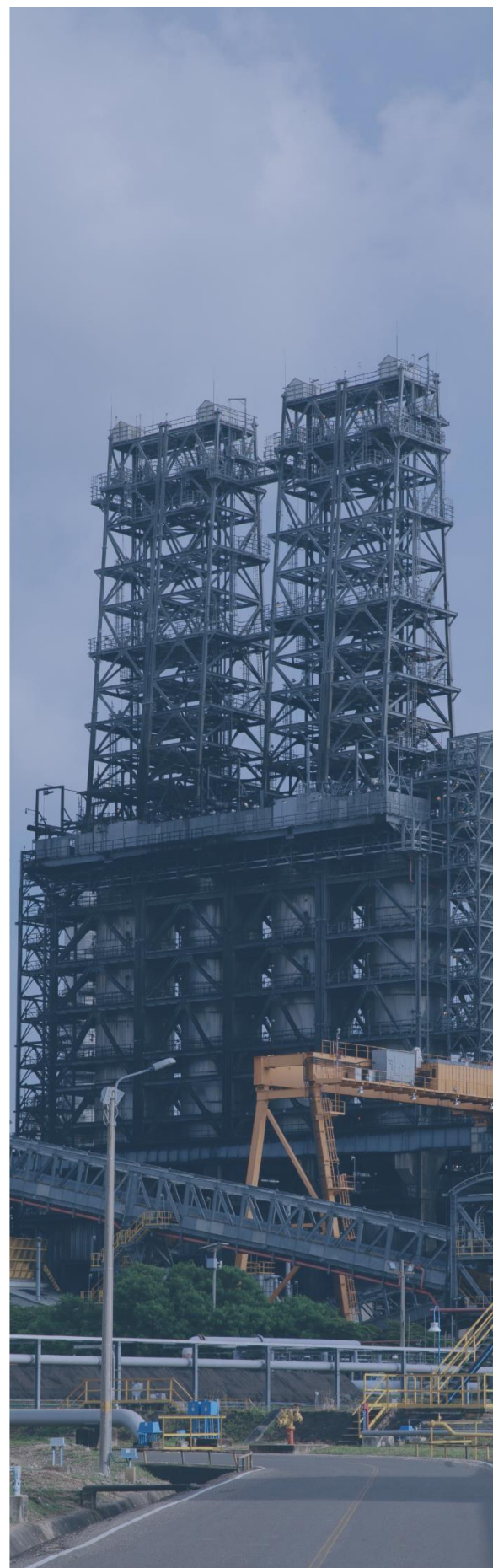


**REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.S.
DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO Y
CUMPLIMIENTO**

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y
FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE
CUMPLIMIENTO¹**

Mayo 31 de 2022



¹ Refinería de Cartagena S.A.S., hace parte del Grupo Ecopetrol, el cual adoptó un Programa de Cumplimiento, que hace las veces de Programa de Transparencia y Ética Empresarial – PTEE.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



REGISTRO DE CAMBIOS

Versión	Causa del Cambio	Área Responsable del Cambio	Fecha del Cambio
1.0	Documento inicial		17/05/2013
2.0	Actualización	Felipe Laverde Concha	12/03/2015
3.0	Actualización	Juan Fernández / César García / Carlos Mora	08/11/2018
4.0	Actualización SAGRILIFT	César E. García / Álvaro Peña N.	31/08/2021
5.0	Actualización Programa de Transparencia y Ética Empresarial – Cambio de nombre (antes Manual de Cumplimiento).	César E. García / Miller G. López	31/05/2022

CONTROL DE DISTRIBUCIÓN

Nombre y Apellidos	Área	N° de copias

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



TABLA DE CONTENIDO

1	INTRODUCCIÓN	5
2	OBJETIVO	5
3	ALCANCE	6
4	GLOSARIO	6
5	REFERENCIAS NORMATIVAS	15
6	PREMISAS	17
	6.1 PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO	18
7	CONSIDERACIONES ANTIFRAUDE	20
	7.1 TIPOS DE FRAUDE	20
8	CONSIDERACIONES ANTICORRUPCIÓN Y ANTISOBORNO	22
	8.1 CONFLICTOS, INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES	23
	8.2 RELACIONES CON ENTES O FUNCIONARIOS GUBERNAMENTALES	29
	8.3 PAGOS DE FACILITACIÓN	30
	8.4 DONACIONES, CONVENIOS Y CONTRIBUCIONES CARITATIVAS	30
	8.5 PATROCINIOS COMERCIALES	32
	8.6 CONTRIBUCIONES POLÍTICAS Y ACTIVIDADES DE LOBBY (CABILDEO):	33
	8.7 PARTICIPACIÓN Y CONTRIBUCIONES POLÍTICAS POR PARTE DE LOS EMPLEADOS A TÍTULO PERSONAL	34
	8.8 ACTOS CON TERCEROS QUE ACTÚAN COMO REPRESENTANTES DE LA SOCIEDAD O INTERACTÚAN EN NOMBRE DE ELLA	34
	8.9 REGALOS, ATENCIONES Y HOSPITALIDADES	35
	8.10 EXTORSIÓN ECONÓMICA	36
9	PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO	36
	9.1 DISEÑO Y APROBACIÓN	36
	9.2 AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO	37
	9.3 DIVULGACIÓN Y CAPACITACIÓN	37
10	ROLES Y RESPONSABILIDADES	39
	10.1 JUNTA DIRECTIVA	39

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



10.2	COMITÉ DE AUDITORÍA DE JUNTA DIRECTIVA	40
10.3	REPRESENTANTE LEGAL	40
10.4	OFICIAL DE CUMPLIMIENTO	40
10.5	COMITÉ DE ÉTICA Y CUMPLIMIENTO	42
10.6	DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	43
10.7	JEFES DE DEPARTAMENTO	43
10.8	EMPLEADOS	44
10.9	REVISOR FISCAL	44
11	ACTIVIDADES TRANSVERSALES	45
11.1	GESTIÓN DE RIESGOS DE CUMPLIMIENTO	45
11.2	DEBIDA DILIGENCIA	46
11.3	SEÑALES DE ALERTA	50
11.4	CANALES DE DENUNCIA Y REPORTE	54
11.5	MONITOREO DE LOS RIESGOS DE CUMPLIMIENTO Y EVALUACIÓN DE CONTROLES	55
11.6	INFORMES DE LA ETAPA DE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL SISTEMA	56
12	SANCIONES POR INCUMPLIMIENTOS DEL MANUAL	56
13	DOCUMENTACIÓN	56

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



1 INTRODUCCIÓN

Refinería de Cartagena S.A.S. (en adelante “Refinería de Cartagena”, o la “Sociedad”), pertenece al Grupo Ecopetrol, que adoptó un Programa de Cumplimiento, que incluye un Código de Ética y Conducta, con los siguientes objetivos:

- Consolidar una cultura ética en la organización, bajo los principios del Código de Ética y Conducta (en adelante “CEC”).
- Identificar y gestionar los riesgos de cumplimiento de la Sociedad y asegurar sus controles, con especial énfasis en los asociados a fraude, corrupción, soborno, lavado de activos, financiación del terrorismo, proliferación de armas de destrucción masiva (LA/FT/ FPADM), violaciones al Código de Ética y Conducta y las normas antisoborno, tales como FCPA, Ley 1778/2016, entre otras, a fin de mitigar los impactos de su materialización.
- Promover la ejecución adecuada de los procesos requeridos para el desarrollo de los negocios, para evitar la materialización de riesgos derivados de fallas en los controles.
- Soportar el cumplimiento de los objetivos estratégicos del Grupo Ecopetrol y asegurar la razonabilidad de los estados financieros.
- Generar confianza en los inversionistas, la sociedad, los grupos de interés y el público en general.

Dicho Programa de Cumplimiento obliga a todas las empresas del grupo; y como política se incluye la gestión de los riesgos de fraude, corrupción y de riesgos de soborno, incluido el soborno transnacional.

En tal sentido, en el presente documento se ratifica el compromiso de la Sociedad, con el aludido Programa de Cumplimiento, que constituye el Programa de Transparencia y Ética Empresarial, (en adelante “Programa de Cumplimiento”), y con la implementación de una metodología, medición, control y monitoreo que permita mantener el equilibrio eficaz entre riesgo y control, y la sostenibilidad de este. Adicionalmente se busca facilitar la generación de un entorno laboral y administrativo alineado con el Código de Ética y Conducta del Grupo Empresarial Ecopetrol al cual pertenece la Sociedad, incluyendo el estricto cumplimiento de los valores éticos: Integridad, Responsabilidad, Respeto y Compromiso con la Vida.

2 OBJETIVO

El objetivo del presente Manual para la Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento (en adelante el “Manual”) es establecer las directrices y lineamientos generales que garanticen la ejecución del Programa de Cumplimiento, la aplicación del Código de Ética y Conducta del Grupo Ecopetrol al cual pertenece Refinería de Cartagena, la administración de los riesgos de fraude, corrupción y soborno (nacional y transnacional), que puedan presentarse en la Sociedad, así como los procedimientos, controles y roles de los diferentes órganos y personas responsables de implementar el Programa de Cumplimiento.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



3 ALCANCE

Este documento está dirigido a accionistas, administradores, empleados, clientes, contratistas, proveedores, agentes y demás terceros vinculados con Refinería de Cartagena y es aplicable a todos los procesos operados directa o indirectamente por la Sociedad.

4 GLOSARIO

Término	Descripción
Administradores	De acuerdo con el artículo 22 de la Ley 222 de 1995, son: el representante legal, el liquidador, el factor, los miembros de Junta Directiva y quienes de acuerdo con los estatutos ejerzan o detentan esas funciones.
Agente	Es un tercero autorizado para actuar, directa o indirectamente en nombre de Refinería de Cartagena ante terceros, como por ejemplo sociedades de intermediación aduanera, bancas de inversión, abogados, tramitadores, etc.
Alta dirección	Se refiere a las personas naturales o jurídicas designadas para administrar/dirigir la Sociedad.
Asociados	Son los accionistas de la Sociedad, es decir, aquellas personas que ostentan la titularidad de las acciones conforme están registrados en el libro de registro de accionistas. ¹
Autocontrol	Es la voluntad de la Sociedad y los Administradores para detectar, controlar y gestionar de manera eficiente y eficaz los riesgos a los que está expuesta.
Auditoría de Cumplimiento	Es la revisión sistemática, crítica y periódica respecto de la debida implementación y ejecución del Programa de Cumplimiento.
Beneficiarios finales	Son las personas naturales que, actuando individual o conjuntamente, ejerzan control directo o indirecto sobre la persona jurídica (contraparte). También lo serán aquellas personas naturales que, actuando individual o conjuntamente, sean titular, directa o indirectamente, del 5% o más del capital o los derechos de voto de la persona jurídica, y/o se beneficien en un 5% o más de los rendimientos, utilidades o activos de la persona jurídica. Cuando no se pueda

¹ Concepto Superintendencia de Sociedades. Uso de la Expresión socios o accionista-Oficio No.220-044875 del 12 de junio de 2012.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
	<p>identificar a las personas naturales bajo las descripciones anteriores, será beneficiario final la persona natural que ostente el cargo de representante legal, salvo que exista una persona natural que ostente una mayor autoridad en relación con las funciones de gestión o dirección de la persona jurídica. Finalmente, también se considerarán beneficiarios finales de las estructuras sin personería jurídica, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fiduciante(s), fideicomitente(s), constituyente(s) o posición similar o equivalente. - Fiduciario(s) o posición similar o equivalente. - Comité Fiduciario, Comité Financiero o posición similar o equivalente. - Fideicomisario(s), beneficiario(s) o beneficiario(s) condicionado(s). - Cualquier otra persona natural que ejerza el control efectivo y/o final, o que tenga derecho a gozar y/o disponer de los activos, beneficios, resultados o utilidades.
Cabildeo	<p>Es pagar para influenciar la toma decisiones de políticas o legislativas, o para influenciar decisiones que deben tomar funcionarios de gobierno. Los empleados de Refinería de Cartagena solo pueden relacionarse con los servidores públicos para el desarrollo y ejecución de las actividades propias de la Sociedad, atendiendo en todo caso a las disposiciones internas y externas que para el efecto rijan la materia. En dicho relacionamiento están prohibidas tales actividades de cabildeo y cualquier acto de corrupción, fraude, soborno, suministro o recibo de atenciones, o cualquier hecho que pueda afectar o poner en tela de juicio la transparencia. Son ejemplos de cabildeo: i) Pagos a terceros para gestionar la expedición de leyes, ordenanzas o acuerdos que favorezcan a la Sociedad; ii) Pagos a terceros para gestionar la expedición de licencias o permisos; iii) Pagos a terceros para gestionar ante funcionarios de gobierno el diseño de políticas públicas que favorezcan a la Sociedad.</p>
Casa Matriz	Se refiere a Ecopetrol S.A. (en adelante “Ecopetrol”).

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
Cliente	Es toda persona natural o jurídica con la cual Refinería de Cartagena, establece o mantiene una relación contractual o legal para el suministro de los productos que ofrece. Por ejemplo, las empresas distribuidoras de combustibles líquidos derivados del petróleo y debidamente autorizadas por el Ministerio de Minas y Energía para este fin.
Conflicto de interés	Corresponde a la actuación de los servidores públicos en asuntos en los que tienen un interés particular y directo en su regulación, gestión, control o decisión, o lo tuviere su cónyuge, compañero o compañera permanente, o alguno de sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil, o su socio o socios de hecho o de derecho, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 40 de la Ley 734 de 2002.
Conflicto ético	Se define como todo actuar o circunstancia que pueda implicar contraposición de interés o que reste objetividad, equidad, independencia o imparcialidad, en atención a que puede prevalecer el interés privado a la toma de decisiones en beneficio propio o de un tercero y/o en detrimento de los intereses de la Sociedad. Cuando se tenga dudas en relación con un potencial conflicto se deberá formular un dilema ante la línea ética.
Corrupción	Entiéndase por acto de corrupción las conductas penales enlistadas en los capítulos de delitos contra la administración pública, el medio ambiente, el orden económico y social, financiación del terrorismo y de grupos de delincuencia organizada, administración de recursos relacionados con actividades terroristas y de la delincuencia organizada, los consagrados en la Ley 1474 de 2011, los delitos electorales o cualquier conducta punible relacionada con el patrimonio público, que hubieren sido realizados.
Cumplimiento	Se entiende por cumplimiento, los asuntos relacionados con la gestión de asuntos éticos, antifraude, anticorrupción, antisoborno y prevención del lavado de activos, financiación del terrorismo y el financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva. Hace referencia a lineamientos, políticas, procedimientos y medidas adoptadas por la Sociedad como respuesta a la normativa actual y sus exigencias en temas de

