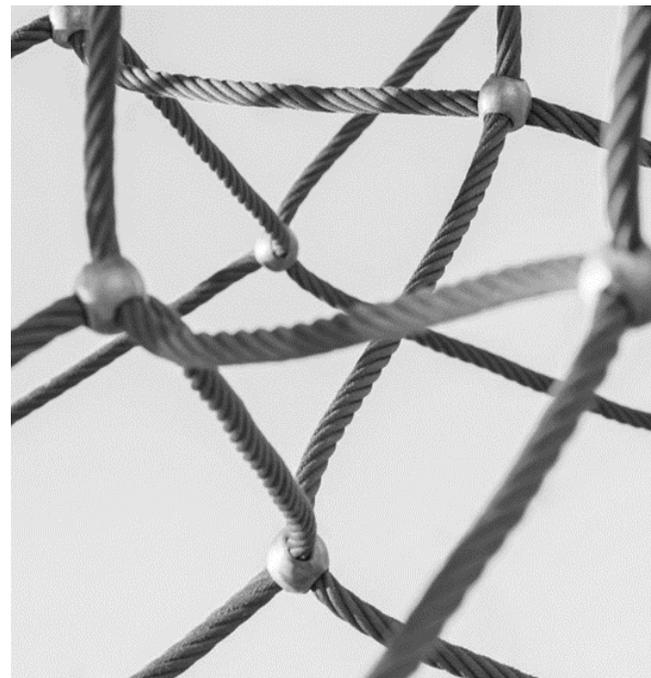
- ✓ **Trabajadores** por cuenta ajena y empleados públicos
- ✓ Autónomos
- ✓ Accionistas, partícipes y personas pertenecientes al órgano de administración, dirección o supervisión de una empresa, incluidos los miembros no ejecutivos
- ✓ Cualquier persona que trabaje para o bajo la supervisión y la dirección de contratistas, subcontratistas y **proveedores**
- ✓ **Personas que ya han finalizado su relación** laboral o estatutaria
- ✓ Voluntarios
- ✓ Becarios
- ✓ Trabajadores en período de formación con independencia de que perciban o no una remuneración
- ✓ **Personas que participan en procesos de selección o de negociación precontractual**

No obstante, ANONIMATO → Canal abierto

## 2. REQUISITOS DE IMPLANTACIÓN

### EXIGENCIAS ESPECÍFICAS DEL SISTEMA INTERNO DE INFORMACIÓN

- **Diseñar, establecer y gestionar un Sistema Interno de Información (SII) de forma segura.**
  - Garantizar la **confidencialidad y protección de datos**.
- Permitir las denuncias **anónimas**
- Permitir las denuncias de personas ajenas a la organización (**canal abierto**).
  - Acceso desde la web corporativa.
- Aprobar y publicitar una **política** o estrategia específica del Sistema.
- Establecer un **procedimiento** de gestión concreto, con unos plazos estrictos de acuse de recibo, investigación y resolución.
  - Acuse de recibo en 7 días naturales.
  - Garantizar **reunión presencial**, si se solicita.
  - Investigación en 3 meses.



## ■ 2. REQUISITOS DE IMPLANTACIÓN

### EXIGENCIAS ESPECÍFICAS DEL SISTEMA INTERNO DE INFORMACIÓN

- Respetar los **derechos del informante así como la persona afectada** por la comunicación.
- Designar el **responsable** del sistema.
  - Debe ejercer su cargo con independencia del órgano de administración y desarrollar sus funciones de forma independiente y autónoma respecto del resto de los órganos de la entidad. No podrá recibir instrucciones de ningún tipo en su ejercicio.
  - Debe disponer de todos los medios personales y materiales necesarios para llevarlas a cabo.
- **Grupo de sociedades.**
  - Definir despliegue del modelo respecto de las sociedades participadas de la entidad matriz.
- **Integrar** los distintos **canales internos** de información.
  - Protocolos contra el acoso moral y acoso sexual y por razón de sexo, entre otros.



## 3. OTRAS CUESTIONES RELEVANTES

### 3.1 EXIGENCIAS DE PROTECCIÓN DE DATOS

Aplicación de los **principios** de Protección de Datos por aplicación del Reglamento General de Protección de Datos (**RGPD**) y la Ley Orgánica de Protección de Datos y garantía de los derechos digitales (**LOPDygd**).

1. Licitud, lealtad, transparencia
2. Limitación de la finalidad
3. Minimización de datos
4. Exactitud
5. Limitación del plazo de conservación
6. Integridad y confidencialidad
7. Responsabilidad proactiva



### 3. OTRAS CUESTIONES RELEVANTES

#### 3.1 EXIGENCIAS DE PROTECCIÓN DE DATOS

- ✓ Principio de **confidencialidad** reforzado: **preservación de la identidad del informante y de las personas afectadas.**
- ✓ **No obtener datos** que permitan la identificación.
- ✓ **Medidas de seguridad** adecuadas:
  - **Personas autorizadas** a acceder a los datos personales contenidos en el SII (libro registro de informaciones, etc.).
  - **Comunicar** datos personales **a otras personas** cuando resulte necesario. Necesidad de **compromisos de confidencialidad.**
  - **Consentimiento** para que las **comunicaciones verbales** sean documentadas.
  - Comunicaciones recibidas por **canales no oficiales.**
- ✓ **Políticas de protección de datos** para la persona informante y la persona afectada por la comunicación.
- ✓ Nuevos tratamientos de datos personales para el **RAT.**
- ✓ **Evaluación de impacto** de protección de datos.



