

**Universidad Politécnica de Madrid**

## **Plan de Medidas Antifraude**

**Aprobado por el Consejo de Gobierno de la UPM con fecha 27 de octubre de 2022, y por el Consejo Social de la UPM con fecha 19 de octubre de 2022.**

## Contenido

<b>1</b>	<b>Propósito y contenido del <i>Plan</i></b>	<b>2</b>
1.1	Introducción	2
1.2	Objeto y ámbito de aplicación	2
1.3	Protección de datos personales	3
<b>2</b>	<b>Medidas de prevención</b>	<b>3</b>
2.1	Comité Antifraude	3
2.2	Desarrollo de una cultura antifraude	4
2.3	Mecanismos de segregación de funciones y responsabilidades	5
2.4	Evaluación del riesgo de fraude	5
2.5	Doble financiación	6
2.6	Procedimiento para la gestión de conflictos de interés	6
2.7	Procedimientos de Análisis de contrapartes dirigidos a terceros	7
2.8	Formación y concienciación en materia antifraude	7
2.9	Actividades de monitorización	8
<b>3</b>	<b>Medidas de detección</b>	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>Medidas de corrección</b>	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>Medidas de persecución</b>	<b>9</b>
<b>6</b>	<b>Publicidad</b>	<b>10</b>
<b>7</b>	<b>Entrada en vigor</b>	<b>10</b>
	<b>Anexo I: Declaración institucional antifraude.</b>	<b>11</b>
	<b>Anexo II: Cuestionario de Autoevaluación en relación a los conflictos de interés, la prevención del fraude y la corrupción, según Modelo incluido en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021.</b>	<b>12</b>
	<b>Anexo III: Declaración de compromiso en relación con la ejecución de actuaciones del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)</b>	<b>13</b>
	<b>Anexo IV: Declaración de conflictos de interés</b>	<b>14</b>
	<b>Anexo V: Modelo de Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses (DACI)</b>	<b>15</b>
	<b>Anexo VI: Glosario de términos</b>	<b>16</b>

# 1 Propósito y contenido del *Plan*

## 1.1 Introducción

La Unión Europea, a través del Reglamento (UE) 2021/241 del Parlamento y del Consejo de 12 de febrero de 2021, ha puesto en marcha el Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR) con el objetivo de proporcionar ayuda financiera a los Estados miembros con miras a alcanzar los hitos y objetivos de las reformas e inversiones establecidos en los distintos planes de recuperación y resiliencia que deben aprobar los Estados. El Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR) presentado por España fue aprobado por Acuerdo del Consejo de Ministros de 27 de abril de 2021.

Para la correcta gestión de dicho Plan se dictó la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, por la que se configura el sistema de gestión del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia, en la que se fijan las directrices para garantizar el cumplimiento coordinado de los requerimientos establecidos por la normativa comunitaria para su ejecución, siendo uno de ellos el refuerzo de mecanismos para la prevención, detección y corrección del fraude de la corrupción y los conflictos de intereses.

En concreto, y a través del presente *Plan*, la Universidad Politécnica de Madrid (UPM) da cumplimiento al artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, que entre otras cuestiones requiere de la aprobación de un plan de medidas antifraude para la gestión de los fondos procedentes del MRR:

*“(…) toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un «Plan de medidas antifraude» que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses”.*

Este *Plan* viene a reforzar y ampliar las medidas puestas en práctica en la UPM con el fin de prevenir y detectar irregularidades en la gestión de fondos públicos, y será revisado con una periodicidad anual o cuando se produzcan circunstancias sobrevenidas, y se llevará un control de versiones y modificaciones realizadas desde su aprobación.

## 1.2 Objeto y ámbito de aplicación

El presente *Plan* tiene por objeto estructurar las medidas antifraude de la gestión de fondos en la UPM, entre los que se encuentra la gestión de los fondos procedentes del MRR. El *Plan* abordará los principales riesgos de forma específica, teniendo en cuenta los cuatro elementos fundamentales en la lucha contra el fraude: (i) prevención, (ii) detección, (iii) corrección, y (iv) persecución, y asegurará que todas las partes interesadas comprendan perfectamente sus responsabilidades y obligaciones.

Los principios, medidas y actuaciones incluidas en el presente *Plan* se aplicarán a los diferentes órganos gestores de la UPM y a los responsables de la gestión de fondos públicos en el desarrollo de las actividades propias de la Universidad.

La combinación de una evaluación del riesgo de fraude, de medidas adecuadas de prevención y detección, y de una investigación coordinada en el momento adecuado por parte de la UPM, reducirá considerablemente el riesgo de fraude.

### 1.3 Protección de datos personales

Una vez implementado el *Plan* por la UPM, en la ejecución de los procesos que se regulan y en la documentación derivada de ellos, es posible que la UPM trate datos de carácter personal. En este sentido, el contenido y ejecución de lo establecido en este documento no deberá vulnerar lo establecido por la normativa aplicable en materia de protección de datos personales ni en las normas internas de la UPM que hagan referencia a esta materia.

## 2 Medidas de prevención

Las medidas de prevención que prevé el presente *Plan* son las siguientes:

- Comité Antifraude.
- Desarrollo de una cultura antifraude.
- Mecanismo de segregación de funciones y responsabilidades.
- Evaluación del riesgo de fraude.
- Doble financiación.
- Procedimiento para la gestión de conflictos de interés.
- Procedimientos de análisis de contrapartes dirigidos a terceros.
- Formación y concienciación en materia antifraude.
- Actividades de monitorización.

Cabe precisar que las medidas de prevención se podrán intensificar o modificar cuando concurren circunstancias especiales que determinen su ejecución, como son la materialización de los riesgos o el cambio de las circunstancias internas o externas a las que está expuesta la UPM.