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
	LA/FT/FPADM, fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.
Contribución política	Comprenden toda contribución o aporte, en efectivo o en especie, realizada con el propósito de apoyar una causa política. Las contribuciones en especie pueden incluir el obsequio de bienes o servicios, publicidad o actividades de promoción que respalden a un partido político, la compra de entradas para eventos de recaudación de fondos, el alquiler de elementos para desarrollar reuniones, como carpas sillas, etc., y contribuciones a organizaciones de investigación vinculadas a un partido político.
Debida diligencia (<i>Due diligence</i> en inglés)	Equivale a ejecutar algo con suficiente cuidado. Existen dos interpretaciones sobre la utilización de este concepto en la actividad empresarial. La primera se concibe como actuar con el cuidado que sea necesario para reducir la posibilidad de llegar a ser considerado culpable por negligencia y de incurrir en las respectivas responsabilidades administrativas, civiles o penales. La segunda, de contenido más económico y proactivo, se identifica como el conjunto de procesos necesarios para poder adoptar decisiones suficientemente informadas.
Donaciones	Es un acto por el cual una persona transfiere, gratuita e irrevocablemente, una parte de sus bienes a otra persona que la acepta.
Empleado	Es toda persona natural que tiene con la Sociedad un contrato de trabajo en los términos del Código Sustantivo del Trabajo Colombiano.
Entidad gubernamental	Para efectos de este Manual se entenderá como todos los organismos que comprenden el gobierno nacional, local o municipal, y las entidades descentralizadas por servicios, organismos y agencias internacionales como el Banco Mundial, la Cruz Roja Internacional o partidos políticos entre otros.
Evento	Incidente o situación de LA/FT/FPADM, fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional que ocurre en la Sociedad, durante un intervalo particular de tiempo.
Factores de riesgo	Son los posibles elementos o causas generadoras del riesgo corrupción y soborno transnacional (en adelante C/ST) para cualquier Entidad Supervisada.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
Fraude	El que engañando a uno o aprovechándose en el error en que este se halle, se hace ilícitamente de alguna cosa o alcanza un lucro indebido. Estos actos no requieren la aplicación de amenaza de violencia o de fuerza física. Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios, o para asegurarse ventajas personales o de negocio.
Funcionario	Son los empleados de Refinería de Cartagena o los trabajadores asignados por Ecopetrol o una de sus filiales, para desempeñar funciones en la Sociedad.
Funcionario gubernamental	Incluye cualquier persona que trabaje para una entidad gubernamental o que se considere como representante gubernamental de acuerdo con las normas legales vigentes del país de origen. También se considera como tal, los particulares que cumplan una función pública y las personas que obren en nombre y representación de un partido político. De igual forma los empleados y funcionarios de empresas que son propiedad de un Estado o que están controladas por el mismo.
Gestión de riesgos	Consiste en la aplicación sistemática de políticas, procedimientos, estructuras y prácticas de administración a las tareas de establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar riesgos en la Sociedad.
Ley FCPA	Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero (<i>Foreign Corrupt Practices Act</i>). La FCPA es una ley de Estados Unidos que establece que es un delito pagar u ofrecer cualquier objeto de valor, directa o indirectamente a un funcionario gubernamental, para obtener o retener negocios o conseguir una ventaja de negocios impropia.
Listas restrictivas	Son aquellas listas con base en las cuales la Sociedad se abstendrá de celebrar o podrá terminar vínculos de cualquier tipo, con las personas naturales o jurídicas que en ellas figuren. Tienen esta característica las siguientes: Listas de las Naciones Unidas: Son las listas emitidas por el Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas de personas y entidades asociadas con organizaciones terroristas. Estas listas son vinculantes para Colombia conforme al Derecho Internacional.
Malversación de activos	Se define como el acto intencional o culposo de disponer de los activos de la entidad o aquellos por los cuales ésta sea

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
	responsable en beneficio propio o de terceros; de tal manera que ello cause un detrimento o una distorsión de los estados financieros. Dicha malversación comprende, pero no se limita a: apropiación física de bienes sin la respectiva autorización, apropiación de dinero, títulos representativos de valor similares (así sea de manera temporal), realización de gastos no autorizados en beneficio propio o de terceros; en general, toda apropiación desviación o uso de los bienes de propiedad o bajo responsabilidad de la entidad para ser destinados con fines diferentes de aquellos para los cuales hayan sido específicamente fabricados, adquiridos o recibidos.
Matriz de riesgo	Es la herramienta que le permite a la Sociedad identificar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional.
Monitoreo y/o seguimiento	Es el proceso continuo y sistemático mediante el cual se verifica la eficiencia y eficacia de una política o de un proceso, mediante la identificación de sus logros y debilidades para recomendar medidas correctivas tendientes a optimizar los resultados esperados. Es una condición para rectificar o profundizar la ejecución y para asegurar la retroalimentación entre los objetivos, los presupuestos teóricos y las lecciones aprendidas a partir de la práctica.
Objeto / cosa de valor	Incluye el efectivo o equivalentes (acciones), regalos en especie, servicios o descuentos comerciales, donaciones caritativas, contribuciones a partidos políticos o candidatos a oficinas públicas, asumir o condonar deudas, gastos de viaje y reembolso de gastos, becas, patrocinios a entes públicos y privados, contratos y/o subcontratos, información sobre oportunidades de inversión, opción de compra de acciones, posiciones en alianzas estratégicas, beneficios impositivos, empleo o promesa de empleo.
Oficial de gobierno	Cualquier persona actuando en capacidad oficial como o de parte de un gobierno, departamentos o agencias; empresas del estado o controladas por el estado; organizaciones públicas internacionales. Incluye también miembro de la familia o parientes de oficiales del gobierno, partidos políticos o candidatos a oficinas públicas.
Oficial de Cumplimiento	Es la persona natural que debe cumplir con las funciones y obligaciones establecidas en el presente Manual. El mismo

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
	individuo podrá, si así lo deciden los órganos competentes y fuere legalmente posible, asumir funciones en relación con otros sistemas de gestión de riesgo, tal como el relacionado con la prevención del lavado de activos, la financiación del terrorismo y la financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.
Pago de facilitación	Pueden ser pagos de pequeños montos en efectivo o de cualquier cosa de valor destinados a funcionarios públicos o privados que dan trámite a ciertas solicitudes (no discrecionales) para que a dichas solicitudes se les dé prioridad o su tramitación sea más expedita. Algunas de sus características son: i) Quien paga no pretende obtener un negocio o contrato; solo resolver prontamente un asunto, acelerar un procedimiento, o una situación similar; ii) Quien paga tiene derecho a obtener aquello que solicita; iii) Quien recibe el pago suele ser un funcionario público o empleado de una organización, con cierto control sobre el procedimiento. También pueden darse los pagos a proveedores de servicios comerciales; iv) El funcionario o empleado no tiene derecho al pago; v) Suelen realizarse en secreto; vi) Puede suceder que una empresa opere simultáneamente en un país donde los pagos de facilitación estén estrictamente prohibidos y en otro país en donde estén permitidos bajo ciertas circunstancias; vii) No es necesario que se perfeccione el pago o el beneficio, una simple promesa basta para que se configure la falta.
Parentesco civil	Es el que resulta de la adopción, mediante la cual la ley estima que el adoptante, su cónyuge o compañero (a) permanente y el adoptivo se encuentran entre sí, respectivamente, en las relaciones de padre, de madre, de hijo (Artículo 50 del Código Civil Colombiano).
Parentesco por afinidad	Relación o conexión que existe entre las personas que están o han estado casadas o en unión permanente y los consanguíneos de la otra (Artículo 47 del Código Civil Colombiano).
Parentesco de consanguinidad	Relación o conexión que existe entre las personas que descienden de un mismo tronco o raíz o que están unidas por los vínculos de la sangre (Artículo 35 del Código Civil Colombiano).

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
Patrocinio comercial	Acuerdo entre una marca y una persona o entidad para promover a la empresa que va a ser patrocinadora, el cual implica un acuerdo económico-financiero entre las partes involucradas.
Personas Expuestas Políticamente (PEPs)	Corresponde a la definición establecida en el artículo 2.1.4.2.3. del Decreto 1081 de 2015, modificado por el artículo 2° del Decreto 830 del 26 de julio de 2021.
Políticas de Cumplimiento	Son los lineamientos y directrices que fundamentan la prevención y el control de los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional en la Sociedad.
Programa de Transparencia y Ética Empresarial o PTEE	Para efectos de este documento corresponde a la Política de Ética y Conducta del Grupo Empresarial Ecopetrol y este Manual, los cuales son el conjunto de documentos que entre otros, recoge los procedimientos específicos a cargo del Oficial de Cumplimiento, encaminados a poner en funcionamiento el programa de transparencia y ética empresarial, con el fin de identificar, detectar, prevenir, gestionar y mitigar los riesgos de corrupción, fraude o soborno (nacional y/o transnacional) que puedan afectar a la Sociedad.
Proveedor	Es toda persona natural o jurídica que suministra bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades de la Sociedad.
Regalos, atenciones, cortesías o entretenimientos	Son bienes o beneficios que se dan o reciben de un tercero, sin pagar nada en contraprestación. Esto incluye: bienes tangibles o intangibles tales como servicios, capacitaciones, descuentos, préstamos, condiciones ventajosas para la obtención de un producto o servicio, premios, viajes, transporte, entradas a conciertos o eventos de entretenimiento, acciones, utilización de instalaciones vacacionales, o planes recreativos.
Riesgo	Efecto de la incertidumbre sobre los objetivos. Se entiende por incertidumbre, el estado, incluso parcial, de deficiencia de información relacionada con la comprensión o el conocimiento de un evento, su consecuencia o probabilidad ² .
Riesgo de cumplimiento	Entiéndase como la agrupación de los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.

² Norma técnica ISO 31000.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
Riesgo de corrupción	Posibilidad de que, por acción u omisión, se use el poder para poder desviar la gestión de lo público hacia un beneficio privado.
Riesgos de soborno	Es la posibilidad de que una persona natural o jurídica, directa o indirectamente ofrezca o prometa a un Servidor Público o empleado sumas de dinero, objetos de valor pecuniario o cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público o empleado, realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un Negocio o Transacción Nacional o Internacional.
Servidor público	Incluye cualquier persona que trabaje para una Entidad Gubernamental de acuerdo con las normas legales vigentes del país de origen. También se consideran como tal, los particulares que cumplan una función pública y las personas que obren en nombre y representación de un partido político. De igual forma, los empleados y funcionarios de empresas que son propiedad de un Estado o que están controladas por el mismo.
Servidor público extranjero	Se entiende Servidor Público Extranjero toda persona que tenga un cargo legislativo, administrativo o judicial en un Estado, sus subdivisiones políticas o autoridades locales, o una jurisdicción extranjera, sin importar si el individuo hubiere sido nombrado o elegido. También se considera servidor público extranjero toda persona que ejerza una función pública para un Estado, sus subdivisiones políticas o autoridades locales, o en una jurisdicción extranjera, sea dentro de un organismo público, o de una empresa del Estado o una entidad cuyo poder de decisión se encuentre sometido a la voluntad del Estado, sus subdivisiones políticas o autoridades locales, o de una jurisdicción extranjera. También se entenderá que ostenta la referida calidad cualquier funcionario o agente de una organización pública internacional. También serán los consagrados en el parágrafo 1º del artículo 2º de la Ley 1778 o las normas que lo suplan o modifiquen.
Señales de alerta	Son situaciones o comportamientos que pueden ser considerados como indicativos de que se está configurando un evento de riesgo de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Término	Descripción
Soborno³	Ofrecimiento o propuesta de un pago en dinero o la entrega de cualquier objeto de valor, como productos o servicios en especie, una oferta, un plan o una promesa de pagar o dar algo de valor (incluso en el futuro) a cambio de un beneficio personal, un tercero o para la Sociedad.
Soborno transnacional	Es el acto en virtud del cual, una persona jurídica, por medio de sus empleados, administradores, asociados, contratistas o Sociedades subordinadas, da, ofrece o promete a un servidor público extranjero, de manera directa o indirecta: (i) sumas de dinero, (u) objetos de valor pecuniario o (iii) cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un negocio o transacción internacional.
Sociedad	Se refiere a las Sociedades comerciales y las sucursales de sociedades extranjeras según la definición del Código de Comercio, a la Sociedad por acciones simplificada según la ley 1258 de 2008 y demás personas jurídicas que estén bajo la vigilancia o no de la Superintendencia de Sociedades.
Valor representativo	Se considera representativo un obsequio, atención o regalo cuyo valor supere el 10% de un salario mínimo legal vigente colombiano (SMMLV).

5 REFERENCIAS NORMATIVAS

A continuación, se describe el marco legal y normativo en materia de prevención, control y gestión de los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional, sobre el cual se fundamenta este manual:

NORMA	DESCRIPCIÓN
Ley 1474 de 2011 "Estatuto Anticorrupción Colombiano"	Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.

³ Para efectos del presente documento, toda vez que sea mencionada la palabra "Soborno" se referirá también al soborno transnacional.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



NORMA	DESCRIPCIÓN
Ley 1778 de 2016	Por la cual se dictan 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.
Decreto 124 de 2016	Por el cual se sustituye el Título 4 de la Parte 1 del Libro 2 del Decreto 1081 de 2015, relativo al "Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano".
Ley 2195 de 2022	Por medio de la cual se adoptan medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción y se dictan otras disposiciones.
Resolución 100-004237 de 2021, SuperSociedades	Por la cual se establecen unos criterios de acuerdo con el inciso segundo del artículo 23 de la Ley 1778 de 2016.
Circular 100-000011 de 2021, SuperSociedades	Por medio del cual se dan instrucciones y recomendaciones administrativas encaminadas a poner en marcha programas de transparencia y ética empresarial a través de actividades de autocontrol y gestión de los riesgos de corrupción y de riesgos de soborno transnacional.
Ley de Prevención de Prácticas Corruptas en el Extranjero - FCPA (Ley Anticorrupción de EEUU del año 1977).	Ley que prohíbe a las compañías de Estados Unidos o a cualquiera de sus subsidiarias, independientemente de dónde estén ubicadas sus operaciones y sus empleados, el propiciar directa o indirectamente el soborno a funcionarios públicos en el extranjero con el fin de beneficiarse de esta acción.
The Bribery Act 2010 UK	Establece la responsabilidad de la empresa por actos corruptos cometidos por personas que actúan en nombre de la Sociedad. La ley prohíbe el soborno de funcionarios públicos y el Soborno de empresa a empresa.

Nota: En caso de que alguna de las normas o leyes aquí referenciadas sea modificada, se tomará como aplicable la versión vigente de la misma.

CÓDIGOS, PROCEDIMIENTO Y REGLAMENTOS INTERNOS

Las normas internas que soportan el desarrollo de los temas contenidos en este Manual son:

- Programa de Cumplimiento de Ecopetrol y su Grupo Empresarial.
- Código de Ética y Conducta del Grupo Ecopetrol.
- Procedimiento de Gestión de Asuntos Éticos y de Cumplimiento.
- Política de Integral de Gestión de Riesgos.
- Política SAGRILIFT.
- Manual SAGRILIFT.
- Procedimiento gestión de planes de acción.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



6 PREMISAS

El presente Manual es una compilación de disposiciones dirigidas a los administradores, empleados, contratistas, proveedores, agentes, socios, clientes, aliados (incluidos joint ventures, consorcios, uniones temporales), oferentes, además del personal y firmas que los contratistas vinculen para la ejecución de las actividades pactadas con Refinería de Cartagena, respecto de la necesidad de cumplir con las normas aplicables y con el fin de contar con mejores prácticas para la gestión de riesgos de cumplimiento. Adicionalmente estas disposiciones se encuentran alineadas con el Grupo Ecopetrol, para establecer un direccionamiento respecto a la prevención del fraude, el soborno (incluido el soborno transnacional) y la corrupción y dando alcance a las normas nacionales e internacionales aplicables.

