	<b>MANUAL DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL (PTEE)</b>	VERSIÓN: 001
	<b>TIPO: PROCEDIMIENTO</b>	CODIGO: POE-AD002  FECHA ULTIMA REVISIÓN: 2024-11-28
PROCESO ORIGEN: ADMINISTRATIVO		AREA ORIGEN: Administrativa y Financiera

## 1. OBJETIVO

## 2. DEFINICIONES

## 3. RESPONSABILIDADES

## 4. POLÍTICAS

## 5. PROCEDIMIENTOS

## 6. ETAPAS

## 7. SEÑALES DE ALERTA

## 8. REPORTES DE DENUNCIAS

### 1. OBJETIVO

#### 1.1 General:

Prevenir o detectar oportunamente la ocurrencia de fraudes internos y externos, a través de la implementación de las acciones preventivas o correctivas que se consideren necesarias para controlar los factores que los generan.

#### 1.2 Específicos:

- Fomentar el diseño e implementación de controles que faciliten la prevención de fraudes internos y externos.
- Liderar los procedimientos requeridos para detectar oportunamente fraudes internos y externos.
- Reducir el nivel de exposición a riesgos de fraudes internos y externos.
- Fortalecer la cultura de control interno en la entidad.

### 2. DEFINICIONES

- **Análisis del riesgo:** Proceso para comprender la naturaleza del Riesgo y determinar su nivel. Proporciona las bases para decidir sobre el tratamiento del Riesgo.
- **Asociados:** Son aquellas personas naturales o jurídicas que han realizado un aporte en dinero, en trabajo o en otros bienes apreciables en dinero a una sociedad o empresa unipersonal a cambio de cuotas, partes de interés, acciones o cualquier otra forma de participación que contemplen las leyes colombianas.
- **Auditoría de Cumplimiento:** Es la revisión sistemática, crítica y periódica respecto de la debida implementación y ejecución del PTEE.
- **Contratista:** se refiere, en el contexto de un negocio o transacción, a cualquier tercero que preste servicios a la organización o que tenga con ésta una relación jurídica contractual de cualquier naturaleza. Los Contratistas

pueden incluir, entre otros, a proveedores, intermediarios, agentes, distribuidores, asesores, consultores y a personas que sean parte en contratos de colaboración, uniones temporales o consorcios, o de riesgo compartido con la Empresa.

- **Corrupción:** obtención de un beneficio particular por acción u omisión, uso indebido de una posición o poder, o de los recursos o de la información.
- **Debida Diligencia:** Proceso de revisión y evaluación constante y periódico que debe realizar a la Entidad Obligada de acuerdo con los Riesgos de Corrupción o Riesgos de Soborno Transnacional a la que se encuentre expuestas.
- **Cibercrimen:** Actividades ilícitas que se llevan a cabo para robar, alterar, manipular, enajenar o destruir información o activos (como dinero, valores o bienes desmaterializados) de compañías, valiéndose de herramientas informáticas y tecnológicas.
- **Colusión:** Acuerdo indebido con otras personas para cometer un ilícito.
- **Conflicto de interés:** Situación en virtud de la cual una persona (colaborador, prestador de servicio, o tercero vinculado a la clínica), debido a su actividad se enfrenta a distintas alternativas de conducta con relación a intereses incompatibles, ninguno de los cuales puede privilegiar en atención a sus obligaciones legales o contractuales.
- **Evento:** Incidente o situación que ocurre en la empresa durante un intervalo particular de tiempo. Evento presencia o cambio de un conjunto particular de circunstancias.
- **Factores de Riesgo:** Son los posibles elementos o causas generadoras del Riesgo Corrupción y soborno transnacional.
- **Línea de transparencia:** Herramienta diseñada para prevenir y detectar eventos de Fraude, opacidad o Corrupción, además de monitorear oportunamente las irregularidades que involucren a colaboradores, proveedores, clientes y terceros.
- **Matriz de Riesgo:** Herramienta que permite identificar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional.
- **Negocios o Transacciones Internacionales:** Negocio o transacción internacional se entiende, negocios o transacciones de cualquier naturaleza con personas naturales o jurídicas extranjeras de derecho público o privado.
- **Oficial de Cumplimiento:** Persona natural que debe cumplir con las funciones y obligaciones establecidas en la normativa vigente. También puede asumir funciones en relación con otros sistemas de gestión de riesgo.
- **Programa de Transparencia y Ética Empresarial o PTEE:** Es el documento que recoge la Política de Cumplimiento, los procedimientos específicos a cargo del Oficial de Cumplimiento, encaminados a poner en funcionamiento la Política de Cumplimiento, con el fin de identificar, detectar, prevenir, gestionar y mitigar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional que puedan afectar a Laboratorios EDO SAS.
- **Riesgos de Corrupción:** Es la posibilidad de que, por acción u omisión, se desvíen los propósitos de la administración pública o se afecte el patrimonio público hacia un beneficio privado.
- **Riesgos de Soborno Transnacional o Riesgo ST:** Es la posibilidad de que una persona jurídica, directa o indirectamente dé, ofrezca o prometa a un Servidor Público Extranjero sumas de dinero, objetos de valor pecuniario o cualquier.

