



Ladrillera Meléndez S.A.S.

Manual del Programa Transparencia y Ética Empresarial

[PTEE]

TABLA DE CONTENIDO

1. Introducción	3
2. Objetivo.....	3
3. Ámbito de aplicación	4
4. Definiciones.....	4
5. Principios de integran el Programa.....	7
6. Elementos del PTEE	8
6.1. Políticas generales	8
6.2. Políticas específicas	10
6.2.1. Política de identificación de riesgos	10
6.2.2. Políticas de medición de riesgos	10
6.2.3. Política de control de riesgos	11
6.2.4. Política de monitoreo de riesgos	11
6.2.5. Política de prevención y resolución de conflictos de interés	12
6.2.6. Políticas frente a fuentes de actos de corrupción y soborno	13
6.2.6.1. Remuneración y pago de comisiones a empleados, asociados y contratistas	13
6.2.6.2. Entrega y ofrecimiento de regalos o beneficios a terceros	14
6.2.6.3. Gastos relacionados con actividades de entretenimiento, alimentación, hospedaje y viajes ...	14
6.2.6.4. Contribuciones políticas.....	15
6.2.6.5. Donaciones.....	15
6.2.6.6. Compras en el extranjero	15
6.2.6.7. Operaciones especiales	16
6.3. Procedimientos de debida diligencia	16
6.4. Señales de alerta.....	17
6.5. Estructura organizacional.....	17
6.5.1. Funciones de la Junta Directiva	17
6.5.2. Funciones del Representante legal.....	18
6.5.3. Funciones del Oficial de cumplimiento	18
6.5.4. Funciones de los Empleados	20
6.6. Órganos de Control.....	21
6.6.1. Funciones de la Revisoría fiscal	21
6.7. Divulgación	21
6.7.1. Reserva de información	22
6.7.2. Atención de requerimientos	22
6.8. Capacitación	23
6.9. Canales de comunicación y denuncia	24

6.10. Archivo y conservación.....	25
7. Etapas del PTEE	25
7.1. Metodología de identificación del riesgo.....	25
7.2. Metodología de medición o evaluación del riesgo	27
7.3. Metodología de control del riesgo.....	29
7.4. Metodología de monitoreo del riesgo	33
8. Sanciones.....	33
9. Marco normativo	34
9.1. Normas y estándares internacionales.....	34
9.2. Normas Nacionales.....	35
10. Control de cambios	35

1. Introducción

LADRILLERA MELENDEZ S.A.S., en adelante la Compañía, adopta el siguiente Manual del Programa de Transparencia y Ética Empresarial, en adelante el Manual, con el propósito de adecuar, bajo los parámetros de la normativa vigente sobre administración de riesgos, las políticas y procedimientos necesarios para auto controlar y gestionar el riesgo de corrupción y soborno transnacional, en adelante C/ST, a los cuales puede estar expuesta y a su vez establecer los lineamientos de índole ético que deberán caracterizar el desarrollo de su actividad económica, disponiendo valores, principios y reglas mínimas de conducta que propenden porque la conducta de todos su funcionarios y directivos se enmarque dentro un comportamiento recto, honrado y de toda credibilidad en aras de proteger la confianza depositada por sus clientes, usuarios y la comunidad en general.

Así mismo, su objeto es promover una cultura de transparencia y ética generando un clima de negocio saludable, orientada a utilizar y hacer valer las normas establecidas por la Compañía para la administración del riesgo de C/ST, lo cual involucra lineamientos de prevención, detección, control y monitoreo de actividades asociadas a la C/ST.

Este documento es de obligatorio cumplimiento para toda la Organización, esto es, para Representantes Legales, Directivos, Administradores y Empleados, que en el evento de incumplimiento, quedarán expuestos a las sanciones legales y administrativas correspondientes.

2. Objetivo

Este Programa pretende guiar a todos los accionistas, directivos, empleados, contratistas, terceros, intermediarios y demás vinculados a la Compañía, para que su desempeño se ajuste a los más altos estándares de transparencia, honestidad, integridad y legalidad en materia de lucha contra actos de corrupción; igualmente declarar públicamente el compromiso de la Compañía y sus Altos Directivos, con un actuar ético y transparente, así como el de conducir los negocios de una manera responsable, actuando bajo una filosofía de cero tolerancias con aquellos actos que contraríen los principios de la Compañía en cumplimiento de la normatividad nacional e internacional.

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial tiene el objetivo de evitar, detectar, investigar y remediar cualquier forma de conducta indebida en cualquier actividad que desarrolle la empresa.

Las relaciones comerciales de la Compañía deben estar sujetas a la ley, libres de prácticas desleales y rechazando los negocios ilícitos. Estas relaciones se deben llevar a cabo de forma ética, transparente y honesta.

Cuando resulte necesario y se evidencie un cambio en el panorama de riesgo de la Compañía, se procederá a su modificación y actualización, de manera que se ajuste al nuevo panorama o entorno en particular.

3. Ámbito de aplicación

Este Programa de Transparencia y Ética Empresarial aplica a todo el equipo humano vinculado a la Compañía y a todas las partes relacionadas y grupos de interés, el cual incluye: clientes, proveedores, contratistas, accionistas, inversionistas, empleados y en general a todos aquellos con quienes directa o indirectamente se establezca alguna relación comercial, contractual o de cooperación con la Compañía.

4. Definiciones

Activos Totales: son todos los activos, corrientes y no corrientes, reconocidos en el estado de situación financiera que corresponden a los recursos económicos presentes controlados por la Empresa.

Asociados: son aquellas personas naturales o jurídicas que han realizado un aporte en dinero, en trabajo o en otros bienes apreciables en dinero a una sociedad o empresa unipersonal a cambio de cuotas, partes de interés, acciones o cualquier otra forma de participación que contemplen las leyes colombianas.

Auditoría de Cumplimiento: es la revisión sistemática, crítica y periódica respecto de la debida implementación y ejecución del PTEE.

Canal de Denuncias: es el sistema de reporte en línea de denuncias sobre actos de Soborno Transnacional, dispuesto por la Superintendencia de Sociedades en su página web.

Capítulo: hace referencia al Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica, contenido en el presente acto administrativo, en el que se incluyen instrucciones administrativas y recomendaciones para la adopción de los PTEE.

Capítulo X: hace referencia al Capítulo X de la Circular Básica Jurídica.

Circular Básica Jurídica: es la Circular Básica Jurídica No. 100-000005 de 2017 de la Superintendencia de Sociedades, incluyendo sus modificaciones.

Contratista: se refiere, en el contexto de un negocio o transacción, a cualquier tercero que preste servicios a una Empresa o que tenga con ésta una relación jurídica contractual de cualquier naturaleza. Los Contratistas pueden incluir, entre otros, a proveedores, intermediarios, agentes, distribuidores, asesores, consultores y a personas que sean parte en contratos de colaboración, uniones temporales o consorcios, o de riesgo compartido con la Empresa.

Contrato Estatal: corresponde a la definición establecida en el artículo 32 de la Ley 80 de 1993.

Corrupción: para efectos de este Capítulo, serán todas las conductas encaminadas a que una Empresa se beneficie, o busque un beneficio o interés, o sea usada como medio en, la comisión de delitos contra la administración pública o el patrimonio público o en la comisión de conductas de Soborno Transnacional.

Debida Diligencia: alude, en el contexto de este Capítulo, al proceso de revisión y evaluación constante y periódico que debe realizar a la Entidad Obligada de acuerdo a los Riesgos de Corrupción o Riesgos de Soborno Transnacional a la que se encuentre expuestas.

En ningún caso, el término Debida Diligencia que se define en este Capítulo, se referirá a los procedimientos de debida diligencia que se utilizan en otros sistemas de gestión de riesgos (por ejemplo, lavado de activos y financiamiento del terrorismo y financiación de la proliferación de armas de destrucción masivas), cuya realización se rige por normas diferentes.

Empleado: es el individuo que se obliga a prestar un servicio personal bajo vinculación laboral o prestación de servicios a una Empresa o a cualquiera de sus Sociedades Subordinadas.

Empresa: es la sociedad comercial, empresa unipersonal o sucursal de sociedad extranjera supervisada por la Superintendencia de Sociedades, conforme a los artículos 83, 84 y 85 de la Ley 222 de 1995.

Entidad Adoptante: es la Empresa que no es una Entidad Obligada y que adopta voluntariamente los PTEE, como buena práctica de gobierno corporativo.

Entidad Obligada: es la Empresa que se encuentra identificada en los numerales 4.1, 4.2 y 4.3 del presente Capítulo.

Entidad Supervisada: es la Entidad Obligada o Entidad Adoptante que debe dar cumplimiento o que voluntariamente acoge, respectivamente, lo previsto en el presente Capítulo.

Entidad Estatal: corresponde a la definición establecida en el artículo 2° de la Ley 80 de 1993.