Estas circunstancias podrían ser detectadas durante el ejercicio de las actividades de monitorización, evaluación del riesgo y respuesta ante incumplimientos y, eventualmente, suscitarán la necesidad de adaptar las medidas y actividades de prevención.

### 2.1 Comité Antifraude

La UPM constituirá un *Comité Antifraude* que asumirá entre sus funciones la estructuración de medidas antifraude de manera proporcionada y adecuada para la gestión del riesgo de fraude en la gestión de fondos realizada por la UPM y, en particular, en la gestión de los fondos procedentes del MRR.

El *Comité Antifraude* estará dotado de autonomía suficiente para el desarrollo de sus cometidos. Para ello, la UPM asignará los recursos humanos y materiales suficientes para el desarrollo de sus funciones, y delegará las facultades y competencias que sean necesarias para que pueda acometer sus funciones de manera continuada, siempre con objetividad, imparcialidad e independencia.

Asimismo, la UPM dotará al *Comité Antifraude* de la autoridad y legitimidad suficientes para que pueda recabar en cualquier momento la documentación necesaria, o acceder a los registros que precise para sus cometidos vinculados con la gestión del riesgo de fraude.

Entre las principales funciones del *Comité Antifraude* se encuentran:

- Asegurar la adecuada implementación de las medidas recogidas en este *Plan* y su monitorización.
- Promover una cultura preventiva basada en el principio de rechazo absoluto hacia la comisión de fraudes.
- Analizar, identificar y evaluar los riesgos de fraude derivados de la gestión de fondos y, en particular, de los fondos procedentes del MRR.
- Supervisar la eficacia de los controles internos de gestión desarrollados en relación con el fraude, la corrupción, los conflictos de interés y la doble financiación en la gestión de fondos.
- Promover la implementación de programas de formación en materia antifraude con una periodicidad suficiente para garantizar la actualización de los conocimientos en esta materia.
- Recibir, analizar e intervenir en los casos de denuncias/notificaciones de empleados o terceros, a través de los canales establecidos para tal fin.
- Informar de forma periódica a los Órganos de Gobierno sobre las actividades realizadas en materia de gestión del riesgo de fraude en la gestión de fondos.

El *Comité Antifraude* estará **formado** por cinco miembros:

- El o la Vicerrector/a de Asuntos Económicos, que asumirá la presidencia.
- El o la Gerente.
- El o la Vicerrector/a de Investigación, Innovación y Doctorado.
- El o la Vicerrector/a de Estrategia y Transformación Digital.
- El o la Responsable del Servicio de Control y Auditoría Interna, que actuará como secretario/a.

Para regular sus actuaciones, el *Comité Antifraude* se dotará de un procedimiento de funcionamiento interno. Asimismo, el *Comité Antifraude* se dotará de una *Unidad Antifraude*, dependiente del mismo, que le asistirá en el ejercicio de sus funciones.

## 2.2 Desarrollo de una cultura antifraude

La UPM suscribió una Declaración Institucional en materia antifraude relativa a la gestión de los fondos europeos del PRTR que fue aprobada por el Consejo de Gobierno y el Consejo Social el 20 de diciembre de 2021 (Anexo I). Asimismo, la comisión encargada de la elaboración del presente *Plan* realizó el autodiagnóstico de la UPM de acuerdo al anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021 (Anexo II).

Las actuaciones dirigidas a reforzar la cultura antifraude de los empleados de la UPM y, en particular, de los intervinientes en los procedimientos de gestión de los fondos procedentes del MRR son:

- Desarrollar un Código de conducta antifraude (Política antifraude) que especifique la posición de la UPM ante el fraude y disponga de los estándares, estructuras y procesos relativos a la gestión del fraude.
- Reforzar el cumplimiento de los deberes de los empleados públicos previstos en los artículos 52, 53 y 54 del Capítulo VI “*Deberes de los empleados públicos. Código de Conducta*” del *Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público*, así como lo previsto en el artículo 26 de la *Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información*

*pública y buen gobierno*, y en los artículos 13 a 18 de la Ley 3/2015, de 30 de marzo, reguladora del ejercicio del alto cargo de la Administración General del Estado. En particular, se hará especial hincapié en los siguientes principios:

- Lealtad y buena fe con la administración.
  - Abstención en los asuntos que puedan plantear un riesgo de conflicto de interés.
  - Rechazo de cualquier regalo, favor o servicio en condiciones ventajosas que vaya más allá de los usos habituales, sociales y de cortesía.
  - No influir en la agilización o resolución de trámites o procedimientos administrativos sin justa causa.
  - Confidencialidad y secreto de las materias clasificadas.
  - Administración de los recursos y bienes públicos con austeridad, y la no utilización de los mismos en provecho propio.
- Impulsar el conocimiento del Código de conducta antifraude entre los empleados y, en particular, entre los intervinientes en la gestión de los fondos procedentes del MRR.
  - Formar a los empleados en la identificación de banderas rojas de fraude, en particular, a los intervinientes en los procedimientos de gestión de los fondos procedentes del MRR.

## 2.3 Mecanismos de segregación de funciones y responsabilidades

La UPM, a través del *Comité Antifraude*, velará porque se respeten y sigan los mecanismos de segregación de funciones y responsabilidades recogidos en la normativa existente, y específicamente en las regulaciones aplicables para la gestión de fondos y la utilización de los instrumentos del MRR.

## 2.4 Evaluación del riesgo de fraude

El *Comité Antifraude* llevará a cabo una evaluación de los riesgos de fraude (Risk Assessment) a los que se encuentra expuesta la UPM en la gestión de fondos. Estas evaluaciones se llevarán a cabo con una periodicidad anual o cuando se produzcan circunstancias sobrevenidas que requieran una evaluación en base a las mismas. A tal efecto, se considerarán circunstancias sobrevenidas: posibles cambios significativos en la estructura organizativa y los procesos de gestión de la UPM, cambios regulatorios, e incidentes relacionados con eventuales incumplimientos o irregularidades.