### 3. RESPONSABILIDADES

#### 3.1 Presidencia

- Expedir y definir el Manual de Transparencia y Ética Empresarial de la organización.
- Definir el perfil del Oficial de Cumplimiento
- Designar al Oficial de Cumplimiento
- Aprobar el Manual de Transparencia y Ética Empresarial de la organización.
- Asumir un compromiso dirigido a la prevención de los Riesgos de corrupción y soborno transnacional para llevar a cabo los negocios de manera ética, transparente y honesta.
- Asegurar el suministro de los recursos que requiera el Oficial de Cumplimiento para el cumplimiento de su labor.
- Ordenar las acciones pertinentes contra los diferentes grupos de interés cuando cualquiera de los anteriores infrinja lo previsto en el Manual.
- Liderar una estrategia de comunicación y pedagogía adecuada para garantizar la divulgación y conocimiento eficaz del Manual de Transparencia y Ética Empresarial.

### 3.2. Dirección Administrativa y Financiera

- Presentar con el Oficial de Cumplimiento, para aprobación de la Presidencia la propuesta del PTEE.
- Velar porque el programa de transparencia y ética empresarial se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptadas por la Presidencia.
- Prestar efectivo, eficiente y oportuno apoyo al Oficial de Cumplimiento en el diseño, dirección, supervisión y monitoreo del PTEE.
- Proponer al Oficial de Cumplimiento, para la designación por parte de la Presidencia.
- Certificar ante la Superintendencia de Sociedades el cumplimiento de lo previsto en la normativa relacionada con el PTEE.
- Asegurar que las actividades que resulten del desarrollo del PTEE se encuentran debidamente documentadas, de modo que se permita que la información responda a unos criterios de integridad, confiabilidad, disponibilidad, cumplimiento, efectividad, eficiencia y confidencialidad.

### 3.3. Oficial de Cumplimiento

- Presentar con el Director Financiero y Administrativo, para aprobación de la Presidencia la propuesta del PTEE.
- Presentar, por lo menos una vez al año, informes a la Presidencia. Como mínimo, los reportes deberán contener una evaluación y análisis sobre la eficiencia y efectividad del PTEE y, de ser el caso, proponer las mejoras respectivas. Así mismo, demostrar los resultados de la gestión del Oficial de Cumplimiento y de la administración de la compañía, en el cumplimiento del PTEE.
- Velar porque el PTEE se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptada por la Presidencia.
- Velar por el cumplimiento efectivo, eficiente y oportuno del PTEE.
- Implementar una Matriz de Riesgos y actualizarla conforme a las necesidades propias de la compañía basado en la normativa.
- Definir, adoptar y monitorear acciones y herramientas para la detección del Riesgo C/ST, conforme a la Política de Cumplimiento para prevenir el Riesgo C/ST y la Matriz de Riesgos.
- Garantizar la implementación de canales apropiados para permitir que cualquier persona informe, de manera confidencial y segura acerca de incumplimientos del PTEE y posibles actividades sospechosas relacionadas con Corrupción;
- Verificar la debida aplicación de la política de protección a denunciantes establecida por la organización
- Establecer procedimientos internos de investigación en la compañía para detectar incumplimientos del PTEE y actos de Corrupción;
- Coordinar el desarrollo de programas internos de capacitación;
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos de Debida Diligencia aplicable.
- Velar por el adecuado archivo de los soportes documentales y demás información relativa a la gestión y prevención del Riesgo C/ST;
- Diseñar las metodologías de clasificación, identificación, medición y control del Riesgo C/ST que formarán parte del PTEE.
- Realizar la evaluación del cumplimiento del PTEE y del Riesgo C/ST al que se encuentra expuesta la organización.