Factores de Riesgo: son los posibles elementos o causas generadoras del Riesgo C/ST para cualquier Entidad Supervisada.

Ingresos Totales: son todos los ingresos reconocidos en el estado del resultado del periodo, como principal fuente de información sobre el rendimiento financiero de una Empresa para el periodo sobre el que se informa.

Ley 1778: es la Ley 1778 del 2 de febrero de 2016.

Matriz de Riesgo: es la herramienta que le permite a la Entidad Supervisada identificar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional.

Matriz de Riesgos de Corrupción: es la herramienta que le permite a la Entidad Supervisada identificar los Riesgos de Corrupción a los que puede estar expuesta.

Matriz de Riesgos de Soborno Transnacional: es la herramienta que le permite a la Entidad Supervisada identificar los Riesgos de Soborno Transnacional a los que puede estar expuesta.

Negocios o Transacciones Internacionales: por negocio o transacción internacional se entiende, negocios o transacciones de cualquier naturaleza con personas naturales o jurídicas extranjeras de derecho público o privado.

OCDE: es la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico.

Oficial de Cumplimiento: es la persona natural que debe cumplir con las funciones y obligaciones establecidas en el presente Capítulo. El mismo individuo podrá, si así lo deciden los órganos competentes de la Entidad Supervisada y fuere legalmente posible, asumir funciones en relación con otros sistemas de gestión de riesgo, tal como el relacionado con la prevención del lavado de activos, la financiación del terrorismo y la financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.

Persona Políticamente Expuesta o PEP: corresponde a la definición establecida en el artículo 2.1.4.2.3. del Decreto 1081 de 2015, modificado por el artículo 2° del Decreto 830 del 26 de julio de 2021.

Políticas de Cumplimiento: son las políticas generales que adopta la Entidad Supervisada para llevar a cabo sus negocios y operaciones de manera ética, transparente y honesta; y esté en condiciones de identificar, detectar, prevenir y atenuar los Riesgos de Corrupción o Riesgos de Soborno Transnacional.

Programa de Transparencia y Ética Empresarial o PTEE: es el documento que recoge la Política de Cumplimiento, los procedimientos específicos a cargo del Oficial de Cumplimiento, encaminados a poner en funcionamiento la Política de Cumplimiento, con el fin de identificar, detectar, prevenir, gestionar y mitigar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional que puedan afectar a una Entidad Supervisada, conforme a la Matriz de Riesgo, y demás instrucciones y recomendaciones establecidas en el presente Capítulo.

Recurso Económico: es el derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos³.

Riesgos C/ST: es el Riesgo de Corrupción y/o el Riesgo de Soborno Transnacional.

Riesgos de Corrupción: es la posibilidad de que, por acción u omisión, se desvíen los propósitos de la administración pública o se afecte el patrimonio público hacia un beneficio privado.

Riesgos de Soborno Transnacional o Riesgo ST: es la posibilidad de que una persona jurídica, directa o indirectamente, dé, ofrezca o prometa a un Servidor Público Extranjero sumas de dinero, objetos de valor pecuniario o cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público

realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un Negocio o Transacción Internacional.

Servidor Público Extranjero: es lo establecido en el párrafo 1° del artículo 2° de la Ley 1778.

Soborno Transnacional o ST: es la conducta establecida en el artículo 2° de la Ley 1778.

Sociedad Subordinada: tiene el alcance previsto en el artículo 260 del Código de Comercio.

Sociedad Vigilada: es la sociedad, empresa unipersonal y sucursal de sociedad extranjera, sometida a vigilancia de la Superintendencia de Sociedades, en los términos previstos en el artículo 84 de la Ley 222 de 1995.

SMMLV: salario mínimo mensual legal vigente.

5. Principios de integran el Programa

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial se establecen bajo la declaración de los siguientes principios fundamentales, los cuales deben reflejar nuestras acciones a todo nivel:

Principio de la legalidad: Todas las personas vinculadas a la Compañía están comprometidas en velar por el cumplimiento de las leyes colombianas, igualmente de las disposiciones y reglamentaciones que expidan las autoridades y las normas y políticas fijadas por la Compañía.

Principio de la honestidad: En la medida en que todos los trabajadores sean conscientes de sus responsabilidades y de sus obligaciones morales, legales y laborales y las practiquen, se puede afirmar que se está cumpliendo con los deberes frente a la comunidad, la Compañía y el país y la única forma de hacerlo es guiándose por la senda de un negocio honesto, transparente y legítimo. Quienes tienen mayor nivel jerárquico y responsabilidad sobre bienes y procesos de la Compañía deben estar más comprometidos con una conducta pródica.

Buena Fe: Este principio busca que las actuaciones se realicen con buena fe, con diligencia y cuidado, velando permanentemente por el respeto de las personas y el cumplimiento de la ley, y dando prioridad en sus decisiones a los principios y valores de la Compañía por encima del interés particular.

Principio de la lealtad: Todos los empleados, asociados, contratistas, así como cualquier persona que tenga conocimiento de una conducta que constituya soborno transnacional o de otras prácticas corruptas relacionadas con la Compañía, deberá reportarlo en forma inmediata sobre tales infracciones por los canales de denuncia establecidos por la Compañía. Para tal efecto se reservará bajo confidencialidad los datos de la persona que haya dado aviso sobre tales conductas.

Interés General y Corporativo: Todas las acciones siempre deben estar regidas por el interés general y la gestión a todo nivel debe estar desprovista de cualquier interés económico personal. Las conductas

transparentes están exentas de pagos o reconocimientos para obtener o retener negocios o conseguir una ventaja de negocios.

Principio de la veracidad: Se dice y acepta la verdad por encima de cualquier consideración. La información que se expide al público en general es veraz.

De acuerdo con lo anterior, toda persona vinculada a la Compañía por cualquier medio es corresponsable en la adecuada y correcta aplicación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial y de manera especial cuenta con todo el respaldo de la Alta Dirección para obrar en consonancia con los principios declarados en el presente documento.

6. Elementos del PTEE

El PTEE implementado por la Compañía cuenta con elementos que corresponden al conjunto de componentes a través de los cuales se instrumenta y permite la administración del riesgo de CS/T. Estos son:

- Políticas
- Procedimientos de debida diligencia
- Señales de alerta
- Estructura organizacional
- Órganos de control
- Divulgación
- Capacitación
- Canales de comunicación y denuncia
- Archivo y conservación

6.1. Políticas generales

En concordancia con las normas vigentes, la Compañía aplicará las siguientes políticas generales sobre cada uno de los elementos y etapas del PTEE:

- Dar cabal cumplimiento a la legislación vigente en materia de prevención y control de los riesgos de CS/T.
- Implementar un PTEE con fundamento en la evaluación exhaustiva de las particularidades y sus Riesgos de Corrupción y/o los Riesgos de Soborno Transnacional a los que esté expuesta la Compañía.
- Definir e implementar una política de gestión del riesgo de CS/T.

- Las diferentes normas y procedimientos desarrollados a lo largo del presente Manual son de estricto cumplimiento por todos y cada uno de los accionistas, directivos y colaboradores, quienes en caso de actuaciones intencionales (dolosas) u omisivas (culposas) pueden verse involucrados en investigaciones internas, administrativas estatales o penales, asumiendo las consecuencias del caso de acuerdo con el régimen sancionatorio.
- Todos los accionistas, directivos y empleados deben regir sus comportamientos conforme a las directrices establecidas en las políticas internas, anteponiendo el cumplimiento de principios y valores al logro de metas personales o comerciales.
- Los empleados de la Compañía no deben utilizar en provecho propio o ajeno la información privilegiada que han conocido debido a sus funciones. Se entiende por información privilegiada toda aquella dada a conocer por autoridades competentes por investigaciones en curso en contra de contrapartes.
- Ningún colaborador podrá dar a conocer a los terceros relacionados, directamente o por interpuesta persona, información sobre los procedimientos de control y análisis que en materia de prevención de CS/T se practiquen a sus operaciones, así como los informes que sobre los mismos se envíen a las autoridades competentes.
- El Oficial de Cumplimiento debe presentar anualmente informes a la Junta Directiva.
- La administración del riesgo del CS/T hace parte del control interno de la Compañía y es un proceso dinámico que se desarrolla a través del tiempo.
- Previamente a la celebración de contratos teniendo en cuenta la relevancia y materialidad, lanzamiento de cualquier servicio o producto, la modificación de sus características, la incursión en un nuevo mercado y la apertura de operaciones en nuevas jurisdicciones, se debe realizar la identificación de los factores de riesgos y de los riesgos asociados a C/ST.
- Los sistemas de información deben garantizar a la Compañía la confidencialidad, disponibilidad e integridad de la información.
- Todo funcionario de la Compañía estará obligado a aplicar, en lo que le corresponda, las medidas de control y los procedimientos definidos en esta política.
- Todo Empleado de la Compañía que detecte una presunta operación inusual o sospechosa debe reportarla, tan pronto tenga conocimiento, al Oficial de Cumplimiento.
- Es obligación de los administradores, accionistas o empleados, denunciar actos de Corrupción por parte de la Compañía.
- El incumplimiento por parte de los empleados de las normas que gobiernan la prevención del CS/T se considerará falta grave, así como todo comportamiento contrario a la ética y normas

de conducta, y su infractor o infractores serán objeto de sanciones disciplinarias internas de acuerdo con el Reglamento Interno del Trabajo, o terminación del contrato laboral, sin perjuicio de las acciones penales correspondientes a que haya lugar.

