



|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

# POLÍTICA ANTICORRUPCIÓN

ESTE DOCUMENTO ES PROPIEDAD DE CCFC. LAS PERSONAS QUE TENGAN ACCESO A ÉL SON RESPONSABLES DE SU CUSTODIA Y CONSERVACIÓN. NO PODRÁ SER REPRODUCIDO TOTAL NI PARCIALMENTE, NI ENTREGADO A TERCEROS, SIN LA AUTORIZACIÓN DEL RESPONSABLE DEL SIGC DE CCFC.

Aprobación del documento

Junta Directiva  
Acta N°268 Acta 268  
Fecha: 28 de enero 2020

|            |  |    |
|------------|--|----|
| 1.         | INTRODUCCIÓN .....   | 4  |
| 2.         | OBJETIVOS .....  | 5  |
| 2.1        | Objetivo General .....   | 5  |
| 2.2        | Objetivos Específicos .....  | 5  |
| 3.         | ALCANCE .....  | 5  |
| 4.         | POLÍTICAS DE OPERACIÓN .....   | 5  |
| 4.1        | NORMAS EXTERNAS .....  | 5  |
| 4.2        | AMBIENTE DE CONTROL .....  | 6  |
| 4.2.1      | Declaración de Compromiso .....  | 6  |
| 4.2.2      | Organigrama de Responsabilidad frente a LA POLÍTICA .....                                  | 7  |
| 4.2.3      | Responsables de la Política .....  | 7  |
| 4.2.4      | Responsables de la Implementación y Monitoreo .....  | 8  |
| 4.2.4.1.   | Primera Línea de Defensa .....   | 8  |
| 4.2.4.2.   | Segunda Línea de Defensa .....   | 8  |
| 4.2.4.3.   | Tercera Línea de Defensa .....   | 9  |
| 4.2.4.4.   | Responsabilidades Generales a Nivel de Entidad .....                                       | 9  |
| 4.2.4.5.   | Junta Directiva y/o Comité de Auditoría .....  | 10 |
| 4.2.4.6.   | Áreas Contables y Financieras .....  | 10 |
| 4.2.4.7.   | Responsable del Programa ABAC .....  | 10 |
| 4.2.4.8.   | Auditoría Interna .....  | 11 |
| 4.2.5      | Directrices y Lineamientos Generales .....   | 11 |
| 4.2.5.1.   | Código de Ética y Conducta .....   | 11 |
| 4.2.5.2.   | Selección de Personal .....  | 11 |
| 4.2.5.3.   | Anti Represalias y Presunción de Buena Fe .....  | 11 |
| 4.2.5.4.   | Regalos e Invitaciones .....   | 12 |
| 4.2.5.4.1. | Reglas relativas a la recepción de Regalos e Invitaciones .....                            | 12 |
| 4.2.5.4.2. | Reglas relativas al otorgamiento de Regalos e Invitaciones .....                           | 12 |
| 4.2.5.5.   | Contratación y Compras .....   | 13 |
| 4.2.5.6.   | Donaciones .....   | 14 |
| 4.2.5.7.   | Programas de Responsabilidad Social .....  | 15 |
| 4.2.5.8.   | Contribuciones públicas y políticas .....  | 15 |
| 4.2.5.9.   | Patrocinios .....  | 16 |
| 4.2.5.10.  | Adquisiciones, Fusiones, Incremento de Participación, Negocios Conjuntos y Asociadas ..... | 17 |
| 4.2.5.11.  | Partes Relacionadas .....  | 18 |
| 4.2.5.12.  | Manejo transparente de las relaciones con Funcionarios Públicos .....                      | 18 |

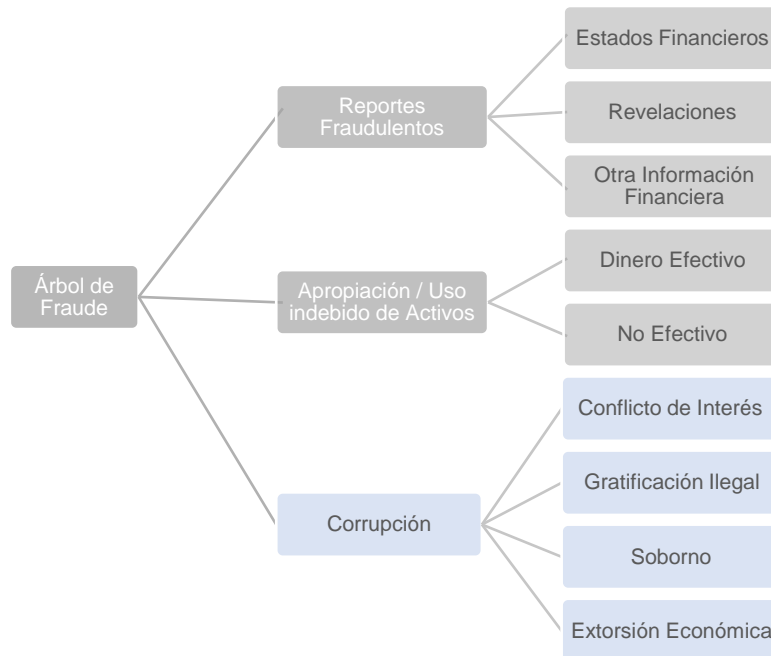
|            |   |    |
|------------|---|----|
| 4.2.6      | Directrices y lineamientos sobre prevención de reportes fraudulentos----- | 18 |
| 4.2.6.1.   | Reportes contables-----   | 18 |
| 4.2.7      | Directrices y lineamientos sobre corrupción-----                          | 19 |
| 4.2.7.1.   | Conflicto de Intereses-----   | 19 |
| 4.2.7.2.   | Sobornos-----   | 19 |
| 4.2.7.3.   | Pagos para agilizar Procesos y Trámites-----                              | 20 |
| 4.2.8      | Respuestas frente a la Corrupción-----                                    | 20 |
| 4.2.8.1.   | Denuncia de Eventos-----  | 20 |
| 4.2.8.2.   | Línea Ética Grupo Aval y Línea Ética Corficolombiana-----                 | 20 |
| 4.2.8.3.   | Línea Ética de la Compañía-----   | 21 |
| 4.2.8.4.   | Conductas que deben ser reportadas-----                                   | 21 |
| 4.2.8.5.   | Proceso de Investigación-----   | 21 |
| 4.2.8.5.1. | Acciones que deben ejecutarse en caso de identificar situaciones-----     | 22 |
| 4.2.8.6.   | Reportes-----   | 22 |
| 4.3        | EVALUACIÓN DE RIESGOS   | 22 |
| 4.4        | ACTIVIDADES DE CONTROL  | 23 |
| 4.5        | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN  | 24 |
| 4.5.1      | Repositorio de Información-----   | 24 |
| 4.5.2      | Plan de Comunicación-----   | 24 |
| 4.6        | CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO  | 24 |
| 4.6.1      | Monitoreo-----  | 24 |
| 4.6.2      | Auditoría Interna-----  | 25 |
| 4.7        | SANCIONES   | 25 |
| 4.7.1      | Disposiciones Contables-----  | 25 |
| 4.7.2      | Disposiciones Antisoborno Internacionales (FCPA)-----                     | 25 |
| 4.7.3      | Disposiciones Antisoborno Locales-----                                    | 26 |
| 4.7.4      | Sanciones Disciplinarias al Interior de Grupo Aval-----                   | 26 |
| 5.         | DOCUMENTO DE APROBACIÓN-----  | 26 |
| 6.         | DOCUMENTOS RELACIONADOS-----  | 26 |
| 7.         | CONTROL DE CAMBIOS-----   | 27 |

## 1. INTRODUCCIÓN

La **corrupción**<sup>1</sup> es una acción que puede afectar considerablemente la imagen y la reputación de Proyectos de Infraestructura S.A. (en adelante LA COMPAÑÍA), además de vulnerar la ley, la confianza de los **colaboradores**<sup>2</sup>, inversionistas, accionistas, proveedores, clientes y en general el escenario de sus negocios. Consciente de estas consecuencias, LA COMPAÑÍA está comprometida con los más altos estándares éticos en las interrelaciones con sus grupos de interés y con el cumplimiento de las leyes y regulaciones locales y aquellas que le son aplicables como entidad subordinada de Grupo Aval.

Como respuesta a dicho compromiso, se establece la presente **Política**<sup>3</sup> **Anticorrupción** (en adelante LA POLÍTICA), como un mecanismo para impulsar el desarrollo de acciones coordinadas para prevenir la corrupción, promover la transparencia en la gestión de **la administración**<sup>4</sup>, disuadir las conductas indebidas e incentivar el compromiso de sus grupos de interés frente a la corrupción.

El alcance de la presente POLÍTICA dentro de la clasificación del árbol de fraude, estará para el tipo de fraude de corrupción, según el siguiente El esquema es el siguiente:



LA POLÍTICA está diseñada bajo el marco de referencia de control interno establecido por el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Treadway Commission, con el propósito de facilitar el control y la gestión sobre los eventos de corrupción y soportar a LA COMPAÑÍA en la consecución de sus objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento. Bajo este marco, la política incluye los componentes de ambiente de control, evaluación de **riesgos**<sup>5</sup>, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Esta POLÍTICA establece los elementos estructurales como marco para prevenir, detectar, investigar y corregir eventos de corrupción. Así mismo asigna los roles y responsabilidades generales en el proceso de identificación de riesgos, diseño, implementación y evaluación de controles anticorrupción y en la gestión de investigaciones relacionadas con eventos de corrupción.

<sup>1</sup> **Corrupción:** Actividad deshonesta en la cual un colaborador o contratista utiliza su posición para obtener un beneficio indebido para la Compañía o a título personal o una ventaja indebida, para la Compañía, para sí mismo o para un tercero.

<sup>2</sup> **Colaborador:** Trabajadores incluyendo Alta Dirección, estudiantes en práctica y aprendices de la Compañía.

<sup>3</sup> **Política:** Directrices o lineamientos documentados y comunicados, a través de los cuales se trazan las pautas generales encaminadas a cumplir con los objetivos estratégicos.

<sup>4</sup> **Administración:** Gerente General y Directores de áreas.

<sup>5</sup> **Riesgo:** Cualquier evento, amenaza, acto u omisión que en algún momento pueda comprometer el logro de los objetivos estratégicos de la Compañía. No está limitado a acontecimientos negativos o eventos inesperados; incluye también la ausencia o desaprovechamiento de oportunidades.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

## 2. OBJETIVOS

### 2.1 Objetivo General

Integrar los elementos o componentes del sistema de control interno, para prevenir y gestionar eventos de corrupción en LA COMPAÑÍA, direccionando y promoviendo los principios y valores promulgados en relación con la ética empresarial y con las políticas corporativas.

### 2.2 Objetivos Específicos

- Promover una cultura ética al interior de LA COMPAÑÍA, encaminada a mitigar los riesgos de corrupción, en el relacionamiento con [terceros](#)<sup>6</sup>.
- Establecer los lineamientos de los mecanismos para prevenir, detectar, investigar y remediar efectiva y oportunamente los eventos de corrupción en LA COMPAÑÍA.
- Direccionar el marco para mitigar los riesgos de corrupción a través de un efectivo y oportuno proceso de identificación, valoración e implementación de controles anticorrupción.

## 3. ALCANCE

Aplica para todos los colaboradores de LA COMPAÑÍA y en ciertas circunstancias se extiende a proveedores y otros terceros según se indique.

## 4. POLÍTICAS DE OPERACIÓN

### 4.1 NORMAS EXTERNAS

**Ley 1778 de 2016:** Por la cual se dicta normas sobre la responsabilidad de las personas jurídicas por actos de corrupción transnacional y se dictan otras disposiciones en materia de lucha contra la corrupción, entre las cuales está el régimen sancionatorio.

**Estándar Internacional ISO 37001 Sistema de Gestión antisoborno:** La cual especifica los requisitos y proporciona orientación a las Organizaciones para establecer, implementar, mantener, revisar y mejorar un sistema de gestión contra el [soborno](#)<sup>7</sup>.