Refinería de Cartagena tiene una política de cero tolerancia frente a hechos de fraude, corrupción y soborno (nacional y transnacional), violaciones a la Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero ("FCPA" por su sigla en inglés), y rechazo a cualquier comportamiento que pueda constituir una trasgresión de la Constitución Política de Colombia, el Código Penal y/o de las leyes locales o extranjeras que sean aplicables. Así mismo, rechaza las conductas que vulneren o desconozcan las disposiciones contenidas en el Código de Ética y Conducta y en la reglamentación interna. Con fundamento en ello los destinatarios de este Manual deberán:

- a) Abstenerse de participar en hechos que constituyan faltas de cumplimiento (fraude, soborno, corrupción violaciones a la Ley FCPA, y otras conductas delictivas).
- b) Promover, mantener, ejecutar y fortalecer el Programa de Cumplimiento, el Sistema de Control Interno y una cultura ética y transparente en la Sociedad para prevenir y mitigar la materialización de los riesgos de cumplimiento.
- c) Contar con herramientas que identifiquen los riesgos de la Sociedad y contemplar medidas de control para mitigarlos.
- d) Investigar y sancionar todas las actuaciones que involucren la materialización de cualquiera de los riesgos de cumplimiento.
- e) Rechazar actos de favoritismo, clientelismo o nepotismo en los procesos de selección.
- f) Tener canales adecuados y confidenciales para recibir y gestionar denuncias, dilemas y consultas que incluso podrán presentarse de forma anónima. En ningún caso se admitirán represalias contra quienes utilicen estos canales.
- g) Cooperar con las autoridades nacionales y extranjeras en la realización de cualquier averiguación y/o investigación que involucre a Refinería de Cartagena, sus trabajadores, administradores, contrapartes, beneficiarios, y demás requeridas.
- h) De resultar incluido alguna de las contrapartes dentro de cualquiera de las listas restrictivas, tal hecho será considerado como un comportamiento que atenta contra el Código de Ética y

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



Conducta y el presente Manual. Refinería de Cartagena, analizará cada caso y determinará si es procedente dar por terminada la relación laboral o cualquier otro vínculo, sin perjuicio de las demás acciones legales a las que hubiere lugar.

- i) Ante señales de alerta, Refinería de Cartagena deberá realizar todas las acciones a su cargo para establecer si se cometieron actos de fraude, (nacional y/o transnacional), corrupción o cualquiera de las mencionadas anteriormente, y de considerarlo pertinente deberá dar traslado a las autoridades correspondientes o abstenerse de iniciar o continuar con cualquier tipo de relacionamiento. Las denuncias, dilemas o consultas que involucren temas relacionados con estas conductas, sin excepción alguna deberán ser reportadas al Oficial de Cumplimiento.
- j) Refinería de Cartagena no entablará ningún vínculo con personas naturales o jurídicas cuando se presenten elementos que impliquen dudas fundadas sobre la legalidad de sus operaciones o que se tengan dudas fundamentadas de fraude, soborno o corrupción. Tampoco habrá vínculo con personas jurídicas cuando alguna de las siguientes personas de las contrapartes presente faltas asociadas a las tipologías de fraude, soborno y corrupción o se tengan alertas con soportes fundamentados: en relación con i) Socios, ii) Representantes legales, iii) Miembros de Junta Directiva, iv) Accionistas, socios o asociados que tengan el 5% o más del capital social, aporte o participación.
- k) En relación con las entidades financieras como contrapartes, sólo se entablarán vínculos con entidades en Colombia o en el exterior, cuando se encuentren debidamente supervisadas por el órgano de control correspondiente, sean de reconocida trayectoria y tengan implementados mecanismos de prevención y control del fraude, corrupción y soborno (nacional y transnacional).

En cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, Refinería de Cartagena cuenta con un Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, en virtud del cual, anualmente se contempla un esquema de identificación y control de los riesgos de corrupción, así como los mecanismos para el fortalecimiento de la atención y servicio al ciudadano.

6.1 PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO

A través del presente Manual, Refinería de Cartagena, implementará y ejecutará el Programa de Cumplimiento diseñado para el Grupo Ecopetrol, cuyo fin es el comportamiento ético integral aplicable a: miembros de junta directiva, empleados, personas naturales o jurídicas que tengan relación con la Sociedad, (beneficiarios, contratistas, proveedores, agentes, socios, clientes, aliados y demás partes relacionadas) y personal y firmas que las contrapartes vinculen para la ejecución de las actividades con la Sociedad, entendido aquel como el actuar bajo los principios de integridad, responsabilidad, respeto y compromiso con la vida, asumiendo especial responsabilidad con el control interno de la Sociedad.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



Dentro de los objetivos específicos del Programa de Cumplimiento se encuentran los siguientes:

- a) Consolidar una cultura ética en la organización, bajo los principios del Código de Ética y Conducta (integridad, responsabilidad, respeto y compromiso con la vida).
- b) Identificar y gestionar los riesgos de cumplimiento de la Sociedad y asegurar sus controles, con especial énfasis en los de cumplimiento asociados a fraude, corrupción, soborno, violaciones al Código de Ética y Conducta y las normas antisoborno, tales como FCPA, Ley 1778/2016, entre otras, a fin de evitar su materialización.
- c) Promover la ejecución adecuada de los procesos requeridos para el desarrollo de los negocios, para evitar la manifestación de riesgos derivados de fallas en los controles.
- d) Soportar el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Sociedad y asegurar la razonabilidad de los estados financieros.
- e) Generar confianza de los inversionistas, la sociedad, los grupos de interés y el público en general.

El Programa de Cumplimiento considera las siguientes actividades:

Prevención

Línea Ética, entrenamiento, capacitaciones, comunicaciones, seguimiento y monitoreo, aseguramiento de controles y del ciclo de gestión de riesgos.

Mejora continua

Ajuste de controles y actualización normativa, fortalecimiento de competencias y de herramientas de gestión



Detección

Verificaciones éticas, cooperación con organismos de controles

Respuesta

Acciones correctivas y sanciones éticas y disciplinarias

El Programa de Cumplimiento está soportado en cuatro (4) componentes que buscan mitigar la materialización de eventos de fraude, soborno y corrupción. Dichos componentes son: prevención, detección, respuesta y mejora continua.

Prevención: A través de este componente se busca prevenir la materialización de eventos de fraude, soborno y corrupción ejecutando las siguientes actividades:

- Entrenamiento y capacitación sobre asuntos de ética y cumplimiento.
- Disponibilidad de una línea ética en la que se puedan reportar potenciales eventos de fraude, soborno y corrupción de manera confidencial y anónima (en caso de que lo requiera el denunciante).
- Diseño de comunicaciones para sensibilizar al personal sobre asuntos de ética y cumplimiento

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- Seguimiento y monitoreo a actividades susceptibles a eventos de fraude, soborno y corrupción.
- Aseguramiento de controles y del ciclo de gestión de riesgos.
- Participación de la Sociedad en iniciativas de acción colectiva cuya finalidad sea combatir el fraude, soborno y la corrupción.

Detección: Este componente del Programa de Cumplimiento busca detectar de manera efectiva aquellos eventos de fraude, soborno y corrupción que no pudieron prevenirse. Para detectar eventos de corrupción se ejecutan las siguientes actividades:

- Verificaciones éticas.
- Cooperación con los organismos de control.

Respuesta: El componente respuesta, se refiere a la toma de decisiones coherentes y consistentes en aquellas situaciones en las que se confirme, mediante la detección, que se materializaron eventos de fraude, soborno y corrupción. La respuesta se garantiza a través de las siguientes actividades:

- Acciones correctivas.
- Sanciones disciplinarias.
- Medidas contractuales.

Mejora continua: A través del proceso de mejora continua se busca identificar si la materialización de eventos de fraude, soborno y corrupción obedece a fallas en el diseño de procesos o controles. Dentro de este componente se desarrollan las siguientes actividades:

- Ajuste de controles.
- Rediseño de procesos.
- Actualización normativa.
- Fortalecimiento de competencias y de herramientas de gestión.

7 CONSIDERACIONES ANTIFRAUDE

Considerando que, para la Sociedad no existe ninguna justificación para la presentación de información que no se ajuste a la realidad o para la tergiversación de los hechos, a continuación, se describen las siguientes consideraciones que permitan identificar potenciales eventos de fraude, así como para asegurar un adecuado proceso de prevención, detección y respuesta a este.

7.1 TIPOS DE FRAUDE

Los empleados de Refinería de Cartagena deberán abstenerse de realizar las siguientes operaciones:

- a) Reconocimiento inadecuado de ingresos: consiste en la alteración o manipulación indebida de los ingresos creando la apariencia que la Sociedad tuvo un desempeño que no corresponde a la realidad.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- b) Revelaciones parciales o no ajustadas a la realidad: consiste en revelar al mercado información errónea o incompleta en relación con sus hechos económicos, con el fin de presentar una situación económica de la Sociedad que no corresponde a la realidad.
- c) Manipulación de gastos: consiste en la alteración, manipulación indebida o clasificación inadecuada de los gastos, por ejemplo: evadir impuestos, distribuir menos utilidades, subestimar gastos para manipular la utilidad, entre otros.
- d) Manipulación de activos: consiste en la alteración o manipulación indebida del valor de los activos, por ejemplo, ocultar una descapitalización, mejorar indicadores financieros para obtener préstamos, entre otros.
- e) Manipulación de provisiones: ajustar de forma indebida y no consistente las provisiones de la Sociedad, por ejemplo: manipular la utilidad neta, no distribuir dividendos, entre otros.
- f) Adulteración de los registros contables: ajustes de forma indebida en los sistemas de información financiero o cualquier sistema que lo alimente, con el fin de esconder entre otros sobornos, faltantes o realizar fraudes para el beneficio personal o de terceros.
- g) Apropiación indebida de activos o uso indebido de la posición para beneficio personal: uso de un activo de la Sociedad para un fin diferente al reflejado en los Estados Financieros. Igualmente se considera que, de hacer pagos indebidos o corruptos, recibir préstamos no autorizados o el abuso de confianza de empleados para el usufructo personal, como, por ejemplo, uso indebido de tarjetas de crédito por parte de funcionarios de la alta administración o alteración de los indicadores para el cálculo de los incentivos y bonificaciones.

En adición a los tipos de fraude listados anteriormente, las siguientes actuaciones podrían constituir fraude, sin limitar:

- Cualquier acto deshonesto que impida reflejar la realidad de la Sociedad en la información financiera y no financiera.
- La apropiación indebida de fondos, valores, materiales u otros activos.
- Irregularidades en el manejo de la información o dinero o transacciones financieras.
- Especulación, como resultado del conocimiento de información privilegiada de las actividades de la Sociedad.
- La revelación de información confidencial de la Sociedad y/o del Grupo Ecopetrol o de terceros.
- Aceptar o solicitar cualquier elemento de valor material de los proveedores o clientes o materiales a la Sociedad, como se desarrolla más adelante.
- Destrucción, remoción o uso inadecuado de los activos.
- Alteración o manipulación indebida de los ingresos creando la apariencia de que la Sociedad tuvo un desempeño que no corresponde a la realidad.
- Alteración o manipulación indebida de los gastos para evadir impuestos, distribuir menos utilidades, manipular la utilidad, presentar un mejor desempeño, entre otros.
- Ajustar de forma indebida y no consistente las provisiones de la Sociedad para manipular la utilidad neta, no distribuir dividendos, presentar un mejor desempeño entre otros.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- Realizar ajuste de forma indebida en los libros contables con el fin de esconder, entre otros sobornos, faltantes o realizar fraudes para el beneficio personal o de terceros,
- Gastos que no están soportados con documentos formales.
- Destrucción, adulteración y falsificación de documentos que respalden los pagos.
- Pagos no autorizados.

8 CONSIDERACIONES ANTICORRUPCIÓN Y ANTISOBORNO

La Sociedad considera la violación de las leyes anticorrupción como una falta grave, que puede conducir a una acción disciplinaria, incluyendo la terminación del contrato laboral del funcionario o desvinculación comercial de los terceros implicados en el evento. Las violaciones a las leyes anticorrupción pueden acarrear altas multas para la Sociedad, el Grupo Ecopetrol y penas legales para las personas involucradas en el caso.

La corrupción puede presentarse, entre otras, mediante las siguientes modalidades: conflictos de interés o éticos, vulneración al régimen de inhabilidades e incompatibilidades, soborno, regalos, atenciones y hospitalidades, pagos de facilitación, relacionamiento indebido con personas políticamente expuestas, extorsión económica, fuga de información, solicitud de favores o recomendaciones indebidas, pagos sin soportes o irregulares, entre otras.

Respecto al soborno y soborno transnacional, Refinería de Cartagena rechaza el soborno en todas sus formas, esto incluye la oferta, promesa, autorización, solicitud o pago de cualquier cosa de valor, directa o indirectamente, a cambio de un beneficio personal, de un tercero o para la empresa. Lo expuesto se considera como hechos constitutivos de corrupción.

El soborno y el soborno transnacional puede darse con un funcionario público o gubernamental, categoría que no solo se refiere a un oficial del gobierno (en cualquier rama y de cualquier nivel), sino también a empleados de empresas controladas por el gobierno; trabajadores de una organización internacional (p. ej., el Banco Mundial, las Naciones Unidas, o la Unión Europea); un funcionario de un partido político; un candidato; o cualquier persona que por efecto de la ley sea considerado un servidor, empleado, trabajador o funcionario público u oficial o que cumpla funciones públicas.

El Soborno transnacional se configura por dar, prometer u ofrecer a un servidor público extranjero, en provecho de este o de un tercero, directa o indirectamente, sumas de dinero, cualquier objeto de valor pecuniario u otro beneficio o utilidad a cambio de que este realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con el ejercicio de sus funciones y en relación con un negocio o transacción internacional.

Además del soborno a funcionarios públicos, en la empresa también se rechaza el soborno a personas naturales y entidades privadas. De igual manera, Refinería de Cartagena prohíbe que sus empleados soliciten o acepten beneficios (inmediatos o futuros) indebidos.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



Los directivos, funcionarios y terceros actuando en nombre de la Sociedad, **tienen prohibido:**

- Autorizar, realizar directa o indirectamente (a través de terceros), promesas de pago a cualquier funcionario público nacional o extranjero, agente comercial, de aduanas, u otros intermediarios, incluyendo sus familiares o socios, para que realice, omita, o retarde, cualquier acto relacionado con el ejercicio de sus funciones que genere un beneficio para la Sociedad, propio o de un tercero.
- Cualquier otro tipo de prohibición que se encuentre descrita en este Manual.

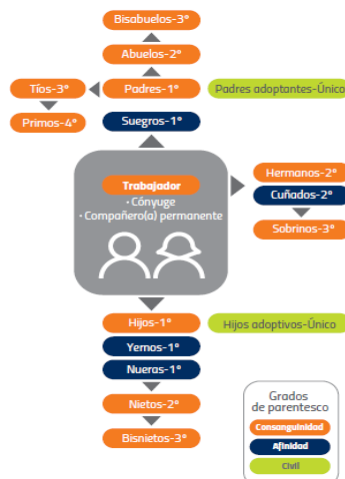
8.1 CONFLICTOS, INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES

Se refiere a los hechos que constituyen conflicto de interés y conflictos éticos. Esta tipología de corrupción también se puede generar por vulnerar el régimen de inhabilidades, incompatibilidades y prohibiciones.