Laboratorios EDO SAS designará a un Oficial de Cumplimiento responsable de liderar y administrar el programa de transparencia y ética empresarial.

Para desempeñar este cargo, el Oficial de Cumplimiento se deberá cumplir lo siguiente:

#### **Perfil:**

- Profesional en carreras administrativas tales como, sin limitarse a ellas: Contaduría Pública, Administración de Empresas, Economía.
- Experiencia como auditor, preferiblemente en firmas de auditoría, por lo menos de un (1) año.
- Contar con conocimientos suficientes en materia de administración de Riesgo de corrupción y soborno transnacional.
- Contar con domicilio en Colombia

#### *Incompatibilidades e Inhabilidades*

- No tener ningún tipo de vínculo familiar o de afinidad con algún colaborador dentro de la entidad, independiente del cargo del colaborador dentro de la organización.
- 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 compañía.
- No fungir como Oficial de Cumplimiento, principal o suplente, en más de diez (10) Empresas, certificando lo anterior además que no actúa como tal en empresas consideradas como competencia.

#### *Administración de conflictos de interés*

- Las situaciones que generen conflictos de interés en el Oficial de Cumplimiento serán reportadas a la Presidencia para la toma de decisiones respectiva.

#### *Otros Requisitos*

- Entender el giro ordinario de las actividades de la Entidad Obligada.
- Gozar de la capacidad de tomar decisiones para gestionar el Riesgo C/ST y tener comunicación directa con, y depender directamente de la Presidencia.

### **3.4 Revisor Fiscal**

- Las funciones del Revisor Fiscal están enmarcadas en las diferentes disposiciones legales.

### **3.5 Demás Colaboradores**

- Informar al Oficial de Cumplimiento cualquier situación que observe, tenga conocimiento o sospeche relacionada con temas de fraude, corrupción y soborno transnacional. Esta información puede realizarla por los diferentes canales dispuestos para ello.

## **4. POLÍTICAS**

### **4.1. Políticas para la gestión del riesgo de corrupción y soborno transnacional**

#### **4.1.1. Política de cero tolerancia al fraude, corrupción y soborno transnacional**

La política institucional es de “Cero Tolerancia” frente al fraude, corrupción y soborno transnacional y para ello, tomará las medidas necesarias con el fin de evitar y combatir estas situaciones mediante la implementación de mecanismos, sistemas y controles adecuados que permitan su prevención, detección y tratamiento.

Para cumplir con esta política:

- La Alta Gerencia Lidera permanentemente acciones que propicien una cultura organizacional acorde con los lineamientos plasmados en el presente programa de transparencia y ética empresarial.
- La Alta Gerencia fomenta la cultura de transparencia en los procesos de contratación y selección de los clientes, en procura de establecer una relación con contratistas, clientes y proveedores basada en los valores institucionales.
- La Alta gerencia, colaboradores y/o prestadores de servicios, no participan en ninguna forma de fraude, soborno o práctica de corrupción, directa o indirectamente y toman las medidas necesarias para combatirlos, independientemente de cualquier forma o tipología de la que se trate.
- No se tolera que cualquiera de sus grupos de interés, obtengan resultados económicos, comerciales o de cualquier otra índole, a cambio de violar la ley o actuar de manera deshonesta.
- Laboratorios EDO SAS no mantiene relaciones de ningún tipo de tercero (colaboradores, prestadores de servicios, proveedores o terceros, etc.) que hayan sido condenados por actividades ilícitas relacionadas con el fraude, la corrupción o el soborno.
- Laboratorios EDO SAS segmenta, identifica, mide, controla y monitorea los factores de riesgo relacionados con el Riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude y, evalúa sistemática y periódicamente, la exposición a los riesgos relacionados con estos delitos, con el fin de implementar medidas administrativas efectivas.

#### **4.1.2. Política de transparencia e integridad**

Laboratorios EDO SAS establece bajo la declaración de tres (3) principios fundamentales, el actuar de sus grupos de interés:

**4.1.2.1 Principio de la buena fe** Actuar con diligencia y cuidado, velando permanentemente por el respeto de las personas y el cumplimiento de la ley. Se da prelación al interés general y no al personal.

**4.1.2.2 Principio de la honestidad:** Es la virtud que caracteriza a las personas por el respeto a las buenas costumbres, a los principios morales y a los bienes ajenos. Es la acción constante de evitar apropiarse de lo que no es propio. Para cumplir con este principio:

**4.1.2.3 Principio de la lealtad:** Es el cumplimiento de las obligaciones de cualquier parte interesada para con la

empresa y no defrauda la confianza depositada por la Compañía.