**Código Penal Colombiano (Ley 599 de 2000) y Estatuto Anticorrupción Colombiano (Ley 1474 de 2011):** El Código Penal Colombiano tipifica las conductas de peculado, cohecho, concusión, celebración indebida de contratos y tráfico de influencias, entre otros, como delitos contra la administración pública. Así mismo, el Estatuto Anticorrupción Colombiano dicta normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

**Ley de Prácticas Corruptas del Exterior o FCPA (Foreign Corrupt Practices Act):** Ley promulgada por los Estados Unidos de Norte América en 1977 en relación con las prácticas corruptas en el extranjero. La Ley FCPA prohíbe a las compañías de Estados Unidos y Emisores de Valores Registrados ante la Comisión de Valores de los Estados Unidos (Securities and Exchange Commission o SEC) o a cualquiera de sus subsidiarias, independientemente de dónde estén ubicadas sus operaciones y sus empleados, propiciar directa o indirectamente el pago de sobornos a [funcionarios públicos](#)<sup>8</sup> en el [extranjero](#)<sup>9</sup> con el fin de beneficiarse de esta acción.

<sup>6</sup>**Tercero:** Persona natural o jurídica con la cual la Compañía tiene una relación comercial: Proveedores, Clientes, Usuarios, Vinculados económicos, Inversionistas. Estos pueden ser entre otros: asesores, consultores, arrendatarios, entidades del gobierno, y funcionarios o servidores públicos nacionales y/o extranjeros.

<sup>7</sup>**Soborno:** Es el acto de ofrecer, prometer, solicitar o aceptar cualquier cosa de valor en dinero o en especie (atenciones, regalos, productos y servicios), con el fin corrupto de obtener o lograr un beneficio o ventaja inapropiada a favor propio o de un tercero o de influir en un acto o decisión.

<sup>8</sup>**Funcionario Público:** Se entiende como "funcionario público" cualquier persona que actúa con carácter oficial o bajo la autoridad de un gobierno (nacional, departamental, municipal, tanto a nivel centralizado como descentralizado) para realizar responsabilidades gubernamentales, en nombre del gobierno, agencia, departamento, autoridad de regulación, o de cualquier empresa comercial de propiedad del Estado o controlada por el gobierno.

<sup>9</sup>**Servidor Público Extranjero:** Es toda persona que tenga un cargo legislativo, administrativo o judicial en un Estado sus subdivisiones políticas, autoridades locales, o una jurisdicción extranjera, sin importar si el individuo hubiese sido nombrado o elegido. También se considera toda persona que ejerza una función

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

Las siguientes entidades tienen específicamente prohibido efectuar [pagos indebidos](#)<sup>10</sup>:

- Emisores: Son aquellas compañías que poseen valores registrados en los Estados Unidos o que deben presentar informes a la Comisión de Bolsa y Valores (SEC por sus siglas en inglés).
- Empresas de Estados Unidos.
- Entidades no emisoras con domicilio en los Estados Unidos o que se rigen por las normas de ese país, como también los ciudadanos y residentes estadounidenses.

Su incumplimiento puede ocasionar fuertes sanciones que van desde multas, hasta la puesta bajo supervisión judicial o la orden judicial de liquidación, independiente de sanciones penales personales.

**Ley Sarbanes-Oxley – SOX (por su sigla en Inglés):** Ley promulgada por los Estados Unidos de Norte América en 2002 que tiene como objetivos: mejorar el ambiente de control interno de las empresas que cotizan en las bolsas de valores de los Estados Unidos; definir y formalizar responsabilidades sobre su cumplimiento al CEO (Chief Executive Officer), CFO (Chief Financial Officer) y auditores financieros; así como prevenir errores contables y de reporte.

## 4.2 AMBIENTE DE CONTROL

### 4.2.1 Declaración de Compromiso

LA COMPAÑÍA está comprometida con una POLÍTICA de cero tolerancia frente a la corrupción en cualquiera de sus modalidades (refiérase al árbol de fraude), y promueve una cultura de lucha contra el mismo que permita conducir sus negocios y operaciones con altos estándares éticos, en cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes.

Para tal efecto LA COMPAÑÍA se compromete a:

- Gestionar, de acuerdo con los principios establecidos y de una manera estructurada y estratégica, los riesgos de corrupción asociados al negocio y su relacionamiento con terceros.
- Promover continuamente una cultura ética como elemento indispensable para la prevención, detección, investigación y remediación de la corrupción.
- Prevenir los daños a la imagen y reputación a través de la adopción y cumplimiento de disposiciones que prohíben la realización de acciones constitutivas de corrupción.
- Presentar información y registrar transacciones con precisión.
- Implementar controles internos para asegurar que los activos de los accionistas se vigilen y salvaguarden adecuadamente.

La Administración de la COMPAÑÍA está comprometida con la gestión anticorrupción y asume la responsabilidad de ejercer seguimiento al cumplimiento de la presente POLÍTICA. La Administración y los [Órganos de Control](#) <sup>11</sup>son además responsables de asegurar que los riesgos de corrupción sean gestionados y los incidentes presentados sean reportados e investigados adecuadamente, así mismo de tomar las acciones sancionatorias correspondientes como elemento disuasivo en nuevos actos de corrupción.

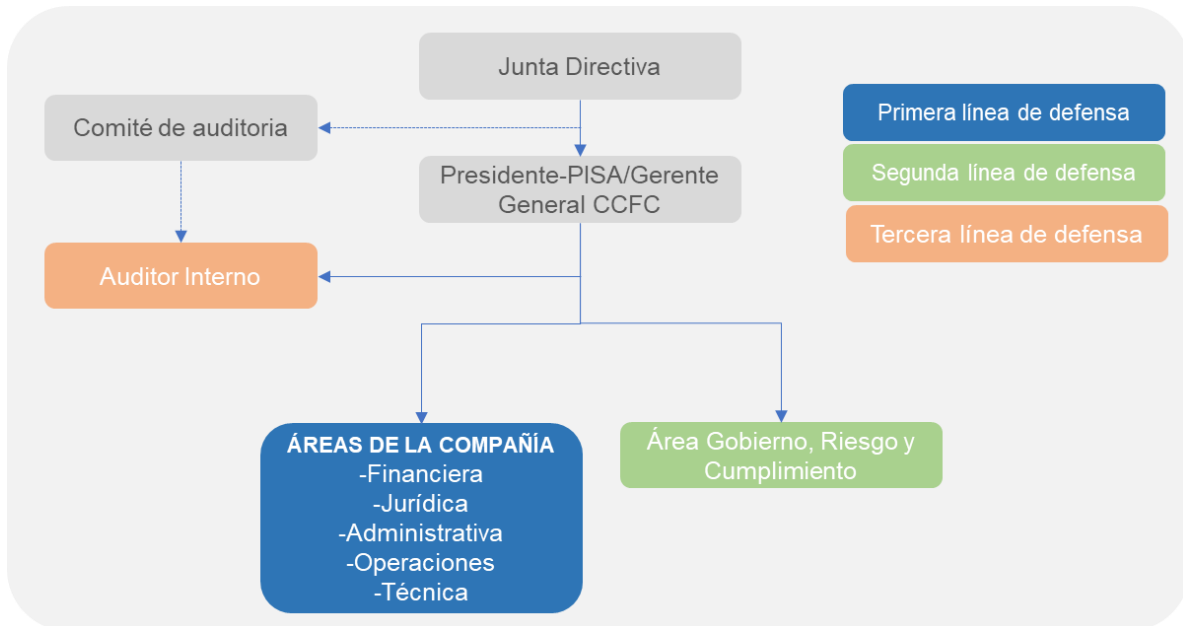
Cada Colaborador es responsable por aplicar los criterios definidos en esta POLÍTICA y por ajustar sus actuaciones de acuerdo con los valores corporativos y lineamientos establecidos en el **Código de Ética y Conducta**. De igual forma es responsable de informar acerca de los potenciales casos de corrupción de los que pudiera llegar a tener conocimiento.

pública para un Estado, sea dentro de un organismo público, o una empresa del estado o una entidad cuyo poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad del Estado. También ostenta dicha calidad cualquier funcionario o agente de una organización pública internacional. (Definición de acuerdo con el Artículo segundo "Responsabilidad Administrativa de las Personas Jurídicas" Parágrafo 1 de la ley 1778 de 2016)

<sup>10</sup> **Propinas y pagos indebidos:** Mediante dádivas y el otorgamiento de cosas de valor pero también los ofrecimientos y promesas de pago de cualquier cosa de valor, siempre y cuando exista el propósito corrupto que una persona, directa o indirectamente, por cuenta propia o a través de un tercero realice u omita alguna actividad.

<sup>11</sup> **Órganos de Control:** Corresponde a los órganos internos de control, tales como la Auditoría Interna y el Comité de Auditoría, y externos tales como Revisor Fiscal, así como entidades gubernamentales con facultades de control y vigilancia.

#### 4.2.2 Organigrama de Responsabilidad frente a LA POLÍTICA



#### 4.2.3 Responsables de la Política

- La Junta Directiva de la Compañía es responsable por la aprobación de la **Política Anticorrupción**, así como sus modificaciones posteriores.
- La Administración de la COMPAÑÍA es responsable de promover una cultura anticorrupción y un comportamiento ético, comunicar la importancia y la responsabilidad que tienen todos los colaboradores en el proceso de prevención y reporte de eventos de corrupción, y garantizar los recursos necesarios para asegurar el cumplimiento de los objetivos de la Política Anticorrupción.
- La Junta Directiva y/o el Comité de Auditoría de LA COMPAÑÍA deben asegurarse de la existencia de una política anticorrupción y velar por su cumplimiento, hacer seguimiento al resultado de la evaluación de los controles anticorrupción, apoyar al Gerente General en el proceso de investigación de denuncias de corrupción cuando sea aplicable y proponer los ajustes y actualizaciones de la presente POLÍTICA al interior de sus respectivas entidades de acuerdo con las modificaciones que de tiempo en tiempo efectúe Grupo Aval a la misma o por decisión de LA COMPAÑÍA siempre y cuando se mantengan las actualizaciones emitidas desde Grupo Aval.
- LA COMPAÑÍA es responsable a través de sus áreas administrativas, de recursos humanos y de comunicaciones, o quien haga sus veces de desarrollar e implementar un plan de comunicaciones dirigido a todos sus colaboradores, para dar a conocer los aspectos más relevantes de la Política Anticorrupción y sus políticas o procedimientos relacionados.
- El área de Auditoría Interna de LA COMPAÑÍA es responsable de evaluar la efectividad y cumplimiento de la Política Anticorrupción a través de los mecanismos pertinentes.
- El Gerente General es responsable de determinar las acciones correctivas, preventivas o disciplinarias que resulten de los procesos de investigación.
- El área de Cumplimiento debe participar en el proceso de identificación y valoración de riesgos de corrupción; definir y actualizar los lineamientos de LA COMPAÑÍA con base en los lineamientos corporativos que sirven para identificar, valorar y mitigar los riesgos de corrupción.
- La Administración, los Órganos de Control y los Colaboradores de la Compañía son responsables por conocer y entender la Política Anticorrupción, conocer y entender las acciones que pueden constituir corrupción, ejecutar los controles anticorrupción a su cargo, reportar los incidentes y cooperar con las investigaciones que de allí se puedan derivar.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- LA COMPAÑÍA es responsable de incorporar las directrices y lineamientos establecidos en la presente POLÍTICA y de implementar un [Programa ABAC](#)<sup>12</sup>, a través de un colaborador idóneo y con una atribución de autoridad apropiada para toma de decisiones, quien debe ser designado por la Presidencia de la COMPAÑÍA.

#### 4.2.4 Responsables de la Implementación y Monitoreo

LA COMPAÑÍA debe estructurar las funciones y responsabilidades en general frente a todos los riesgos siguiendo el esquema de las tres líneas de defensa, esto es, considerando (i) la gestión por la línea de negocio, (ii) la gestión del área de [GRC](#)<sup>13</sup> y (iii) la gestión de quien haga revisiones independientes de la administración.

##### 4.2.4.1. Primera Línea de Defensa

La primera línea de defensa en la prevención de la corrupción, la constituyen principalmente las áreas que gestionan el negocio, tal como aquellas que tienen contacto directo con los clientes y proveedores y con su registro contable (áreas administrativas y encargadas de compras y financieras). Esto significa que el gobierno de la Política Anticorrupción reconoce que la gestión de la primera línea de negocio es responsable de identificar, evaluar, gestionar y controlar los riesgos inherentes a las actividades, procesos y sistemas que tiene a su cargo. Esta línea debe conocer y aplicar las políticas y procesos, así como disponer de los recursos suficientes para realizar eficazmente estas tareas.