8.1.1 Conflicto de interés

Corresponde a la actuación de los servidores públicos en asuntos en los que tienen un interés particular y directo en su regulación, gestión, control o decisión, o lo tuviere su cónyuge, compañero o compañera permanente, o alguno de sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil, o su socio o socios de hecho o de derecho, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 44 de la Ley 1952 de 2019 y la Ley 2094 de 2021. ⁴

Para este fin, los grados de parentesco, son los siguientes:



⁴ Definición tomada del Código de Ética y Conducta del Grupo Empresarial.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



8.1.2 Conflicto ético

Por normativa interna, se considera además un conflicto de interés ético que vulnera el principio de integridad, todo actuar o circunstancia que pueda implicar contraposición de interés o que reste objetividad, equidad, independencia o imparcialidad, en atención a que puede prevalecer el interés privado o la toma de decisiones en beneficio propio o de un tercero y/o en detrimento de los intereses de la Sociedad.⁵

Los conflictos de interés o éticos son considerados actos de corrupción cuando se ocultan, no se revelan, se materializan o no se reportan a las instancias correspondientes.

Para mayor claridad, se enuncian algunas circunstancias, sin limitación a las mismas, en las cuales se puede configurar un conflicto:

a) Relación de trabajo entre familiares⁶:

Las relaciones familiares entre empleados o la vinculación de parientes cercanos pueden generar situaciones de conflicto de interés. Por lo anterior, si el área encargada de adelantar la selección de personal para la Sociedad identifica algún grado de parentesco entre un candidato de un proceso de selección y un funcionario de la Sociedad, o entre empleados actuales de la misma, se debe elevar la respectiva consulta al Oficial de Cumplimiento, con el fin de que la situación sea estudiada y se reciban las correspondientes recomendaciones.

De igual manera, la Sociedad requiere que todos los empleados comuniquen al Oficial de Cumplimiento cualquier tipo de conflicto de interés familiar.

En todo caso, debe asegurarse que la ubicación de empleados con algún grado de parentesco dentro de la estructura organizacional de la Sociedad no genere subordinación, dependencia, seguimiento, revisión o cualquier clase de relación en actividades laborales específicas, en la cual se materialice un conflicto de interés y pueda afectar el logro de los objetivos de la Sociedad.

b) Intereses económicos personales, familiares y actividades extralaborales:

Los empleados de Refinería de Cartagena deben ser cuidadosos frente a cualquier actividad extralaboral, negocios personales o familiares, puesto que el interés económico personal, familiar o actividad externa pueden interferir con su habilidad y capacidad para desempeñar sus responsabilidades, disminuir la imparcialidad, juicio, efectividad o productividad que se espera del empleado, así como generar una percepción de poca transparencia que puede afectar a la Sociedad. Por lo tanto, la Sociedad requiere que todos los empleados comuniquen al Oficial de Cumplimiento, cualquier situación de interés económico personal, familiar y actividad extralaboral.

⁵ Código de Ética y Conducta del Grupo Empresarial.

⁶ Ver grados de parentesco en la gráfica anterior.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



c) Conflictos en materia de contratación:

En materia de contratación existiría conflicto de interés, entre otras situaciones, cuando un funcionario, persona designada, proveedor o cliente de Refinería de Cartagena:

- Sea o vaya a ser funcionario solicitante, interviniente (evaluador, asesor, planeador, entre otras) en la evaluación del proceso de selección, funcionario autorizado, administrador, gestor, liquidador o funcionario con facultades de pago de un contrato o negocio en cuya planeación, trámite, celebración o ejecución participen o hayan participado cualquiera de las siguientes personas: cónyuge, compañero(a) permanente, parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil, su socio o socios de hecho o de derecho, ex superiores o ex subordinados jerárquicos suyos en Refinería de Cartagena o cualquier otra persona natural o jurídica con la cual se tengan relaciones de cercanía que puedan afectar la imparcialidad del empleado u objetividad del proceso.
- Deba recibir de manera directa o indirecta reportes, informes u otro tipo de entregables o emitir conceptos o autorizar gestión alguna, provenientes de contratistas en cuyo equipo de trabajo participen las siguientes personas: cónyuge, compañero (a) permanente, parientes dentro de cuarto grado de consanguinidad, segundo de afinidad o primero civil, su socio o socios de hecho o de derecho, ex superiores o ex subordinados jerárquicos suyos en Refinería de Cartagena o cualquier otra persona natural o jurídica con la cual se tengan relaciones de cercanía que puedan afectar la imparcialidad del empleado u objetividad del proceso.

Además de la reglamentación referida aplicable a oferentes, proveedores, clientes, aliados, socios y contratistas, existirá conflicto para estos dentro de un proceso de selección para un contrato o para generar futuras órdenes de servicio, cuando se dé alguna de las siguientes situaciones:

- El tercero presente oferta en un proceso de selección en el que interviene directamente o a través de un tercero en la planeación de dicho proceso de selección; también puede presentarse conflicto cuando el proponente haya participado en la estructuración de alguno de los documentos del proceso de selección o hubiese conocido tales documentos, por algún medio, antes del acto de apertura del proceso respectivo.
- El tercero se presente en un proceso de selección, conforme al cual ejecuta o ejecutaría labores sobre los cuales, en virtud de otra relación comercial, tendría que ejercer actividades de gestión, interventoría o supervisión.

d) Uso de tiempo y activos de la empresa en beneficio personal:

El personal no deberá dedicar tiempo ni recursos (equipo, materiales o información) de la Sociedad, en trabajos ajenos que no se consideren propios de las funciones que desempeñan. De igual forma, los empleados no podrán ejercer su autoridad jerárquica para obligar a un subalterno a realizar dichos trabajos o actividades.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



8.1.3 Inhabilidades

Restricción que prohíbe a determinadas personas el ejercicio de cargos o funciones públicas o la celebración de contratos con el Estado, en virtud de circunstancias taxativamente establecidas en la Constitución y en la Ley. El ordenamiento jurídico consagra dos tipos de inhabilidades en consideración a la naturaleza y finalidad de la limitación:

- Inhabilidades relacionadas directamente con la potestad sancionadora del Estado, la cual se aplica en los ámbitos penal, disciplinario, contravencional, correccional y de punición por indignidad política.
- Inhabilidades que no constituyen sanción ni están relacionadas con la comisión de faltas, sino que corresponden a modalidades diferentes de protección del interés general y obedecen a la efectividad de principios, derechos y valores constitucionales, como son la lealtad empresarial, la moralidad, imparcialidad, eficacia, transparencia, sigilo profesional, entre otros postulados.

La finalidad de las inhabilidades es garantizar la idoneidad, moralidad, probidad y eficacia en el ejercicio de cargos o funciones públicas y de la actividad contractual del Estado. De igual forma, son una garantía de que los vínculos familiares o jurídicos de las personas no afectarán el desempeño de las funciones asignadas.

Contratación de servidores públicos en ejercicio de sus funciones: de acuerdo con la normativa vigente en materia de contratación, existe impedimento para que Refinería de Cartagena celebre un contrato laboral con un empleado público, ya que, como filial de Grupo Ecopetrol, administra recursos públicos. Este solo hecho se configura como una inhabilidad.

Contratación de exservidores públicos: en el caso de que, a un proceso de selección y contratación, se presente un exservidor público, se deberán tener en cuenta las siguientes consideraciones para que pueda ser admitido en dicho proceso:

- Que no tenga anotaciones en la Procuraduría General de la Nación por violaciones al régimen de inhabilidades e incompatibilidades.
- Que no tenga anotaciones en la Contraloría General de la República por procesos de responsabilidad fiscal.
- Que no sea requerido por ninguna autoridad nacional o extranjera.
- Que dentro de las funciones del cargo desempeñado en los últimos tres (3) años, no se haya desempeñado de manera directa, en actividades de inspección, vigilancia y control o regulación de la Sociedad.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



8.1.4 Incompatibilidades

Real o potencial coexistencia de circunstancias que generan, también, un real o potencial conflicto de intereses a una persona que ostenta un cargo público. Se refiere a la imposibilidad jurídica de coexistencia de dos actividades simultáneas que puedan poner en entredicho la transparencia debida para el normal desarrollo de la actividad pública, y en igual medida, pretende evitar que se utilice el cargo público para favorecer Intereses propios o de terceros en perjuicio del interés general y de los principios que gobiernan la función pública.

A continuación, se describen ciertas incompatibilidades para servidores públicos, por ende, ningún exfuncionario de Refinería de Cartagena puede:

- Dentro de los dos (2) años siguientes a la terminación del contrato de trabajo, prestar servicios de asesoría, representación o asistencia a la Sociedad. Para aquellos trabajadores que hubieren pertenecido a niveles directivo, asesor o ejecutivo, la incompatibilidad se amplía a cualquier tipo de contrato con la Sociedad.
- Prestar servicios de asistencia, representación o asistencia a la Sociedad, en relación con asuntos concretos de los cuales tuvo conocimiento en el ejercicio de sus funciones, esto significa, siendo funcionario de Refinería de Cartagena.

Nota: se entiende por asuntos concretos aquellos actos o negocios específicos que hubieren estado a cargo de la persona o en los que hubiese intervenido cuando era empleado de Refinería de Cartagena.

8.1.5 Deber de revelar conflicto de interés, conflictos éticos, inhabilidades e incompatibilidades

Para salvaguardar los intereses de la Sociedad y garantizar la adopción de decisiones transparentes y objetivas, y que vayan en beneficio de esta, los destinatarios de este Manual deben revelar cualquier conflicto entre sus intereses personales y los intereses de la Sociedad o el Grupo Ecopetrol, así como las posibles inhabilidades e incompatibilidades, acorde con la reglamentación establecida.

En consecuencia, toda persona que esté interesada en vincularse a Refinería de Cartagena como empleado o como tercero (oferente, contratista, proveedor, cliente, socio o aliado, miembro de Junta Directiva) o que ostente dicha calidad deberá diligenciar los formatos definidos por la Sociedad para declarar las situaciones que puedan considerarse conflictos, inhabilidades e incompatibilidades.

Las dependencias que tienen a cargo el proceso de vinculación de trabajadores o de terceros asegurarán el diligenciamiento de la declaración de conflictos de interés, y podrán solicitar su actualización en los periodos de tiempo que se defina. De igual forma, el Departamento de Control Interno y Cumplimiento en su frente para Ética y Cumplimiento realiza campañas periódicas de actualización de conflictos de interés y compromiso ético, de acuerdo con la periodicidad estipulada en su plan de trabajo.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



8.1.6 Procedimiento para la revelación de conflicto de interés, conflictos éticos, inhabilidades e incompatibilidades

Todo funcionario que se encuentre en situación de conflicto de interés o incurso en inhabilidad o incompatibilidad o tenga dudas sobre la existencia de ésta, debe:

- a) Abstenerse de participar o intervenir en las actividades y/o toma de decisiones que tengan relación o puedan generar que la situación referida se materialice.
- b) Comunicar de forma escrita o por correo electrónico al jefe inmediato y al Oficial de Cumplimiento de Refinería de Cartagena la situación de conflicto, suministrando toda la información que le permita tomar una decisión objetiva a la Sociedad.
- c) En caso de tener dudas sobre la situación de conflicto, también podrá elevar la consulta o dilema a través de la línea ética, para que la situación sea analizada por la Gerencia Corporativa de Asuntos Éticos y Cumplimiento de Ecopetrol, o quien ésta designe.

El jefe inmediato y el Oficial de Cumplimiento analizarán conjuntamente la situación de conflicto comunicada, la cual de determinarse como positiva, deberá ser asegurada la no materialización del conflicto por parte del empleado y su jefe inmediato.

Respecto de los conflictos que se presenten en el trámite de un proceso de selección de contratistas, para la realización de órdenes de servicios u otras modalidades de selección o en la ejecución de los respectivos acuerdos, es deber del proponente, interesado, contratista, proveedor, cliente o aliado revelar las circunstancias que puedan constituir o que generen dudas sobre un posible conflicto, inhabilidad o incompatibilidad. Dicha manifestación debe hacerse antes de actuar, al funcionario autorizado.

El desconocimiento de la normativa y de la reglamentación interna en materia de conflictos, inhabilidades e incompatibilidades constituye una violación al Código de Ética y de Conducta empresarial, y a este Manual. Adicionalmente, pueden generarse las siguientes acciones y consecuencias:

- a) Disciplinarias: la responsabilidad disciplinaria por violación al régimen de conflictos de interés, inhabilidades e incompatibilidades puede generar sanciones tales como multa, suspensión, destitución e inhabilidad, según el caso.
- b) Penales: la responsabilidad penal derivada de la comisión de delitos, según la tipificación correspondiente, podría ser sancionada con multa, interdicción de derechos y hasta prisión.
- c) Laborales: los trabajadores asumen una responsabilidad laboral por violación al régimen referido, lo cual puede generar, según el caso, llamados de atención, cartas de prevención, terminación del contrato individual de trabajo, entre otras.
- d) Precontractuales: los oferentes asumen unas responsabilidades en los procesos respectivos, entre ellas, la de acoger las directrices en materia de conflictos de interés o éticos. Su

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



desconocimiento puede dar lugar a la declaración de inadmisibilidad de la oferta y a la decisión de no continuar invitando al oferente en oportunidades subsiguientes.

- e) Contractuales: los proveedores, clientes, aliados y contratistas son responsables por vulnerar las disposiciones señaladas, pudiendo ser objeto de la imposición de cláusulas penales, eventual terminación anticipada del contrato, sanciones contempladas en la reglamentación interna y demás estipulaciones que en el contrato determinen las partes.

8.2 RELACIONES CON ENTES O FUNCIONARIOS GUBERNAMENTALES

Los empleados o representantes de Refinería de Cartagena que se relacionen o entren en contacto con funcionarios gubernamentales, son responsables por:

- Brindar un trato honesto y transparente al funcionario.
- Abstenerse de ofrecer, prometer o entregar cualquier cosa de valor, directa o indirectamente, (a través de un tercero) al funcionario.
- No efectuar pagos para asegurar o acelerar trámites de carácter legal o rutinario, es decir, no hacer pagos de facilitación.
- No involucrarse en oportunidades de empleo potenciales con funcionarios gubernamentales, entre otras.
- Asumir conceptos de viáticos del funcionario de gobierno, de sus familiares, de su equipo de trabajo, entre otros, en cualquier tipo de desplazamiento desde o hacia Refinería de Cartagena.