- Las actualizaciones a la Política de Cumplimiento y al PTEE se realizarán cada vez que se presenten cambios en la actividad de la Entidad Obligada que alteren o puedan alterar el grado de Riesgo C/ST, o por los menos cada dos (2) años.
- Los procedimientos del PTEE pueden integrarse con los procedimientos de otros sistemas de administración de riesgos como el SAGRILAFT.

6.2. Políticas específicas

6.2.1. Política de identificación de riesgos

- La metodología de identificación de los riesgos asociados al C/ST se revisará por lo menos vez cada dos años por el Oficial de Cumplimiento con el propósito de determinar posibles cambios y mejoras.
- El Oficial de Cumplimiento revisará y analizará los riesgos de C/ST y los riesgos asociados inherentes a la actividad propia de la Compañía, detectará posibles nuevos eventos para administrar y determinará aquellos que ya se encuentran mitigados totalmente.
- La ejecución de esta etapa debe quedar documentada y soportada mediante archivos magnéticos o físicos, que reposarán en el archivo del Oficial de Cumplimiento.
- Los empleados de la Compañía deberán reportar en forma inmediata al Oficial de Cumplimiento los posibles riesgos de C/ST que identifiquen en la realización de sus labores, así como los hechos o circunstancias que consideren pueden vulnerar lo dispuesto en este Manual.

6.2.2. Políticas de medición de riesgos

- Los riesgos de C/ST identificados deben ser valorados a fin de determinar el nivel de exposición de la Compañía. En la valoración de los riesgos C/ST se debe considerar la medición de la probabilidad de ocurrencia y el impacto en caso de materializarse.
- La metodología de medición debe ser revisadas como mínimo una vez cada dos años para determinar si miden apropiadamente la probabilidad de ocurrencia del Riesgo de C/ST y su impacto en caso de materializarse frente a cada uno de los factores de riesgo.

- El Oficial de Cumplimiento y la Compañía implementarán medidas que permitan medir la probabilidad y frecuencia de la ocurrencia del riesgo inherente de C/ST, así como su impacto y los efectos de las medidas de control aplicadas para reducirlo.
- La medición de los eventos de riesgo identificados será revisada periódicamente con el fin de determinar si los riesgos están o no controlados y su ubicación con respecto al nivel de tolerancia y se definirán aquellos riesgos que ameritan mayor atención o tratamiento.
- Esta etapa debe quedar documentada y soportada mediante archivos magnéticos o físicos, que reposarán en el archivo del Oficial de Cumplimiento.
- La Junta Directiva hará seguimiento y podrá pronunciarse periódicamente sobre el perfil de riesgo de C/ST de la Compañía.

6.2.3. Política de control de riesgos

- Todos los riesgos identificados deben contar con controles relacionados que tiendan a disminuir la probabilidad o el impacto en caso de materializarse.
- La responsabilidad de la ejecución de los controles para prevenir el riesgo de C/ST es de los empleados y directivos de la Compañía.
- La designación de un Oficial de Cumplimiento no exime a la Compañía ni a los empleados de la obligación de aplicar en el desarrollo de sus funciones o actividades los procedimientos de prevención y control de C/ST.
- La administración de la Compañía debe asegurar que los controles comprendan todos los riesgos y que los mismos estén funcionando de forma oportuna, efectiva y eficiente.
- Todos los empleados de la Compañía están obligados a cumplir la normatividad, políticas y procedimientos relacionados con el PTEE.
- Los controles establecidos deben conducir a una disminución de la posibilidad de ocurrencia o de impacto del riesgo de C/ST en caso de materializarse.

6.2.4. Política de monitoreo de riesgos

- Los empleados y directivos de la Compañía y el Oficial de Cumplimiento son responsables de conocer y monitorear los riesgos a los que están expuestos en materia de C/ST.

- Se deben establecer controles más estrictos cuando advierta que el perfil de riesgo de C/ST supera los niveles de tolerancia establecidos por la Compañía.
- Los empleados de la Compañía deberán reportar de forma inmediata al Oficial de Cumplimiento las operaciones inusuales o las señales de alerta que detecten en la realización de sus labores.
- La Administración debe establecer los planes de acción para asegurar que los riesgos residuales se encuentren en los niveles de aceptación establecidos por la Compañía.
- Las políticas serán objeto de actualización, previo análisis, en la medida que los organismos de vigilancia y control modifiquen las normas y procedimientos para la prevención del riesgo de C/ST y/o el contexto organizacional o la naturaleza de las operaciones de la Compañía.

6.2.5. Política de prevención y resolución de conflictos de interés

Un conflicto de interés surge cuando un accionista, empleados, clientes, proveedores, contratistas, aliados estratégicos y demás terceros de la Compañía se encuentra expuesto a ser influenciado por consideraciones personales al realizar su gestión, corriendo el riesgo de que sus intereses particulares sean incompatibles con los intereses, políticas o valores éticos de la Compañía. Es decir, a razón de su cargo o rol, un tercero de la Compañía puede enfrentarse a diferentes alternativas de conducta, que es posible que interfieran en la atención de sus obligaciones legales, contractuales o morales.

Por lo tanto, la autorregulación del conflicto de interés es lograr que dentro del comportamiento de los terceros de la Compañía estos prevean su existencia, bien sea para evitarlos o para dirimirlos con anterioridad a su ocurrencia.

Siempre que un accionista, empleado, cliente, proveedor, contratista, aliado estratégico y demás terceros de la Compañía se encuentre frente a un posible conflicto de interés, antes de realizar cualquier actuación o proceder a realizar alguna autorización, debe colocarlo en conocimiento de su superior jerárquico, (en caso que aplique) y del Oficial de Cumplimiento, quienes resolverán la existencia del conflicto, en el evento que persista la duda los responsables de atender el conflicto deberán colocarlo a consideración del Representante Legal.

Son situaciones que generan conflicto de intereses relevantes para el PTEE las siguientes:

- Análisis de señales de alerta u operaciones inusuales cuando éstas han sido realizadas por cónyuges o compañeros permanentes, parientes dentro del segundo grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil.
- Análisis de señales de alerta u operaciones inusuales en las que la persona encargada de realizar el análisis tenga algún interés personal para el favorecimiento de otra persona.
- Cuando en la toma de decisión de la realización del reporte o denuncia de un posible acto de corrupción o soborno se encuentran involucradas operaciones realizadas por cónyuges o

compañeros permanentes, parientes dentro del segundo grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil la persona que realiza el reporte.

- Cualquier otra situación que pudiera considerarse que genera un conflicto de interés.

6.2.6. Políticas frente a fuentes de actos de corrupción y soborno

Además de los principios rectores incluidos en el presente Programa, la Compañía y sus funcionarios se comprometen a adoptar las siguientes medidas en relación con las fuentes específicas de riesgo de la Compañía:

6.2.6.1. Remuneración y pago de comisiones a empleados, asociados y contratistas

- La remuneración del personal vinculado corresponde estrictamente a lo pactado en la respectiva relación contractual con la Compañía y a las normas legales vigentes aplicables a la misma. Se tiene establecido el pago de comisiones sobre ventas nacionales a los asesores comerciales, el cual se evalúa el cumplimiento de las metas definidas, y es revisado y aprobado por la Gerencia General. No se tiene definido el pago de comisiones por la realización de negocios internacionales.
- Todo pago o desembolso de los recursos de la Compañía dirigido a sus contratistas, nacionales o del exterior, deberá realizarse mediante canales bancarios, en los que sea posible rastrear todos los movimientos y pagos.
- Todos los pagos por servicios en el extranjero deberán cumplir con el régimen cambiario colombiano y canalizarse a través de entidades bancarias autorizadas o mediante cuentas de compensación debidamente registradas ante el Banco de la República.
- Todos los pagos realizados a los contratistas deberán estar soportados por los valores estipulados en los contratos o en las órdenes de compra, y podrán ser revisados para confirmar la legalidad de los pagos, la no desviación de recursos, y el no encubrimiento de pagos a terceros con fines ilegales por medio del contratista, o pagos a los contratistas sin justificación contractual.
- La Compañía no podrá ordenar a sus empleados realizar pagos que incumplan los procedimientos descritos.
- Ningún empleado accederá a solicitudes de contratistas para hacer pagos que incumplan los principios rectores de este Programa.