El *Comité Antifraude* establecerá un sistema de control interno de gestión para mitigar los riesgos de fraude identificados en el ejercicio de evaluación de riesgos, y garantizar la consecución de los objetivos de los fondos. Este sistema incorporará medidas que permitan la prevención, detección, corrección y persecución del fraude, la corrupción, los conflictos de interés y la doble financiación. De forma particular, para el riesgo de corrupción, el *Comité Antifraude* recurrirá a los procedimientos establecidos para la gestión de los conflictos de interés, en la medida que estos riesgos en lo que se refiere a la gestión de fondos pueden surgir de potenciales conflictos de interés y su mitigación está estrechamente vinculada con la gestión de éstos.

Asimismo, si los fondos son entregados a beneficiarios/adjudicatarios con un riesgo de reputación e integridad elevado, la UPM deberá llevar a cabo una monitorización exhaustiva del destino de los fondos.

De forma particular, para la evaluación de riesgos de fraude derivados de la gestión de los fondos procedentes del MRR, la UPM siguiendo las orientaciones establecidas en la *Guía para la aplicación de medidas antifraude en la ejecución del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia*, elaborada por el Servicio Nacional de Coordinación Antifraude (SNCA), utilizará como herramienta de evaluación del riesgo y lucha contra el fraude la establecida como modelo en su Anexo II (apartado de “Otra documentación” en el enlace <https://www.iqae.pap.hacienda.gob.es/sitios/iqae/es-ES/snca/Paginas/NormativaDocumentacion.aspx>).

## 2.5 Doble financiación

El *Comité Antifraude* establecerá las medidas necesarias para asegurar que no se produzca doble financiación en la ejecución de los fondos recibidos y, de forma particular, en aquellos procedentes del MRR. Entre otras medidas, la UPM llevará a cabo las siguientes actuaciones:

- Solicitar declaraciones responsables a los beneficiarios de fondos en virtud de las cuales asuman que para el mismo gasto no perciben financiación pública de otra fuente.
- Mantener un registro detallado con las fuentes de financiación de los diferentes proyectos, subproyectos y líneas de acción en el sistema de gestión y seguimiento del PRTR.
- Identificar a los beneficiarios de los proyectos y sus fuentes de financiación. En particular, se debe identificar a los perceptores finales de los fondos, los contratistas y subcontratistas, así como los titulares reales en el caso de que los perceptores finales y los contratistas o subcontratistas sean personas jurídicas.
- Realizar verificaciones cruzadas.
- De forma particular, para los fondos procedentes del MRR, la UPM solicitará al receptor de fondos la firma de la declaración de compromiso en relación con la ejecución de actuaciones del PRTR (Anexo III).

Para realizar comprobaciones de doble financiación, el *Comité Antifraude* podrá realizar consultas a bases de datos externas como la Base de Datos Nacional de Subvenciones, Arachne o Financial Transparency System.

## 2.6 Procedimiento para la gestión de conflictos de interés

La UPM, a través del *Comité Antifraude*, elaborará una Política de conflictos de interés que tendrá por objeto establecer las normas y directrices a seguir por los empleados de la UPM y otras entidades colaboradoras y, en particular, de aquellos conflictos de interés que puedan surgir en la gestión de fondos.

Los conflictos de interés, según el artículo 61 del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio de 2018, sobre las normas financieras aplicables al presupuesto general de la Unión (Reglamento Financiero), pueden surgir *“cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal”*.

Atendiendo a las situaciones que motivarían un conflicto de interés, pueden distinguirse las siguientes tipologías:

- **Conflicto de interés aparente:** se produce cuando los intereses privados de un empleado público o beneficiario son susceptibles de comprometer el ejercicio objetivo de sus funciones u obligaciones, pero finalmente no se

encuentra un vínculo identificable e individual con aspectos concretos de la conducta, el comportamiento o las relaciones de la persona (o una repercusión en dichos aspectos).

- **Conflicto de interés potencial:** surge cuando un empleado público o beneficiario tiene intereses privados de tal naturaleza, que podrían ser susceptibles de ocasionar un conflicto de interés en el caso de que tuvieran que asumir en un futuro determinadas responsabilidades oficiales.
- **Conflicto de interés real:** implica un conflicto entre el deber público y los intereses privados de un empleado público o en el que el empleado público tiene intereses personales que pueden influir de manera indebida en el desempeño de sus deberes y responsabilidades oficiales. En el caso de un beneficiario implicaría un conflicto entre las obligaciones contraídas al solicitar la ayuda de los fondos y sus intereses privados que pueden influir de manera indebida en el desempeño de las citadas obligaciones.

En el marco de la gestión de los fondos y, en particular, de los fondos procedentes del MRR, los actores que pueden estar potencialmente involucrados en un conflicto de interés son:

- Los empleados que realizan tareas de gestión, control y pago, y otros agentes en los que se han delegado algunas de estas funciones.
- Los beneficiarios, contratistas y subcontratistas, cuyas actuaciones sean financiadas con fondos que puedan actuar en favor de sus propios intereses.

Los empleados de la UPM que dispongan de capacidad de contratación y/o de influir en las decisiones de gobierno, deberán cumplimentar una Declaración de conflictos de interés con carácter anual (Anexo IV). Asimismo, todos los empleados con responsabilidad en la gestión de los fondos en cualquiera de sus formas de ejecución (contratación, licitación, subvención, préstamo, convenio, encargos a medios propios, etc.) que participen en algún procedimiento deberán cumplimentar una Declaración de ausencia de conflictos de interés (DACI) (Anexo V).

