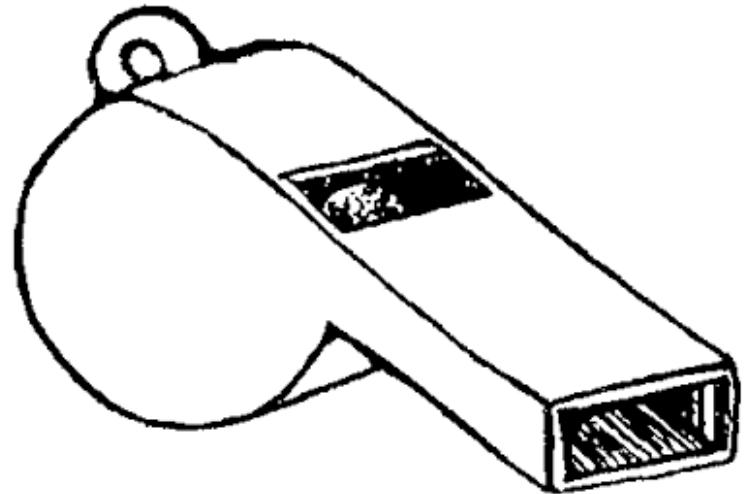


**Protección del denunciante:**

**¿Una herramienta más para ayudar a los auditores?**

# La situación de las personas alertadoras

- El contexto actual
- Los datos
- Los canales de denuncia



# Marco normativo: Directiva (UE) 2019/1937

- **¿Por qué?**
- **¿Qué?**
- **¿Quién?**
- **¿Cómo?**
- **¿Cuándo?**



## Denuncia y auditoría

- **Responsabilidad** de analizar el riesgo de fraude en los estados financieros (NIA-ES 240)
- **Obligación** de disponer de un sistema de quejas y denuncias (resolución de 26 de octubre de 2011)

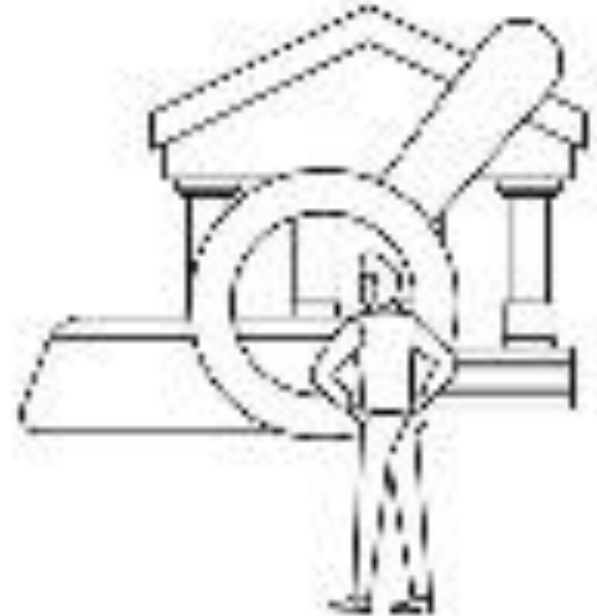
# Enron

- Alertadora: **Sherron Watkins**
- Hechos: fraude contable (EUA)
- Elementos clave: gestión de la denuncia interna, déficit de control



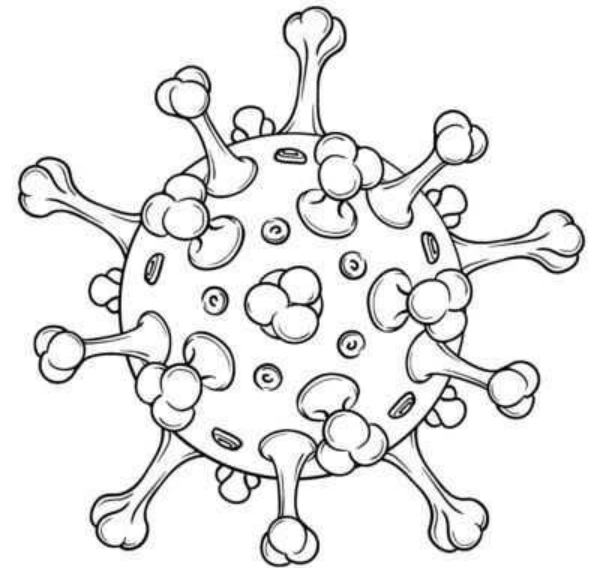
# Luxleaks

- Alertador: **Antoine Deltour**
- Hechos: *dumping* fiscal (Luxemburgo)
- Elementos clave: la figura del facilitador (Edouard Perrin)