6.2.6.2. Entrega y ofrecimiento de regalos o beneficios a terceros

- Es contrario a la ley y a los principios morales dar dinero u objetos de la Compañía a funcionarios públicos o representantes de compañías privadas con el propósito de obtener beneficios para la actividad económica de la Compañía o de influir en decisiones administrativas, legales, judiciales o contractuales en las cuales se tenga interés.
- Ningún empleado usará su cargo en la Compañía para solicitar cualquier clase de favor personal, pago, descuento, viaje, alojamiento, regalos o préstamos a los Contratistas, sean estas entidades gubernamentales o compañías privadas.
- Ningún empleado pedirá o aceptará de terceros favores o regalos cuya naturaleza o importancia pueda inclinarlo a favorecer al donante o servidor en la contratación de bienes o servicios por parte de la Compañía. En caso de duda el empleado deberá consultar con su jefe inmediato y con el Oficial de Cumplimiento.
- Ningún empleado puede obtener o buscar beneficios de carácter personal derivados de la información que haya obtenido en su calidad de empleados de la Compañía.
- Se permiten gastos en atenciones sociales normales o corrientes dentro de la respectiva autorización por parte de las Gerencias, pero ellos deben ser razonables, de tal suerte que no pueden interpretarse que tengan la intención de influir en decisiones que la favorezcan. Así mismo, los empleados de la Compañía podrán recibir regalos o actos de cortesía comercial menores por parte de los clientes, y que no incidan en la realización de favores o prebendas dentro de la Compañía. Lo anterior con previo conocimiento y aprobación de la Gerencia Financiera y Administrativa y/o la Gerencia General.

6.2.6.3. Gastos relacionados con actividades de entretenimiento, alimentación, hospedaje y viajes

- Los gastos de representación y atenciones sociales se deben enmarcar dentro del objeto social de la Compañía y no deben dar lugar a interpretarse como soborno o cualquier otra práctica corrupta.
- Los gastos menores son autorizados por el Gerente Financiero y Administrativo y el Gerente de cada área y no pueden sobrepasar los límites establecidos en las políticas de caja menor de la Compañía.
- Los pasajes aéreos se adquieren directamente por la Tesorería; los beneficios otorgados por las aerolíneas como millas se abonan a la Compañía directamente.
- Los viáticos son reconocidos únicamente a los asesores comerciales y son autorizados por el Gerente Comercial.

- Los gastos deberán contar con los respectivos soportes de facturas, transferencias electrónicas, y constancias internas de entrega de dineros en efectivo a directivos y empleados, con el fin de que puedan soportar el respectivo gasto o egreso en la partida contable.
- Los empleados no deben solicitar, aceptar, ofrecer o suministrar regalos, entretenimiento, hospitalidad, viajes, patrocinios con el fin de inducir, apoyar o recompensar una conducta irregular, con relación a obtener cualquier negocio que involucren a la Compañía.
- Los regalos, gastos de entretenimiento u otras cortesías para beneficio de un funcionario o servidor público nacional o extranjero no son permitidos.

6.2.6.4. Contribuciones políticas

Cualquier aporte a campañas políticas debe ser aprobado por la Junta Directiva, dando estricto cumplimiento a las disposiciones que regulan este tipo de contribuciones, y siempre, deben estar debidamente soportadas y registradas en los documentos contables de la Compañía.

No se pueden usar las contribuciones políticas como fachadas para sobornos, favoritismos indebidos u otras acciones corruptas.

6.2.6.5. Donaciones

La Compañía es consciente de las necesidades económicas de los grupos vulnerables en Colombia. Por lo anterior, en cumplimiento de sus políticas sobre responsabilidad social empresarial, la Compañía realiza donaciones aprobadas por la Gerencia y la Junta Directiva.

Está prohibido usar donaciones para ocultar o disfrazar actos de corrupción, y la Compañía se abstendrá de efectuar donaciones si las circunstancias pudiesen hacerlas ver como intentos de actos de corrupción.

Ningún empleado está autorizado a destinar los recursos de la Compañía para donaciones sin cumplir con los requisitos legales y sin la aprobación de la Gerencia y la Junta Directiva.

6.2.6.6. Compras en el extranjero

Las compras en el extranjero o importaciones son esporádicas y se realizan siguiendo estrictamente el procedimiento administrativo de compras, el pago al proveedor se realiza a través de entidades financieras y la importación mediante una agencia de aduanas. La Compañía debe realizar la debida diligencia para conocer adecuadamente a los proveedores extranjeros.

6.2.6.7. Operaciones especiales

En las operaciones de fusión, compra de activos, acciones, cuotas o partes de interés o cualquier otro procedimiento de reestructuración empresarial donde la Compañía actúe como adquirente, previamente se deben realizar los procedimientos de debida diligencia para identificar posibles actos de soborno o cualquier práctica corrupta y por tanto abstenerse de llevar a cabo.

6.3. Procedimientos de debida diligencia

Con el fin de suministrar los elementos necesarios para identificar y evaluar los riesgos de soborno transnacional, o actividades corruptas en las operaciones realizadas por la Compañía, se realizará la identificación de posibles eventos de soborno transnacional o de corrupción en las operaciones realizadas por la Compañía.

Esta identificación se realizará de manera integrada en las matrices de riesgos, los riesgos identificados serán valorados con la matriz de valoración de riesgos teniendo como criterios la probabilidad y el impacto de cada riesgo.

Luego de identificado el riesgo se debe evaluar la implementación de un mecanismo de control y la consecuente evaluación, si el mecanismo de control adoptado es adecuado para mitigar efectivamente el respectivo riesgo encontrado y si los controles implementados se están aplicando de forma adecuada.

De igual forma, se realiza una revisión periódica de algunos aspectos legales, contables y financieros relacionados con las actividades o transacciones nacionales e internacionales realizadas con contratistas. Estas revisiones pueden estar integradas en los procedimientos de otros sistemas de administración de riesgos de la Compañía como el SAGRILAFT.

Los empleados que tengan la facultad de realizar compras o negociaciones nacionales o internacionales deben realizar la debida diligencia para conocer adecuadamente a los terceros, y en particular, la vinculación con entidades gubernamentales o servidores públicos antes de cerrar la compra o negociación.

Adicionalmente, los procesos de contratación o compras se deben regir por la política de Compras definida por la compañía, con el fin de dar transparencia al proceso, y prevenir el ocultamiento indirecto de sobornos, o actos de corrupción.

Los mecanismos de debida diligencia para el conocimiento de los clientes y proveedores, incluidos los contratistas, además de la debida diligencia intensificada para PEP, son los mismos aplicados para el SAGRILAFT, los cuales se pueden ver en el numeral 5.3.1. del Manual de SAGRILAFT.

6.4. Señales de alerta

Las señales de alerta son consideradas como las situaciones que ayudan a identificar o detectar comportamientos, conductas, actividades, métodos o situaciones atípicas que pueden encubrir actividades delictivas; sin embargo, la presencia de alguna señal de alarma no significa necesariamente estar frente a una operación sospechosa que debe ser objeto de reporte, simplemente deben llamar la atención del empleado que la advierte, para proceder al análisis detallado de la situación.

En la definición de las señales de alerta deben intervenir los empleados responsables de los procesos y el Oficial de Cumplimiento, para lo cual se deben revisar los procesos internos de la Compañía. Las señales de alerta deben ser revisadas por lo menos una vez al año y actualizadas en el caso de que sea necesario.

La responsabilidad de identificar y verificar las Señales de Alerta recae en primera instancia sobre los empleados que controlan las operaciones normales del negocio y sobre aquellos que tienen contacto permanente con las contrapartes. Lo anterior no pretende liberar de responsabilidad a los demás miembros de la Compañía que deben estar igualmente capacitados para reconocer las señales de alerta.

6.5. Estructura organizacional

6.5.1. Funciones de la Junta Directiva

Además de las demás funciones en cabeza de la Junta Directiva, este órgano deberá cumplir de manera específica las siguientes funciones frente al PTEE:

- Expedir y definir la Política de Cumplimiento.
- Definir el perfil del Oficial de Cumplimiento conforme a la Política de Cumplimiento, sin perjuicio de lo establecido en este Capítulo.
- Designar al Oficial de Cumplimiento.
- Aprobar el documento que contemple el PTEE.
- Asumir un compromiso dirigido a la prevención de los Riesgos C/ST, de forma tal que la Entidad Obligada pueda llevar a cabo sus negocios de manera ética, transparente y honesta.
- Asegurar el suministro de los recursos económicos, humanos y tecnológicos que requiera el Oficial de Cumplimiento para el cumplimiento de su labor.

- Ordenar las acciones pertinentes contra los Asociados, que tengan funciones de dirección y administración en la Entidad Obligada, los Empleados, y administradores, cuando cualquiera de los anteriores infrinja lo previsto en el PTEE.
- Liderar una estrategia de comunicación y pedagogía adecuada para garantizar la divulgación y conocimiento eficaz de las Políticas de Cumplimiento y del PTEE a los Empleados, Asociados, Contratistas (conforme a los Factores de Riesgo y Matriz de Riesgo) y demás partes interesadas identificadas.