En caso de órganos colegiados, la declaración podrá realizarse al inicio de la correspondiente reunión por todos los intervinientes en la misma quedando recogido en el Acta de la reunión.

Por otro lado, los beneficiarios de ayudas, contratistas y subcontratistas que reciban fondos de la UPM deberán completar una DACI para cada uno de los contratos o procedimientos en los que participen, además del Modelo de declaración de compromiso en relación con la ejecución de actuaciones del PRTR.

## 2.7 Procedimientos de Análisis de contrapartes dirigidos a terceros

El *Comité Antifraude* llevará a cabo procedimientos de Análisis de contrapartes dirigidos a entidades con las que vaya a establecer relaciones contractuales, así como a los terceros susceptibles de recibir fondos. Estos procedimientos tendrán como objetivo una gestión responsable y un análisis y control riguroso de las entidades, en términos de riesgos de reputación e integridad, con los que la UPM puede vincularse y/o que vayan a recibir fondos.

## 2.8 Formación y concienciación en materia antifraude

El *Comité Antifraude* velará porque el personal de la UPM reciba formación en materia antifraude. Los diferentes niveles jerárquicos de la UPM deben tomar conciencia de la necesidad de luchar contra el fraude, la corrupción, los conflictos de interés y la doble financiación. Para ello, el *Comité Antifraude* supervisará que se lleven acciones de concienciación como cursos, seminarios, reuniones, grupos de trabajo, boletines, carteles, etc.

## 2.9 Actividades de monitorización

La UPM, a través del *Comité Antifraude*, monitorizará las medidas antifraude de forma que se mantengan adecuadas para prevenir, detectar los riesgos de fraude sobre los que se proyecta, así como corregir o reforzar las medidas y perseguir los potenciales fraudes que puedan materializarse. En particular, el *Comité Antifraude* comprobará y supervisará el cumplimiento de: (i) el *Plan*; (ii) el Código de conducta ante el fraude; (iii) la Política de conflictos de interés; y (iv) otras políticas y procedimientos vinculados a la gestión del riesgo de fraude.

El *Comité Antifraude* desarrollará, monitorizará y coordinará acciones de supervisión periódicas, así como los planes de visita in-situ que le permitan constatar la efectiva aplicación de las medidas antifraude en los diferentes procesos vinculados a la gestión de los fondos y, en particular, de aquellos procedentes del MRR.

Asimismo, el *Comité Antifraude* realizará revisiones sobrevenidas cuando concurren circunstancias especiales que determinen su ejecución, como son la materialización de los riesgos o el cambio de las circunstancias internas o externas que afecten a la UPM.

Por otro lado, la UPM realizará una revisión periódica del Cuestionario de autoevaluación de conflicto de interés, prevención del fraude y la corrupción, con objeto de evaluar el nivel de implementación de las medidas y el grado de cumplimiento del estándar mínimo referido en la Orden HFP/1030/2021. Para ello actualizará el autodiagnóstico realizado (Anexo II).

## 3 Medidas de detección

Las medidas de detección son utilizadas para detectar situaciones de fraude que puedan escapar a las medidas de prevención implantadas por la UPM. En particular, la UPM implantará las siguientes medidas:

- Realización de auditorías externas periódicas.
- Bases de datos/herramientas para la evaluación de riesgos.

La UPM valorará la implementación de determinadas herramientas tecnológicas que permitan llevar a cabo una adecuada gestión de los riesgos de fraude. Asimismo, recabará información identificativa relativa al perceptor final de los fondos, contratistas y subcontratistas, en un formato electrónico que permita realizar búsquedas en bases de datos.

Otras herramientas y bases de datos adicionales que se considerarán son: (i) bases de datos de registros mercantiles; (ii) bases de datos de organismos nacionales y de la UE; (iii) herramientas de prospección de datos y asignación de riesgos; y (iv) herramientas de identificación de vinculaciones societarias, de identificación de Personas Políticamente Expuestas y Sanciones, de riesgos reputacionales y de noticias adversas.

- Indicadores de fraude/banderas rojas.

La UPM definirá una serie de indicadores de fraude (denominados banderas rojas) que permitan identificar pautas o comportamientos anómalos/irregulares y pongan en situación de alerta a los empleados que participen en la gestión de los fondos, en particular de aquellos procedentes del MRR.

Para la gestión del riesgo de fraude en la gestión de los fondos procedentes del MRR, la UPM ha tomado como fuente las banderas rojas identificadas por el SNCA (Anexo II de la Guía SNCA).

Ante el indicio de banderas rojas, la UPM descartará o confirmará la existencia de potenciales actividades irregulares.

- Canal de denuncias.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Directiva (UE) 2019/1937 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de octubre de 2019, relativa a la protección de las personas que informen sobre infracciones del Derecho de la Unión, y de la legislación española de transposición de la misma, se habilitará un canal de denuncias que permita atender las posibles irregularidades detectadas, siendo tratadas mediante un protocolo específico que salvaguardará la identidad de los denunciantes.

La UPM diseñará un Procedimiento de uso del Canal de denuncias cuya finalidad será proporcionar instrucciones a los usuarios del canal de denuncias para que realicen un uso adecuado del mismo y facilitar la notificación segura de incumplimientos, así como la realización de consultas.

Además, la UPM diseñará un Procedimiento de gestión, investigación y respuesta ante indicios de irregularidades y fraudes que recogerá el mecanismo de funcionamiento del *Comité Antifraude* desde la recepción de una denuncia hasta su resolución.

En el marco de la gestión de los fondos procedentes del MRR, y al menos hasta que la UPM se dote de un canal de denuncias, la UPM habilitará en su página web accesos directos al SNCA y a la Oficina europea de lucha contra el fraude. De esta manera, a través de dichos enlaces, la UPM habilitará un mecanismo para que empleados y terceros puedan cursar notificaciones de potenciales situaciones irregulares o de fraude detectadas a las Autoridades Públicas competentes.