# Covid-19

- Alertador: **Li Wenliang**
- Hechos: brote epidémico (China)
- Elementos clave: la buena fe,  
las redes sociales



123RF

# Mediator

- Alertadora: **Irène Franchon**
- Hechos: fármaco letal (Francia)
- Elementos clave: el control,  
las puertas giratorias





# PG&E

- Alertadora: **Erin Brockovich**
- Hechos: contaminación del agua (EUA)
- Elementos clave: la complicidad, la reputación



# Teflon

- Alertador: **Rob Billot**
- Hechos: componente tóxico (EUA)
- Elementos clave: la asimetría,  
*La ingeniería comercial*



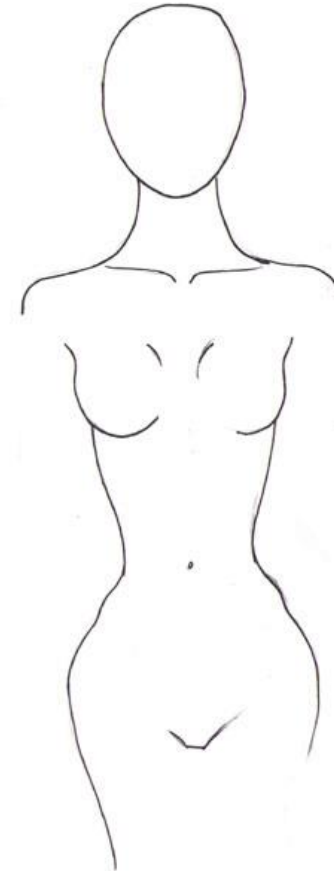
# Tabacaleras

- Alertador: **Jeffrey Wigand**
- Hechos: aditivos del tabaco (EUA)
- Elemento clave: los contratos de confidencialidad



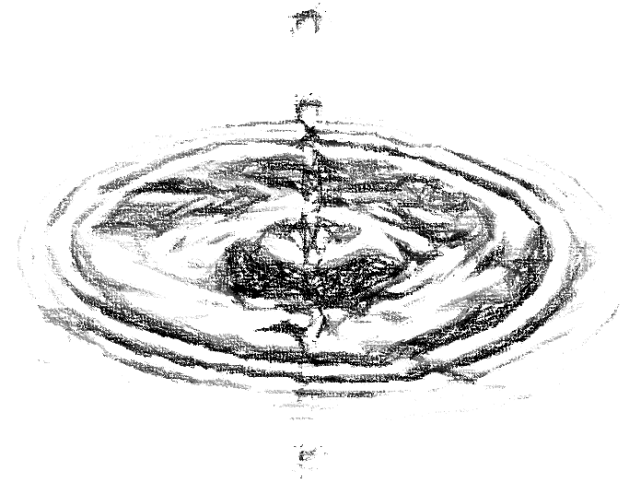
# Prótesis mamàries

- Alertador: **Eloy**
- Hechos: implantes fraudulentos  
(España)
- Elementos clave: la  
criminalización, el secreto



# Acuamed

- Alertadoras: **Azahara Peralta y Gracia Ballesteros**
- Hechos: contaminación (España)
- Elemento clave: el acoso laboral y procesal



## BB Serveis

- Alertadora: **M. José Alarcón**
- Hechos: estafa en residencias  
(España)
- Elemento clave: la  
vulnerabilidad



# Algunos patrones identificados y aprendizajes significativos

- Desvío del foco de atención: de los hechos (veracidad) a la persona alertadora (motivación)
- Asimetría (David contra Goliat) → correctivos
- Diversitat de represalias → pluralidad de protección

**CAMBIO LEGAL + CAMBIO CULTURAL**

Para [más información](#)

Lourdes Parramón Bregolat  
[lparramon@antifrau.cat](mailto:lparramon@antifrau.cat)