6.5.2. Funciones del Representante legal

Además de las demás funciones en cabeza del Representante Legal, deberá cumplir de manera específica las siguientes funciones frente al PTEE:

- Presentar con el Oficial de Cumplimiento, para aprobación de la junta directiva la propuesta del PTEE.
- Velar porque el PTEE se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptadas por la junta directiva o el máximo órgano social.
- Prestar efectivo, eficiente y oportuno apoyo al Oficial de Cumplimiento en el diseño, dirección, supervisión y monitoreo del PTEE.
- Certificar ante la Superintendencia de Sociedades el cumplimiento de lo previsto en el presente Capítulo, cuando lo requiera esta Superintendencia.
- Asegurar que las actividades que resulten del desarrollo del PTEE se encuentran debidamente documentadas, de modo que se permita que la información responda a unos criterios de integridad, confiabilidad, disponibilidad, cumplimiento, efectividad, eficiencia y confidencialidad. Los soportes documentales deberán conservarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 28 de la Ley 962 de 2005, o la norma que la modifique o sustituya.

6.5.3. Funciones del Oficial de cumplimiento

- Presentar con el representante legal, para aprobación de la junta directiva la propuesta del PTEE.
- Presentar, por lo menos una vez al año, informes a la junta directiva. Como mínimo, los reportes deberán contener una evaluación y análisis sobre la eficiencia y efectividad del PTEE y, de ser el caso, proponer las mejoras respectivas. Así mismo, demostrar los

resultados de la gestión del Oficial de Cumplimiento y de la administración de la Entidad Obligada, en general, en el cumplimiento del PTEE.

- Velar porque el PTEE se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptada por la junta directiva.
- Velar por el cumplimiento efectivo, eficiente y oportuno del PTEE.
- Implementar una Matriz de Riesgos y actualizarla conforme a las necesidades propias de la Entidad Obligada, sus Factores de Riesgo, la materialidad del Riesgo C/ST y conforme a la Política de Cumplimiento;
- Definir, adoptar y monitorear acciones y herramientas para la detección del Riesgo C/ST, conforme a la Política de Cumplimiento para prevenir el Riesgo C/ST y la Matriz de Riesgos;
- Garantizar la implementación de canales apropiados para permitir que cualquier persona informe, de manera confidencial y segura acerca de incumplimientos del PTEE y posibles actividades sospechosas relacionadas con Corrupción;
- Verificar la debida aplicación de la política de protección a denunciantes que la Entidad Obligada haya establecido y, respecto a empleados, la política de prevención de acoso laboral conforme a la ley;
- Establecer procedimientos internos de investigación en la Entidad Obligada para detectar incumplimientos del PTEE y actos de Corrupción;
- Coordinar el desarrollo de programas internos de capacitación;
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos de Debida Diligencia aplicable a la Entidad Obligada;
- Velar por el adecuado archivo de los soportes documentales y demás información relativa a la gestión y prevención del Riesgo C/ST;
- Diseñar las metodologías de clasificación, identificación, medición y control del Riesgo C/ST que formarán parte del PTEE; y
- Realizar la evaluación del cumplimiento del PTEE y del Riesgo C/ST al que se encuentra expuesta la Entidad Obligada.

6.5.3.1. Requisitos del Oficial de Cumplimiento

La persona natural designada como Oficial de Cumplimiento debe cumplir con los siguientes requisitos:

- Gozar de la capacidad de tomar decisiones para gestionar el Riesgo C/ST y tener comunicación directa con, y depender directamente de, la junta directiva.
- Contar con conocimientos suficientes en materia de administración de Riesgo C/ST y entender el giro ordinario de las actividades de la Entidad Obligada.
- Contar con el apoyo de un equipo de trabajo humano y técnico, de acuerdo con el Riesgo C/ST y el tamaño de la Entidad Obligada.
- No pertenecer a la administración, a los órganos sociales o pertenecer al órgano de revisoría fiscal (fungir como revisor fiscal o estar vinculado a la empresa de revisoría fiscal que ejerce esta función, si es el caso) o quien ejecute funciones similares o haga sus veces en la Entidad Obligada.
- Cuando el Oficial de Cumplimiento no se encuentre vinculado laboralmente a la Entidad Obligada, esta persona natural puede estar o no vinculada a una persona jurídica.
- No fungir como Oficial de Cumplimiento, principal o suplente, en más de diez (10) Empresas. Para fungir como Oficial de Cumplimiento de más de una Empresa Obligada, (i) el Oficial de Cumplimiento deberá certificar; y (ii) el órgano que designe al Oficial de Cumplimiento deberá verificar, que el Oficial de Cumplimiento no actúa como tal en Empresas que compiten entre sí.
- Cuando exista un grupo empresarial o una situación de control declarada, el Oficial de Cumplimiento de la matriz o controlante podrá ser la misma persona para todas las sociedades que conforman el grupo o conglomerado, independientemente del número de sociedades que lo conformen.
- Estar domiciliado en Colombia.

6.5.4. Funciones de los Empleados

Todos los empleados de la Compañía deben velar por una gestión transparente en sus respectivas áreas y en la Compañía en general.

Cualquier empleado que tenga conocimiento sobre cualquiera de las modalidades de fraude, soborno, corrupción, y demás actos o conductas que atente contra la legalidad y la ética de la Compañía, debe reportarlo inmediatamente por los medios establecidos en el Programa de Transparencia y Ética Empresarial, al oficial de cumplimiento, al jefe directo o, si no es pertinente a través de los medios de comunicación habilitados para ello. Si es por medio del jefe directo, éste debe reportarlo dentro las 24 horas siguientes al Oficial de cumplimiento.

En estos casos, el trabajador goza de las siguientes garantías:

- Confidencialidad sobre la información y las personas.
- Presunción de buena fe.
- Cuando una persona reporta una conducta debe hacerlo con responsabilidad, se presume que lo hace de buena fe y con base en indicios o elementos reales.

6.6. Órganos de Control

6.6.1. Funciones de la Revisoría fiscal

Es deber del revisor fiscal denunciar antes las autoridades competentes cualquier acto de Corrupción que conozca en desarrollo de sus funciones.

El artículo 32 de la Ley 1778 de 2016, que adiciona el numeral 5° del artículo 26 de la Ley 43 de 1990, les impone a los revisores fiscales la obligación de denunciar ante las autoridades penales, disciplinarias y administrativas, los actos de corrupción, así como la presunta realización de un delito contra la administración pública, un delito contra el orden económico y social, o un delito contra el patrimonio económico que hubiere detectado en el ejercicio de su cargo. Deberán poner estos hechos en conocimiento de los órganos sociales y de la administración de la sociedad.

Las denuncias correspondientes deberán presentarse dentro de los seis (6) meses siguientes al momento en que el revisor fiscal hubiere tenido conocimiento de los hechos. Para los efectos de este artículo, no será aplicable el régimen de secreto profesional que ampara a los revisores fiscales.

En cumplimiento de su deber, el revisor fiscal, debe prestar especial atención a las alertas que pueden dar lugar a sospecha de un acto relacionado con un posible acto de Corrupción.

6.7. Divulgación

El PTEE deberá ser divulgado dentro de la Compañía y a las demás partes interesadas que se considere necesario, en la forma y frecuencia para asegurar su adecuado cumplimiento, como mínimo una (1) vez al año.

El vocero único de la Compañía es el Representante Legal y ningún empleado o tercero se encuentra autorizado para divulgar información inherente al diseño y funcionamiento del PTEE de la Compañía sin su autorización previa.

El Oficial de Cumplimiento en el desarrollo de sus funciones puede divulgar información sobre el PTEE a empleados y partes interesadas.

6.7.1. Reserva de información

Los empleados de la Compañía deben proteger la información de carácter reservado que ha sido dada a conocer por las contrapartes y por la misma Compañía. El manejo de la información implica:

- No revelar la información de la Compañía a personas que no pertenezcan a ella o que, perteneciendo a la misma, no tengan autorización para conocerla.
- Reserva de información privilegiada: No se debe revelar, en beneficio propio o ajeno, la información que el empleado ha conocido debido a sus funciones ya sea por:
 - Conocimiento de acciones que está realizando el Estado en contra de los clientes, proveedores o empleados.
 - Conocimiento de información que obtiene en el desempeño del cargo y que puede ser utilizada en beneficio propio o ajeno con grave perjuicio para la Compañía, clientes, proveedores, empleados o terceros.

La reserva de información de la Compañía y de las contrapartes no es oponible a las solicitudes de información formuladas de manera específica por las autoridades dentro de las investigaciones de su competencia.