Por otro lado, el *Comité Antifraude* informará a otros responsables de canales de comunicación de la UPM que deben notificarle cualquier información recibida que presente indicios de actuaciones irregulares (buzón de quejas, sugerencias y felicitaciones, o el Defensor Universitario).

## 4 Medidas de corrección

En el marco de la gestión de los fondos y, en particular, los fondos procedentes del MRR, la detección de posible fraude, o su sospecha fundada, conllevará la inmediata suspensión del procedimiento, la notificación de tal circunstancia en el más breve plazo posible a las autoridades interesadas y a los organismos implicados en la realización de las actuaciones, y la revisión de todos aquellos proyectos que hayan podido estar expuestos al mismo.

En particular, las medidas de corrección comprenderán las siguientes actuaciones:

- La suspensión de procedimientos y, en su caso, la suspensión o interrupción de los pagos a terceros siguiendo la normativa estatal, autonómica y local aplicable. La UPM, a través del *Comité Antifraude*, en el caso de que se constatará la comisión efectiva de un fraude retirará los proyectos o la parte de los proyectos afectados por el fraude y financiados (o a financiar) por cualquier tipo de fondos, en particular, los procedentes del MRR.
- La recuperación de los fondos indebidamente abonados de conformidad con los procedimientos que habilite la normativa estatal, autonómica y local aplicable.

## 5 Medidas de persecución

La detección de posible fraude, o su sospecha fundada del mismo, conllevará la inmediata suspensión del procedimiento concreto, circunstancia que se notificará en el más breve plazo posible a los implicados en la realización de las actuaciones, procediéndose a revisar cualquier proyecto o actuación relacionada que pudiera estar

afectada. Asimismo, con la mayor brevedad posible, se comunicará a la entidad decisora los hechos producidos y las medidas adoptadas y se iniciarán actuaciones de carácter reservado para depurar responsabilidades

Para la persecución de los fraudes detectados, la UPM podrá llevar a cabo las siguientes actuaciones:

- Iniciar una información reservada.

Cuando la UPM reciba una denuncia/notificación sobre un potencial fraude o irregularidad producida en la gestión de fondos, evaluará la denuncia y analizará la razonabilidad de llevar a cabo o no una investigación. El objetivo de la investigación será resolver las sospechas de fraude desde su origen hasta su esclarecimiento.

En el caso de que se constate la materialización de un fraude en la gestión de los fondos, la UPM podrá tomar las siguientes medidas sancionadoras:

- En el caso de que el fraude hubiera sido realizado por un empleado público, se aplicarán sanciones disciplinarias en cumplimiento del Texto Refundido del Estatuto Básico del Empleado Público y del resto de la normativa aplicable.
- En el caso de que el fraude hubiera sido realizado por personas o entidades distintas a las incluidas en el párrafo anterior (entre otros, encargos de gestión, beneficiarios privados, contratistas o subcontratistas) se aplicarán las medidas disciplinarias o contractuales que considere proporcionales a los daños ocasionados. Todo ello, tomando en consideración las normativas y regulaciones aplicables, en particular: (i) la Ley General de Subvenciones; y (ii) la Ley de Contratos del Sector Público.

- Comunicaciones y denuncias de los hechos.

En el marco de la gestión de los fondos, la UPM comunicará los hechos producidos, así como las medidas adoptadas, a la entidad decisora. De forma adicional, y en función de la trascendencia de los hechos producidos, la UPM denunciará a los siguientes organismos:

- En el caso de hechos punibles, realizará una denuncia a las Autoridades Públicas competentes en cada caso, en particular al SNCA para su valoración y eventual comunicación a la Oficina Europea contra el Fraude y, si procede, a la Fiscalía Europea.
- Cuando corresponda, denunciará los hechos ante el Ministerio Fiscal y los tribunales competentes.

## 6 Publicidad

El presente *Plan* se publicará en el Portal de Transparencia y en el Perfil del Contratante de la UPM.

## 7 Entrada en vigor

El presente *Plan* entrará en vigor el día siguiente de su publicación en el Boletín Oficial de la UPM.

## Anexo I: Declaración institucional antifraude.

### **DECLARACIÓN INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE MADRID EN MATERIA ANTIFRAUDE RELATIVA A LA GESTIÓN DE LOS FONDOS EUROPEOS DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA**

La Universidad Politécnica de Madrid (UPM), como receptora de fondos europeos, es considerada entidad ejecutora del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR). Según recoge el artículo 6 de la Orden HFP/1030/2021, de 29 de septiembre, toda entidad, decisora o ejecutora, que participe en la ejecución de las medidas del PRTR deberá disponer de un «Plan de medidas antifraude» que le permita garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses.

Por todo ello, la UPM manifiesta su compromiso con:

1. Los estándares más altos en el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, y su adhesión a los más estrictos principios de integridad, objetividad y honestidad, de manera que su actividad sea percibida por todos los agentes que se relacionan con ella como opuesta al fraude, a la corrupción en cualquiera de sus formas y los conflictos de intereses. Este compromiso implica una tolerancia cero ante el fraude por todas las autoridades de esta Universidad.
2. La estructuración de medidas antifraude de manera proporcionada y en torno a los cuatro elementos clave del denominado «ciclo antifraude»: prevención, detección, corrección y persecución.
3. La realización de una evaluación del riesgo de fraude en los procesos clave de la ejecución del PRTR y su revisión periódica y, en todo caso, cuando se haya detectado algún caso de fraude o haya cambios significativos en los procedimientos o en el personal.
4. La definición de procedimientos de seguimiento para revisar los procesos, procedimientos y controles relacionados con el fraude efectivo o potencial. En particular, se establecerá como obligatoria la suscripción de una Declaración de Ausencia de Conflictos de Intereses (DACI) por quienes participen en cualquier proyecto de investigación, así como en los procedimientos de ejecución del PRTR.
5. La organización de acciones formativas dirigidas a todos los niveles orientadas a fomentar la identificación y evaluación de riesgos, establecimiento de controles específicos, actuación en caso de detección de fraude y casos prácticos de referencia.
6. La aprobación de un Plan de medidas antifraude que garantice el cumplimiento a las obligaciones que el artículo 22 del Reglamento (UE) 241/2021 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 12 de febrero de 2021, impone a España en relación con la protección de los intereses financieros de la Unión como beneficiario de los fondos del Mecanismo de Recuperación y Resiliencia (MRR).