Los siguientes controles deben ser implementados y ejecutados por los empleados de la Sociedad al momento de sostener reuniones con funcionarios gubernamentales que presenten señales de alerta o cuando las interacciones estén relacionadas con una decisión, oportunidad comercial, aprobación o disputa con la entidad de gobierno:

- Asistir acompañado, con al menos otro empleado o representante de la Sociedad, a las reuniones con funcionarios gubernamentales.
- Documentar a través de acta o memorias de las reuniones sostenidas con funcionarios gubernamentales; estas actas deben ser preparadas en un plazo no mayor a un mes después del encuentro, y deberán ser conservadas por el o los funcionarios de la Sociedad que adelantó la reunión, las cuales podrán ser solicitadas por el Oficial de Cumplimiento en caso de considerarlo necesario.
- El acta o memoria debe tener como mínimo: i) fecha, hora y lugar de la reunión, ii) objeto u objetivo de esta, iii) asistentes a la diligencia y iv) temas tratados
- Para los casos en los cuales no sea posible obtener la suscripción del acta de reunión por parte

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



del funcionario de gobierno, el funcionario de la Sociedad deberá dejar las razones expuestas en el cuerpo del acta; lo anterior, no limita la realización y suscripción del documento, así como su custodia.

A continuación, se describen algunas señales de alerta en el relacionamiento con funcionarios gubernamentales:

- Que el funcionario de gobierno solicite al trabajador de la Sociedad asistir solo a la reunión.
- Que durante la diligencia el funcionario de gobierno mencione la necesidad de una ayuda, apoyo, aporte, recomendación o cualquier tipo de dádiva para acelerar o evitar cualquier tipo de actuación a su cargo o bajo su gestión.
- Invitaciones recurrentes en horarios y días no laborales o para actividades que no corresponden a la órbita del curso normal del servicio del funcionario de gobierno.

8.3 PAGOS DE FACILITACIÓN

Son pagos que se hacen a funcionarios gubernamentales para asegurar o acelerar la ejecución de un acto o trámite de carácter legal o rutinario, al cual, ya tiene derecho quien realiza el pago en cuestión.

Todo pago de facilitación es rechazado por Refinería de Cartagena, incluso si son de menor cuantía. Esto incluye, de manera enunciativa, sin limitarse a pagos para:

- Agilizar o viabilizar la obtención de una licencia, un permiso o un servicio para operar.
- Agilizar un trámite administrativo.
- Influenciar una resolución judicial o para evitar un abuso de poder.
- Influenciar a un agente aduanero con el fin de que emita permisos o entregue mercancías retenidas en una aduana.

8.4 DONACIONES, CONVENIOS Y CONTRIBUCIONES CARITATIVAS

Las donaciones son todas aquellas contribuciones en efectivo o en especie, que adelanta la Sociedad, realizadas con el propósito de apoyar una causa social o una organización sin ánimo de lucro. Estas pueden incluir el obsequio de bienes o servicios, publicidad, o actividades de promoción que respalden una causa social o que tengan como fin el de beneficiar a una organización sin ánimo de lucro.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



No se deben realizar donaciones o contribuciones directas o indirectas a causas sociales, a personas y organizaciones asociadas con causas sociales, o a organizaciones sin ánimo de lucro, si no se hace a través de los procesos de convenios reglamentados en la Sociedad o los definidos en Ecopetrol en representación de Refinería de Cartagena.

Con el fin de evitar actos de corrupción, la Sociedad debe realizar seguimiento al destino final de los recursos que entrega, para garantizar que la inversión social, a través de convenios y/o cualquier otro tipo de acuerdo en esta materia, tengan cumplimiento en su objeto y alcance para que estos recursos no sean utilizados para sobornar, cometer actos ilegales o sean destinados para un fin distinto al establecido.

El hecho de que estos pagos o beneficios indebidos se hagan a través de un tercero no exonera de responsabilidad alguna a Refinería de Cartagena.

El área responsable por la definición y suscripción de convenios debe asegurar como mínimo:

- Realizar el conocimiento de las contrapartes del convenio en concordancia con lo dispuesto al Manual SAGRILIFT.
- Incluir cláusulas de ética, cumplimiento y SAGRILIFT en los acuerdos o contratos para la suscripción del convenio.
- Realizar el seguimiento a los Convenios (informes o interventorías)
- Asegurar que los convenios se ajusten a las disposiciones y lineamientos descritos en este manual, y demás disposiciones internas.

A continuación, se relacionan algunos eventos asociados a inversión social que son considerados como indebidos:

- Inversión social en favor de algún candidato político o miembro actual del gobierno a cambio de un beneficio futuro.
- Autorizar inversión social con una sociedad que esté relacionada con un funcionario público o gubernamental o sus familiares que pueda derivar en un potencial conflicto de interés para la Sociedad.
- Destino de recursos de inversión social sin evidencia de los resultados planeados.
- Cualquier inversión o dadiva que este en contravía del Código de Ética y Conducta del Grupo Ecopetrol.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



8.5 PATROCINIOS COMERCIALES

Con el fin de que la Sociedad pueda gestionar los riesgos derivados de este tipo de operaciones el área responsable de estas actividades deberá:

- Realizar el conocimiento de las contrapartes del patrocinio en concordancia con lo dispuesto al Manual SAGRILIFT.
- Asegurar el cumplimiento de los requisitos para considerar una actividad como susceptible de ser patrocinada los cuales deben estar alineados a lo dispuesto en este numeral. (condiciones para poder patrocinar una actividad).
- Establecer claramente las responsabilidades de las contrapartes frente a las actividades de promoción de la Sociedad.
- Incluir cláusulas de auditoría, ética y cumplimiento y SAGRILIFT en los acuerdos o contratos para la suscripción de patrocinios.
- Asegurar el pago del patrocinio al proveedor del servicio y no a la entidad solicitante.

Toda actividad de patrocinio comercial establecido para Refinería de Cartagena debe prohibir:

- Eventos, entidades, institutos o actividades que generen confrontación entre grupos de la Sociedad o grupos de interés de las empresas del Grupo.
- Eventos, entidades, institutos o actividades que tengan por objeto la promoción de alcohol o de sustancias alucinógenas.
- Eventos en los cuales la marca del Grupo o sus empresas se vea afectada de manera negativa por la asociación con el alcohol.
- Eventos, entidades, institutos o actividades en favor de algún candidato político o miembro actual del gobierno nacional o territorial.
- Eventos, entidades, institutos o actividades que estén asociadas con productos que puedan afectar la salud humana o pongan en peligro la vida de los asistentes.
- Eventos, asociaciones, entidades, institutos o actividades que tengan una orientación política, ideológica o religiosa; o que promuevan la discriminación de cualquier tipo.
- Eventos o actividades que puedan ser interpretados como un acto de corrupción.
- Eventos cuyo objetivo principal sea la recolección de fondos.
- Condecoraciones, premios y reconocimientos a personas naturales.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



8.6 CONTRIBUCIONES POLÍTICAS Y ACTIVIDADES DE LOBBY (CABILDEO):

La posición de Refinería de Cartagena sobre la participación de la Sociedad en actividades políticas o hacer contribuciones a éstas, es clara, y aplica para cualquier caso o situación: ***“La Sociedad, no hace contribuciones políticas de ninguna clase y bajo ninguna circunstancia”.***

A continuación, se listan algunas acciones consideradas como contribuciones políticas:

- Transferir o aportar fondos económicos a partidos políticos, políticos, funcionarios electos o candidatos para un cargo público.
- Pagar cuota o puestos en eventos patrocinados o asociados con cualquier partido político, político o candidato político.
- Patrocinar iniciativas de investigación, colaboración o asesoría (grupos de expertos) relacionados o vinculados a partidos políticos.
- Patrocinar, involucrarse o ser anfitrión de eventos organizados por, o asociados con partidos políticos, políticos, funcionarios electos o candidatos para cargos públicos.
- Otorgar el uso gratuito o con descuento de instalaciones o equipos de la Sociedad como donaciones en especie a un partido político.
- Pagar salarios o remuneraciones (incluidos costos adicionales) de un empleado de la Sociedad que labore para un partido o candidato político durante su horario laboral normal; lo anterior no aplicaría si el funcionario se toma días libres para trabajar para el partido o candidato a título personal.

En Refinería de Cartagena están prohibidas las actividades y pagos por servicios de cabildeo bien sean directos o de forma indirecta por medio de alguno de sus socios de negocio, mandatario, etc. Cabildeo significa, pagar para influenciar la toma de decisiones de políticas o legislativas, o para influenciar decisiones que deben tomar funcionarios de gobierno. Los trabajadores de Refinería de Cartagena solo pueden relacionarse con los servidores públicos para el desarrollo y ejecución de las actividades propias de la Sociedad, atendiendo en todo caso a las disposiciones internas y externas que para el efecto rijan la materia. En dicho relacionamiento están prohibidas tales actividades de cabildeo y cualquier acto de corrupción, soborno, suministro o recibo de atenciones, o cualquier hecho que pueda afectar o poner en tela de juicio la transparencia. Son ejemplos de cabildeo:

- a) Pagos a terceros para gestionar la expedición de leyes, ordenanzas o acuerdos que favorezcan a Refinería de Cartagena.
- b) Pagos a terceros para gestionar la expedición de licencias o permisos.
- c) Pagos a terceros para gestionar ante funcionarios de gobierno el diseño de políticas públicas que favorezcan a Refinería de Cartagena.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



8.7 PARTICIPACIÓN Y CONTRIBUCIONES POLÍTICAS POR PARTE DE LOS EMPLEADOS A TÍTULO PERSONAL.

Refinería de Cartagena respeta el derecho que tienen sus empleados de participar a título personal en procesos, campañas o actividades políticas, siempre y cuando dejen en claro que al hacerlo no están representando a la Sociedad. Por tal motivo, un empleado que desee participar en eventos de este tipo o concursar por un cargo de elección popular, debe tener en cuenta:

- Informar al Oficial de Cumplimiento previamente a su participación en actividades políticas. Es responsabilidad del empleado analizar los potenciales conflictos de interés, inhabilidades e incompatibilidades que ello represente.
- Las actividades políticas o proselitistas que adelante el funcionario de manera independiente, no podrán ser trasladadas a su lugar de trabajo.
- Se prohíbe al interior de las instalaciones de la Sociedad, la distribución de material propagandístico de cualquier tipo que promueva partidos o candidatos políticos.
- En ninguna circunstancia, el funcionario podrá sugerir que se asista a una actividad política o proselitista, o entregar recursos económicos a título personal, así como tampoco podrá ofrecer ayudas económicas o en especie a nombre de la Sociedad.

8.8 ACTOS CON TERCEROS QUE ACTÚAN COMO REPRESENTANTES DE LA SOCIEDAD O INTERACTÚAN EN NOMBRE DE ELLA

Refinería de Cartagena puede ser impactada por acciones asociadas a corrupción, soborno y soborno transnacional adelantadas por terceros que actúen como representantes de la Sociedad o interactúen en nombre de ella ante funcionarios gubernamentales o entidades de gobierno. Por lo anterior, la contratación de estos terceros trae consigo riesgos adicionales para la Sociedad. Son ejemplos de estos terceros: agentes aduaneros, intermediarios, abogados con representación jurídica, socios inversionistas, asesores fiscales, firmas, entre otros.

La Sociedad debe asegurar el monitoreo del comportamiento de estos terceros a través de actividades de debida diligencia y estricta aplicación de los controles de cumplimiento, de acuerdo con las disposiciones internas.

En caso de identificar alguna señal de alerta asociada con alguno de estos terceros, las áreas usuarias deben notificar oportunamente al Oficial de Cumplimiento. Igualmente, cualquier posible riesgo legal debe ser analizado directamente por el Departamento Jurídico de la Sociedad.

Con el fin de mitigar los riesgos asociados con la violación de leyes anticorrupción por el relacionamiento con terceros, la Sociedad debe asegurar las siguientes actividades sin limitarse a:

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- Que el tercero ha cumplido con los procesos de debida diligencia estipulados en la normativa interna.
- Que el valor de los bienes o servicios a contratar esté ajustado a precios de mercado.
- Que no se incluyan en los acuerdos comerciales remuneraciones o comisiones por éxito, debido a que éstas pueden incentivar el pago de sobornos o actos de corrupción.
- Que de acuerdo con el vínculo contractual contenga cláusulas de ética y cumplimiento.
- Que el tercero, entiende y se compromete a cumplir con las leyes antisoborno y anticorrupción nacionales y las extranjeras que aplican.
- Que toda factura refleje los servicios prestados o bienes adquiridos y que la aprobación y pago de esta cumpla con los controles internos de Refinería de Cartagena.

8.9 REGALOS, ATENCIONES Y HOSPITALIDADES

Los funcionarios de Refinería de Cartagena no podrán dar, ofrecer, exigir, solicitar o aceptar regalos, atenciones, cortesías, comidas, viajes u otros beneficios de personas que representen a grupos de interés de la Sociedad.

Los trabajadores solo podrán aceptar artículos tales como agendas, bolígrafos, calendarios, mugs, gorras o pequeños artículos promocionales, en todo caso ningún artículo puede ser superior al 10% de un salario mínimo mensual legal vigente colombiano (SMMLV) o su equivalente en otra moneda y deberá ser notificado al Oficial de Cumplimiento.

Todo regalo, atención u objeto considerado como representativo (teniendo en cuenta el monto arriba estipulado), debe ser:

- Rechazado o devuelto al tercero del grupo de interés que lo envió.
- Notificado al Oficial de Cumplimiento para que sea incluido en el Registro de Regalos, Atenciones y hospitalidades del Departamento de Control Interno y Cumplimiento.
- En caso de que el regalo no pueda ser devuelto (por alguna situación particular), el objeto deberá ser donado a una entidad sin ánimo de lucro, con previa notificación al Oficial de Cumplimiento.

En todo caso, está prohibido que la recepción u otorgamiento de regalos, atenciones, hospitalidades u otros beneficios que:

- Ocurra para influir en cualquier tipo de decisión o para obtener una ventaja inapropiada.
- Genere un sentido de obligación o compromiso en el receptor.
- Sea lujoso, excesivo o frecuente.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- Sea ofrecido o dado a miembros de la familia de un empleado, contratista, socio, aliado, cliente o proveedor.
- Sea dinero en efectivo o instrumento comercial convertible en efectivo (títulos, valores, tarjetas de regalo “gift cards”, cartas de crédito, letras de cambio, etc).

8.10 EXTORSIÓN ECONÓMICA

Se entiende por extorsión económica todo acto para doblegar la voluntad de un funcionario acompañado de fuerza o intimidación, con el fin de obtener un beneficio de la Sociedad para sí mismo o para un tercero. En este sentido, la empresa rechaza todo acto extorsivo, el cual genera, entre otras, sanciones penales acorde con la normativa nacional aplicable.

Las señales de alerta de potenciales riesgos de corrupción, soborno o fraude con funcionarios gubernamentales o cualquier contraparte deben ser reportadas inmediatamente a través de la línea ética.

9 PROCEDIMIENTOS PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO

Para el adecuado funcionamiento del Programa de Cumplimiento se tienen los siguientes elementos: i) Diseño y Aprobación, ii) Auditoría de Cumplimiento, iii) Divulgación y Capacitación, iv) Canales de Comunicación; v) Asignación de funciones y otras generalidades.