6.7.2. Atención de requerimientos

Solo los empleados expresamente autorizados deben suministrar en forma oportuna y veraz la información que sea requerida por las autoridades de vigilancia y control, cumpliendo los procedimientos establecidos por la Compañía.

Cualquier entidad que solicite información de carácter reservado relacionada con investigaciones sobre actividades relacionadas con C/ST, debe presentar la petición avalada por parte de un Juez de Control de Penas y Garantías.

La documentación de vinculación, la actualización de datos y demás elementos que constituyen un soporte de la negociación son considerados respaldo probatorio y entran a formar parte de la respectiva cadena de custodia, y se pondrán a disposición de las autoridades competentes cuando los requieran.

Los responsables de atender los requerimientos deben dejar una copia de la respuesta entregada a las autoridades competentes, la cual debe incluir el número de radicación ante dicha entidad o la copia del recibo de entrega, si es el caso. Para las comunicaciones enviadas por correo electrónico se debe imprimir el correo en formato PDF como constancia del envío.

6.8. Capacitación

El Oficial de Cumplimiento debe desarrollar programas anuales de entrenamiento dirigidos a los empleados con el fin de concientizarlos sobre la importancia de cumplir con la normatividad vigente relacionada con la prevención del riesgo de C/ST, indicando los mecanismos de control definidos por la Compañía para su aplicación y cumplimiento.

Los programas de entrenamiento se deben diseñar teniendo en cuenta lo siguiente:

- Tener periodicidad anual.
- Las capacitaciones pueden ser presenciales o a través de medios virtuales.
- Serán impartidos durante el proceso de inducción de los nuevos empleados y a los terceros (no empleados de la Compañía) cuando se considere necesario; en caso de no realizarse durante la inducción se programará la capacitación periódicamente a los empleados nuevos.
- Serán constantemente revisados y actualizados.
- Contarán con los mecanismos de evaluación de los resultados obtenidos con el fin de determinar la eficacia de dichos programas y el alcance de los objetivos propuestos.
- Señalarán el alcance de estos programas, los medios que se emplearán para ejecutarlos y los procedimientos que se adelantarán para evaluarlos.
- Es responsabilidad de la administración y empleado estar al día en la lectura de la documentación y las circulares internas de la Compañía y de las que se generan en las entidades que regulan la actividad de cada sector de la economía en que la Compañía participa.
- La asistencia y respuesta a estas capacitaciones son de obligatorio cumplimiento para los empleados, y se dejará constancia de ello mediante el diligenciamiento de los formatos de registro de asistencia o formularios de evaluación electrónicos o en papel, los cuales quedarán bajo custodia del Oficial de Cumplimiento y/o el área de Gestión Humana.

6.9. Canales de comunicación y denuncia

La Compañía ha puesto a disposición de todos sus accionistas, directivos, empleados, contratistas, e incluso terceros, un canal de denuncia mediante los cuales se puede poner en conocimiento de la Compañía cualquier conducta indebida que pueda configurar un acto de corrupción de sus empleados o Contratistas.

Todos los empleados deben informar, a través del correo electrónico que enuncia abajo, y evitando difundirlo por otros medios, las posibles conductas indebidas que puedan configurar un acto de corrupción de las que tengan conocimiento.

Los empleados que hagan uso del canal de denuncias estarán protegidos frente a cualquier tipo de represalia y se garantiza reserva y confidencialidad de la información.

Finalmente, los empleados podrán usar el canal de denuncias para realizar consultas en casos específicos sobre la aplicación del Programa o para asesorarse en la toma de decisiones en situaciones de intentos de actos de corrupción.

Correo electrónico: oficialcumplimentobm@gmail.com

Reportes a la Superintendencia de Sociedades y Secretaría de Transparencia

La Superintendencia de Sociedades ha puesto a disposición los siguientes canales de denuncia en el evento en que se identifiquen hechos de Corrupción y Soborno Transnacional que sean cometidos por personas jurídicas colombianas o sucursales en Colombia de personas jurídicas extranjeras

Reporte de denuncias de Soborno Transnacional a la Superintendencia de Sociedades dispuesto en el siguiente link:

https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Paginas/Canal-de-Denuncias-Soborno-Internacional.aspx

Reporte de denuncias de Actos de Corrupción a la Secretaría de Transparencia dispuesto en el siguiente link:

<http://www.secretariatransparencia.gov.co/observatorio-anticorrupcion/portal-anticorrupcion>

6.10. Archivo y conservación

El procedimiento de archivo y conservación de los documentos que estén relacionados con negocios o transacciones nacionales o internacionales, deben cumplir con el programa de gestión documental y las tablas de retención dispuestas por la Compañía, y el sistema de Tratamiento de Datos.

7. Etapas del PTEE

7.1. Metodología de identificación del riesgo

Esta etapa tiene como principal objetivo identificar los riesgos de C/ST inherentes al desarrollo de la actividad de la Compañía. En esta etapa se identifican los eventos de riesgo de C/ST, a los cuales está expuesta la Compañía en cada uno de los factores de riesgo.

Para la identificación de los riesgos de C/ST se adelantan los siguientes procedimientos:

1. Elaborar una lista de los posibles eventos de riesgo; es decir, los incidentes o acontecimientos, derivados de una fuente interna o externa, que puede ser generador de un riesgo asociado al C/ST.

La lista de eventos de riesgo se debe basar en el análisis interno y externo (experiencia de la industria y de la Compañía), pueden revisarse diversas fuentes, tales como los estudios realizados por la OCDE, el Ministerio de Justicia del Reino Unido y la Organización Transparencia Internacional, entre otras; se pueden utilizar los análisis de tipologías y señales de alerta derivadas de análisis de expertos; así como también la apreciación de funcionarios con conocimientos amplios de los distintos procesos de la Compañía.

Los eventos de riesgo son luego considerados en mayor detalle para identificar lo que puede suceder y se incluyen en una matriz de riesgo diseñada para el PTEE, que pueden integrarse a la matriz de riesgo de SAGRILIFT.

2. Habiendo identificado una lista de eventos de riesgos, considerar las causas posibles.

Identificar las causas implica identificar las circunstancias que podrían materializar el riesgo a través de los factores de riesgo. Por tanto, se expresan los riesgos en términos de consecuencia, considerando las causas que pueden generarlo. Las causas también forman parte de la matriz de riesgo.

3. Previamente a la celebración de contratos teniendo en cuenta la relevancia y materialidad, lanzamiento de cualquier servicio o producto, la modificación de sus características, la incursión en un nuevo mercado y la apertura de operaciones en nuevas jurisdicciones, se debe realizar la identificación de los factores de riesgos y de los riesgos asociados a C/ST.

4. El procedimiento de identificación es llevado a cabo por funcionarios que conozcan a fondo la Compañía y su actividad económica, y es liderado por el Oficial de Cumplimiento.

7.1.1. Factores de riesgo

La Compañía tiene identificados los siguientes factores de riesgos que de acuerdo con la práctica internacional tienen una mayor posibilidad de acaecimiento:

Factor de riesgo	Descripción	Segmentación
Riesgo País	<p>Para los Riesgos de Soborno Transnacional, se refiere a naciones con altos índices de percepción de corrupción, que se caracterizan, por la ausencia de una administración de justicia independiente y eficiente, un alto número de funcionarios públicos cuestionados por prácticas corruptas, la inexistencia de normas efectivas para combatir la corrupción y la carencia de políticas transparentes en materia de contratación pública e inversiones internacionales.</p> <p>En algunos países, los índices de percepción de corrupción pueden variar de una región a otra, lo cual puede ser el resultado de diferencias en el grado de desarrollo económico entre las diferentes regiones, la estructura política administrativa de cada país y la ausencia de presencia estatal efectiva en ciertas áreas geográficas, entre otras razones.</p> <p>También existe riesgo cuando la Entidad Obligada realice operaciones a través de Sociedades Subordinadas en países que sean considerados como paraísos fiscales conforme a la clasificación formulada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Índices de percepción de Corrupción de Países o regiones que van desde Corrupción Elevada hasta Corrupción Inexistente. - Paraísos fiscales según clasificación de la DIAN.
Riesgo sector económico	<p>Existen sectores económicos con mayor Riesgo C/ST.</p> <p>El grado de riesgo se incrementa en países con índices altos de percepción de corrupción y, bajo ciertas circunstancias, cuando exista una interacción frecuente entre la Entidad Obligada, sus Empleados, administradores, Asociados o sus Contratistas con Servidores Públicos Extranjeros o servidores públicos nacionales.</p> <p>En este sentido, cuando las reglamentaciones locales exigen una gran cantidad de permisos, licencias y otros requisitos regulatorios para el desarrollo de cualquier actividad</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Sectores económicos con mayores riesgos de CS/T. V.g Minería-energético, servicios públicos, obras de infraestructura, farmacéutico, salud humana. - Otros sectores económicos.

	económica, también se facilita la realización de prácticas corruptas para efectos de agilizar un trámite en particular.	- Sector privado, publico o mixto.
Riesgos de terceros	<p>La mayoría de los casos de Corrupción involucra la participación de terceros, tales como Contratistas y Sociedades Subordinadas. Los casos más frecuentes de corrupción incluyen la participación de Contratistas de alto valor económico, en los que no es fácil identificar un objeto legítimo y no se aprecia su realización a valores de mercado.</p> <p>El riesgo aumenta en países que requieran de intermediarios para la celebración de un Negocio o Transacción Internacional, conforme a las costumbres y las normativas locales.</p> <p>En consecuencia, autoridades de otras naciones consideran de alto riesgo, la participación de una empresa en contratos de colaboración o de riesgo compartido con Contratistas o que estos últimos estén estrechamente relacionados con funcionarios del alto gobierno de un país en particular, en el contexto de un Negocio o Transacción Internacional o local.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Contratistas dependiendo el valor económico. - Intermediarios para la celebración de negocios o transacciones internacionales. - Servidores públicos nacionales y extranjeros.