En este sentido, LA COMPAÑÍA debe:

- Especificar las políticas y procesos claramente por escrito y comunicarlas a los colaboradores.
- Incluir una descripción clara de las obligaciones de los colaboradores de las instrucciones que deben seguir, así como orientaciones para que las actividades desarrolladas en la Compañía cumplan con las regulaciones.
- Definir procedimientos internos para detectar y notificar transacciones que puedan tener un indicio de actos de corrupción.
- Adaptar, con el apoyo de la segunda línea de defensa, la programación y contenido de los programas de capacitación al personal de las distintas secciones alineado a sus necesidades y al perfil de riesgo de LA COMPAÑÍA. Las necesidades de formación variarán dependiendo de las funciones de los colaboradores y de las responsabilidades de los distintos puestos de trabajo, así como de su antigüedad.
- La organización y los materiales de los cursos de capacitación deben adaptarse a la responsabilidad o función concreta de cada colaborador con el fin de garantizar que éste cuenta con suficientes conocimientos e información para aplicar eficazmente la política anticorrupción.

Por estos mismos motivos, los nuevos colaboradores deben recibir capacitación tan pronto como sea posible tras su contratación. Deben impartirse cursos de actualización para garantizar que el personal recuerda sus obligaciones y que sus conocimientos y destrezas se mantienen actualizados. El alcance y frecuencia de esta formación debe adaptarse a los factores de riesgo a los que los colaboradores se encuentran expuestos a tenor de sus responsabilidades y al nivel y naturaleza del riesgo presente en LA COMPAÑÍA.

##### 4.2.4.2. Segunda Línea de Defensa

La segunda línea de defensa asigna responsabilidades al área de Cumplimiento y al área de Seguridad de la Información. Estas áreas deben realizar un seguimiento continuo del cumplimiento de las obligaciones en materia de riesgo de corrupción. Esto implica hacer verificaciones por muestreo del cumplimiento de la normatividad y un examen de los informes de anomalías de manera que pueda comunicarse a la [Alta Dirección](#)<sup>14</sup> y/o al Comité de Auditoría de LA COMPAÑÍA. Para el efecto, debe cuestionar a las áreas de negocio utilizando adecuadas herramientas de gestión de riesgo de corrupción, realizando actividades de medición del riesgo, utilizando los sistemas de información y las [señales de alerta](#)<sup>15</sup>. El colaborador asignado a estas labores debe ser el contacto para todas las cuestiones en esa materia de las autoridades internas y externas, incluidas las autoridades supervisoras o las autoridades jurisdiccionales.

<sup>12</sup> **Programa ABAC:** Esquema de cumplimiento encaminado a la prevención de la materialización del riesgo de corrupción, conocido como Programa ABAC por sus siglas en inglés "Antibribery and Anticorruption". Incluye desde la definición de políticas y lineamientos hasta el monitoreo.

<sup>13</sup> **GRC:** Gobierno, Riesgo y Cumplimiento

<sup>14</sup> **Alta Dirección:** Junta Directiva, Gerente General, y Representantes Legales Suplentes.

<sup>15</sup> **Señales de Alerta:** Es un hecho, información o circunstancia particular, que rodea la realización de una transacción, actividad, vinculación, comportamiento de un tercero que puede dar indicios de corrupción y por el cual se requiere un análisis adicional.



|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

En el mismo sentido, las mejores prácticas ABAC han involucrado a la segunda línea de defensa en la evaluación del cumplimiento de los elementos de control que mitigan el riesgo de corrupción en operaciones de donaciones, patrocinios, contribuciones a campañas públicas y/o políticas, adquisiciones, fusiones y negocios conjuntos, entre otros. Considerando lo anterior y dada la relevancia que tiene el rol de la segunda línea en el apoyo a la Administración, es responsable de dar su visto bueno en el sentido de indicar si las operaciones cumplen con los requisitos establecidos en las políticas internas y corporativas ABAC o si, por el contrario, la ausencia del cumplimiento de estas estarían generando una exposición al riesgo adicional a la propia de cada operación.

Los intereses comerciales de LA COMPAÑÍA no deben oponerse en absoluto al eficaz desempeño de las atribuciones anteriormente mencionadas, evitando cualquier posible conflicto de interés. Ante cualquier conflicto deben existir procesos que garanticen que las cuestiones de corrupción reciban una consideración objetiva al más alto nivel.

El [Oficial ABAC](#)<sup>16</sup> es responsable de rendir cuentas directamente a la Alta Dirección y/o al Comité de Auditoría. También tiene la responsabilidad de monitorear y notificar señales de alerta y/o transacciones con indicios de corrupción. Asimismo, debe contar con recursos suficientes para realizar eficazmente todas sus funciones y desempeñar un papel central y proactivo en el cumplimiento de esta POLÍTICA. Para ello, debe estar plenamente familiarizado con las políticas vigentes, sus requisitos legales y reglamentarios y los riesgos derivados del negocio.

#### 4.2.4.3. Tercera Línea de Defensa

La tercera línea de defensa juega un papel importante al evaluar de forma independiente la gestión y los controles del riesgo de corrupción, así como los procesos y sistemas de LA COMPAÑÍA, rindiendo cuentas a la Junta Directiva y/o al Comité de Auditoría mediante evaluaciones periódicas de la eficacia del cumplimiento de las políticas y procesos relacionados. La Auditoría Interna, quien debe realizar estas revisiones, debe ser competente y estar debidamente capacitada, y no participar en el desarrollo, implementación y operación de la estructura riesgo / control. Esta revisión puede ser realizada por la auditoría o por personal independiente del proceso o sistema que se examina, pero también puede involucrar actores externos debidamente calificados.

Por lo anterior, la Auditoría Interna deberá practicar evaluaciones sobre:

- a) La adecuación de las políticas y procesos para tratar los riesgos identificados.
- b) La eficiencia de la aplicación de las políticas y procesos de LA COMPAÑÍA por parte del personal.
- c) La eficacia de la vigilancia del cumplimiento y del control de calidad, incluyendo parámetros o criterios de alerta.
- d) La eficacia de los programas de formación del personal relevante.

#### 4.2.4.4. Responsabilidades Generales a Nivel de Entidad

LA COMPAÑÍA debe:

- Realizar un seguimiento continuo de todas las [relaciones comerciales](#)<sup>17</sup> y transacciones, ya que este constituye un aspecto esencial de una sólida y eficaz gestión del riesgo. El alcance de este seguimiento debe estar en función del riesgo identificado en la evaluación realizada por LA COMPAÑÍA. Debe reforzar el seguimiento de los clientes, proveedores y/o transacciones de mayor riesgo y mantener una vigilancia transversal con el fin de identificar y mitigar los patrones de riesgo emergentes.
- Disponer de métodos para detectar señales de alerta que puedan indicar corrupción. Al diseñar escenarios para identificar dichas señales, LA COMPAÑÍA debe considerar la evaluación de riesgos efectuada, la información recabada en sus labores de conocimiento del cliente, colaboradores y proveedores, entre otros.
- Utilizando la información sobre conocimiento del cliente, colaboradores y proveedores, ser capaz de identificar transacciones que no tienen sentido económico aparente, que no corresponden con las transacciones normales y previstas, especialmente si las mismas ocurren de manera sistemática durante un tiempo prolongado.

<sup>16</sup> **Oficial ABAC:** Colaborador de alto nivel designado por cada entidad quien es responsable de velar porque se ejecute adecuadamente el programa anticorrupción, también conocido como Programa ABAC (por sus siglas en inglés). En el caso de LA COMPAÑÍA, es el Coordinador de Gobierno, Riesgos y Cumplimiento.

<sup>17</sup> **Relación Comercial:** Es aquella en donde se lleva a cabo algún tipo de acuerdo comercial entre dos o más partes, como por ejemplo, apertura de cuentas o productos bancarios, consecución de créditos asesoría, consultoría, prestación de servicios, contratos laborales, contratos de mantenimiento, contratos de obra y contratos de concesión.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- Aplicar políticas y procesos robustos de debida diligencia para las operaciones con los clientes y proveedores que sean identificados como de mayor exposición a operaciones corruptas.
- Asegurar que dispone de una estructura de gestión de la información, proporcionales a su tamaño, estructura organizativa o complejidad, basados en criterios de importancia relativa y en los riesgos, que ofrezcan a los dueños de procesos y a los responsables del Área de Cumplimiento, la oportuna información necesaria para identificar, analizar y realizar un seguimiento eficaz de cualquier indicio de corrupción.
- Propender por abstenerse de hacer negocios con personas (naturales o jurídicas) cuya ética es o ha sido cuestionada, ya que su vinculación puede afectar la buena imagen de la Compañía en el mercado, exponiendo su nombre y activos.

#### 4.2.4.5. Junta Directiva y/o Comité de Auditoría

Se encuentra a cargo de:

- Comprender claramente los riesgos de corrupción. La información sobre la evaluación de estos riesgos debe ser recibida por la Junta Directiva y/o Comité de Auditoría de forma puntual y oportuna, completa, comprensible y precisa.
- Recibir informes periódicos con respecto a los casos relevantes de corrupción que hubieren sido identificados, así como las medidas investigativas y conclusiones sobre las mismas.
- Estar informado con respecto a las medidas tomadas en caso de que la Administración hubiera confirmado algún caso de corrupción.
- Proveer los recursos técnicos y humanos necesarios para implementar y mantener en funcionamiento el Programa Anticorrupción.
- Contar con las competencias técnicas para garantizar la gestión eficaz de las políticas y procesos, teniendo en cuenta la estructura de gobierno de LA COMPAÑÍA.

#### 4.2.4.6. Áreas Contables y Financieras

Como parte de la primera línea de defensa, tiene a su cargo las siguientes responsabilidades:

- Diseñar los controles que mitiguen los riesgos contemplados en la matriz correspondiente, con el acompañamiento de la segunda línea de defensa y revisar su correcto funcionamiento.
- Velar porque se realice el registro de la totalidad de las operaciones realizadas en LA COMPAÑÍA atendiendo los principios contables aplicables.
- Realizar verificaciones encaminadas a validar que los documentos que soportan las operaciones son consistentes con la operación y corresponden a la realidad.

#### 4.2.4.7. Responsable del Programa ABAC

Como parte de la segunda línea de defensa, el Área de GRC, tiene a su cargo las siguientes responsabilidades:

- Diseñar y analizar los formatos de reportes de señales de alerta, indicios, planes de acción y conclusiones.
- Reportar el estado actual de la gestión del riesgo de corrupción a la Junta Directiva y/o Comité de Auditoría, en asuntos que sean considerados de mayor trascendencia.
- Apoyar a la primera línea de defensa en la evaluación de riesgos de corrupción y en el diseño de controles.
- Remitir la información sobre la evaluación de riesgos a la Junta Directiva y/o al Comité de Auditoría de forma puntual, oportuna, completa, comprensible y precisa.
- Definir y desarrollar el programa ABAC mediante el cual se cumpla esta Política y se monitoree su cumplimiento.
- Analizar y monitorear las operaciones de la Compañía, velando por la efectividad del programa ABAC.
- Adoptar y socializar las mejores prácticas, atendiendo los lineamientos Corporativos.
- Presentar a la Presidencia y/o a la Junta Directiva los requerimientos de recursos informáticos, tecnológicos, físicos, humanos y financieros necesarios para el cumplimiento de sus funciones.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- Promover una cultura anticorrupción dentro de la Compañía.
- Monitorear la efectividad del Programa ABAC.

Para que el Responsable del Monitoreo del cumplimiento de la Política Anticorrupción (Segunda Línea de Defensa) pueda ejercer su rol de manera independiente y diligente, éste debe ser un colaborador con reporte directo a la Alta Dirección de LA COMPAÑÍA lo cual permite asegurar que sea una persona con “atribución de autoridad apropiada para toma de decisiones” como lo requiere LA POLÍTICA.

En caso de requerirse, la Compañía podrá, dependiendo del grado de exposición al riesgo ABAC, contar con un suplente que reemplace al Oficial ABAC con las mismas atribuciones y responsabilidades en caso de ausencia temporal del principal.