## 3. OTRAS CUESTIONES RELEVANTES

### 3.2 OPERATIVIDAD. NORMATIVA Y PLATAFORMA DIGITAL

La puesta en práctica del Sistema Interno de Información (SII) requiere dar respuesta a muchas cuestiones operativas:

#### GENERALES

- Acceso desde web corporativa. Incorporación de textos legales. Publicación
- Múltiples canales
- Grupos de empresas
- Idiomas
- Personalización
- Seguridad , accesibilidad y protección datos

#### COMUNICACIÓN CON INFORMANTE

- Anonimato
- Notificarle avance y resultados
- Solicitarle más información
- Recibir nueva información
- Bidireccional

#### REMISIÓN INFORMACIONES

- Anonimato
- Por escrito y/o verbal
- Envío documentación
- Solicitud reunión presencial
- Gestión de conflictos interés

#### TRAMITACIÓN DEL CASO

- Permisos acotados
- Registro único
- Repositorio integral
- Notas internas
- Pseudonimización
- Vinculación de casos
- Archivo seguro

## ■ 3. OTRAS CUESTIONES RELEVANTES

### 3.3 CREACIÓN DE UNA AUTORIDAD INDEPENDIENTE DE PROTECCIÓN DEL INFORMANTE (AAI)

- ✓ Creación de la Autoridad Independiente de Protección del Informante (AAI), estatal y autonómicas.
- ✓ Toda persona física podrá informar ante la AAI (canal externo), ya sea directamente o previa comunicación al canal interno.
- ✓ El Título III de la LPI regula el procedimiento y los hitos para la tramitación de la denuncia ante la AAI.
- ✓ El nombramiento y cese del Responsable del Sistema Interno de Información (SII) hay que notificarlo a la AAI en el plazo de 10 días hábiles.

## 3. OTRAS CUESTIONES RELEVANTES

### 3.4 SANCIONES

**Sanciones** en caso de no implantar el Sistema Interno de Información o no implantarlo o gestionarlo correctamente:

- A las **entidades** que no cuenten con un canal de denuncias.
- A las **personas jurídicas o físicas** que:
  - ✓ Incumplan el principio de **confidencialidad**
  - ✓ Intenten **impedir la interposición** de la denuncia
  - ✓ Adopten **represalias** derivadas de la interposición de la denuncia.
- A los **denunciantes** que obren de mala fe.

## ■ 4. CONCLUSIONES DESDE LKS NEXT LEGAL

### CÓMO DEBE ABORDAR LA FUNDACIÓN/ASOCIACIÓN LA OBLIGACIÓN DE LA LEY 2/2023

- ✓ Necesidad de **enfoque global**:
  - Plataforma digital (Consultoría-Tecnología).
  - Protección de Datos (Legal).
  - Compliance Corporativo (Legal). Robustez de la normativa interna que se genere.
- ✓ Definición del **Modelo de Gobernanza**. Órgano del SII y Grupo de sociedades.
- ✓ **Integrar los distintos canales** existentes en la organización.
- ✓ **Construir progresivamente**. Visión global, atención a las mejores prácticas y seguimiento de las resoluciones administrativas y jurisprudenciales.

Eskerrik asko!

¡Muchas gracias!



**Jon Lacunza**

**Abogado y Responsable del Área Societaria de LKS Next LEGAL**

[jlacunza.legal@lksnext.com](mailto:jlacunza.legal@lksnext.com)

**LKS**  
Next

TECNOLOGÍA  
CONSULTORÍA  
LEGAL

© LKS Next, 2024

Quedan reservados todos los derechos.

Queda prohibida sin autorización expresa y escrita del titular, la reproducción, total o parcial, distribución, la comunicación pública, la transformación, alquiler o préstamo de este documento en cualquier tipo, medio o soporte, tangible o intangible, actualmente conocido o que se invente en el futuro.

**EGOITZA SOZIALA**

GOIRU KALEA, 7  
20500 ARRASATE-MONDRAGÓN  
TEL. +34 902 540 990

**DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN**

PARQUE EMPRESARIAL ZUATZU  
EDIFICIO URUMEA-PLANTA1- LOCAL 1  
ZUBIBERRI BIDEA, 31  
20018 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN  
TEL. +34 902 540 990

**DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN**

AVDA. DE LA LIBERTAD, 28  
20004 DONOSTIA-SAN SEBASTIÁN  
TEL. +34 671 600 836

**BILBAO**

PARQUE TECNOLÓGICO  
Laida Bidea, Edificio 207-A, Bajo  
48170 ZAMUDIO  
Tel. +34 902 540 990

**BILBAO**

GRAN VIA, 33 – 3ª planta  
48009 BILBAO  
TEL. +34 944 399 650

**BILBAO**

MÁXIMO AGUIRRE, 18 bis  
6ª planta, Dpto. 8  
48011 BILBAO  
Tel. +34 946 429 070

**GETXO**

AVDA. ZUGAZARTE, 32  
48930 GETXO  
TEL. +34 944 043 900

**VITORIA-GASTEIZ**

PEDRO ASÚA, 75-77  
01008 VITORIA-GASTEIZ  
TEL. +34 945 287 800

**CANTABRIA**

PARQUE EMPR. TIRSO GONZÁLEZ - F2  
PORTAL 22- 1ª PLANTA-OF. 1-2  
39610 EL ASTILLERO  
TEL. +34 942 544 938

**MADRID**

CHILE, 8. Oficina 105  
28290 LAS ROZAS  
+34 900 970 038

**AQUITAINE – FRANCE**

TECHNOPOLE IZARBEL IMMEUBLE  
CRÉ@TICITÉ. BÂTIMEN A  
64210 BIDART  
TEL. +33 559 580 000

**INFO@LKSNEXT.COM**

**WWW.LKSNEXT.COM**