## Anexo II: Cuestionario de Autoevaluación en relación a los conflictos de interés, la prevención del fraude y la corrupción, según Modelo incluido en el Anexo II.B.5 de la Orden HFP/1030/2021.

Esta evaluación fue realizada con anterioridad a la elaboración del presente *Plan* con el objetivo de identificar el estado de desarrollo de las medidas de prevención, detección, corrección y persecución de fraude implementadas en la UPM. Los resultados mostrados en el cuestionario corresponden con la autoevaluación realizada el 20 de mayo de 2022.

Pregunta	Grado de Cumplimiento (4 max.-1 min.)			
	4	3	2	1
1. ¿Se dispone de un “Plan de medidas antifraude” que le permita a la entidad ejecutora o a la entidad decisora garantizar y declarar que, en su respectivo ámbito de actuación, los fondos correspondientes se han utilizado de conformidad con las normas aplicables, en particular, en lo que se refiere a la prevención, detección y corrección del fraude, la corrupción y los conflictos de intereses?				1
2. ¿Se constata la existencia del correspondiente «Plan de medidas antifraude» en todos los niveles de ejecución?				1
<b>Prevención</b>				
3. ¿Dispone de una declaración, al más alto nivel, donde se comprometa a luchar contra el fraude?	4			
4. ¿Se realiza una autoevaluación que identifique los riesgos específicos, su impacto y la probabilidad de que ocurran y se revisa periódicamente?				1
5. ¿Se difunde un código ético y se informa sobre la política de obsequios?				1
6. ¿Se imparte formación que promueva la Ética Pública y que facilite la detección del fraude?			2	
7. ¿Se ha elaborado un procedimiento para tratar los conflictos de intereses?				1
8. ¿Se cumplimenta una declaración de ausencia de conflicto de intereses por todos los intervinientes?	4			
<b>Detección</b>				
9. ¿Se han definido indicadores de fraude o señales de alerta (banderas rojas) y se han comunicado al personal en posición de detectarlos?				1
10. ¿Se utilizan herramientas de prospección de datos o de puntuación de riesgos?				1
11. ¿Existe algún cauce para que cualquier interesado pueda presentar denuncias?			2	
12. ¿Se dispone de alguna Unidad encargada de examinar las denuncias y proponer medidas?			2	
<b>Corrección</b>				
13. ¿Se evalúa la incidencia del fraude y se califica como sistémico o puntual?			2	
14. ¿Se retiran los proyectos o la parte de los mismos afectados por el fraude y financiados o a financiar por el MRR?	4			
<b>Persecución</b>				
15. ¿Se comunican los hechos producidos y las medidas adoptadas a la entidad ejecutora, a la entidad decisora o a la Autoridad Responsable, según proceda?		3		
16. ¿Se denuncian, en los casos oportunos, los hechos punibles a las Autoridades Públicas nacionales o de la Unión Europea o ante la fiscalía y los tribunales competentes?	4			
<b>Subtotal puntos</b>	<b>16</b>	<b>3</b>	<b>8</b>	<b>7</b>
<b>Puntos totales</b>	<b>34</b>			
<b>Puntos máximos</b>	<b>64</b>			
<b>Puntos relativos (Puntos totales/Puntos máximos)</b>	<b>53%</b>			

## Anexo III: Declaración de compromiso en relación con la ejecución de actuaciones del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (PRTR)

### DECLARACIÓN DE COMPROMISO EN RELACIÓN CON LA EJECUCIÓN DE ACTUACIONES DEL PLAN DE RECUPERACIÓN, TRANSFORMACIÓN Y RESILIENCIA (PRTR)

*(Deberá ser suscrita por el órgano responsable del contrato / órgano gestor / entidad beneficiaria de los proyectos y subproyectos)*

**Expediente:**

**Contrato/Subvención:**

**Convenio/Encargo a medio propio:**

**Componente del PRTR:**

Don/Doña \_\_\_\_\_, con NIF \_\_\_\_\_, en representación de la Universidad Politécnica de Madrid con NIF Q2818015F, y domicilio fiscal en la calle Ramiro de Maeztu nº 7, en la condición de

- órgano responsable del contrato (Responsable del Proyecto)
- órgano gestor (Vicerrector de Asuntos Económicos)
- entidad beneficiaria de los proyectos y subproyectos (Rector/Vicerrector)

de ayudas financiadas con recursos provenientes del PRTR, que participa en el desarrollo de actuaciones necesarias para la consecución de los objetivos definidos en el Componente XX «.....», manifiesta el compromiso de la entidad que representa con los estándares más exigentes en relación con el cumplimiento de las normas jurídicas, éticas y morales, adoptando las medidas necesarias para prevenir y detectar el fraude, la corrupción y los conflictos de interés, comunicando en su caso a las autoridades que proceda los incumplimientos observados.