#### 4.2.4.8. Auditoría Interna

- Verificar el diseño y funcionamiento de la matriz de riesgo / control, de acuerdo con su plan de auditoría definido autónomamente.
- Reportar sus hallazgos tanto a los dueños de proceso para su remediación, como al Responsable del Programa ABAC.

### 4.2.5 Directrices y Lineamientos Generales

#### 4.2.5.1. Código de Ética y Conducta

La Compañía debe contar con un **Código de Ética y Conducta** mediante el cual se establezcan las pautas generales de comportamiento que deben mantener sus colaboradores y directores, de manera que sus actuaciones se ajusten a los valores corporativos, las obligaciones asumidas en virtud de la relación laboral y los principios éticos indispensables para asegurar la transparencia en las relaciones internas, con terceros y con la sociedad.

El **Código de Ética y Conducta** debe ser comunicado y puesto a disposición de los Colaboradores al momento de la vinculación y su conocimiento y entendimiento es confirmado al menos anualmente por cada uno de ellos.

#### 4.2.5.2. Selección de Personal

LA COMPAÑÍA debe contar con procedimientos de selección y contratación de personal, el cual debe establecer las directrices para vincular el personal cuyo talento, condiciones personales, intelectuales y profesionales se ajusten a las necesidades y exigencias de esta.

LA COMPAÑÍA debe propender por la transparencia y la objetividad en dichos procesos, los cuales realiza sin ejercer ningún tipo de discriminación o presión sobre los candidatos.

#### 4.2.5.3. Anti Represalias y Presunción de Buena Fe

LA COMPAÑÍA propende por lograr la protección frente a represalias en contra de un colaborador o tercero que informe acerca de un evento o potencial evento de corrupción, facilite información de buena fe sobre una conducta antiética o coopere con una investigación debidamente autorizada.

En caso de presentarse represalias, éstas violarían la obligación fundamental de todos los colaboradores de LA COMPAÑÍA de actuar con la máxima eficacia, competencia e integridad, así como de cumplir sus funciones y desempeñarse de la forma más favorable para los intereses de la Compañía.

Bastará con que los colaboradores actúen de buena fe y tengan motivos razonables para creer que se ha producido un potencial evento de corrupción o un posible incumplimiento al **Código de Ética y Conducta**. Según las circunstancias y en la medida de lo posible, se deberá propender porque se aporte evidencias o información precisa que lleve a concluir que existe una conducta antiética o acto de corrupción.

Los colaboradores que consideren haber sido objeto de represalias deben informar la ocurrencia de estas a la Presidencia, adjuntando toda la información y documentación que compruebe su existencia.

Si se evidencia que se tomó alguna represalia contra cualquier persona que haya denunciado un acto de corrupción o incumplimiento del **Código de Ética y Conducta**, LA COMPAÑÍA tomará las medidas oportunas y necesarias, con el fin de remediar las consecuencias negativas resultantes de dicha acción.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

La persona a quién se le haya comprobado que ejerció un acto de represalia, cuando una investigación demuestre su existencia, podrá ser objeto de medidas administrativas o disciplinarias, sin perjuicio de las medidas judiciales que sean pertinentes.

#### **4.2.5.4. Regalos e Invitaciones**

Resulta común que en el giro de las relaciones empresariales se otorguen y se reciban regalos e invitaciones. No obstante, dicha práctica puede ser utilizada en forma indebida para acceder a favorecimientos, ventajas y situaciones y/o ilegales. En tal medida, entendiéndose que dicha práctica hace parte del curso ordinario de las relaciones empresariales, a continuación, se establecen las condiciones aplicables a los colaboradores de la Compañía para la recepción u otorgamiento de regalos e invitaciones.

##### **4.2.5.4.1. Reglas relativas a la recepción de Regalos e Invitaciones**

Como regla general, la Compañía prohíbe a sus colaboradores solicitar de manera directa o indirecta, en forma tácita o explícita regalos e invitaciones. No obstante, los colaboradores podrán recibir regalos e invitaciones siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- En ninguna circunstancia, los regalos e invitaciones podrán consistir en dinero o cualquier otro equivalente al efectivo tales como bonos, cheques, tarjetas débito o crédito, valores y/o títulos valores.
- El regalo o invitación no podrá superar el 5% del valor del salario mensual del colaborador que lo recibe, y sin que dicho monto supere dos salarios mínimos mensuales legales vigentes (SMMLV), acumulables durante un año corriente; y no se reciban más de una vez en el mismo trimestre por parte del mismo tercero.
- En el caso de invitaciones, las mismas deberán corresponder a eventos relacionados con el giro ordinario del negocio y con el ofrecimiento y/o demostración de servicios o productos o a invitaciones a eventos con fines académicos o de capacitación.
- En ninguna circunstancia, el recibimiento del regalo o atención puede tener la capacidad de influenciar de manera indebida o ilegal en la conducta del colaborador y en su toma de decisiones
- No sean otorgados durante o dentro de los tres (3) meses siguientes a la negociación.

En caso de que el regalo o invitación a recibir supere las cuantías o condiciones establecidas en la presente Política, el colaborador respectivo deberá contar con autorización según se establece en el documento de adopción del Instructivo Corporativo ABAC – Regalos e Invitaciones.

##### **4.2.5.4.2. Reglas relativas al otorgamiento de Regalos e Invitaciones**

Se prohíbe a los colaboradores de la Compañía otorgar o prometer a título de la entidad, o a título propio, o con recursos de la respectiva entidad o con recursos propios actuando nombre de la entidad, dinero o cualquier otro equivalente al efectivo tales como bonos, cheques, tarjetas débito o crédito, valores, y/o títulos valores.

Sin perjuicio de lo anterior, está permitido a los colaboradores de la Compañía efectuar regalos e invitaciones, siempre y cuando observen las siguientes condiciones:

- Los regalos deben corresponder a artículos promocionales como sombrillas, gorras, lapiceros, calendarios, agendas, que sean representativos de la imagen empresarial de la Compañía.
- Las invitaciones deben corresponder a actividades que sean parte del giro ordinario del negocio para la promoción u ofrecimiento de servicios o productos, de acuerdo con el objeto social de la Compañía.
- Se prohíbe el pago de viáticos a terceros, excepto en los siguientes casos:
  - Contratos en donde el Ejército o la Policía Nacional presten el servicio como Policía de Tránsito y Transporte adscrita al Ministerio de Transporte, y cuyos viáticos se encuentren reglamentados por Decreto respectivo emitido anualmente por el Gobierno Nacional de Colombia; en estos casos se podrán pagar viáticos exclusivamente a personal asignado al proyecto y solo en las tarifas autorizadas por decreto en cada año.
  - Se podrá realizar pago de viáticos a terceros que presten servicios de: capacitaciones, asesorías, revisoría fiscal y auditoría externa; lo anterior siempre y cuando los desplazamientos correspondan exclusivamente a personal

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

asignado al proyecto, estén considerados dentro del contrato de servicios, oferta mercantil o similar y dentro de la vigencia del contrato.

- El otorgamiento de regalos e invitaciones debe estar enmarcado dentro de fines legítimos, estando prohibido su otorgamiento para efectos de obtener una ventaja indebida o ilegal como contraprestación.
- El otorgamiento de regalos e invitaciones deben surtir el proceso de autorización y otorgamiento definidos al interior de la compañía, siempre y cuando se asegure que cumplan las condiciones establecidas en esta política; esto incluye los procesos de asignación y autorización de partidas presupuestales asociadas a este concepto, autorizaciones globales de montos asignados a regalos e invitaciones, monitoreo a tales partidas presupuestales previamente autorizadas, entre otros.
- El otorgamiento de regalos e invitaciones que superen las cuantías o condiciones establecidas deberán contar con autorización según se establece en el documento de adopción del Instructivo Corporativo ABAC – Regalos e Invitaciones.

Cuando un Colaborador tenga dudas respecto de la recepción u otorgamiento de un regalo o una invitación, deberá reportarlo directamente a su jefe inmediato, quien deberá obtener la decisión de la instancia respectiva en forma inmediata a la luz de estas directrices y de las establecidas en el documento de adopción del Instructivo Corporativo ABAC – Regalos e Invitaciones.

El listado de regalos e invitaciones permitidos junto con sus características y montos se detallan en el Instructivo Corporativo ABAC – Regalos e Invitaciones, así como en el documento de adopción de dicho Instructivo.

#### 4.2.5.5. Contratación y Compras

En el procedimiento de Gestión de Adquisiciones y Contrataciones de la Compañía se establecen los requisitos mínimos para suscribir un contrato u orden de servicio con un tercero, entre las que se incluyen las condiciones jurídicas, idoneidad ética y de calidad que debe cumplir el tercero; al igual que los controles internos a nivel de solicitud, elaboración, aprobación, control de ejecución y autorización de los pagos que se deriven de dicha relación.

En todo caso, para mitigar los riesgos que plantean los terceros frente a la corrupción, La Compañía, cuando el análisis de riesgo del tercero conlleve a darle el tratamiento como *Terceras Partes Intermediaria*<sup>18</sup> de alto riesgo, debe incorporar en los contratos ciertas cláusulas que contengan como mínimo uno o más de los siguientes aspectos:

- **Compromiso anticorrupción:** LAS PARTES declaran conocer que de conformidad con las disposiciones locales e internacionales anticorrupción, se encuentra prohibido pagar, prometer o autorizar el pago directo o indirecto de dinero o cualquier otro elemento de valor a cualquier servidor público o funcionario de gobierno, partido político, candidato, o a cualquier persona actuando a nombre de una entidad pública cuando dicho pago comporta la intención corrupta de obtener, retener o direccionar negocios a alguna persona para obtener una ventaja ilícita. Asimismo, LAS PARTES reconocen la existencia de regulación similar en materia de soborno en el sector privado, entendiendo como el soborno de cualquier persona particular o empresa privada para obtener una ventaja indebida.

En consideración de lo anterior, LAS PARTES se obligan a conocer y acatar las normas anticorrupción a nivel local o internacional. El incumplimiento de la obligación contenida en la presente cláusula constituirá causal de terminación inmediata del presente acuerdo sin que hubiese lugar a incumplimiento y sin lugar a indemnización alguna.

- **Inclusión de cláusulas de auditoría:** La Compañía se reserva el derecho de inspeccionar y/o auditar al proveedor a fin de revisar los procesos y procedimientos utilizados por éste para la correcta ejecución del contrato. Se conviene que los auditores de la Compañía tendrán acceso a las instalaciones del proveedor en cualquier momento. La auditoría aquí autorizada por el proveedor, con ocasión del contrato, no constituye, configura o representa ningún tipo de vínculo laboral, ni autoridad patronal entre el proveedor y el colaborador asignado a la ejecución de esta cláusula.
- Derecho para terminar de manera unilateral e inmediata el contrato si existe sospecha de conductas fraudulentas o corruptas por parte del tercero tales como el pago de sobornos o violación de los términos del contrato.
- Revisión y aprobación previa de los pagos por colaboradores independientes asegurando la segregación de funciones.

<sup>18</sup> **Tercera Parte Intermediaria (TPI):** Cualquier tercero, diferente de clientes y colaboradores, con quienes se tienen relaciones comerciales directamente o representan a la Compañía. Esto incluye terceros utilizados para obtener órdenes y permisos, incluidos representantes de ventas, agentes de aduanas, abogados y consultores, proveedores, distribuidores entre otros. La Ley FCPA prohíbe expresamente pagos corruptos a través de terceros o intermediarios, concretamente, prohíbe los pagos a cualquier persona, a sabiendas que la totalidad de los pagos (dinero o cualquier cosa de valor), o una porción del mismo será ofrecido, dado o prometido, directa o indirectamente, a un servidor público extranjero.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- Evaluaciones para verificar y documentar el trabajo realizado por el tercero.
- Cualquier otra cláusula que permita asegurar que los terceros cumplen con los estándares anticorrupción directamente y a través de otros terceros subcontratados para llevar a cabo el objeto del contrato.

Estos lineamientos buscan asegurar que todas las transacciones y condiciones contractuales establecidas entre la Compañía y los terceros, se hagan en cumplimiento de las disposiciones y regulaciones legales vigentes y así mismo que los términos contractuales detallen específicamente los servicios a prestar.

Para el efecto, el Área de GRC junto con el responsable del contrato deben velar porque se identifiquen cuales terceros se consideran de alto riesgo y sobre cuales se deberán tramitar con el Área Jurídica la inclusión de tales cláusulas.