Para cumplir con esta política en Laboratorios EDO SAS:

- La Alta Gerencia y demás colaboradores darán ejemplo sobre la aplicabilidad de los principios éticos del presente programa de transparencia y ética empresarial, tanto en la ejecución de las funciones propias de su cargo como en las relaciones internas como en las actuaciones frente a terceros. Se trabajará bajo la cultura de SER honesto y PARECER honesto.
- Se establece y fomenta dentro de toda la organización, una cultura institucional encaminada a fortalecer la transparencia como valor y principio de toda actuación.
- Se pone a disposición de todos los grupos interés canal para la recepción y registro de indicios o incidentes por posibles actos indebidos cometidos por parte de sus colaboradores, prestadores de servicios y/o demás grupos de interés.
- Se gestiona de forma oportuna todas las denuncias de actos relacionados con el riesgo de Corrupción, la Opacidad y el Fraude, independientemente de su cuantía o del personal involucrado, garantizando confidencialidad, objetividad, no retaliación, respeto, transparencia, independencia y autonomía de los responsables de las evaluaciones.
- Ningún denunciante sufrirá consecuencias negativas por prevenir, rechazar o denunciar actos de esta naturaleza. Cuando sea procedente, la organización pondrá en conocimiento de las autoridades competentes toda conducta que contrarie lo previsto en estos lineamientos e igualmente emprenderá y acompañará las acciones judiciales que sean pertinentes.
- Cualquier grupo de interés podrá reportar su denuncia de manera anónima si así lo desea. Para los denunciante que desean aportar sus datos personales en todo momento se garantizará la confidencialidad de la información, para ello, los procesos de investigación o reportes mencionarán, indicarán o insinuarán a la persona denunciante.

#### 4.1.3. Política de regalos, atenciones y hospitalidades

En Laboratorios EDO SAS:

- Ningún colaborador aceptará ni solicitará dádivas, dinero, obsequios, agasajos o beneficios presentes o futuros de parte de persona alguna, ya sea natural o jurídica para que pueda ser beneficiada de cualquier manera, directa o indirectamente, por el cumplimiento o incumplimiento de la normativa vigente.
- Ningún colaborador podrá usar su cargo en la compañía para solicitar cualquier clase de favor personal, pago, descuento, viajes, alojamiento, regalos o préstamos a los proveedores, clientes o grupos de interés. Estas prácticas están prohibidas.
- Por razones de cortesía en la relación de negocios se puede recibir regalos bajo los siguientes lineamientos:

<b>Tipo</b>	<b>Cuando requiere autorización</b>	<b>Quien Autoriza</b>	<b>Observaciones</b>
Regalos que se reciban en época de navidad como licores, anchetas y abarrotes (siempre que no excedan de la cuantía establecida).	Cuando el valor de los regalos de manera individual o agregada supere un (1) SMLV.	Dirección Administrativa y Financiera / Oficial de Cumplimiento	Independiente del valor del artículo se debe diligenciar el formulario diseñado
Cursos o capacitaciones incluyendo los viáticos respectivos previa firma de documento por parte del proveedor que suministra el regalo.	En todos los casos independiente del valor del curso o capacitación.	Dirección Administrativa y Financiera / Oficial de Cumplimiento	Independiente del valor del curso o capacitación se debe diligenciar el formulario diseñado

Viajes con viáticos pagos para conocimiento de nuevas tecnologías	En todos los casos independiente del valor del curso o capacitación.	Dirección Administrativa y Financiera / Oficial de Cumplimiento	Independiente del valor del viaje se debe diligenciar el formulario diseñado
---	--	---	--

#### 4.1.4. Política de remuneraciones

- En Laboratorios EDO SAS la definición de las remuneraciones salariales estará basado en las funciones y responsabilidades dentro de la organización, los salarios que ofrece el mercado y la evaluación del desempeño de los colaboradores.
- Todas las remuneraciones estarán sujetas a las disposiciones legales.
- Las compensaciones variables y/o extralegales serán definidas y aprobadas por la Presidencia y la Dirección Administrativa y Financiera.

## 5. PROCEDIMIENTO

Laboratorios EDO SAS (En adelante El Laboratorio, La entidad, La organización, la compañía) está comprometida con el desarrollo de sus negocios a través de un modelo de gestión basado en principios, lineamientos y objetivos socialmente responsables y en cumplimiento de sus valores y principios éticos hace manifiesta su posición de “Cero Tolerancia frente al Fraude, la Corrupción y el Soborno” como una política inquebrantable del quehacer organizacional.

