



**ASOCIACIÓN COLOMBIANA PARA EL ESTUDIO DEL DOLOR  
ACED**

**PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y  
ÉTICA EMPRESARIAL  
(PTEE)**

ELABORADO POR:  
PATRICIA ACOSTA  
ASISTENTE EJECUTIVA  
ACED

REVISADO POR:  
JUAN DIEGO LONDOÑO R.  
PRESIDENTE  
ACED

APROBADO POR ACTA ASAMBLEA  
JUNTA DIRECTIVA DE LA ASOCIACIÓN  
COLOMBIANA PARA EL ESTUDIO DEL  
DOLOR ACED

FECHA DE ELABORACIÓN: MARZO 05 DE 2024

VERSION: 1-2024

## 1. OBJETIVO:

El presente Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) implementado por Asociación, tiene como finalidad identificar, detectar, prevenir, gestionar y mitigar los riesgos de Corrupción y Soborno Transnacional y enaltecer los valores y principios éticos de la Asociación el cual está determinados por la Asamblea de miembros de la Asociación, y contendrá las disposiciones para desarrollar las responsabilidades o compromisos adquiridos por la ASOCIACIÓN COLOMBIANA PARA EL ESTUDIO DEL DOLOR – ACED (a partir de este momento ACED) frente al riesgo del Soborno Transnacional y de otras prácticas corruptas.

## 2. ALCANCE:

Estos lineamientos aplican a todos aquellos con quienes directa o indirectamente se establezca alguna relación comercial, contractual o de cooperación con la ACED, especialmente para aquellos que realicen operaciones y transacciones en nombre de esta, y en general para quienes se relacionen con la Asociación (miembros, colaboradores, clientes, proveedores, contratistas, terceros, consumidores, estado, etc.).

*“La lucha contra actos incorrectos y la corrupción en cualquiera de sus expresiones es un compromiso de la ACED y sus contrapartes.”*

## 3. CONSIDERACIONES GENERALES

### 3.1. GENERALIDADES:

La ACED está comprometida a cumplir con la normatividad vigente, nacional e internacional, y manifiesta públicamente que su compromiso como sociedad científica y el de sus miembros estará regido en acciones transparentes, éticas y centradas dentro de la legalidad de los negocios. De esta manera tendrá cero tolerancias, en todos aquellos aspectos que contraríen este programa.

Así mismo, articula las políticas y procedimientos que defina la ACED para su cumplimiento, tales como: el compromiso ético, el Reglamento de Interno de Trabajo, procedimientos de compras y manejo de contratistas, manual del sistema de autocontrol y gestión del riesgo integral de lavado de activos, financiación del terrorismo y financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva - SAGRILAF, Política para la gestión de contribuciones en especie y donaciones en dinero (CEDD) y demás políticas establecidas por la ACED. En consecuencia, la ACED se compromete a:

- Abstenerse de ofrecer, prometer, aceptar, entregar o solicitar ventajas indebidas de cualquier valor, directa o indirectamente, e independientemente de su ubicación, como incentivo para obtener un beneficio.
- Cumplir con las leyes en materia anticorrupción que les sean aplicables, incluidas aquellas destinadas a la prevención, detección y sanción del soborno.
- Cumplir con los requisitos que sean adoptados por la ACED para la mitigación de los riesgos de corrupción a los que se encuentra expuesto, incluidos los riesgos de soborno.
- Disponer los recursos humanos, financieros, administrativos y tecnológicos necesarios para que cualquier persona, pueda **reportar de buena fe** o sobre la base de una creencia razonable, presuntos actos incorrectos o de corrupción, incluido el soborno.
- Promover el planteamiento de reportes o inquietudes de buena fe o sobre la base de una