9.1 DISEÑO Y APROBACIÓN

El diseño y actualización del Manual para la Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento estará a cargo del Departamento de Control Interno y Cumplimiento de Refinería de Cartagena y la aprobación de este estará a cargo de la Junta Directiva, previa presentación realizada por el Oficial de Cumplimiento y el Presidente de la Sociedad. El soporte de dicha aprobación se tendrá en el acta de la Junta Directiva en la cual se presentó y aprobó el Manual para la Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento o sus actualizaciones. Para el diseño del Manual de Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento, Refinería de Cartagena tendrá en cuenta aspectos como:

- La evaluación de las particularidades y los riesgos de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional).
- La Sociedad realizará la identificación, detección, prevención y mitigación de los riesgos de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) a los que está expuesta.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- Creará los procedimientos y controles adecuados y asignará funciones específicas a sus administradores, empleados y asociados.
- La Junta Directiva nombrará al Oficial de Cumplimiento y lo notificará a la Superintendencia de Sociedades.

La Sociedad debe adelantar actualizaciones al Manual para la Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento, cada vez que se presenten cambios en la actividad que alteren o puedan alterar el grado de riesgo de corrupción, fraude, soborno o soborno transnacional, o por lo menos cada dos (2) años.

9.2 AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO

La verificación del cumplimiento del presente Manual de Refinería de Cartagena estará en cabeza del Oficial de Cumplimiento de la Sociedad, quien será designado por la Junta Directiva.

Por otra parte, la Junta Directiva y la administración de Refinería de Cartagena dispondrán de las medidas operativas, económicas, físicas, tecnológicas y de recursos, que sean necesarios para la puesta en marcha del Manual de la Sociedad y el desarrollo adecuado de las labores de auditoría y cumplimiento de este.

El presente Manual contempla las sanciones o consecuencias para empleados, administradores, asociados o terceros, por el incumplimiento o inobservancia de sus disposiciones.

9.3 DIVULGACIÓN Y CAPACITACIÓN

El Manual de Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento de Refinería de Cartagena será divulgado dentro de la Sociedad y a los demás grupos de interés de manera anual por medio de capacitaciones, publicación en la página de internet, cursos virtuales y demás mecanismos que defina el Oficial de Cumplimiento en el Programa de Cumplimiento. Dentro de los contenidos se encontrarán entre otros las temáticas de fraude, soborno (nacional y transnacional) y corrupción, y se generará conocimiento sobre la normativa vigente en dicha materia, señalando las responsabilidades específicas de aplicar controles para la prevención de dichos riesgos.

Las comunicaciones deberán reflejar de manera expresa e inequívoca, las obligaciones de los administradores relacionadas con la prevención de la corrupción. De igual forma, en tales comunicaciones se revelarán los procedimientos para divulgar, entre otros, las políticas de la Sociedad acerca de los controles financieros, entrega de regalos y donaciones, la creación de canales efectivos para recibir reportes confidenciales sobre actividades de corrupción, y la información referente a las sanciones para los empleados y administradores que infrinjan el Programa de Cumplimiento.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



La estrategia de comunicación será definida por la Sociedad y podrá ponerse en marcha a través de mecanismos tales como publicaciones en medios impresos o virtuales. Así mismo para el riesgo de soborno transnacional, además de lo indicado anteriormente, la estrategia de comunicación deberá estar disponible en diferentes idiomas, en caso de que la Sociedad opere, directa o indirectamente, por medio de sociedades subordinadas o contratistas, en países donde el idioma oficial no sea el castellano.

Adicionalmente, el Departamento de Control Interno y Cumplimiento, con el apoyo de las áreas encargadas del proceso de abastecimiento, podrá enviar mensajes o boletines a los contratistas y proveedores sobre asuntos relevantes en materia de ética y cumplimiento.

Para fortalecer el proceso de detección, identificación y prevención de los temas contenidos en este Manual se realizarán sesiones de capacitación a los siguientes grupos:

- a) Junta Directiva: Desarrollo de habilidades para identificar riesgos de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) en la Sociedad.
- b) Comité Directivo: Desarrollo de habilidades para identificar riesgos de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional).
- c) Empleados: Capacitaciones y/o comunicaciones de manera selectiva, de acuerdo con los procesos identificados como riesgosos en términos de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional). Adicionalmente, se debe asegurar que, en los procesos de inducción de empleados nuevos, se reciban capacitaciones en temas de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional).
- d) Contratistas: Charlas y/o comunicaciones respecto de los procedimientos existentes en la Sociedad para la prevención de riesgos de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional), así como procedimientos para su reporte.

Adicionalmente, se asegurará la inclusión de cláusulas contractuales en materia de prevención de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional).

Toda capacitación debe quedar debidamente documentada y contar con el siguiente material:

- Documentos físicos o electrónicos utilizados para el desarrollo de la capacitación
- Registro de asistencia
- Evaluación general de la capacitación o de los talleres realizados, cuando aplique.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



10 ROLES Y RESPONSABILIDADES

Refinería de Cartagena con el fin de asegurar razonablemente el cumplimiento de lo dispuesto en este Manual ha definido una estructura de roles y responsabilidades acorde con las exigencias normativas, incorporando a su Junta Directiva, Representante Legal, Oficial de Cumplimiento y todas las áreas responsables en la gestión de los riesgos de cumplimiento.

10.1 JUNTA DIRECTIVA

Se establecen de manera específica, las siguientes funciones en adición a las establecidas por otras normas externas o internas, frente al sistema de autocontrol y gestión de los riesgos de soborno, soborno transnacional, corrupción y fraude:

- a) Expedir, definir y/o adoptar políticas conforme al Programa de Cumplimiento.
- b) Definir el perfil del Oficial de Cumplimiento conforme a lo establecido en las normas aplicables.
- c) Designar al Oficial de Cumplimiento.
- d) Aprobar el Manual para la Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento, así como sus actualizaciones, documento que contiene los procedimientos del Programa de Cumplimiento.
- e) Asumir un compromiso dirigido a la prevención de los riesgos de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional), de forma tal que la Sociedad pueda llevar a cabo sus negocios de manera ética, transparente y honesta.
- f) Asegurar el suministro de los recursos económicos, humanos y tecnológicos que requiera el Oficial de Cumplimiento para el cumplimiento de su labor.
- g) Ordenar las acciones pertinentes contra los asociados, que tengan funciones de dirección y administración en la Sociedad, los empleados, y administradores, cuando cualquiera de los anteriores infrinja lo previsto en el Programa de Cumplimiento.
- h) Liderar una estrategia de comunicación y pedagogía adecuada para garantizar la divulgación y conocimiento eficaz de las Políticas de Cumplimiento y del Programa de Cumplimiento a los Empleados, Asociados, Contratistas (conforme a los factores de riesgo y matriz de riesgo) y demás partes interesadas identificadas.
- i) Las demás que le obliguen otras normas aplicables en materia de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional a la Sociedad.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



10.2 COMITÉ DE AUDITORÍA DE JUNTA DIRECTIVA

El Comité de Auditoría debe ejercer las siguientes funciones:

- a) Asesorar a la Junta Directiva en el análisis de los aspectos relacionados con temas de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.
- b) Conocer, hacer seguimiento y dar recomendaciones frente a la efectividad de los sistemas de prevención de fraude, corrupción, soborno, soborno transnacional y conflicto de interés, a través de los informes presentados por el Oficial de Cumplimiento.

10.3 REPRESENTANTE LEGAL

En adición a las funciones establecidas por otras normas externas o internas, se establecen de manera específica para la ejecución y funcionamiento del Programa de Cumplimiento las siguientes:

- a) Presentar junto con el Oficial de Cumplimiento, para aprobación de la Junta Directiva la propuesta del Manual para la Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento y sus actualizaciones, así como ratificación y aprobación del Programa de Cumplimiento de conformidad con lineamientos del Grupo Ecopetrol.
- b) Velar porque el Programa de Cumplimiento se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptadas por la Junta Directiva o el Máximo órgano social.
- c) Prestar efectivo, eficiente y oportuno apoyo al Oficial de Cumplimiento en la ejecución, supervisión y monitoreo del Programa de Cumplimiento.
- d) Certificar ante la Superintendencia de Sociedades el cumplimiento de lo previsto en el presente capítulo, cuando lo requiera esta Superintendencia.
- e) Asegurar que las actividades que resulten del desarrollo del Programa de Cumplimiento se encuentran debidamente documentadas, de modo que se permita que la información responda a unos criterios de integridad, confiabilidad, disponibilidad, cumplimiento, efectividad, eficiencia y confidencialidad. Los soportes documentales deberán conservarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 28 de la Ley 962 de 2005, o la norma que la modifique o sustituya.

10.4 OFICIAL DE CUMPLIMIENTO

Los requisitos para ser designado como Oficial de Cumplimiento de la Sociedad son:

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



- a) Gozar de la capacidad de tomar decisiones para gestionar el Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) y tener comunicación directa con, y depender directamente de la Junta Directiva.
- b) Contar con conocimientos suficientes en materia de administración de Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) y entender el giro ordinario de las actividades de la Sociedad.
- c) Contar con el apoyo de un equipo de trabajo humano y técnico, de acuerdo con el Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) y el tamaño de la Sociedad.
- d) No pertenecer a la administración, a los órganos sociales o pertenecer al órgano de revisoría fiscal (fungir como revisor fiscal o estar vinculado a la empresa de revisoría fiscal que ejerce esta función, si es el caso) o quien ejecute funciones similares o haga sus veces en la Sociedad.
- e) Cuando el Oficial de Cumplimiento no se encuentre vinculado laboralmente a la Sociedad, esta persona natural puede estar o no vinculada a una persona jurídica.
- f) No podrá fungir como Oficial de Cumplimiento, principal o suplente, en más de diez (10) empresas. Para fungir como Oficial de Cumplimiento de más de una empresa se deberán cumplir los requisitos establecidos en la normatividad vigente.
- g) Cuando exista un grupo empresarial o una situación de control declarada, el Oficial de Cumplimiento de la matriz o controlante podrá ser la misma persona para todas las sociedades que conforman el grupo o conglomerado, independientemente del número de sociedades que lo conformen.
- h) Estar domiciliado en Colombia.

En adición a las funciones dispuestas por otras normas externas o internas, se establecen de manera específica para el Manual para la Ejecución o Funcionamiento del Programa de Cumplimiento las siguientes:

- a) Presentar con el Representante Legal para aprobación de la Junta Directiva, la propuesta del Manual para la Ejecución y Funcionamiento del Programa de Cumplimiento y para ratificación y aprobación el Programa de Cumplimiento de conformidad con los lineamientos corporativos del Grupo Ecopetrol.
- b) Presentar, por lo menos una vez al año, informes a la Junta Directiva o, en su defecto, al máximo órgano social. Como mínimo, los reportes deberán contener una evaluación y análisis sobre la eficiencia y efectividad del Programa de Cumplimiento y, de ser el caso, proponer las mejoras respectivas. Así mismo, demostrar los resultados de la gestión del Oficial de Cumplimiento y de la Administración, en general, en el cumplimiento del Programa de Cumplimiento.
- c) Velar porque el Programa de Cumplimiento se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptada por la Junta Directiva o el máximo órgano social.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- d) Velar por el cumplimiento efectivo, eficiente y oportuno del Programa de Cumplimiento.
- e) Implementar una Matriz de Riesgos y actualizarla conforme a las necesidades propias de la Sociedad, sus Factores de Riesgo, la materialidad del Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) y conforme a la Política de Cumplimiento;
- f) Definir, adoptar y monitorear acciones y herramientas para la detección del Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional), conforme a la Política de Cumplimiento para prevenir el Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) y la Matriz de Riesgos;
- g) Garantizar la implementación de canales apropiados para permitir que cualquier persona informe, de manera confidencial y segura acerca de incumplimientos del Programa de Cumplimiento y posibles actividades sospechosas relacionadas con Corrupción;
- h) Verificar la debida aplicación de la política de protección a denunciantes que la Sociedad haya establecido y, respecto a empleados, la política de prevención de acoso laboral conforme a la ley;
- i) Establecer procedimientos internos de investigación en la Sociedad para detectar incumplimientos del Programa de Cumplimiento y actos de corrupción;
- j) Coordinar el desarrollo de programas internos de capacitación;
- k) Verificar el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia aplicable;
- l) Velar por el adecuado archivo de los soportes documentales y demás información relativa a la gestión y prevención del Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional);
- m) Diseñar las metodologías de clasificación, identificación, medición y control del Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) que formarán parte del PTEE; y
- n) Realizar la evaluación del cumplimiento del Programa de Cumplimiento y del Riesgo de corrupción, fraude y/o soborno (nacional y transnacional) al que se encuentra expuesta la Sociedad.

Las incompatibilidades e inhabilidades, así como la administración de conflictos de interés del Oficial de Cumplimiento, serán los mismos que apliquen para todos los empleados de la Sociedad, sin excepción alguna y se seguirán los procedimientos vigentes en su momento para el tratamiento de estos.

10.5 COMITÉ DE ÉTICA Y CUMPLIMIENTO

Las principales responsabilidades del Comité de Ética y Cumplimiento en temas relacionados con fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional son:

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- a) Conocer y hacer seguimiento al desempeño ético y de cumplimiento de la Sociedad.
- b) Conocer, revisar y recomendar mejoras asociadas a políticas y procedimientos, incluidos en este Manual para gestionar las actividades que previenen los riesgos de fraude, corrupción, soborno, soborno transnacional y conflicto de interés.
- c) Recomendar acciones preventivas o correctivas sobre los diferentes mecanismos que la Sociedad ha dispuesto para que se reporten situaciones ilegales o comportamientos antiéticos.
- d) Conocer el estado de la gestión adelantada a las denuncias en temas de ética y cumplimiento.
- e) Conocer los resultados generados de recepción, registro y tratamiento de la declaración de Conflicto de Interés y declaración de Compromiso Ético.
- f) Revisar el estado del sistema de gestión antisoborno.
- g) Las demás que estén contempladas en el Reglamento del Comité de Ética.

10.6 DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

Informar al Oficial de Cumplimiento sobre cualquier situación que vulnere los lineamientos establecidos en el presente manual, identificado en sus procesos de auditoría.

10.7 JEFES DE DEPARTAMENTO

Adicionales a las propias del cargo, corresponden las siguientes responsabilidades a los jefes de departamento:

- a) Conocer, comprender, cumplir y aplicar el presente Manual en las áreas bajo su responsabilidad.
- b) Ejecutar los controles diseñados para prevenir y controlar los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional a su cargo y dejar evidencia de su cumplimiento.
- c) Promover la asistencia a los entrenamientos, que se programen en Refinería de Cartagena sobre las políticas y procedimientos relacionadas con temas de fraude y corrupción, ética y cumplimiento.
- d) Informar al Oficial de Cumplimiento sobre nuevos riesgos identificados y proponer e implementar planes de acción o tratamiento, para prevenir o reducir la ocurrencia o consecuencias de las situaciones de riesgo identificadas.
- e) Participar en las sesiones de trabajo para la identificación, evaluación, control y seguimiento de los riesgos de cumplimiento en los procesos.
- f) Reportar al Oficial de Cumplimiento las fallas o debilidades identificadas frente a la gestión de riesgos de cumplimiento, a efecto de coordinar las acciones correctivas o de mejora.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- g) Denunciar oportunamente a través de los canales provistos para tal fin, cualquier evento relacionado con actos de corrupción, fraude, soborno y soborno transnacional.
- h) Declarar oportunamente conflictos de interés en el desarrollo de sus funciones y sus responsabilidades, así como los posibles conflictos de interés que sean reportados por sus subalternos.
- i) Autorizar con su firma los documentos que soporten las operaciones, negocios y contratos que se generen desde las áreas a su cargo, incluyendo la fecha. Verificar que quienes los elaboraron incluyeron su firma y la fecha.
- j) Atender los requerimientos de información provenientes del Oficial de Cumplimiento relacionados con fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional, y aspectos de ética y cumplimiento.