Sin perjuicio de lo anterior, para contratos de arrendamiento de oficinas y sedes administrativas, no se hace obligatoria la inclusión de las cláusulas siempre y cuando se surta la debida diligencia de calificación y evaluación del tercero.

#### 4.2.5.6. Donaciones

LA COMPAÑÍA en cumplimiento de la normatividad local e internacional en materia antisoborno y anticorrupción, prohíbe realizar o dar cualquier tipo de donación<sup>19</sup> a un funcionario público nacional o extranjero con la intención de influenciar cualquier acto u omisión con un propósito corrupto de ayudar a LA COMPAÑÍA a obtener una ventaja inapropiada.

En la Compañía es permitido realizar donaciones siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- Efectuar las donaciones directa y exclusivamente a los fines y en los montos que haya aprobado la Junta Directiva de la Compañía de conformidad con las directrices y autorizaciones que la Asamblea General de Accionistas haya determinado estatutariamente.
- Sean donaciones que correspondan a aquellas establecidas en los estatutos de la compañía.
- Se contabilicen de acuerdo con lo aprobado y se diseñen controles que blinden el proceso desde su aprobación hasta lograr su objetivo.
- En adición a la aprobación de la Asamblea General de Accionistas y de la Junta Directiva, la donación deberá ser conocida y aprobada por el Gerente General de la Compañía.
- Que los donatarios estén domiciliados en Colombia.
- El valor de la donación debe estar plenamente soportado mediante documentación que permita establecer la causa de la donación, la fecha de realización, su cuantía, su destinatario, el medio de pago, entre otros (por ejemplo: facturas, escrituras de insinuación notarial).
- Que el donatario esté legalmente habilitado para recibir donaciones.
- Demás requisitos de ley, en particular los de índole tributaria.
- Cualquier otro requisito determinado por la Junta Directiva.

Previo a la aprobación de cualquier donación se deben llevar a cabo las siguientes actividades:

- Verificación de conocimiento del donatario, en particular en lo referente a su idoneidad, actividades, trayectoria, directivos, entre otros.
- Confirmación que las actividades que realiza el donatario se enmarcan dentro de las actividades cuyas causas puede apoyar la Compañía.
- Cruce de listas restrictivas y vinculantes (como OAFIC, ONU) del donatario, sus directivos y funcionarios principales.
- Certificación del destino y uso de los recursos otorgados, firmada por el representante legal de la entidad beneficiada.
- En todos los casos, las donaciones deben ser autorizadas por el Gerente General de la Compañía, previa revisión y cumplimiento de los requisitos exigidos, total y plenamente documentados.

<sup>19</sup> **Donación:** Acto de liberalidad por el cual una persona natural o jurídica dispone gratuitamente de una cosa a favor de otro que lo acepta.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

Un detalle sobre Donaciones y prácticas no permitidas, así como otros requisitos específicos se encuentra en el **Instructivo Corporativo ABAC – Donaciones**, así como en el documento de adopción de dicho Instructivo

#### 4.2.5.7. Programas de Responsabilidad Social

Los Programas de Responsabilidad Social se encuentran enmarcados dentro de las siguientes dimensiones:

- Dimensión Educativa: busca lograr un crecimiento sostenible, que genere rentabilidad de forma transparente a largo plazo promoviendo la educación financiera.
- Dimensión Social y Humana: mejorar la calidad de vida de la población, impulsando el desarrollo individual y colectivo de colaboradores, proveedores y terceros.
- Dimensión Ambiental: lograr equilibrio ecológico y protección del medio ambiente. Con el otorgamiento de Licencias Ambientales, Entidades como Concesiones Viales contractualmente adquieren la responsabilidad en el diseño y ejecución de programas de responsabilidad social y ambiental que buscan mitigar los impactos generados sobre los componentes abióticos, bióticos y socioeconómicos en las áreas de influencia directa e indirecta de los proyectos. Estos programas conllevan al desarrollo de múltiples actividades y destinación de recursos para el cumplimiento de esta obligación contractual.

La participación de la Compañía en Programas de Responsabilidad Social podrá ser también a través de la entrega de kits escolares, regalos para niños de escasos recursos, artículos para discapacitados, uniformes para equipos en eventos deportivos, participación en programas de asistencia social.

Todo Programa de Responsabilidad Social debe atender como mínimo, los siguientes parámetros:

- Deben contar con una directriz diseñada para garantizar que los Programas de Responsabilidad Social se realicen bajo los más altos estándares de transparencia y para el beneficio de la sociedad.
- Está permitido realizar y/o participar en Programas de Responsabilidad Social siempre y cuando se cumplan con las siguientes condiciones:
  - Sean Programas de Responsabilidad Social que correspondan a aquellas establecidas en los estatutos de la Compañía.
  - Se contabilicen de acuerdo con lo aprobado y se diseñen controles que blinde el proceso desde su aprobación hasta lograr su objetivo.
  - Los destinatarios de los Programas de Responsabilidad Social deben estar domiciliados en Colombia.
  - El Programa de Responsabilidad Social debe estar plenamente soportado mediante documentación que permita establecer su causa, la fecha de realización de esta, su cuantía, su destinatario, el medio de pago, entre otros (por ejemplo: facturas, escrituras de insinuación notarial).

Un detalle sobre Programas de Responsabilidad Social y prácticas no permitidas, así como otros requisitos específicos se encuentra en el **Instructivo Corporativo ABAC – Programas de Responsabilidad Social** con las aclaraciones dadas en el documento de adopción de dicho Instructivo.

#### 4.2.5.8. Contribuciones públicas y políticas

Con el propósito de preservar el buen nombre de la Compañía, así como evitar que sus recursos sean usados en provecho propio de colaboradores o terceros, las siguientes conductas están prohibidas:

- Contribuciones Públicas o Políticas efectuadas por la Compañía.
- Contribuciones efectuadas por un colaborador en nombre de la Compañía con recursos de propiedad de dicho Colaborador.
- Contribuciones efectuadas por un colaborador en nombre propio con recursos de la Compañía.

Al respecto, se aclara que, en ningún caso, se pretende prohibir a los colaboradores de la Compañía efectuar contribuciones políticas o apoyar iniciativas electorales de cualquier índole siempre que tales contribuciones o apoyos sean efectuado con sus propios recursos y en el ámbito de sus actividades personales.

Un detalle sobre Contribuciones Públicas o Políticas y prácticas no permitidas, así como otros requisitos específicos se encuentra en el **Instructivo Corporativo ABAC – Contribuciones Públicas o Políticas** con las aclaraciones dadas en el documento de adopción de dicho Instructivo.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

#### 4.2.5.9. Patrocinios

Todo patrocinio debe atender como mínimo los siguientes parámetros:

- Las solicitudes de patrocinio, independientemente de su origen deben constar por escrito, ser suscritas por los representantes legales de las entidades solicitantes y contener una explicación clara y detallada del propósito del patrocinio, cuantía, así como la forma en la que el mismo será usado.
- Los patrocinios deben contar con los soportes acerca de la manera en que el mismo se enmarca dentro de los objetivos estratégicos de la Compañía.
- En caso de patrocinios consistentes en asunción de gastos, la compra de suministros, equipos, materiales, etc. por cuenta de los solicitantes, la Compañía deberá propender como primera medida, por hacer uso de sus propios proveedores y en caso de que ello no fuera posible, realizar su propia evaluación para asegurar que los proveedores propuestos por la entidad solicitante del patrocinio, correspondan a entidades que cumplan los requisitos de la Compañía para ser contratados, y dentro de ellos, idoneidad, trayectoria, experiencia, solvencia financiera, entre otros.
- Cuando el patrocinio consista en la asunción de gastos, los mismos deberán ser pagados directamente a los proveedores seleccionados y de ninguna manera a los patrocinados o sus representantes.
- Todo patrocinio debe ser hecho desinteresadamente y sin esperar un retorno o beneficio para PISA, diferente a los propios percibidos de una gestión publicitaria.
- Todo patrocinio debe ser aprobado por el Gerente General dentro de la aprobación presupuestal del ejercicio contable y el gerente responsable debe monitorear su ejecución.
- Precisar los derechos y periodo de uso de imagen, propiedad industrial, propiedad intelectual y website, cuando a ello hubiere lugar.
- Cuando ello resultare posible, se deberá propender por efectuar la marcación de los productos patrocinados con la imagen de la Compañía o la señalización, en el caso de eventos, de avisos patrocinadores con las marcas de la Compañía.
- Que su contabilización se realice de acuerdo con lo aprobado y se diseñen controles que blinden el proceso desde su aprobación hasta lograr su objetivo.

#### Otros requisitos:

- Cruce de listas restrictivas de los directivos de la entidad que se patrocina, y cuando aplique, de los proveedores a los cuales se efectuará el pago por cuenta de la entidad que se patrocina.
- Certificación expedida por la entidad patrocinada acerca de la forma en la cual se dio uso a los recursos suministrados por la Compañía a título de patrocinio.
- Incluir en los acuerdos de patrocinio la manifestación por la Compañía sobre el compromiso con el cumplimiento de los más altos estándares de ética y de conducta.

#### Ejemplo:

*“La Compañía está comprometida con el cumplimiento de los más altos estándares de conducta ética y restringen el ofrecimiento de obsequios, donaciones, patrocinios, entre otros, cuando su propósito consiste en obtener una ventaja inapropiada. Al aceptar cualquier obsequio, donación o patrocinio que pueda ser otorgado por la Compañía, su beneficiario deberá certificar que se encuentra debidamente autorizado para ello en virtud de las leyes aplicables y las disposiciones internas de la organización con la cual se encuentra vinculado laboralmente. La Compañía se reserva el derecho de restringir el otorgamiento de obsequios, donaciones o patrocinios en tal sentido y de conformidad con las políticas de la Compañía. En caso que usted llegare a tener conocimiento acerca de la indebida destinación del obsequio, donación o patrocinio otorgado por la Compañía o que el mismo tiene como finalidad o efecto un propósito corrupto o la obtención de una ventaja indebida, comuníquese con la línea ética de Grupo Aval la cual se podrá acceder fácilmente a través de la página web [www.grupoaval.com](http://www.grupoaval.com) y/o con la línea ética de Corficolombiana a través de la página web [www.corficolombiana.com](http://www.corficolombiana.com) y/o con la línea ética [pisaetica@pisa.com.co](mailto:pisaetica@pisa.com.co)”.*



|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

Un detalle de prácticas no patrocinables y de prácticas no permitidas, así como otros requisitos específicos se encuentra en el **Instructivo Corporativo ABAC – Patrocinios** con las aclaraciones dadas en el documento de adopción de dicho Instructivo.

#### **4.2.5.10. Adquisiciones, Fusiones, Incremento de Participación, Negocios Conjuntos y Asociadas**

La Compañía debe contar con lineamientos a través de los cuales se establecen las actividades y mejores prácticas para mitigar los riesgos existentes con Adquisiciones, Fusiones, Incrementos de Participación, Negocios Conjuntos y Asociadas en el cumplimiento de normas anticorrupción.

En caso que la Compañía adelante procesos que pudieran culminar en la adquisición de participaciones accionarias en nuevas entidades, incluyendo todas aquellas operaciones de adquisición, incrementos de participación accionaria, fusiones, combinaciones de negocios se deberá cumplir el protocolo para reducir el riesgo de corrupción en estos tipos de relaciones. Se deberá incluir como parte de los asuntos que conforma el proceso de debida diligencia (due diligence) lo referente a aspectos que permitan obtener un análisis de la entidad a adquirir en relación con el riesgo de corrupción asociado a dicha entidad y sus colaboradores.

Las siguientes actividades deben ser consideradas dentro de los procesos de debida diligencia y una vez se concrete la adquisición:

- Efectuar un análisis de conocimiento de los socios con quienes se participa o participará en el negocio conjunto, con el objetivo de identificar personas y entidades relacionadas que aparezcan o estén involucrados en hechos punibles y/o han sido incluidos en listas restrictivas locales e internacionales, en particular frente a asuntos de corrupción.
- Realizar investigaciones de antecedentes de los ejecutivos clave (Presidentes, Vicepresidentes, miembros de Comité de Auditoría y/o Junta Directiva) en bases de datos públicas u otras fuentes con la debida autorización.
- Entrevistas con ejecutivos clave sobre situaciones de corrupción y riesgos de corrupción de la entidad a adquirir.
- Revisión de políticas de contratación de personal clave y otros cargos (ejecutivos, comerciales, gerentes de cuenta, entre otros).
- Revisión del programa anticorrupción, el cumplimiento del mismo, los incidentes del pasado, políticas, riesgos identificados.
- Incluir en los contratos o los diferentes documentos que evidencian el acuerdo la manifestación por parte de la compañía del cumplimiento de políticas anticorrupción, lo cual implica contar con la figura de Auditor Interno, Auditor Externo o una figura de control encargada, entre otros, de verificar que se definen, implementan y monitorean dichas políticas en esta materia.