Adicionalmente, atendiendo al contenido del PRTR, se compromete a respetar los principios de economía circular y evitar impactos negativos significativos en el medio ambiente («DNSH» por sus siglas en inglés «do no significant harm») en la ejecución de las actuaciones llevadas a cabo en el marco de dicho Plan, y manifiesta que no incurre en doble financiación y que, en su caso, no le consta riesgo de incompatibilidad con el régimen de ayudas de Estado.

(Fecha, Firma, Nombre completo y DNI)

## Anexo IV: Declaración de conflictos de interés

Declaración anual de conflicto de interés			
Datos del declarante			
Nombre:			
Departamento:			
Puesto:			
Indique su situación actual para cada una de las siguientes cuestiones:	Si	No	Indique la <i>Entidad Colaboradora/Miembro de la Organización</i>
<b>1. ¿Tiene vínculos directos con <i>Entidades Colaboradoras</i> de la UPM o los ha tenido en los últimos dos años?</b> Colaborador: cualquier persona jurídica o física, salvo los Miembros de la Organización, con quien la Organización mantiene o prevé establecer algún tipo de relación. A modo enunciativo, pero no limitativo, se incluyen patrocinadores, receptores de fondos/donaciones, proveedores, intermediarios como agentes o comisionistas, asesores externos, o personas físicas o jurídicas contratadas por la UPM para la entrega de bienes o prestación de servicios.			
<b>2. ¿Ostenta cargos en <i>Entidades Colaboradoras</i> de la UPM?</b>			
<b>3. ¿Tiene familiares de hasta cuarto grado de consanguinidad o afinidad* con vínculos directos en <i>Entidades Colaboradoras</i> de la UPM?</b> (*) Incluyen a la familia del <i>Miembro de la Organización</i> hasta cuarto grado de consanguinidad o afinidad, es decir, como su cónyuge o compañero sentimental, hijos, padres, hermanos, tíos, primos, sobrinos familia política, abuelos y nietos. Los <i>Miembros de la Organización</i> comprenden a los integrantes del Consejo de Gobierno de la UPM, empleados, trabajadores temporales o bajo convenio de colaboración, afiliados, socios, voluntarios de una organización y el resto de personas bajo subordinación jerárquica de cualquiera de los anteriores.			
<b>4. ¿Tiene familiares de hasta cuarto grado de consanguinidad o afinidad que ostenten cargos en <i>Entidades Colaboradoras</i> de la UPM?</b>			
<b>5. ¿Dispone de participaciones en compañías que son o pueden ser <i>Entidades Colaboradoras</i> de la UPM?</b>			
<b>6. ¿Ha recibido o entregado regalos y obsequios, o concedido y recibido favores de <i>Entidades Colaboradoras</i> o potenciales <i>Entidades Colaboradoras de la UPM</i>?</b>			
<b>7. ¿Lleva a cabo otras actividades laborales, empresariales o de negocio ajenas a la UPM? (a modo ilustrativo y sin constituir un listado exhaustivo: trabajos a tiempo parcial, actividades de enseñanza remunerada, participación en conferencias, desarrollo de aplicaciones móviles para su comercialización).</b>			
<b>8. ¿Tiene vinculaciones familiares con otros <i>Miembros de la Organización</i> o de candidatos a la misma?</b>			
Mencione cualquier otra cuestión no recogida entre las anteriores y que pueda ser susceptible de un conflicto de interés para la UPM:			
Firma:			
Fecha:			

## Anexo V: Modelo de Declaración de Ausencia de Conflicto de Intereses (DACI)

### DECLARACIÓN DE AUSENCIA DE CONFLICTO DE INTERESES

Expediente:
Contrato/Subvención:

Al objeto de garantizar la imparcialidad en el procedimiento de contratación/subvención arriba referenciado, el/los abajo firmante/s, como participante/s en el proceso de preparación y tramitación del expediente, declara/n:

**Primero.** Estar informado/s de lo siguiente:

1. Que el artículo 61.3 «Conflicto de intereses», del Reglamento (UE, Euratom) 2018/1046 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 18 de julio (Reglamento financiero de la UE) establece que «existirá conflicto de intereses cuando el ejercicio imparcial y objetivo de las funciones se vea comprometido por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier motivo directo o indirecto de interés personal.»

2. Que el artículo 64 «Lucha contra la corrupción y prevención de los conflictos de intereses» de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, tiene el fin de evitar cualquier distorsión de la competencia y garantizar la transparencia en el procedimiento y asegurar la igualdad de trato a todos los candidatos y licitadores.

3. Que el artículo 23 «Abstención», de la Ley 40/2015, de 1 octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, establece que deberán abstenerse de intervenir en el procedimiento «las autoridades y el personal al servicio de las Administraciones en quienes se den algunas de las circunstancias señaladas en el apartado siguiente», siendo éstas:

- a) Tener interés personal en el asunto de que se trate o en otro en cuya resolución pudiera influir la de aquél; ser administrador de sociedad o entidad interesada, o tener cuestión litigiosa pendiente con algún interesado.
- b) Tener un vínculo matrimonial o situación de hecho asimilable y el parentesco de consanguinidad dentro del cuarto grado o de afinidad dentro del segundo, con cualquiera de los interesados, con los administradores de entidades o sociedades interesadas y también con los asesores, representantes legales o mandatarios que intervengan en el procedimiento, así como compartir despacho profesional o estar asociado con éstos para el asesoramiento, la representación o el mandato.
- c) Tener amistad íntima o enemistad manifiesta con alguna de las personas mencionadas en el apartado anterior.
- d) Haber intervenido como perito o como testigo en el procedimiento de que se trate.
- e) Tener relación de servicio con persona natural o jurídica interesada directamente en el asunto, o haberle prestado en los dos últimos años servicios profesionales de cualquier tipo y en cualquier circunstancia o lugar».