10.8 EMPLEADOS

- a) Conocer, comprender, cumplir y aplicar el presente Manual.
- b) Ejecutar los controles diseñados para prevenir y controlar los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional a su cargo y dejar evidencia de su cumplimiento.
- c) Participar activamente en el diseño de controles para los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.
- d) Reportar al jefe inmediato, acciones sospechosas relacionadas a los delitos vinculados al fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.
- e) Denunciar comportamientos no éticos, declarar posibles conflictos de interés en el desarrollo de sus funciones y elevar consultas al Oficial de Cumplimiento cuando se presenten dilemas éticos.
- f) Cooperar en las investigaciones relacionadas con actos de corrupción, soborno y soborno transnacional o fraude que se adelanten.

10.9 REVISOR FISCAL

El Revisor Fiscal cumplirá las funciones en materia de prevención y control de riesgos de corrupción, fraude, soborno que le asigne la Ley, que incluyen las siguientes funciones, entre otras:

- a) Denunciar ante las autoridades competentes cualquier acto de corrupción que conozca en desarrollo de sus funciones.
- b) Poner en conocimiento de los órganos sociales y de la administración de la Sociedad los hechos de fraude, soborno o corrupción que detecte.
- c) Prestar especial atención a las alertas que pueden dar lugar a sospecha de un acto relacionado con un posible acto de corrupción.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



11 ACTIVIDADES TRANSVERSALES

11.1 GESTIÓN DE RIESGOS DE CUMPLIMIENTO

A continuación, se establece la metodología y las etapas detalladas de la Gestión de los Riesgos de Cumplimiento, los cuales vinculan los riesgos de corrupción, fraude y soborno (Nacional y Transnacional).

I. Identificación del riesgo y sus factores

La etapa de identificación se entenderá como aquella donde se determina los Factores de Riesgo de Cumplimiento. Para esto la Sociedad:

- a) Clasificará, los Factores de Riesgo de Cumplimiento según la metodología de segmentación, dentro de las cuales podrá considerar, riesgo país, sector económico, riesgos de terceros y todos los demás que crea conveniente.
- b) Dispondrá e implementará los mecanismos y medidas que le permitan un adecuado conocimiento, identificación e individualización de los Riesgos de Cumplimiento que le resultan aplicables. Dentro de los mecanismos pueden estar diagnósticos independientes como procedimientos periódicos de debida diligencia y de auditoría de cumplimiento o los que la Sociedad crea convenientes.
- c) Adoptará medidas apropiadas para mitigar los Riesgos de Cumplimiento, una vez que estos hayan sido identificados y detectados.
- d) Evaluará los riesgos (independientemente del mecanismo elegido), para que sirvan de fundamento para que la Junta Directiva o la Administración determinen la modificación del Programa de Cumplimiento, cuando las circunstancias así lo requieran.

Con base en lo descrito en el punto anterior, Refinería de Cartagena debe considerar los siguientes factores de riesgo, pero sin limitar:

- Riesgo País
- Riesgo sector económico
- Riesgos de terceros
- Otros

II. Evaluación del Riesgo

La evaluación es la etapa que permite medir la posibilidad o probabilidad de ocurrencia del riesgo inherente y residual frente a cada uno de los factores del Riesgo de Cumplimiento, así como el impacto en caso de materializarse. Estas mediciones podrán ser de carácter cualitativo o cuantitativo, asegurando:

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- a) Establecer los mecanismos para la evaluación de los riesgos;
- b) Adopción de medidas apropiadas para mitigar los riesgos, una vez que estos hayan sido identificados y detectados;
- c) Evaluar los riesgos cuando se incursione en nuevos mercados u ofrezca nuevos productos o servicios;
- d) Evaluará los riesgos (independientemente del mecanismo elegido), para que sirvan de fundamento para que la Junta Directiva o la administración determinen la modificación del Programa de Cumplimiento, cuando las circunstancias así lo requieran.

III. Tratamiento del riesgo

En esta etapa se desarrollan las medidas razonables para reducir la exposición del Riesgo de Cumplimiento de Refinería de Cartagena, en la que se debe:

- a) Establecer las metodologías para definir las medidas razonables de control del Riesgo.
- b) Aplicar las metodologías a cada uno de los Factores de Riesgo.
- c) Establecer controles en sus procesos con base en los Riesgos identificados en la clasificación, segmentación e individualización de los Factores de Riesgo y conforme a la Matriz de Riesgo, teniendo en cuenta que a mayor riesgo mayor control.
- d) Realizar cuando sea necesario, debidas diligencias, encuestas, monitoreos y/o auditorías entre otras para verificar la implementación del Programa de Cumplimiento.

IV. Monitoreo del Riesgo

El monitoreo del riesgo de Cumplimiento tendrá en cuenta entre otras:

- a) Realizar el seguimiento periódico y comparativo del Riesgo Inherente y Riesgo Residual.
- b) Detectará y retroalimentará a la Vicepresidencia Corporativa de Cumplimiento de Ecopetrol las deficiencias del Programa de Cumplimiento.
- c) Asegurará los controles (diseño y operatividad) y que los mismos se refieran a todos los riesgos y que funcionen en forma oportuna y efectiva.
- d) Asegurará que el riesgo residual se encuentre en los niveles de aceptación establecidos por la Sociedad.

11.2 DEBIDA DILIGENCIA

Para la gestión de sus riesgos de corrupción, fraude, soborno y soborno transnacional y el conocimiento de sus contrapartes la Sociedad adelanta la debida diligencia, la cual busca obtener mejor información sobre el riesgo al que puede estar expuesta desde el punto de vista de los diferentes factores de riesgo que puede tener una contraparte (empleados, clientes, contratistas, accionistas, proveedores). Esta actividad será adelantada por los procesos que tengan a su cargo la vinculación de las contrapartes mencionadas.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



La debida diligencia incluye los siguientes elementos, sin limitar:

- a) Identificar a la contraparte y verificar su identidad utilizando documentos, datos o información confiable, de fuentes independientes.
- b) Identificar al beneficiario final de la contraparte y tomar medidas razonables para verificar su identidad.
- c) Las actividades de debida diligencia deberán constar por escrito, de forma tal que pueda ser de fácil acceso y entendimiento para el Oficial de Cumplimiento.
- d) Para personas jurídicas, adicionalmente se deben tomar medidas razonables para conocer la estructura de su propiedad con el fin de obtener el nombre y el número de identificación de los beneficiarios finales con participación superior a 5%, haciendo uso de las herramientas que disponga. Las medidas tomadas deben ser proporcionales al nivel del riesgo y su materialidad o complejidad inducida por la estructura de titularidad de la sociedad mercantil o la naturaleza de los asociados mayoritarios.
- e) Entender, y cuando corresponda, obtener información sobre el propósito y el carácter que se pretende dar a la relación.
- f) Examinar las transacciones llevadas a cabo a lo largo de la relación para asegurar que las transacciones que se realicen sean consistentes con el conocimiento que se tiene de la contraparte versus el perfil de riesgo, incluyendo, cuando sea necesario, la fuente de los fondos, país, tipo de negocio, etc.
- g) Cuando la situación lo amerite llevar a cabo entrevistas con las contrapartes y/o visitas a sus oficinas o instalaciones, según aplique.
- h) Solicitar documentación adicional a la contraparte como sus estados financieros, estatus de posibles investigaciones, política y procedimientos de riesgo de corrupción, fraude, soborno y/o soborno transnacional.
- i) Ejercer un especial control para procurar la actualización periódica de información y documentación. En el caso en el que alguna contraparte de este tipo no actualice la información, este hecho es analizado como una "señal de alerta". Se debe realizar un monitoreo continuo de la relación con esta contraparte.
- j) Se deberá revisar de manera especial las calidades específicas de cada contratista, su reputación y relaciones con terceros.
- k) Se deben tener elementos de juicio para descartar que el pago de una remuneración muy elevada a un contratista oculte pagos indirectos de sobornos o dadas a servidores públicos nacionales o servidores públicos extranjeros, que corresponda al mayor valor que se le reconoce a un contratista por su labor de intermediación.

En el caso de operaciones de fusión, compra de activos, acciones, o cualquier otro procedimiento de reorganización empresarial, se adelantarán las mismas acciones atrás indicadas.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



Específicamente para operaciones con contratistas:

- a) Se informará a los proveedores y contratistas sobre la aplicación de las políticas y procedimientos tendientes a mitigar los riesgos de corrupción, fraude, soborno y soborno transnacional.
- b) Se incluirá en los procesos de vinculación de proveedores y contratistas la suscripción de compromisos expresos para prevenir el fraude, soborno y corrupción, así como las consecuencias por el incumplimiento de estos.
- c) Se requerirá a los proveedores y contratistas, certificaciones y declaraciones relacionadas con la implementación de sistemas de gestión de los riesgos de fraude, soborno y corrupción.
- d) Se incluirá dentro de los contratos, cláusulas que permiten la terminación unilateral de los contratos, al determinarse que un proveedor o contratista incurre en conductas relacionadas con la corrupción, fraude, soborno o soborno transnacional.
- e) En el proceso de contratación, se realizará la revisión de las contrapartes en listas y bases de datos, para conocer sobre sanciones administrativas, penales o disciplinarias a nombre del proveedor o contratista, y las personas naturales relacionadas.
- f) En caso de presentarse alguna señal de alerta o inusualidad con los contratistas o proveedores, deberá informarse de forma inmediata al Oficial de Cumplimiento.

Para los casos de operaciones con clientes:

- a) Se registran todas las operaciones realizadas con los clientes. No se celebran o realizan negocios, operaciones o contratos, sin que exista el respectivo soporte y autorización de las instancias designadas.
- b) Todos los pagos realizados por los clientes quedan registrados en la información contable y financiera de la Sociedad.
- c) No se reciben pagos realizados por terceros no vinculados como clientes.

Para los casos de operaciones de tesorería, fiducia y endeudamiento financiero:

Contrapartes nacionales

- a) Revisar si la contraparte es entidad vigilada por la Superintendencia Financiera de Colombia (en adelante "SFC").
- b) Exigir una certificación suscrita por el representante legal para las entidades vigiladas por la SFC, que cuente con facultades suficientes para comprometer a su entidad, en la cual hagan constar que cuentan con apropiados y suficientes mecanismos de prevención y control que les permiten conocer, prevenir y mitigar de manera efectiva los riesgos inherentes de corrupción, fraude y/o soborno.

Contrapartes internacionales

- a) Revisar si la contraparte está ubicada en países calificados como no cooperantes según el Grupo de Acción Financiera (GAFI).

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



- b) Revisar si la contraparte está ubicada en países sujetos a las sanciones de la OFAC, incluyendo a Estados que patrocinan el terrorismo.
- c) Revisar si la contraparte está señalada como de especial preocupación de corrupción, fraude y/o soborno ya sea como institución o como jurisdicción.
- d) Revisar si la contraparte está ubicada en Centro Financieros Extraterritoriales (OFC) y si se encuentra o no dentro de las excepciones que permiten entablar relaciones comerciales con la misma.
- e) Exigir una certificación suscrita por el representante legal o el Oficial de Cumplimiento que cuente con facultades suficientes para comprometer a su entidad, en la cual haga constar: i) Que se trata de una entidad financiera supervisada por el órgano de control competente en su país. ii) Que cuenta con apropiados y suficientes mecanismos de prevención y control que les permitan conocer, prevenir y mitigar de manera efectiva los riesgos inherentes de corrupción, fraude, y/o soborno. Sólo cuando dicha certificación sea allegada en forma satisfactoria se entablan relaciones con la contraparte. Dicha certificación debe actualizarse al menos una vez al año.

Decisión sobre iniciación o mantenimiento de vínculos con contrapartes

- a) El Oficial de Cumplimiento puede emitir una recomendación y las acciones a seguir para entablar, continuar o no un vínculo con la persona o entidad objeto del reporte, pero corresponde al área de negocios o dueño del proceso reportante tomar la decisión respectiva. Los casos especialmente graves y/o relevantes que impacten a las Sociedad son sometidos a consideración del equipo directivo.
- b) Para el anterior efecto, el Oficial de Cumplimiento estudia el caso, pudiendo solicitar documentación adicional que considere necesaria.
- c) El Oficial de Cumplimiento comunica al área reportante los resultados del estudio indicando un plan de acción sobre la situación correspondiente.
- d) Si se define que el caso es relevante o grave, se remite a consideración del Comité Directivo. Si no lo es, el Oficial de Cumplimiento efectúa un acompañamiento al área, transmitiendo su recomendación frente al asunto reportado.
- e) En caso de que el asunto sea consultado al Comité Directivo, la posición de este Comité, junto con la recomendación final, debe ser comunicada por el Oficial de Cumplimiento y al dueño del proceso correspondiente, una vez surtido el procedimiento establecido para el funcionamiento del reiterado comité.
- f) El dueño del proceso debe comunicar al Oficial de Cumplimiento la decisión adoptada y las acciones que se derivaron de la misma.
- g) El Oficial de Cumplimiento efectúa un monitoreo y seguimiento del caso, lo cual puede incluir un taller de lecciones aprendidas y las acciones a seguir en el corto y mediano plazo.
- h) No se podrá iniciar relación contractual o legal alguna, con la potencial contraparte hasta tanto no se haya completado el proceso de debida diligencia, junto con los soportes exigidos.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



11.3 SEÑALES DE ALERTA

Son elementos de juicio previamente definidos que permiten identificar comportamientos atípicos en la contraparte. A continuación, se listan algunos ejemplos de este tipo de señales:

Señales de alerta de fraude por cuenta contable

Activos – Efectivo

- Cheques girados a favor de la Sociedad, sin restricción, que pueden ser endosados falsamente y consignarse en cuentas particulares, sin que estas operaciones se registren en los libros de la Sociedad
- Cuentas bancarias inactivas o no saldadas que, aprovechando su invariabilidad, pueden ser utilizadas indebidamente para depositar cheques a favor de la Sociedad para posteriormente apropiarse de su importe
- Consignar cheques sin dejar evidencia en los registros o reinstituir dinero de cobros que han sido previamente desviados o apropiados irregularmente
- Expedir cheques al portador que facilitan la falsificación del endoso o la realización del endoso mediante procedimientos engañosos
- Uso indebido del efectivo en caja, mediante colusión, por lo cual el efectivo es entregado por la persona responsable de su manejo a un cómplice para que éste durante uno o varios días (períodos mayores cuando no se realizan regularmente los arqueos) lleve a cabo operaciones comerciales, especialmente de compra y venta de divisas, restituyendo la suma al finalizar el día o el periodo acordado según sea el caso.
- No efectuar arqueos.
- Recibos de caja anulados o faltantes.
- Adulterar o preparación irregular de conciliaciones bancarias
- Reembolsos indebidos de caja menor, utilizando como soporte comprobante cuyos importes ya se encuentra restituidos y por lo tanto debidamente contabilizados, o aumentando los montos o valores de los comprobantes a reembolsar mediante su adulteración, o utilizando comprobantes o soportes falsos, para reembolsar el fondo de caja menor.