7.2. Metodología de medición o evaluación del riesgo

El análisis de riesgos de C/ST involucra medir la probabilidad o posibilidad de ocurrencia del riesgo inherente de cada uno de los eventos de riesgo indicados en la matriz diseñada para los factores de riesgo, así como el impacto en caso de materializarse mediante los riesgos asociados.

Para la medición y evaluación de los riesgos se adelantan los siguientes procedimientos:

1. Medir el nivel de riesgo inherente de los eventos de riesgo a través de su probabilidad e impacto.

La medición del riesgo de C/ST se realiza mediante estimaciones cualitativas y/o cuantitativas derivadas del análisis de tipologías, el conocimiento de expertos o líderes del proceso, la experiencia de la Compañía, historial de eventos anteriores, y las prácticas y experiencia de la industria que reflejen el grado de convicción de que podrá ocurrir un evento o resultado particular.

2. Medir la **Probabilidad** de ocurrencia se refiere a la probabilidad de que las fuentes potenciales de riesgo lleguen realmente a materializarse. Para los anteriores efectos, la Compañía utiliza las siguientes categorías:

Nivel	Descriptor	Descripción
1	BAJO	Baja probabilidad de ocurrencia. La situación tiene una ocurrencia esporádica, nunca ocurrido o difícilmente ocurrirá. La materialización es esperable en un nivel mínimo.
2	MEDIO	Media probabilidad de ocurrencia. La situación tiene una ocurrencia media. La materialización del riesgo puede darse alguna vez.
3	ALTO	Alta probabilidad de ocurrencia. La situación tiene ocurrencia frecuente. La materialización del riesgo puede darse con frecuencia o de forma permanente.

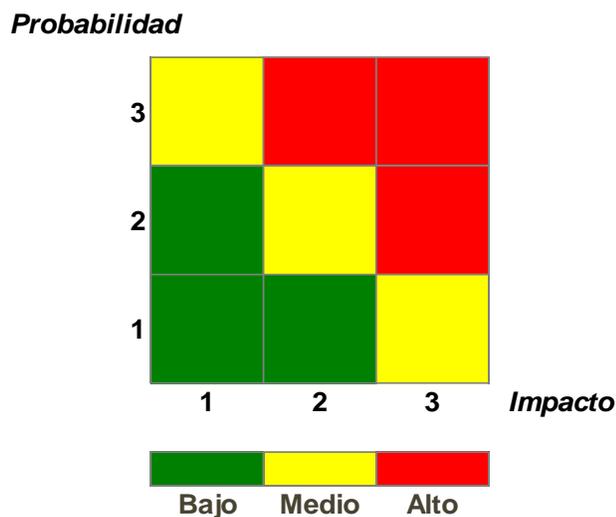
3. Medir el **impacto** se refiere a los efectos o daños sobre la Compañía en caso de materializarse el riesgo de C/ST. El impacto se determina con base en el nivel de pérdida o daño que podría resultar en el caso de materializarse el riesgo y su consecuencia en los objetivos del Sistema y en los riesgos asociados. Para los anteriores efectos, la Compañía utiliza las siguientes categorías:

Nivel	Descriptor	Descripción
1	BAJO	Baja pérdida o daño. Puede ser susceptible de una amonestación o sanción moderada del supervisor (si lo hubiere), de índole pecuniario. No causa indemnización de perjuicios. No causa pérdida de clientes o disminución de ingresos por desprestigio, mala imagen o publicidad negativa. No produce efecto contagio.
2	MEDIO	Pérdida o daño medio. Puede ser susceptible de una sanción más estricta del supervisor (si lo hubiere), de índole pecuniario. Poca o media probabilidad de procesos penales. Baja o media probabilidad de indemnización de perjuicios. Poca o media probabilidad de pérdida de clientes, disminución de ingresos por desprestigio, mala imagen o publicidad negativa. Puede producir efecto contagio entre empresas o entidades relacionadas.
3	ALTO	Alta pérdida o daño. Puede ser susceptible de cuantiosas multas del supervisor (si lo hubiere) y estrictas sanciones de suspensión, inhabilitación o remoción de administradores, oficial de cumplimiento y otros funcionarios. Alta probabilidad de procesos penales. Alta probabilidad de pérdida de clientes, disminución de ingresos por desprestigio, mala imagen o publicidad negativa. Puede colocar en peligro la solvencia de la entidad. Puede producir efecto contagio en todo el sector en el que opere.

4. Estos criterios o categorías de probabilidad e impacto serán revisados periódicamente para ajustar, cada vez más, la matriz de riesgos de acuerdo con la naturaleza de la Compañía y las características

de sus procesos y procedimientos, de manera que estas se ajusten a los Riesgo de C/ST identificados.

5. Como resultado de esta etapa, la Compañía está en capacidad de establecer su perfil de Riesgo Inherente con base en los niveles de la probabilidad y el impacto. La siguiente imagen muestra el mapa donde se ubicarán los riesgos una vez realizada la medición; el cual permite visualizar cuáles riesgos son bajos (aceptable), medios (tolerable) y altos (grave o inaceptable).



7.3. Metodología de control del riesgo

1. La Compañía determina y adopta los controles o medidas conducentes a controlar el riesgo inherente para cada evento de riesgo. El control se debe traducir en una disminución de la posibilidad de ocurrencia o del impacto del riesgo de C/ST , en caso de materializarse.
2. Los controles definidos se calificarán de acuerdo con su diseño, es decir, los tipos y formas de cada control; y su ejecución durante un periodo de tiempo determinado.

Diseño: Para calificar el diseño de los controles se tendrán en cuenta los siguientes criterios:

Criterios	Clasificación	Descripción
Naturaleza	Manual	Se ejecuta por parte del empleado responsable del proceso afectado.
	Mixto	Se ejecuta por parte del empleado responsable del proceso afectado, pero involucra un sistema automatizado de alerta o ejecución del respectivo control.
	Automático	Automático: se ejecuta por parte de un sistema automatizado de alerta y ejecución del respectivo control.
Tipo	Preventivo	Aplicable antes de que se materialice el riesgo.
	Detectivo	Alertan sobre la presencia de fallas en un control preventivo y permiten tomar acciones inmediatas. Se usa para verificar la eficacia de los controles preventivos.
	Correctivo	Aplicable cuando ya se ha materializado el riesgo, por lo tanto, permiten tomar acciones para lograr minimizar el impacto. Este control se aplica cuando los anteriores controles no operan. Por lo general, actúan de la mano con los controles detectivos.
Evidencia	Evidenciado	Se deja evidencia documental de su aplicación.
	No Evidenciado	Su aplicación no se deja documentado.
Aplicación	Aleatorio	Se aplica de forma azarosa frente a los Eventos.
	Parcial	Su aplicación se da en algunas ocasiones cuando se presenta un Evento.
	Total	Se aplica siempre que se da un Evento.
Documentación	No documentado	El procedimiento no está documentado
	Semi-documentado	El procedimiento está documentado parcialmente o desactualizado.
	Documentado	El procedimiento está documentado y actualizado.
Responsable	Definido	Se encuentran definidos los responsables para el control y/o seguimiento.
	Parcialmente definido	Se encuentran definidos responsables de manera parcial.
	No definido	No se encuentran definidas las responsabilidades.

De acuerdo con los anteriores criterios, los controles se clasificarán en fuerte, moderado o débil y los resultados deben ser promediados para obtener la calificación general del diseño de cada control del sistema.

Ejecución: Para calificar la ejecución de los controles se tendrán en cuenta los siguientes criterios:

Criterio	Descripción
Fuerte	Se ejecuta a cabalidad cumpliendo con lo establecido.
Moderado	Se ejecuta parcialmente lo establecido.
Débil	No se ejecuta.