### 5.1 Auditoría de Cumplimiento al Programa PTEE

Laboratorios EDO SAS nombra un Oficial de Cumplimiento quien será el responsable de la auditoría y verificación del cumplimiento del programa de transparencia y ética empresarial.

El Oficial de Cumplimiento deberá contar con la idoneidad, experiencia y liderazgo requeridos para gestionar el Riesgo corrupción y soborno transnacional y será propuesto por el Director Financiero y Administrativo. La designación estará a cargo del Presidente de Laboratorios EDO SAS y se informará a la Superintendencia de Sociedades dentro de los plazos, documentación e instrucciones establecidas.

### 5.2. Divulgación y capacitación

Laboratorios EDO SAS, a través del Oficial de Cumplimiento elaborará diferentes mecanismos para dar a conocer el programa de transparencia y ética empresarial, entre los que se destacan la publicación del programa en la intranet y página web que ayude a evitar el fraude y corrupción en la organización.

Anualmente se efectuarán capacitaciones a todos los colaboradores, por los medios que la organización considere más idóneos y efectivos. El Oficial de Cumplimiento dejará documentado las capacitaciones efectuadas.

### 5.3. Canales de Comunicación

Laboratorios EDO SAS pone a disposición de sus diferentes grupos de interés el correo [oficial-laboratoriosedo@cvconsultor.com](mailto:oficial-laboratoriosedo@cvconsultor.com) para que puedan reportar cualquier situación que vaya en contra de las políticas y procedimientos de la compañía o cualquier posible acto de Corrupción o expresar cualquier inquietud relacionada con este asunto a la oficina del Oficial de Cumplimiento.

Los canales estarán a disposición de los grupos de interés en la página web de la Compañía.

Este canal garantiza la reserva de los denunciantes, para ello, el denunciante puede reportar la situación de manera anónima o si prefiere dar alguna información de contacto, ésta se mantendrá bajo la administración del Oficial de cumplimiento.

Para garantizar que los denunciantes sean objeto de represalias por haber reportado posibles infracciones a la Ley o al programa de transparencia y ética empresarial, incluyendo acoso laboral, las denuncias se manejarán solamente por el Oficial de Cumplimiento quién realizará los procesos de investigación respectivos sin mencionar las fuentes de la denuncia.

### 5.4 TIPOLOGÍAS DE FRAUDE

Los fraudes corporativos pueden dividirse en tres categorías principales:

**5.4.1 Fraude de estados financieros:** Es la deliberada presentación errónea de la situación financiera de la empresa, que se logra de la presentación intencionalmente errónea de cifras o revelaciones o la omisión de las mismas en los estados financieros para engañar a los usuarios de los estados financieros.

**5.4.2 Apropiación indebida o malversación de activos:** Hurto o utilización indebida de activos de la entidad o bajo responsabilidad de los colaboradores para el beneficio propio o de terceros, generando pérdidas a la entidad. Esta tipología involucra la administración de efectivo, activos fijos y administración de la información de reserva incluyendo el cibercrimen.

**5.4.3. Sustracción de activos:** Se pueden dividir en dos grandes categorías: los que involucran efectivo y los que no involucran efectivo.

Los fraudes con efectivo, que representan hasta un 90% de todas las sustracciones de efectivo, pueden dividirse en tres grandes categorías:

- *Desembolsos fraudulentos.* Generación de desembolsos para cubrir servicios no prestados, a través de estrategias como: facturación falsa, falsificación de cheques, etc.
- *Ocultamiento:* Robo de efectivo antes de registrarse en los libros y registros de la organización.
- *Robo de efectivo:* Robo de efectivo después de registrarse en los libros y registros de la organización.

**5.4.4 Corrupción:** Los esquemas de corrupción ocurren cuando los funcionarios usan su influencia en una operación de negocios con el fin de obtener algún beneficio para ellos o para otra persona.

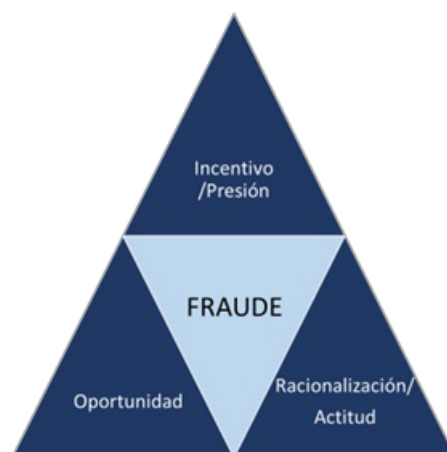
**5.4.5 Lavado de activos:** Toda actividad que pretende dar apariencia de legalidad a dinero de procedencia ilícita.