Así mismo, una vez se cierre la transacción, la Compañía debe:

- Incorporar, en un tiempo razonable, a la compañía adquirida dentro de los sistemas de control interno de la Compañía;
- Capacitar al personal de la entidad adquirida sobre las políticas, gobierno corporativo, códigos de ética y conducta y cumplimiento de leyes y regulaciones que deben observar por hacer parte de la Compañía;
- Asegurar que la entidad adquirida se acoge a las demás directrices y lineamientos definidos en la Política Anticorrupción de la Compañía;
- Cuando sea apropiado, llevar a cabo actividades de monitoreo con el fin de identificar eventos posteriores o pasivos ocultos relacionados con actividades ilícitas.

Un detalle de la debida diligencia y otros requisitos específicos se encuentra en el **Instructivo Corporativo ABAC – Adquisiciones, Negocios Conjuntos y Asociadas** con las aclaraciones dadas en el documento de adopción de dicho Instructivo.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

#### 4.2.5.11. Partes Relacionadas

LA COMPAÑÍA debe contar con lineamientos a través de los cuales se establecen las actividades y mejores prácticas para mitigar los riesgos existentes con Partes Relacionadas<sup>20</sup> en el cumplimiento de normas anticorrupción.

LA COMPAÑÍA debe mantener permanentemente actualizada una relación con la identificación de las personas, entidades, consorcios, cuentas en participación o cualquier tipo de relación de negocios en los que LA COMPAÑÍA, directamente o a través de sus subordinadas<sup>21</sup> participe con un interés minoritario (no controlante), indicando por cada tipo de negocio, lo siguiente:

- Razón Social
- Socios
- Nombre y cargo del Personal Directivo
- Objeto del negocio
- Porcentaje de Participación

#### 4.2.5.12. Manejo transparente de las relaciones con Funcionarios Públicos

Cuando la Compañía tenga relacionamiento con entes y funcionarios públicos, se deberá tener en cuenta como mínimo los siguientes lineamientos:

- Brindar trato honesto y transparente al funcionario;
- No involucrarse en oportunidades de empleo potenciales con funcionarios gubernamentales;
- Todas las relaciones de negocios que están relacionadas con entidades del gobierno deben estar debidamente documentadas, soportadas y aprobadas por la Administración y/o el Oficial ABAC;
- Los colaboradores de LA COMPAÑÍA podrán participar en actividades públicas o políticas siempre y cuando sean a título personal y no haga uso del tiempo, recursos, fondos, propiedades, marca o información de la Compañía.

### 4.2.6 Directrices y lineamientos sobre prevención de reportes fraudulentos

#### 4.2.6.1. Reportes contables

LA COMPAÑÍA debe registrar en sus libros contables todas las transacciones derivadas de su actividad de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad que le resultan aplicables.

Todas las transacciones contables en las que se incurra con un tercero, aquellas derivadas de patrocinios y donaciones deben ser registradas en detalle, de forma tal que sean fácilmente identificables.

LA COMPAÑÍA debe contar con las medidas de “control interno sobre el proceso de reporte financiero” que permitan proveer un aseguramiento razonable sobre la confiabilidad de los reportes financieros y la preparación de estados financieros para propósitos externos.

Entre las acciones que permiten lograr dicho aseguramiento se encuentran:

- Generar matrices de riesgo y control,
- Diagnosticar el estado de los controles, lo cual implica evaluar su diseño y efectividad operativa, mediante la práctica de pruebas independientes de auditoría y,
- Determinar los planes de acción y remediación para todos los hallazgos identificados.

Todos los colaboradores de LA COMPAÑÍA deben revelar a sus superiores u órganos de gobierno, según sea el caso, cualquier violación o potenciales violaciones de la presente política y en general de la regulación anticorrupción de las cuales llegare a tener conocimiento.

<sup>20</sup> **Partes Relacionadas:** Son las personas naturales o jurídicas, que tienen con todas o algunas de las entidades que integran el Conglomerado Financiero, o con la Compañía en caso de que ésta no haga parte de un Conglomerado Financiero, vínculos de administración, de propiedad directa e indirecta igual o superior al 5% y las sociedades donde cualquiera de las personas enunciadas anteriormente, tenga una participación directa o indirecta igual o superior al 10%. (Tal como se indica en indica en el CÓDIGO DE MEJORES PRÁCTICAS CORPORATIVAS - CÓDIGO PAÍS de PISA)

<sup>21</sup> **Entidades Subordinadas:** Corresponde a las Entidades vinculadas a LA COMPAÑÍA

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

## 4.2.7 Directrices y lineamientos sobre corrupción

### 4.2.7.1. Conflicto de Intereses

LA COMPAÑÍA debe contar con una directriz de Conflicto de Intereses diseñada para proteger los intereses de la Compañía, ayudar a la Administración, los Órganos de Control y sus Colaboradores a alcanzar altos niveles éticos y de confianza y prevenir que se vean enfrentados a situaciones de [Conflicto de Intereses](#)<sup>22</sup> o en el caso de estarlo, que los mismos sean debidamente atendidos.

La Administración, los Órganos de Control y Colaboradores de la Compañía se ven expuestos a conflictos de intereses en situaciones en las cuales se debe tomar una decisión, realizar u omitir una acción en razón de sus funciones que se vea enfrentada con intereses personales, de manera que se afecte la objetividad y juicio en el desarrollo de su trabajo.

La directriz debe incorporar aquellas circunstancias donde se puedan llegar a contraponer los intereses de un colaborador y los de la Compañía; y los principios y valores que deben guiar la actuación de los colaboradores y familiares hasta segundo grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil, o su socio o socios de hecho o de derecho para evitar que se presente un Conflicto de Intereses.

Se deben incluir dentro de la directriz situaciones de Conflicto de Intereses por:

- Relación laboral directa o indirecta
- Participación en transacciones, activos o inversiones de Grupo Aval o sus Entidades Subordinadas
- Procesos de contratación
- Manejo de obsequios, regalos o atenciones

Las situaciones que involucren un Conflicto de Intereses no siempre pueden ser obvias o fáciles de solucionar. Por tal razón, la Alta Dirección, la Administración, los Colaboradores y los Órganos de Control de la Compañía, deben informar aquellas situaciones que contengan un Conflicto de Intereses tan pronto sean percibidas y antes de tomar cualquier decisión, al jefe inmediato, al Director Administrativo y al Gerente General.

El área de GRC es la responsable de gestionar y hacer seguimiento a las situaciones de Conflicto de Intereses que le sean informadas, además de garantizar la confidencialidad y seguridad de la información y determinar las acciones correctivas, preventivas o disciplinarias aplicables a cada caso.

Adicionalmente todos los Colaboradores nuevos, al momento de su vinculación, y a ciertos grupos de colaboradores con mayor exposición a negociación con entidades estatales, de forma anual, deben suscribir una confirmación a través de la cual certifican la ausencia o la presencia de Conflicto de Intereses de acuerdo con lo establecido por la Compañía.

Un detalle sobre otros requisitos específicos se encuentra en el **Instructivo Corporativo ABAC – Conflicto de Interés** con las aclaraciones dadas en el documento de adopción de dicho Instructivo.

### 4.2.7.2. Sobornos

En cumplimiento de la normatividad anticorrupción, LA COMPAÑÍA prohíbe a sus colaboradores el pago, promesa de pago o autorización del pago de efectivo, dinero o de cualquier [cosa de valor](#)<sup>23</sup> a un colaborador o servidor público o privado, nacional o extranjero y en general, a cualquier persona, cuando el propósito de este consiste en influenciar de manera corrupta cualquier acto u omisión para ayudar a LA COMPAÑÍA a obtener una ventaja inapropiada.

<sup>22</sup> **Conflicto de Intereses:** Son aquellas situaciones en las que la integridad de una acción conlleva a la Alta Dirección, Administración y al colaborador a tener que decidir entre el actuar en beneficio de la Compañía o en provecho propio. Se entiende por provecho propio el derivado de cualquier decisión en beneficio del colaborador, de su cónyuge, compañero o compañera permanente o sus parientes dentro del segundo grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil, o su socio o socios de hecho o de derecho. En este caso existe la obligación para el colaborador consistente en revelar y administrar el conflicto de interés.

<sup>23</sup> **Cosa de valor:** Se debe entender como “cosa de valor”, cualquier pago en efectivo o en especie, susceptible de considerarse de valor tal y como viajes y reembolso de gastos, becas y patrocinios, regalos en especie, donaciones o contribuciones, contratos favorables, oportunidades de inversión, opción de compra de acciones, posiciones en alianzas estratégicas (“joint ventures”) y subcontratos, beneficios impositivos, información y promesas de futuro empleo, descuentos, actividades de esparcimiento, entre otros, sin consideración de su cuantía.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

Las actividades definidas para el cumplimiento de esta política incluyen, entre otras, las siguientes:

- Identificar áreas y procesos en las cuales existe un mayor riesgo;
- Identificar terceros que tienen alguna relación con el Estado o algún tipo de vínculo familiar, laboral, comercial o de cualquier tipo con este o sus entidades;
- Identificar y analizar el tipo transacciones que el tercero ofrece o recibe;
- Determinar las señales de alerta; y
- Definir los procedimientos necesarios para prevenir, detectar y corregir.

#### **4.2.7.3. Pagos para agilizar Procesos y Trámites**

LA COMPAÑÍA prohíbe a sus colaboradores dar o recibir pagos con el propósito de agilizar procesos y trámites adelantados ante terceros o en favor de un tercero.

A fin de dar cumplimiento a esta política se deben realizar como mínimo las siguientes actividades:

- Identificar las áreas propensas a este riesgo, tales como: trámites ambientales, trámites con el cliente concedente, derechos de vía, contratación (empleados, proveedores).
- Documentar los factores o causas considerados en el análisis.
- Identificar actividades de control preventivas.
- Monitorear periódicamente dichas actividades.
- Reportar los resultados al Gerente General de la Compañía.
- Realizar pruebas detectivas y correctivas.

Estas actividades son responsabilidad del Área de GRC de la Compañía.

Se deberá tener especial atención en la identificación, administración y monitoreo de Terceras Partes Intermediarias como lo establece el Instructivo Corporativo ABAC respectivo, documento que se adopta junto con sus formatos correspondientes.

## **4.2.8 Respuestas frente a la Corrupción**

### **4.2.8.1. Denuncia de Eventos**

LA COMPAÑÍA es consciente de la importancia de reportar los incidentes identificados. Un evento no reportado puede representar un costo incluso mayor al del evento por sí mismo. LA COMPAÑÍA debe implementar mecanismos a través de los cuales los colaboradores puedan reportar eventos de corrupción. Dentro de los mecanismos se incluye una línea ética, un correo electrónico, una página web y/o cualquier otro medio de reporte de eventos de corrupción.

A través de los mecanismos dispuestos, cualquier colaborador tiene derecho a reportar un evento de corrupción o una conducta antiética, de forma anónima y confidencial. La identidad del denunciante, si se establece, junto con la información y evidencias suministradas en el reporte deben ser mantenidas como confidenciales.

### **4.2.8.2. Línea Ética Grupo Aval y Línea Ética Corficolombiana**

Grupo Aval y Corficolombiana tienen un canal de comunicación a través del cual los colaboradores de la Compañía pueden de manera libre y espontánea reportar cualquier posible evento de corrupción. La Línea Ética Aval y la Línea Ética Corficolombiana están disponibles para los colaboradores en la página WEB de dichas entidades.

Estos canales también se encuentran disponibles para los proveedores, contratistas y demás grupos de interés, con el propósito de incentivar el cumplimiento de los más altos estándares éticos, así como para prevenir potenciales eventos de corrupción, malas prácticas y situaciones irregulares que pudieran afectar a LA COMPAÑÍA.