3. Para determinar la efectividad de los controles se tendrán en cuenta los resultados del diseño y la ejecución de cada control y se valorarán de acuerdo con las siguientes categorías:



4. La efectividad del control frente a un Evento de riesgo determinará la disminución de la probabilidad y/o el impacto del riesgo y, de esta forma, el perfil de Riesgo Residual. Con base en dicho perfil de Riesgo Residual, la Compañía definirá planes de acción. Para lo anterior, tendrá en cuenta las siguientes opciones de tratamiento:

Opción de tratamiento	Descripción
Evitar	La Compañía decidirá evitar el riesgo y no realizar la actividad que probablemente generaría el riesgo, si su tratamiento no es efectivo para llegar al nivel de “riesgo aceptable” por la Compañía, es decir, el riesgo bajo, o la implantación de los controles resulta muy costosa. La respuesta para evitar el riesgo sugiere que la Compañía no identificó ninguna opción de respuestas que redujera el impacto y probabilidad hasta un nivel de “riesgo aceptable” (riesgo bajo).

Mitigar o Prevenir	<p>La Compañía adoptará políticas, procedimientos, actividades o medidas (controles) tendientes a reducir la probabilidad de ocurrencia de un riesgo o minimizar la severidad de su impacto, para aquellos riesgos detectados que no se encuentren dentro del nivel de riesgo aceptable.</p> <p>La respuesta para reducir o compartir el riesgo, disminuye el riesgo residual a un nivel de tolerancia del riesgo deseado.</p> <p>Dada la naturaleza del impacto de los riesgos asociados al C/ST, en la gran mayoría de ellos no es mucho lo que se puede hacer para reducir o controlar las consecuencias; por ello, la prioridad en el tratamiento de los riesgos de C/ST, es trabajar en las acciones para controlar la probabilidad.</p> <p>Sin embargo, en aquellos casos en los que sea posible adoptar acciones tendientes a reducir o controlar las consecuencias o el impacto, la empresa debe adoptar las acciones pertinentes.</p>
Aceptar	<p>La Compañía sólo aceptará riesgos asociados al riesgo de C/ST que tengan un nivel bajo o “riesgo bajo”. La aceptación de un riesgo de C/ST, sugiere que el riesgo inherente ya está dentro de las tolerancias del riesgo, o que después de tratado, el riesgo residual de C/ST se encuentra dentro de un nivel bajo.</p> <p>La Compañía aceptará los riesgos inherentes bajos (es decir, aceptables) y los monitoreará, con el fin de confirmar que se mantienen dentro de dicho límite. Esta actividad forma parte de la etapa de seguimiento o monitoreo.</p> <p>Para otros riesgos inherentes que no sean aceptables (riesgo bajo), la Compañía desarrollará e implementará un plan de administración específico para el diseño y adopción de un control que los lleve a un riesgo residual aceptable.</p>
Transferir	<p>Transferir un riesgo implica que otra parte soporte o comparta el riesgo. Los mecanismos incluyen el uso de contratos, arreglos de seguros y estructuras organizacionales. Por la propia naturaleza del riesgo de C/ST, no es posible legalmente transferir estos riesgos a terceros.</p>

Con base en el nivel de riesgo residual se tendrán en cuenta las opciones de tratamiento así:

Zona de riesgo	Opción de tratamiento	Plazo de acciones	Monitoreo
BAJO	Aceptar	No requiere	Anual
MEDIO	Mitigar, Transferir	Mediano plazo	Anual o Semestral
ALTO	Prevenir, Mitigar, Transferir, Evitar	Corto plazo	Trimestral

7.4. Metodología de monitoreo del riesgo

Esta etapa tiene como principal objetivo hacer seguimiento del Sistema de Gestión del Riesgo de C/ST y debe permitir a la Compañía:

- Hacer seguimiento general al Sistema.
 - Desarrollar un proceso de seguimiento efectivo que facilite la rápida detección y corrección de las deficiencias en las etapas del Sistema.
 - Asegurar que los controles sean comprensivos de todos los riesgos y que estén funcionando en forma oportuna y efectiva.
1. El Oficial de Cumplimiento realiza seguimiento con periodicidad anual y comparativo del Riesgo Inherente y Riesgo Residual de cada Factor de Riesgo C/ST y de los riesgos asociados.
 2. El Oficial de Cumplimiento y la Administración monitorean, dependiendo del nivel de riesgo de cada evento, que los controles sean integrales y se refieran a todos los riesgos y que funcionen en forma oportuna, efectiva y eficiente.
 3. El Oficial de Cumplimiento identifica los riesgos que se encuentren en niveles “Alto” y “Medio”, y junto a los líderes de procesos propondrá al Representante Legal y Junta de Directiva los planes de tratamiento para que los eventos de riesgos lleguen a niveles aceptables por la Compañía (Bajo).
 4. El Oficial de Cumplimiento y el Representante Legal hacen seguimiento continuo para detectar y corregir las deficiencias del PTEE. Cuando las circunstancias lo requieran y por lo menos una vez cada dos (2) años se presentará a la Junta de Directiva las propuestas de correctivos y actualizaciones al PTEE, y sus justificaciones.
 5. Los empleados de la Compañía deben monitorear permanentemente sus actividades para evidenciar que no se presenten situaciones de Riesgo de C/ST y que los controles aplicados, operen oportuna, efectiva y eficientemente. Cualquier desviación deberá ser informada al Oficial de Cumplimiento.

8. Sanciones

En caso de incumplimiento por parte de alguno de los directivos y empleados respecto del presente Programa, la Compañía pondrá en marcha sus procedimientos disciplinarios y sancionatorios establecidos en los contratos de trabajo, en sus Políticas de Cumplimiento y/o en el Reglamento Interno de Trabajo, y las normas laborales aplicables para el efecto.

El incumplimiento de este Programa será calificado como una falta grave que dará lugar a las sanciones establecidas, con la gravedad que puedan llegar incluso al despido con justa causa, previo procedimiento disciplinario interno.

Este mecanismo sancionatorio se activará en caso de que alguno de los empleados, directivos y demás terceros de interés para la Compañía:

- a) Realicen alguna conducta contraria al presente Programa; y toleren y/o consientan dichas conductas;
- b) Estén enterados de alguna conducta contraria al presente Programa; y toleren y/o consientan dichas conductas; y/o no la informen en tiempo.
- c) No cumplan con sus funciones de acuerdo con el Programa y las demás Políticas de Cumplimiento.

El incumplimiento de este Programa por parte de Contratistas facultará a la Compañía a hacer efectivas las cláusulas anticorrupción incluidas en los respectivos contratos, y podrá dar por terminado el contrato unilateralmente.

Previo pronunciamiento del Oficial de Cumplimiento, la Compañía pondrá en conocimiento de las autoridades competentes cualquier violación de las normas anticorrupción que conozca en el desarrollo de su actividad.

La Compañía no asumirá los costos correspondientes a la defensa o las sanciones impuestas a un representante, empleado o colaborador por la violación de las normas anticorrupción y antisoborno.

9. Marco normativo

9.1. Normas y estándares internacionales

En desarrollo de los esfuerzos significativos desplegados por Colombia para combatir la Corrupción, se ha adoptado un marco legal internacional entre el que se incluye las siguientes convenciones y convenios:

La Convención para Combatir el Cohecho de servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales Internacionales;
La Convención Interamericana contra la Corrupción de la Organización de los Estados Americanos- OEA;
El Convenio Penal sobre la Corrupción del Consejo de Europa;
El Convenio Civil sobre la Corrupción del Consejo de Europa;
La Convención de la Unión Africana para prevenir y combatir la corrupción; y
La Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (CNUCC).

9.2. Normas Nacionales

Norma	Detalle
Ley 599 de 2000 y Ley 600 de 2000	Leyes por medio de las cuales se expide el Código Penal Colombiano en los delitos contra el orden económico social.
Ley 1474 de 2011	Estatuto Anticorrupción
Ley 1778 de 2016	Se establecen las normas sobre la responsabilidad de las personas jurídicas por actos de corrupción transnacional y así mismo se dictaron disposiciones en materia de lucha contra la corrupción.
Decreto 1736 de 2020	Establece que es función de la Superintendencia de Sociedades “instruir, en la forma que lo determine, a entidades sujetas a su supervisión sobre las medidas que deben adoptar para promover la transparencia y ética empresarial en sus prácticas de negocios para contar con mecanismos internos de prevención de actos de corrupción, al igual que mecanismos de gestión para la prevención del riesgo de lavado de activos y del financiamiento del terrorismo, y de financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva por parte de sus supervisados”.
Ley 2195 de 2022	Ley de Transparencia, prevención y lucha contra la corrupción
Circular Externa 100-000011 de 2021 de la Superintendencia de Sociedades	Modificación integral a la Circular Externa No.100-000003 del 26 de julio de 2016 y adición del Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica de 2017.

10. Control de cambios

Versión	Motivo del cambio	Fecha del cambio
1	Elaboración inicial del Manual PTEE	30 de abril de 2022
2	Modificación integral según la Circular 100-000011 de 9 de agosto de 2021	31 de mayo de 2022