**5.4.6 Incumplimiento de la normativa interna y externa:** Actividad ilícita en la cual se identifique incumplimiento de las políticas internas y externas de la Clínica, con el fin de obtener un beneficio personal o para un tercero. Esta tipología puede presentarse en las siguientes situaciones:

- Falsificación o alteración de documentos o registros exigidos por la normatividad interna o externa.
- Infracción a la propiedad intelectual
- Violación de las políticas internas de la Clínica por los colaboradores
- Omisión o impedir la implementación de controles

## Factores generadores de fraude

Los factores de riesgo de fraude no necesariamente señalan la existencia de fraude, sin embargo, a menudo están presente en las circunstancias cuando existe fraude y pueden ayudar a identificar los riesgos de fraude potenciales. Las combinaciones de estos tres factores conforman el triángulo de fraude, cada vez que se complete este triángulo se materializa un fraude.



**Gráfico No. 2 Triángulo de fraude**

**1. Incentivos o presiones:** Las presiones pueden ser reales o percibidas, ejemplos: presiones financieras personales o presiones para lograr objetivos o metas corporativas. Por otra parte, pueden existir incentivos que incrementan la probabilidad de fraude, ejemplos: bonos de la administración estructurados con base en el logro de los objetivos financieros.

**2 Racionalización:** Racionalización es el proceso mediante el cual la persona que comete fraude legitima o justifica el

crimen. A menudo incluye una actitud o un sentimiento de derecho o la creencia de que la empresa puede permitir ello. Ejemplo: Quien comete un fraude puede racionalizar un robo diciendo *la compañía gana millones, perdería solo unos pocos miles y yo realmente necesito el dinero*.

**3. Oportunidades:** Las oportunidades de cometer fraude se pueden manifestar de diferentes maneras. Puede ser a través de la implementación de controles inadecuados o la elusión de actividades de control o monitoreo. Adicionalmente, la baja percepción de la detección o de las consecuencias sin sentido para comportamientos inapropiados dentro de la organización, genera mayores oportunidades para que ocurra un fraude.

## 5.5 PROCEDIMIENTOS DE DEBIDA DILIGENCIA

Desde la Dirección Administrativa y Financiera se realizará evaluaciones anuales de los diferentes contratistas vinculados con la organización, para ello, podrá contratar los servicios de empresas dedicadas a suministrar y evaluar información Financiera, Comercial, Legal, Reputacional y de Marketing de empresas y empresarios nacionales e internacionales para aumentar el conocimiento de clientes y proveedores y minimizar el riesgo C/ST.

Los análisis efectuados quedarán evidenciados en carpetas físicas o electrónicas para fácil acceso y entendimiento para el Oficial de Cumplimiento.

Este proceso de consulta también se efectuará al momento de vincular a nuevos terceros a la organización.

## 6. ETAPAS

### 6.1. Identificación de riesgos

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial de Laboratorios EDO SAS se elaborará con base en el contexto interno y externo en el realiza sus operaciones para determinar posibles Riesgos C/ST a los que esté expuesta.

Esta identificación la efectuará el Oficial de Cumplimiento en conjunto con los líderes de los procesos.

La identificación de los riesgos de C/ST estarán basadas en una de las metodologías de la ISO 31010 conocida como "Lluvia de ideas". Dependiendo de las situaciones podrán combinarse con las metodologías "diagrama de Ishikawa" o "cinco porqués". Es una decisión de juicio profesional del Oficial de Cumplimiento optar por la mejor alternativa.

Los riesgos identificados se incluirán en una matriz de riesgos la cual será elaborada con los lineamientos del Manual Gestión de Riesgos de Laboratorios EDO SAS, la cual está elaborada con la ISO 31000 – Gestión del Riesgo.

Para la adecuada identificación de riesgos, se tendrán en cuenta los siguientes aspectos:

1. Identificación de todos los procesos de Laboratorios EDO SAS y las partes interesadas con las que interactúa.
2. La metodología a utilizar para la identificación de los riesgos será la técnica de "Lluvia de ideas" contemplada en la ISO 31010. Dependiendo de las situaciones podrán combinarse con otras metodologías como por ejemplo "diagrama de Ishikawa" o "cinco porqués". Se tendrán en cuenta las siguientes reglas:

**Suspender el juicio:** Eliminar toda crítica. No se permite ningún comentario crítico a las ideas realizadas. Se anotarán todas las ideas. La evaluación se reserva para después.