Para todos los casos se garantiza la confidencialidad de la información y el anonimato de quienes hagan uso de estos canales.

El canal de Línea Ética Aval está a cargo de la Vicepresidencia Sénior de Contraloría Corporativa del Grupo y los medios de acceso son:

- Portal de internet [www.grupoaval.com](http://www.grupoaval.com), link: Acerca de nosotros, Botón "Línea Ética".
- Correspondencia física a la dirección Carrera 13 No 26 A - 47 Piso 23 - Edificio Banco de Occidente, dirigida al Vicepresidente Contralor Corporativo.

El canal de Línea Ética Corficolombiana está a cargo de la Contraloría de la Corporación y los medios de acceso son:

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- Portal de internet [www.corficolombiana.com](http://www.corficolombiana.com) / en la barra inferior se encuentra el botón de denuncias.
- Correspondencia física a la dirección Carrera 13 No 26 A - 45 Piso 3 – en Bogotá, dirigida al Contralor.

#### 4.2.8.3. Línea Ética de la Compañía

LA COMPAÑÍA dentro de las actividades de detección, prevención y mitigación del riesgo de fraude ha creado la “Línea Ética”; a la cual se tiene acceso a través del correo electrónico [lineaetica@ccfc.com.co](mailto:lineaetica@ccfc.com.co)

La información enviada a la Línea Ética debe ser clasificada como confidencial y se debe garantizar el anonimato de quienes hagan uso de estos canales.

#### 4.2.8.4. Conductas que deben ser reportadas

A continuación, se incluyen algunas acciones que pueden constituir corrupción y que por ende deben ser reportadas. Se aclara que esta lista no es taxativa y no limita la existencia de cualquier otra conducta corrupta o deshonesta que vaya en contravía de los intereses de LA COMPAÑÍA que deba ser reportada.

##### Corrupción

- Prometer, ofrecer o conceder, en forma directa o indirecta, a un tercero un beneficio indebido que redunde en su propio provecho, en el de otra persona o en el de la Compañía.
- Solicitar o aceptar, en forma directa o indirecta, de un tercero un beneficio indebido que redunde en su propio provecho, en el de otra persona o en el de la Compañía.
- Pagar un soborno a un tercero (privado o público) para obtener una ventaja ilegítima frente a la competencia.
- Realizar contribuciones, en dinero o en especie, a una causa política con el propósito de obtener una ventaja ilegal.
- Desviar dineros que tengan un objeto social o de patrocinio para el beneficio personal o con el propósito de cometer un acto de corrupción.
- Alterar ilícitamente un procedimiento contractual en un proceso de solicitud pública o privada.
- Favorecer, en el ejercicio de sus funciones, los intereses propios o de un tercero por encima de los intereses de la Compañía.

#### 4.2.8.5. Proceso de Investigación

Los mecanismos de investigación están destinados a adelantar las acciones necesarias para aclarar los posibles eventos de corrupción. LA COMPAÑÍA está comprometida con investigar de forma objetiva y exhaustiva todos los eventos de corrupción reportados a través de los diferentes mecanismos dispuestos.

El proceso de investigación es responsabilidad de la Auditoría Interna, y puede realizarse en conjunto con un tercero independiente o por quien sea designado internamente, cuando así se decida de acuerdo con la criticidad, circunstancias, personal involucrado, entre otros aspectos.

Las investigaciones son confidenciales hasta que como resultado de estas se determine su divulgación, reporte y tratamiento a las instancias internas y/o externas pertinentes. Los colaboradores que participen en el proceso de investigación tienen la obligación de mantener la información en total confidencialidad. El proceso de investigación puede requerir, entre otras, las siguientes actividades, siempre y cuando no vayan en contravención de las disposiciones legales:

- Entrevistas con colaboradores o personas externas.
- Recolección y análisis de documentación o evidencia.
- Examinación forense.
- Revisión de llamadas telefónicas.
- Indagación con instituciones financieras.
- Acceso a archivos físicos y magnéticos.
- Inspección de fondos, bienes o activos.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- Indagación o entrevistas con entes policíacos o entes reguladores o de vigilancia y control.
- Los resultados de las investigaciones deben ser informados al área de GRC, al Comité de Auditoría y/o Junta Directiva y pueden ser informados a otras áreas según correspondan.
- Se debe garantizar la independencia y oportunidad del equipo que realiza la investigación.

La evidencia obtenida producto del proceso de investigación se conserva como soporte del mismo y de las acciones a tomar producto de las decisiones que para el efecto establezca el Gerente General de la Compañía.

El Gerente General de la Compañía determina las sanciones disciplinarias aplicables al colaborador o colaboradores que cometan soborno o actúen en contravía a lo dispuesto en la presente Política y sus políticas relacionadas. Las sanciones son determinadas de acuerdo con los resultados de la investigación. La aplicación de sanciones se hace de acuerdo con los procedimientos establecidos en el Reglamento Interno de Trabajo y/o normatividad vigente. Lo anterior, sin perjuicio de las acciones legales y civiles a que pudiere haber lugar. (ver numeral Sanciones).

LA COMPAÑÍA, cuando sea procedente, pondrá en conocimiento de las autoridades competentes cualquier evento de corrupción y emprenderá y acompañará las acciones judiciales que sean pertinentes.

#### 4.2.8.5.1. Acciones que deben ejecutarse en caso de identificar situaciones

LA COMPAÑÍA llevará a cabo las siguientes acciones previo análisis de cada caso y según las disposiciones del Gerente General:

- Informar sobre la situación a las autoridades competentes por iniciativa propia durante las etapas del proceso de investigación.
- Compartir los resultados de las investigaciones internas y proporcionar las actualizaciones respectivas cuando surja nueva información.
- Entregar resúmenes de entrevistas de testigos y poner a disposición por voluntad propia a estos para ser entrevistados por las autoridades competentes.
- Tomar medidas legales, disciplinarias y administrativas frente a quienes fueran hallados culpables de las violaciones e incumplimiento de las políticas.
- Fortalecer las políticas y procedimientos, el programa anticorrupción, los procesos de capacitación y demás asociados.

Un detalle sobre otros requisitos específicos se encuentra en la **Instrucción Corporativa ABAC – Eventos de Alto Impacto ABAC**, documento que se adopta junto con sus formatos correspondientes.

#### 4.2.8.6. Reportes

Con el fin de facilitar el monitoreo de cumplimiento, dentro de cada uno de los Instructivos e Instrucciones Corporativas ABAC correspondientes a temas específicos Anticorrupción se detalla una serie de reportes dirigidos a Grupo Aval y dirigidos a las Entidades Matrices Directas de la Compañía. En dicho detalle se encuentra el Formato a usar, la información a reportar, fecha de corte y periodicidad de estos.

### 4.3 EVALUACIÓN DE RIESGOS

LA COMPAÑÍA debe contar con un proceso para identificar, evaluar, documentar, gestionar y mitigar los riesgos de corrupción. Este proceso se hace por lo menos una vez al año o cuando circunstancias especiales ocurran, como por ejemplo un cambio en las condiciones del mercado, el lanzamiento de un nuevo producto o servicio o cuando se presente una reestructuración corporativa.

Dentro de las actividades incluidas en el proceso de evaluación de riesgos de corrupción de La Compañía se incluyen:

- Identificación de riesgos por proceso o unidad de negocio.
- Evaluación de la probabilidad y significancia de cada riesgo de corrupción identificado en la Compañía.
- Documentación de los riesgos por parte de las diferentes áreas o unidades de negocio.
- Comunicación de la matriz de riesgos y su respectiva valoración a los colaboradores involucrados.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- El Área de GRC debe velar por el cumplimiento del proceso de identificación, evaluación, documentación y gestión de los riesgos de corrupción.

Las actividades anteriormente descritas son documentadas como evidencia de la evaluación periódica y sistemática de los riesgos de la Compañía. La responsabilidad del proceso de evaluación de riesgos es del Área de GRC.

En el proceso de evaluación de riesgo de corrupción, considerado como parte integral del sistema de administración de riesgo de la Compañía, se pueden tener en cuenta factores como los siguientes:

- Riesgo País
- Riesgo Industria
- Posibles socios comerciales
- Nivel de participación del gobierno
- Cantidad de regulación y supervisión
- Entidades sobre las cuales la entidad tiene control
- La naturaleza y grado de interacción con servidores públicos nacionales y/o extranjeros
- Localización y sectores en los cuales la compañía opera o desea operar.

El marco inicial de identificación de estos riesgos es el inventario genérico de riesgos que emite Grupo Aval.

La Compañía mantendrá información documentada que demuestre que la evaluación de riesgo de corrupción ha sido conducida y usada para ejecutar un Programa ABAC.

Un detalle sobre otros requisitos específicos se encuentra en los **Instructivos Corporativos ABAC – Modelo de Gestión de Riesgos Corporativo ABAC** y Metodología Evaluación de Riesgo ABAC a Nivel de Conglomerado, Entidad y Proceso y en la **Instrucción Corporativa ABAC – Inventario de Riesgos Genéricos ABAC**, documentos que se adoptan junto con sus formatos correspondientes.

#### 4.4 ACTIVIDADES DE CONTROL

LA COMPAÑÍA debe establecer para cada uno de los riesgos identificados en el proceso de evaluación, actividades de control encaminadas a identificar, prevenir y mitigar eventos de corrupción que puedan afectarla .

Las actividades de control pueden ser preventivas o detectivas, manuales o automáticas; e incluyen un rango de actividades diversas, dentro del que se incluyen aprobaciones, autorizaciones, segregación de funciones, verificaciones, reconciliaciones, revisiones de desempeño, perfiles de usuario y controles de acceso, controles físicos, entre otros.

La Compañía, a través de los dueños de procesos, deben documentar de forma apropiada y para cada uno de los procesos o unidades de negocio definidos las diferentes actividades de control. De esta forma se asegura que cada uno de los riesgos identificados durante el proceso de evaluación se encuentre gestionado. Dicha documentación se hace a través de matrices de riesgos y controles donde además de relacionar los riesgos y controles por proceso, se identifican los responsables del control, la frecuencia del control, la evidencia de documentación entre otras.

La Compañía ha identificado las siguientes transacciones y cuentas contables, sin que sean éstas las únicas, sobre las cuales se coloca especial atención y análisis:

| Transacciones            | Cuentas Contables  |
|--------------------------|--|
| Compras y contratación   | Proveedores y diversos   |
| Legalización de gastos   | Gastos de relaciones públicas o de representación, viáticos y de viaje, patrocinios y regalos, atenciones y gratificaciones. |
| Fusiones o adquisiciones | Varias.  |

Las actividades de control diseñadas para mitigar riesgos de corrupción deben ser evaluadas, tanto en su diseño como en su operatividad, de acuerdo con la metodología establecida por Grupo Aval, las cuales deben ser aplicadas por la Compañía.

Entre otras actividades de control se debe:

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- Monitorear constantemente aquellas transacciones relacionadas con pagos que puedan ser catalogados de alto riesgo, tales como: pagos realizados en efectivo; pagos a paraísos fiscales; pagos segmentados en montos por debajo de niveles de autorización; pagos alternos y pagos sin la debida documentación soporte.
- Registrar en una bitácora los regalos e invitaciones hechos a colaboradores públicos detallando el monto del gasto, la autorización, el contexto de la reunión o de la invitación y el objetivo de esta.

## 4.5 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

### 4.5.1 Repositorio de Información

La Compañía debe contar con un repositorio de información que permita soportar los elementos del programa ABAC así como con herramientas que permiten hacer una gestión de los riesgos identificados y los controles implementados, además de llevar un control estadístico de todos los eventos de corrupción reportados y gestionados. Con lo anterior se garantiza la disponibilidad, oportunidad y confiabilidad de la información relacionada con los eventos de corrupción gestionados.

Un detalle sobre otros requisitos específicos se encuentra en el ***Instructivo Corporativo ABAC – Repositorio Información Programa de Cumplimiento ABAC.***

### 4.5.2 Plan de Comunicación

Conscientes que una comunicación efectiva es un elemento fundamental para la implementación, interiorización, mantenimiento y sostenibilidad de un programa ABAC, La Compañía debe desarrollar un plan de comunicación anual que promueva y afiance la cultura anticorrupción, además de concientizar a los colaboradores de la importancia de prevenir, denunciar y detectar la corrupción. El plan de comunicaciones debe incluir campañas internas, material de apoyo, comunicaciones escritas, correos electrónicos, etc., donde se subrayan los aspectos más relevantes de la política anticorrupción, sus lineamientos relacionados y la importancia del control interno.