**Segundo.** Que no se encuentra/n incurso/s en ninguna situación que pueda calificarse de conflicto de intereses de las indicadas en el artículo 61.3 del Reglamento Financiero de la UE y que no concurre en su/s persona/s ninguna causa de abstención del artículo 23.2 de la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público que pueda afectar al procedimiento de licitación/concesión.

**Tercero.** Que se compromete/n a poner en conocimiento del órgano de contratación/comisión de evaluación, sin dilación, cualquier situación de conflicto de intereses o causa de abstención que dé o pudiera dar lugar a dicho escenario.

**Cuarto.** Conozco que, una declaración de ausencia de conflicto de intereses que se demuestre que sea falsa, acarreará las consecuencias disciplinarias/administrativas/judiciales que establezca la normativa de aplicación.

**(Fecha, Firma, Nombre completo y DNI)**

## Anexo VI: Glosario de términos

Las definiciones que se recogen a continuación son conceptos referidos en la ORDEN, así como relacionados con la gestión del riesgo de fraude:

- **Análisis y evaluación de riesgos:** proceso que permite la identificación de las amenazas que acechan a los activos de información, para determinar la vulnerabilidad del sistema ante esas amenazas y para estimar el impacto o grado de perjuicio que una seguridad insuficiente puede tener para la organización, valorando cierto conocimiento del riesgo que se corre.
- **Análisis de contrapartes:** proceso por el cual una entidad puede verificar que un tercero es quien realmente dice ser, proveyendo una oportunidad de revisar y confirmar la validez de los registros existentes de este (historial educativo, laboral, criminal, etc.) y sus actividades pasadas. La frecuencia, legitimidad o propósito de este proceso puede variar en determinados puntos según las necesidades de quien lo lleva a cabo. Por lo general este proceso se acompaña de actividades complementarias que permiten dar un detalle y comprensión mayores a los hallazgos realizados.
- **Banderas rojas:** más conocido por su anglicismo “red flags”, es un concepto que hace referencia a todos aquellos signos o indicadores, entendidos como hechos perceptibles, cuya ocurrencia sugiere un potencial problema o amenaza para una entidad y que suponen un aviso de que podrían estar llevándose a cabo acciones relacionadas a este hecho y/o análogas al mismo, que suponen la comisión de una actividad ilícita.
- **Canal de denuncias:** herramienta que permite a los empleados de una entidad y, en ocasiones, a terceros, si su disponibilidad lo permite, alertar de manera estrictamente confidencial a la dirección de la propia entidad sobre las sospechas y/o pruebas que dicho individuo tiene de mala conducta por parte de un tercero. Se utilizan para fomentar la prevención detección de actos de fraude.
- **Conflicto de interés:** hecho que se produce cuando los agentes financieros y demás personas que participan en la ejecución del presupuesto tanto de forma directa, indirecta y compartida, así como en la gestión, incluidos los actos preparatorios, la auditoría o el control, vean comprometido el ejercicio imparcial y objetivo de sus funciones por razones familiares, afectivas, de afinidad política o nacional, de interés económico o por cualquier otro motivo directo o indirecto de interés personal.
- **Corrupción:** abuso de poder de un puesto público para obtener beneficios de carácter privado.
- **Entidad colaboradora:** cualquier persona jurídica o física, salvo los Miembros de la Organización, con quien la Organización mantiene o prevé establecer algún tipo de relación de negocios. A modo enunciativo, pero no limitativo, se incluyen patrocinadores, receptores de fondos/donaciones, proveedores, intermediarios como agentes o comisionistas, asesores externos, o personas físicas o jurídicas contratadas por la UPM para la entrega de bienes o prestación de servicios.
- **Fraude:** El artículo 3.1 de la Directiva (UE) 2017/1371, sobre la lucha contra el fraude que afecta a los intereses financieros de la Unión, recoge la definición de fraude. En materia de gastos se define el fraude como cualquier acción u omisión intencionada, relativa:
  - A la utilización o a la presentación de declaraciones o de documentos falsos, inexactos o incompletos, que tengan por efecto la percepción o la retención indebida de fondos procedentes del presupuesto general de las Comunidades Europeas o de los presupuestos administrados por las Comunidades Europeas o por su cuenta.
  - Al incumplimiento de una obligación expresa de comunicar una información, que tenga el mismo efecto.
  - Al desvío de esos mismos fondos con otros fines distintos de aquellos para los que fueron concedidos en un principio.

- **Medidas antifraude:** acciones adoptadas por una entidad con el propósito de evitar que se produzcan hechos fraudulentos o que determinadas personas los cometan dentro de la misma.
- **Riesgo:** es la materialización de un evento con un impacto negativo para la consecución de los objetivos.
- **Riesgo de integridad:** aspectos relativos a corrupción, blanqueo de capitales, financiación del terrorismo y fraude fiscal, financiación ilegal de partidos políticos, así como cuestiones relativas al ejercicio de los derechos fundamentales y libertades públicas y cualquier otro asunto relativo a la ética y el buen gobierno de una Organización.
- **Riesgo de reputación:** incluye cualquier cuestión o controversia asociada a un empleado que pueda afectar negativamente a la imagen pública y a la reputación de una Organización. Engloba aspectos del ámbito de la responsabilidad corporativa (sociales, ambientales y de buen gobierno), así como financieros, operacionales o estratégicos de la entidad, y otras situaciones que pueden dañar gravemente la reputación de las organizaciones (p.ej. fraude, conflictos de interés, etc.).
- **Evaluación de riesgos (Risk Assessment):** es el proceso empleado para la identificación y análisis de eventos futuros que entrañen un potencial riesgo debido al posible impacto negativo que podría generar en individuos, organizaciones, activos, y que permite juzgar la tolerabilidad de dicho riesgo potencial en base a análisis de determinados factores preestablecidos, concernientes a la situación de la entidad.