**Pensar libremente.** Pensar fuera de los límites de lo habitual, de lo normal, pueden surgir soluciones nuevas. Algunas ideas no convencionales se transforman en prácticas.

**La cantidad es importante.** Cuanto mayor sea el número de ideas se tendrá la posibilidad de escoger, adaptar o combinar.

**El efecto multiplicador.** Los participantes pueden sugerir mejoras de las ideas de los demás o conseguir una idea mejor a partir de otras dos.

3. Para llevar a cabo lo indicado en el punto anterior se deben tener en cuenta los siguientes factores, sin limitarse a ellos así estén o no bajo su control:

- Las fuentes de riesgo tangibles e intangibles
- Las causas y los eventos
- Las amenazas y las oportunidades;
- Las vulnerabilidades y las capacidades;
- los cambios en los contextos externo e interno;
- las consecuencias y sus impactos en los objetivos;
- las limitaciones de conocimiento y la confiabilidad de la información;
- los sesgos, los supuestos y las creencias de las personas involucradas.

4. Para nuevos procesos o proyectos debe realizarse la identificación de los riesgos de Riesgo de C/ST. Igualmente aplica para los cambios en los procesos.

5. Se tendrán en cuenta los siguientes factores de riesgo: Riesgo País - Riesgo sector económico - Riesgos de terceros - Otros

## **6.2. Medición o evaluación de riesgos**

En esta etapa se medirán los riesgos por la probabilidad de ocurrencia y su impacto en caso de materializarse. Para llevar a cabo esta etapa se deben tener en cuenta todos los lineamientos del Manual de Gestión de Riesgos.

En esta etapa se determinará el perfil de riesgo inherente (antes de controles)

## **6.3. Control y Monitoreo**

Laboratorios EDO SAS tomará medidas para controlar los Riesgos inherentes a que se ven expuestas con el fin de disminuir la probabilidad de ocurrencia y/o el impacto en caso de que se materialicen.

Los controles estarán incluidos en las diferentes políticas y procedimientos de la organización y estarán a cargo de los líderes de los procesos.

La metodología para evaluar el diseño y funcionamiento de los controles estará en el Manual de Gestión de Riesgos.

En todo caso, dicha metodología tendrá en cuenta los siguientes aspectos:

1. Responsabilidad del control
2. Tipo de Control (Manual / Automático)
3. Naturaleza del control (Preventivo / Detectivo)
4. Frecuencia del control
5. Actividades que componen el control (Documentado / No Documentado)
6. Implementación del Control (Baja / Media / Alta).

La implementación del control hace referencia a la ejecución del control por parte de los responsables. En caso de presentarse observaciones o desviaciones en la ejecución de este el líder del proceso deberá implementar las acciones necesarias para que dicho control opere normalmente y evitar materializaciones de los riesgos.

En esta etapa se determinará el perfil de riesgo residual (después de controles)

Algunos de los controles que se deben establecer dentro de la organización para la prevención del fraude, soborno y corrupción se encuentran los siguientes:

- **Controles estratégicos**

La alta dirección realizará revisiones de alto nivel a los asuntos de alta criticidad para la organización, tales como:

-Seguimiento al cumplimiento de la estrategia corporativa, el cual puede ser a través del seguimiento al presupuesto o indicadores establecidos en el Balanced Scorecard.

Adicionalmente, debe garantizar que los sistemas de compensación y los indicadores de gestión no están generando presiones en la Alta Dirección que los induzcan a cometer acciones fraudulentas.

- **Segregación de funciones**

Los procesos requieren implementar controles que involucren segregación de funciones, donde un colaborador no tiene control sobre dos o más fases de una operación, lo que permite reducir las oportunidades para que esté en la posición de perpetrar u ocultar errores o fraudes en el curso normal de sus funciones.

- **Controles contables**

La Dirección Financiera y Administrativa debe garantizar la definición de una política contable y la implementación de los procedimientos necesarios para llevarla a cabo. La política y los procedimientos deben cumplir con los requisitos normativos vigentes y con el marco de información financiera.

Se debe contar con controles tales como:

- Monitoreo del procedimiento de pagos a terceros.