Un detalle sobre otros requisitos específicos se encuentra en las ***Instrucciones Corporativas ABAC – Plan de Comunicación Anual ABAC, Medición Cultura ABAC,*** documentos que se adopta junto con sus formatos correspondientes.

## 4.6 CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO

Dentro del proceso de inducción de un colaborador nuevo y al menos anualmente se debe realizar una capacitación y/o actualización sobre la política anticorrupción, que abarque:

- El compromiso de LA COMPAÑÍA con la prevención de la corrupción.
- Las ventajas de un programa ABAC.
- Los eventos o conductas que pueden constituir corrupción y que deben ser reportadas.
- Los mecanismos a través de los cuales se puede hacer una denuncia y la garantía del anonimato.
- Los perjuicios de cometer algún acto de corrupción, actos ilegales o conductas antiéticas, y las sanciones disciplinarias que ello implica.

La capacitación y entrenamiento se puede brindar en forma periódica, virtual o presencial y de manera selectiva a los colaboradores de la compañía, con el propósito de fortalecer los conceptos y asegurar la continuidad y sostenibilidad del programa ABAC.

Así mismo, deben realizarse campañas permanentes sobre la importancia de verificar posibles conflictos de interés entre colaboradores, compañías vinculadas y funcionarios públicos.

### 4.6.1 Monitoreo

Se debe realizar una revisión, como mínimo, anual de los objetivos y componentes de la Política Anticorrupción y de las políticas o lineamientos relacionados, además de un monitoreo de los riesgos identificados y de la suficiencia, idoneidad y efectividad de los controles implementados en los diferentes procesos como parte de la implementación de esta política por parte del Área de GRC, quien es responsable de velar porque se ejecute adecuadamente el programa ABAC.



|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

En todo caso cada colaborador de la Compañía es responsable por asegurar el cumplimiento de los controles a su cargo y de los estándares éticos establecidos en esta política, así como de reportar los incidentes conocidos y/o identificados, a través de los canales dispuestos para el efecto, tales como líneas éticas, correo electrónico, correo físico, entre otros.

Un detalle sobre otros requisitos específicos se encuentra en el **Instructivo Corporativo ABAC – Esquema de Monitoreo**, y en las **Instrucciones Corporativa ABAC – Madurez Programa de Cumplimiento, Tablero Control ABAC**, documentos que se adoptan junto con sus formatos correspondientes

#### 4.6.2 Auditoría Interna

La Auditoría Interna de la Compañía debe realizar una evaluación de la Política Anticorrupción basada en riesgos, en la efectividad de los controles existentes y en el tratamiento de los eventos de corrupción reportados, cuando lo consideren pertinente según su plan de trabajo.

### 4.7 SANCIONES

LA COMPAÑÍA reconoce que en el evento de incumplimiento de esta política y demás actividades que se deriven de ella, las entidades y las personas responsables por su aplicación y cumplimiento deberán someterse a sanciones administrativas (establecidas en el **Código de Ética y Conducta** y en el **Reglamento Interno de Trabajo**), penales y pecuniarias, establecidas en las leyes locales e internacionales.

#### 4.7.1 Disposiciones Contables

Con propósito ilustrativo a continuación se relacionan las penalidades contempladas en la Ley FCPA para quien incurra en trasgresiones a la misma:

Para individuos

- Sanciones civiles de hasta \$USD 100.000.
- Multas penales de hasta \$USD 5 millones o dos veces la pérdida o ganancia de la violación, y/o hasta 20 años de prisión.
- La compañía a cuyo nombre actuó la persona no puede pagar las multas directa o indirectamente.

Para entidades

- Sanciones civiles de hasta \$USD 500.000.
- Multa penal de hasta \$USD 25 millones o dos veces la ganancia o pérdida causada por la violación.
- Devolución de las ganancias ilícitas.

#### 4.7.2 Disposiciones Antisoborno Internacionales (FCPA)

Para individuos

- Sanciones civiles de hasta \$USD 10.000.
- Multas penales de hasta \$USD 250.000 y/o hasta 5 años de prisión.
- De acuerdo con la ley de multas alternativas, la multa puede llegar a duplicar la pérdida o ganancia financiera bruta resultante del pago de sobornos.
- La compañía a cuyo nombre haya actuado esa persona no puede pagar una multa penal impuesta a ese individuo directa o indirectamente.
- Decomiso de bienes.

Para entidades

- Sanciones civiles de hasta \$USD 10.000.
- Multas penales de hasta \$USD 2 millones.

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

- De acuerdo con la ley de multas alternativas, la multa puede llegar a duplicar la pérdida o ganancia financiera bruta resultante del pago de sobornos.

### 4.7.3 Disposiciones Antisoborno Locales

Para individuos

- Prisión de 9 a 15 años.
- Inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas por el mismo término
- Multa de 650 a 50.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Inhabilidad para contratar con el estado colombiano por un término de 20 años.

Para entidades

- Multas de hasta 200.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- Inhabilidad para contratar con el estado colombiano por un término de 20 años.
- Publicación en medios de amplia circulación y en la página web de la persona jurídica sancionada de un extracto de la decisión administrativa sancionatoria por un tiempo máximo de un (1) año.
- Prohibición de recibir cualquier tipo de incentivo o subsidio del gobierno, en un plazo de 5 años.

Así mismo la ley Antisoborno prevé que cualquier persona jurídica que tenga la calidad de matriz, conforme a las normas colombianas en materia societaria, será investigada y sancionada cuando sus subordinadas, incurran en una conducta de soborno transnacional, con el consentimiento o tolerancia de la controlante.

Por lo anterior la Compañía debe definir y desarrollar Programas ABAC que sean ejecutados evaluados y monitoreados según los lineamientos Corporativos, esto teniendo en cuenta que la existencia de programas de transparencia o de mecanismos anticorrupción al interior de la Compañía contribuye al fortalecimiento de la cultura de riesgo corporativa y por lo tanto es uno de los criterios principales a ser considerado dentro de la evaluación de riesgo a nivel de entidad.

### 4.7.4 Sanciones Disciplinarias al Interior de Grupo Aval

Las sanciones disciplinarias que aplica en eventos en donde se confirme que algún colaborador incumplió esta política serán las establecidas en el Código de Ética y Conducta de la Compañía. Es potestad de la Compañía entablar demandas penales o civiles en los casos que considere apropiados enmarcados en los reglamentos internos de trabajo.

## 5. DOCUMENTO DE APROBACIÓN

Junta Directiva N° Acta 268 del 28 de enero 2020

## 6. DOCUMENTOS RELACIONADOS

| CODIGO                    | NOMBRE DEL DOCUMENTO  |
|---------------------------|---|
| PE-DG-06                  | Código de Ética y Conducta  |
| N/A                       | Código de Buen Gobierno   |
| N/A                       | Política Corporativa Anticorrupción   |
| Instructivos Corporativos | Modelo de Gestión de Riesgos Corporativos ABAC                                  |
| Instructivos Corporativos | Metodología Evaluación de Riesgo ABAC a Nivel de Conglomerado, Entidad, Proceso |
| Instructivos Corporativos | Esquema de Monitoreo ABAC   |
| Instructivos Corporativos | Repositorio Información Programa Cumplimiento ABAC                              |
| Instructivos Corporativos | Donaciones  |
| Instructivos Corporativos | Contribuciones Públicas o Políticas   |
| Instructivos Corporativos | Conflicto de Interés  |

|   |                                  |             |                    |   |
|---|----------------------------------|-------------|--------------------|---|
|  | <b>POLITICA ANTICORRUPCIÓN</b>   |             |                    |  |
|   | GOBIERNO, RIESGOS Y CUMPLIMIENTO |             |                    |   |
|   | Código: GRC-DG-02                | Versión: 04 | <b>USO INTERNO</b> |   |

| CODIGO                     | NOMBRE DEL DOCUMENTO   |
|----------------------------|--|
| Instructivos Corporativos  | Patrocinios  |
| Instructivos Corporativos  | Regalos e Invitaciones   |
| Instructivos Corporativos  | Terceras Partes Intermediarias (TPI)                                     |
| Instructivos Corporativos  | Programa de Responsabilidad Social                                       |
| Instrucciones Corporativas | Inventarios de Riesgos Genéricos ABAC                                    |
| Instrucciones Corporativas | Medición Cultura ABAC  |
| Instrucciones Corporativas | Fechas Clave Programa ABAC   |
| Instrucciones Corporativas | Madurez Programa de Cumplimiento ABAC                                    |
| Instrucciones Corporativas | Plan de Comunicación Anual ABAC  |
| Instrucciones Corporativas | Tablero Control ABAC   |
| Instrucciones Corporativas | Eventos de Alto Impacto  |
| Instrucciones Corporativas | Comunicación Trimestral Eventos de Alto Impacto ABAC                     |
| Instrucciones Corporativas | Modelo Certificación de Cumplimiento Política Corporativa Anticorrupción |

## 7. CONTROL DE CAMBIOS

| Fecha de última actualización | Versión | Descripción del Cambio  |
|-------------------------------|---------|---|
| 12-2013                       | 01      | Primera versión del documento   |
| 09-2015                       | 02      | Alineación de la Política Antifraude con las directrices establecidas con la Política Antifraude y Anticorrupción del Grupo Aval  |
| 24-10-2017<br>Acta 240        | 03      | <p>Se hace revisión de los lineamientos contenidos en este documento versus los establecidos por la Política Corporativa antifraude y Anticorrupción y se hacen los ajustes necesarios, los cuales incluyeron ajustes de forma y redacción</p> <p><b>Inclusión de las definiciones de</b> Colaborador, Contribución pública, Donación, Parientes, Partes Relacionadas, Patrocinio, Señales de alerta, Servidor público extranjero, tercero, Eliminación del "Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo" como una de las modalidades de corrupción.</p> <p><b>Normas Externas:</b> Inclusión de la Ley 778 de 2016 – Soborno Transnacional, •Inclusión de Estándar Internacional ISO 37001 – sistema de Gestión anti-soborno</p> <p><b>Organigrama de Responsabilidad frente a la Política.</b> Nuevo numeral, el cual incluye el Organigrama de la responsabilidad del Grupo Aval y su interrelación con el Organigrama de responsabilidad de Concesiones CCFC S.A.S. frente a la Política Antifraude y anticorrupción</p> <p><b>Responsables de la Política.</b> se indican las funciones y responsabilidades en general frente a todos los riesgos siguiendo el esquema de las tres líneas de defensa</p> <p><b>Regalos, Atenciones y Gratificaciones</b> inclusión de la directriz que se debe notificar al Oficial de cumplimiento (Responsable del Programa Antifraude) de los viajes, regalos, atenciones y demás gastos a ser recibidos o provistos por la Organización</p> <p>Inclusión de la Actividad de análisis de riesgo inherente de proveedores, al igual que la posibilidad de incluir cláusulas de auditoría al proveedor (Revisar los procesos y procedimientos utilizados por éste para la correcta ejecución del contrato).</p> <p><b>Conflicto de Intereses :</b> Inclusión que la declaración por parte de todos los funcionarios frente al conflicto de intereses es una vez ingresan a la Compañía, de forma anual o antes si se llegarán a ver en conflicto de intereses, El Oficial de Cumplimiento es responsable de gestionar y hacer seguimiento a las situaciones de Conflicto de Intereses que le sean informadas, además de garantizar la confidencialidad y seguridad de la información y determinar las acciones correctivas, preventivas o disciplinarias aplicables a cada caso.</p> <p><b>Proceso de Investigación:</b> Referencia de las actividades a realizar en el momento de una investigación de Fraude / Corrupción, Referencia de las acciones que llevará a cabo la organización a nivel de cooperación con las autoridades</p> <p><b>Evaluación de Riesgos:</b> Eliminación del Anexo 1 (Valoración y control de Riesgos) y donde la metodología a utilizar para identificar, valorar y control los riesgos estará definida en el documento independiente "Sistema de Administración de Riesgo Operativo – SARO"</p> |
| 28-01-2020<br>Acta 268        | 04      | Todo el documento se alinea con directrices corporativas y a la estructura documental del SIG.  |