Proyectos e inventarios

- Transferencias de materiales usados y cargados a los proyectos como si fueran nuevos.
- Tomar en alquiler o comprar equipos que permanecen fuera de uso.
- Adquirir materiales o equipos obsoletos o innecesarios.
- Desviar los descuentos concedidos en las compras.
- Demoras injustificadas en la formalización de los cierres de proyectos y/o su capitalización.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- Desviaciones importantes no justificadas en la culminación de proyectos o en los costos incurridos en relación con las estimaciones iniciales del costo del proyecto.
- Pagos por alquiler de equipos y materiales que exceden su costo real o del mercado, e inventario de materiales con las mismas condiciones.
- Baja frecuencia del conteo físico del inventario.
- Ajustes frecuentes del inventario.
- Para bodegas operadas por terceros, inadecuada supervisión por parte de la Sociedad en la custodia de los inventarios.
- Cambios importantes en la rotación del inventario, especialmente para aquellos ítems que son de lento movimiento.
- Reversar entradas de material de la cuenta de inventario después del cierre del período contable.
- No retirar del costo del proyecto, materiales y equipos de valor importantes, que posteriormente pueden ser vendidos o transferidos.
- Inventario que no aparece como vendido o utilizado por algún tiempo o que se almacena en lugares poco usuales.
- Grandes diferencias como resultado de los conteos físicos de inventarios.
- Informes de envío y recepción de materiales inusuales o sospechosos.
- Órdenes de compra no usuales o sospechosas.
- Inventario que no puede ser fácilmente inspeccionado físicamente.
- Inventario que aumenta más rápido que las ventas.
- Diferencias significativas en la conciliación entre el inventario físico y el registrado en el sistema.
- Hurto de mercancías en las entregas o despachos, incluyendo cantidades por encima de las negociadas.
- No registro de la salida del inventario, embarcando pedidos a clientes ficticios.
- No descargar cantidades obsoletas o vendidas del inventario, falsificando documentos tales como informes de recepción de materiales y documentos de embarque o despacho de mercancías.
- Cambiar materiales de buena calidad y condiciones, por obsoletas o de especificaciones diferentes a las solicitadas o requeridas en el proyecto.
- Falsificación o preparación irregular de conciliaciones entre los registros detallados (kardex) y los saldos en contabilidad.

Inventario de crudo y de productos

- Alto número de ajustes a la información volumétrica durante y después del cierre del período contable.
- Comprobantes de diario relacionados con inventarios o costo de ventas sin adecuada documentación de soporte.
- Sitios de almacenamiento no incluidos en los inventarios físicos.
- Brechas de control en los accesos a los sistemas de información.
- Falta de monitoreo por parte de la Sociedad a las mediciones realizadas por terceros en los puntos de recibo y entrega.
- Inventarios almacenados durante largos períodos de tiempo.
- Inadecuada segregación de roles y responsabilidades.
- Pérdidas volumétricas significativas, sin las

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- justificaciones y soportes respectivos.
- Alteraciones de los computadores de flujo.
- Inventarios ficticios, debido al desvío del crudo o producto de su destino final, apropiándose en su totalidad o en parte de estos.
- Hurto de mercancías en las entregas o despachos, incluyendo cantidades por encima de las negociadas.
- Inventarios no incluidos dentro de los conteos del inventario físico.
- No registro de la salida del inventario, embarcando pedidos a clientes ficticios.
- Falsificación o preparación irregular de conciliaciones entre los registros detallados (kardex) y los saldos en contabilidad.

Propiedad, planta y equipo

- Inventario que no puede ser fácilmente inspeccionado físicamente.
- Transferencia de dominio de los activos.
- Activos utilizados por empleados para su beneficio personal.
- Falsificación o preparación irregular de conciliaciones entre los registros detallados (kardex) y los saldos en contabilidad.
- Ajustes frecuentes o inusuales a la cuenta de Activos Fijos (obsolescencia, ventas, hurtos, entre otros).
- Los activos fijos en los registros contables que aparentemente no tienen una relación con el negocio de Refinería de Cartagena.
- Falta de adecuadas políticas y procedimientos para determinar si la propiedad y el equipo han sido recibidos y registrados adecuadamente.
- Falta de procedimientos para controlar activos fijos que se trasladan de una instalación a otra.
- Existencia bodegas o sitios para almacenar activos fijos que aún tengan vida útil, pero que por alguna razón no se están utilizando.

Pasivos

- Pagos a proveedores que no coinciden con la cantidad de obra.
- Múltiples facturas con numeración consecutiva de un mismo proveedor.
- Incremento significativo en los montos de los pagos a un proveedor sin una justificada razón.
- Funciones no segregadas en la preparación y el registro de pagos a proveedores.
- Frecuentes ajustes a los saldos de un proveedor por motivos tales como la devolución de inventarios.
- Pagos registrados directamente como gastos y no como cuentas por pagar

Señales de alerta frente a riesgos de corrupción y soborno transnacional (C/ST)

A continuación, se enuncian algunas señales de alerta que se deben tener en cuenta, entre otras, por las Entidades Obligadas dependiendo de los Riesgos C/ST identificados.

a. En el análisis de los registros contables,

operaciones o estados financieros:

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



- Facturas que aparentemente sean falsas o no reflejen la realidad de una transacción o estén infladas y contengan exceso de descuentos o reembolsos.
- Operaciones en el exterior cuyos términos contractuales son altamente sofisticados.
- Transferencia de fondos a países considerados como paraísos fiscales.
- Operaciones que no tengan una explicación lógica, económica o práctica.
- Operaciones que se salgan del giro ordinario del negocio.
- Operaciones en las que la identidad de las partes o el origen de los fondos no es clara.
- Bienes o derechos, incluidos en los estados financieros, que no tengan un valor real o que no existan.

b. En la estructura societaria o el objeto social:

- Estructuras jurídicas complejas o internacionales sin aparentes beneficios comerciales, legales o fiscales o poseer y controlar una entidad jurídica sin objetivo comercial, particularmente si está localizada en el exterior.
- Personas jurídicas con estructuras en donde existan fiducias nacionales o trust extranjeros, o fundaciones sin ánimo de lucro.
- Personas jurídicas con estructuras de “off shore entities” o de “off shore bank accounts”.
- Sociedades no operativas en los términos de la Ley 1955 de 2019 o que por el desarrollo de los negocios puedan ser consideradas como

entidades “de papel”, es decir, que razonablemente no cumplen con ningún propósito comercial.

- Sociedades declaradas como proveedores ficticios por parte de la DIAN.
- Personas jurídicas en las que no se identifique el Beneficiario Final (como este término está definido en el Capítulo X).

c. En el análisis de las transacciones o contratos:

- Recurrir con frecuencia a contratos de consultoría, de intermediación y el uso de joint ventures.
- Contratos con Contratistas o entidades estatales que den la apariencia de legalidad que no reflejen deberes y obligaciones contractuales precisas.
- Contratos con Contratistas que presten servicios a un solo cliente.
- Pérdidas o ganancias inusuales en los contratos con Contratistas o entidades estatales o cambios significativos sin justificación comercial.
- Contratos que contengan remuneraciones variables que no sean razonables o que contengan pagos en efectivo, en Activos Virtuales (como este término es definido en el Capítulo X), o en especie.
- Pagos a PEPs o personas cercanas a los PEPs.
- Pagos a partes relacionadas (asociados, empleados, sociedades subordinadas, sucursales, entre otras) sin justificación aparente.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



11.4 CANALES DE DENUNCIA Y REPORTE

Cualquier empleado o tercero que sospeche de una actividad que se desvíe de los lineamientos contenidos en este Manual, podrá reportar en forma inmediata a través de la Línea Ética de la Sociedad junto con la información que tenga sobre la presunta desviación.

La Línea Ética tiene establecidos los siguientes canales para realizar los reportes:

<http://lineaetica.ecopetrol.com.co>
Línea internacional 01 800 912 1013
Bogotá 234 39 00

La Línea Ética es operada por un tercero independiente de la Sociedad y la información es manejada de manera confidencial y reservada. No obstante, el trabajador podrá acudir a su superior jerárquico, a quien considere pertinente, o a ambos, conforme lo indiquen las condiciones específicas del hecho a denunciar.

La Sociedad prohíbe las represalias contra cualquier persona que denuncie de buena fe una violación supuesta o real del Estatuto Anticorrupción Colombiano (Ley 1474 de 2011), la Ley 1778 de 2016, la ley FCPA, aquellas que las modifiquen o adicionen, y/o cualquier otra norma nacional o internacional anticorrupción o antisoborno.

Para obtener más información, se puede consultar el “*procedimiento de gestión de asuntos éticos y de cumplimiento*”.

Adicionalmente, toda persona que tenga conocimiento de hechos que estén vinculados con actos de soborno transnacional o de corrupción al interior de la Sociedad, pueden utilizar los siguientes canales para adelantar denuncias:

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

Corrupción: <http://www.secretariatransparencia.gov.co/observatorio-anticorruptcion/portalanticorruptcion>

⁷ Ver *Procedimiento de gestión de asuntos éticos y de cumplimiento*.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



11.5 MONITOREO DE LOS RIESGOS DE CUMPLIMIENTO Y EVALUACIÓN DE CONTROLES

La administración monitorea la calidad y la efectividad de los controles para la prevención de los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional mediante los siguientes mecanismos:

- a) Supervisión continua: actividades llevadas a cabo por todo el personal de Refinería de Cartagena, en el curso normal de la gestión de la empresa, en las cuales se pueden identificar posibles riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.
- b) Compromiso con la transparencia: es una declaración en la que los trabajadores manifiestan su entendimiento y cumplimiento de sus responsabilidades asociadas a la administración de los riesgos de cumplimiento, así como el entendimiento del Código de Ética y el presente Manual, entre otros. Este compromiso es diligenciado de acuerdo con el plan anual de trabajo del Departamento de Control Interno y Cumplimiento, y se renueva por lo menos una vez al año.
- c) Declaratoria de Conflicto de Interés o ético: incluye preguntas específicas que orientan la identificación de posibles conflictos de interés. Esta declaratoria la hacen los trabajadores al ingreso y se renueva como mínimo anualmente; también la realizan los miembros de Junta Directiva al momento de su vinculación y se renueva anualmente. Es obligación tanto de los trabajadores como de los miembros de Junta Directiva, declarar el conflicto de interés en cualquier momento que se presente, sin necesidad de esperar a la actualización periódica.
- d) Consulta de Dilemas Éticos: si se tienen dudas respecto a una situación que pueda ir en contra de lo dispuesto en el Código de Ética y Conducta, se pueden utilizar los canales de denuncia para elevar una consulta.
- e) Autoevaluaciones: los dueños de proceso deben establecer y mantener los controles de cumplimiento de los procesos mayormente expuestos a eventos de cumplimiento.
- f) Monitoreos preventivos: el Departamento de Control Interno y Cumplimiento, adelanta monitoreos preventivos asociados con el Programa de Cumplimiento, de acuerdo con lo definido en su plan anual de trabajo.
- g) Evaluaciones periódicas a los riesgos de cumplimiento: el Departamento de Control Interno y Cumplimiento debe gestionar que se adelanten actividades asociadas con la evaluación al diseño y operatividad de los controles tipificados como de cumplimiento, al menos una vez al año.
- h) Planes de acción: el responsable de cada área deberá documentar y ejecutar los respectivos planes de acción sobre las brechas de control identificadas a su cargo, frente a los procedimientos descritos en este manual, para lo cual deberá tomar como referencia el procedimiento de planes de acción de la Sociedad.

MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO VEC-MN-002



11.6 INFORMES DE LA ETAPA DE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL SISTEMA

Semestralmente en cumplimiento de las normas legales, el Oficial de Cumplimiento presentará un informe al Representante Legal, al Comité de Auditoría y a la Junta Directiva sobre la gestión adelantada y el cumplimiento de las labores a su cargo, en relación con:

- Los avances en la Implementación de la gestión de los riesgos de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.
- El resultado de los controles implementados para verificar que las contrapartes cumplen con lo requerido durante los procesos de vinculación.
- El resultado de los análisis realizados sobre los reportes de las operaciones intentadas e inusuales recibidas.
- El resultado de la gestión hecha a las denuncias éticas interpuestas.
- Informar acerca de las posibles fallas u omisiones en los controles para la prevención y control de fraude, corrupción, soborno y soborno transnacional.
- Avances en el desarrollo de los planes de capacitación diseñados.
- Los planes de acción tomados frente a las observaciones de las auditorías.
- Y demás actividades que considere reportar.

12 SANCIONES POR INCUMPLIMIENTOS DEL MANUAL

El incumplimiento de lo establecido en el presente Manual y en el Código de Ética y Conducta de la Sociedad, se considera como falta grave, de acuerdo con lo establecido en el capítulo de “*Escala de Faltas y Sanciones Disciplinarias*” del Reglamento Interno de Trabajo de Refinería de Cartagena. Se sancionará de conformidad con lo dispuesto en el mismo, sin perjuicio de las sanciones penales, administrativas o civiles previstas en la ley, que deriven de la actuación de la persona.

Para el caso de los contratistas, se debe evaluar la inclusión de cláusulas en los contratos relacionadas con conductas que van en contra de las políticas descritas en este Manual.

13 DOCUMENTACIÓN

La información suministrada por las contrapartes como parte del proceso de debida diligencia, así como el nombre de la persona que la verificó, quedarán debidamente documentadas, a fin de que se pueda acreditar la debida y oportuna diligencia por parte de Refinería de Cartagena respetando todas las normas en materia de protección de datos personales.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**


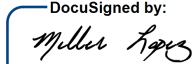
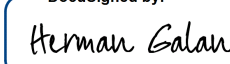


Así mismo, todos los negocios y contratos que sean realizados por la Sociedad deberán tener el respectivo soporte interno, el cual servirá como base del registro contable en los casos a que haya lugar, y constituirá el respaldo probatorio de la transacción.

El área encargada del proceso será a su vez la responsable del archivo de la documentación de cada una de las contrapartes, de su administración y custodia y para que pueda ser utilizada para el análisis de riesgos que hayan sido detectadas. De igual forma, cada funcionario es responsable por la integridad, veracidad, confiabilidad y confidencialidad de la información de las contrapartes con las que la Refinería haya establecido vínculos, y en especial para todo negocio o transacción internacional.

**MANUAL PARA LA EJECUCIÓN Y FUNCIONAMIENTO DEL
PROGRAMA DE CUMPLIMIENTO
VEC-MN-002**



Elaboró	Revisó	Aprobó
<p>DocuSigned by:  F69BB4BC90E147A...</p> <p>César Eduardo García Certuche Profesional de Ética y Cumplimiento</p> <p>DocuSigned by:  EDF6F7A48A1E455...</p> <p>Miller Giovanni López Mejía Jefe Departamento Control Interno y Cumplimiento</p>	<p>DocuSigned by:  31F4F4DD848140D...</p> <p>Herman Galán Barrera Presidente</p>	<p>Junta Directiva Refinería de Cartagena S.A.S. Acta No.280</p>