- Verificación de registros contables (arqueos, conciliaciones, inventarios, circularizaciones, controles tributarios).

- **Controles de seguridad de la información**

La Dirección Financiera y Administrativa, debe velar por la implementación de políticas, procedimientos y controles que garanticen que la información cumpla con los criterios de seguridad (confidencialidad, integridad y disponibilidad), calidad (efectividad, eficiencia y confiabilidad) y cumplimiento de las disposiciones normativas vigentes.

- **Controles del recurso humano**

La Dirección Financiera y Administrativa debe garantizar la implementación de controles efectivos en los procesos de selección, vinculación y promoción del recurso humano, tales como:

- Adecuación de competencias, verificación de antecedentes, entre otros.
- Monitoreo al cumplimiento del plan de vacaciones.
- Monitoreo de la rotación interna y externa.
- Valoración del clima laboral.

- **Controles de los proveedores**

La Dirección Técnica y de Operaciones debe garantizar la implementación de políticas y procedimientos que permitan controlar la contratación de proveedores y monitorear la calidad de sus entregables, entre estos controles se pueden mencionar:

- Seguimiento al cumplimiento de las políticas de contratación.
- Promover la selección objetiva a través de la definición de criterios de evaluación.
- Controles de vinculación de acuerdo con los lineamientos establecidos en el SAGRILAFT.
- Establecimiento de acuerdos de confidencialidad y cumplimiento de otros requisitos relacionados con la administración de la seguridad de la información.

- **Auditoría de controles**

Las actividades de control antifraude pueden ser preventivas o detectivas. El Oficial de cumplimiento realizará revisiones periódicas mediante análisis de estados financieros para determinar variaciones materiales, segmentación por los factores de riesgos y Ley de benford entre otras metodologías de revisión.

## **7. SEÑALES DE ALERTA**

A continuación, se mencionan algunas señales de alerta que pueden ayudar a identificar los riesgos C/ST:

### ***En el análisis de los registros contables, operaciones o estados financieros:***

- Facturas que aparentemente sean falsas o no reflejen la realidad de una transacción o estén sobrevaloradas 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.
- Transacciones impropias de la naturaleza de la organización
- Inesperadas disminuciones en saldos de tesorería
- Importes elevados en cuentas de gastos a justificar por empleados
- Uso inadecuado de tarjetas de crédito de la empresa
- Pagos de horas extraordinarias poco relacionadas con la actividad
- Oscilaciones no razonables en la ratio compra/venta
- Ventas de activos, desinversiones por debajo del precio de mercado
- Diferencias importantes con referentes sectoriales

### ***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”.
- sp; 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 donde no se identifique el Beneficiario Final

**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 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.

**Al interior de la organización:**

- Estilos de vida no acorde con el ingreso recibido
- Colaboradores renuentes a tomar vacaciones
- Colaboradores que ingresan constantemente temprano a su jornada laboral y laboran hasta altas horas de la noche.
- Colaboradores con reacciones negativas al preguntarse sobre funcionamiento de controles o transacciones.

**En la organización y la cultura corporativa:**

- Ausencia o debilidad de liderazgo
- Poca independencia entre gobierno y dirección
- Falta de transparencia
- Ausencia de objetivos u objetivos irreales
- Percepción de falta de equidad interna y externa
- Falta de formación y de oportunidades de promoción
- Inexistencia de sistemas de evaluación y reconocimiento
- Controles internos débiles o inexistentes
- Poco respeto a la normativa

**8. REPORTES DE DENUNCIAS**

La Superintendencia de Sociedades pone a disposición el siguiente link para reportar situaciones de soborno transnacional:

[https://www.supersociedades.gov.co/delegatura\\_aec/Paginas/Canal-de-Denuncias-Soborno-Internacional.aspx](https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Paginas/Canal-de-Denuncias-Soborno-Internacional.aspx)

Por actos de Corrupción la Superintendencia de Sociedades ha dispuesto el siguiente link:

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

**HISTORIAL DE CAMBIO DE POE, IME, VAL Y PRT**

FECHA	MODIFICACIÓN REALIZADA	ELABORADO POR
29-NOV-2024	Creación del documento POE-AD002 MANUAL DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL (PTEE)	Jesús Dario López Oficial de Cumplimiento

ELABORADO POR:	REVISADO POR:	APROBADO POR:
----------------	---------------	---------------

**Angela Hidalgo**

Asistente de Documentación

**Angelica Velez**

Jefe de Contabilidad

**Felipe Olave Arango**

Director Administrativo y Financiero