- creencia razonable por medio de la línea ética.
- Tramitar la totalidad de los reportes efectuados y sancionar los actos incorrectos o de corrupción cometidos en el marco de su relacionamiento con las diferentes partes interesadas, incluido el soborno. Dichas sanciones se evidencian más específicamente en el Reglamento Interno de Trabajo (RIT).
  - Prohibir cualquier acto de represalia en contra de quienes presenten reportes o inquietudes, garantizar su anonimato y establecer las medidas requeridas para su protección.
  - Diseñar e implementar programas de capacitación y sensibilización periódicos destinados a promover una cultura de ética, legalidad y transparencia al interior de la Asociación.
  - Establecer procedimientos de debida diligencia que permitan gestionar adecuadamente los riesgos de corrupción en el marco del relacionamiento de la ACED con sus diferentes partes interesadas.
  - Implementar y aplicar mecanismos efectivos de sanción o reproche frente a los actos incorrectos o de corrupción cometidos por sus socios, miembros, trabajadores, contratistas, proveedores, clientes, y aliados comerciales.
  - Respalda el diseño, implementación y mejora continua del Programa de Transparencia y Ética Empresarial.

#### **4. MARCO NORMATIVO**

El presente Programa, se encuentra fundamentado en normas nacionales e internacionales, con el fin de combatir actos de Corrupción. Es por esto por lo que establecemos nuestro actuar basados en las normas que relacionamos a continuación:

##### **4.1. NORMAS Y ESTÁNDARES INTERNACIONALES**

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

##### **4.2. NORMATIVIDAD COLOMBIANA**

El 02 de febrero de 2016, el Congreso de la Republica promulgó la Ley 1778, respondiendo a varios acuerdos internacionales que tienen como propósito, combatir la corrupción y el soborno en transacciones comerciales internacionales. El artículo 23 de esta ley, establece que la Superintendencia de Sociedades, tiene como obligación promover programas de transparencia y ética empresarial en las personas jurídicas sujetas a su vigilancia. El artículo 7 numeral 28 del Decreto 1736 de 2020, le corresponde a la Superintendencia de Sociedades, promover la transparencia y ética empresarial en sus prácticas de negocios para contar con mecanismos internos de prevención de actos de corrupción.

Como consecuencia, la Superintendencia de Sociedades expresó la Resolución 100-002657 del 25 de julio de 2016, estableciendo los criterios que deberían tener las sociedades que deben acogerse a dichos programas. El 26 de julio de 2016, se expresa la guía con las instrucciones

administrativas relacionadas con la promoción de dichos programas (Circular Externa 100-000003), así como de los mecanismos internos de auditoría, anticorrupción y prevención del soborno transnacional, en el contexto de la Ley 1778 de 2016. El 02 de octubre de 2020, la Resolución 100-006261, manifiesta que a partir del 01 de enero de 2021, es necesario derogar el contenido de las Resoluciones No. 100-002657 de 25 de julio de 2016 y la 200-000558 del 19 de julio de 2018 con el propósito de cambiar los criterios para determinar las Sociedades que deben adoptar los Programas de Transparencia y Ética Empresarial y resuelve los nuevos criterios para implementar estos programas, y los plazos para el envío del reporte ante las Super Sociedades. Finalmente, con la Circular Externa 100-000011 se deroga la Circular Externa No.100-000003 del 26 de julio de 2016 y se adiciona el Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica 100-000005, teniendo en cuenta la Circular Externa 100-000011 donde se da las 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.

Los Representantes, Directivos, miembros y Colaboradores, expresan conocer las disposiciones y sanciones administrativas y penales por incumplir con los lineamientos dados por la Superintendencia de Sociedades, en relación al programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE), de acuerdo a las conductas previstas en el Art. 2º de la Ley 1778 de 2016.

## 5. DEFINICIONES:

**ACTO INCORRECTO:** Cualquier conducta identificada por la Asociación como lesiva de los principios de ética, transparencia y legalidad.

**ACTIVOS TOTALES:** Son todos los activos corrientes, reconocidos en el estado de situación financiera que corresponden a los recursos económicos controlados por la empresa.

**ASOCIADOS:** Son aquellas personas naturales o jurídicas que han realizado un aporte en dinero, en trabajo o en otros bienes apreciables en dinero a una sociedad 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 ejecución del Programa de Ética Empresarial.

**CANALES DE DENUNCIAS:** Es el sistema de reporte en línea de denuncias sobre actos de Soborno Transnacional, dispuesto por la Superintendencia de Sociedades en su página web.

**COLABORADOR:** Persona vinculada por contrato de trabajo con la ACED

**CONFLICTO DE INTERÉS:** Escenario donde las relaciones financieras, familiares, políticas o intereses personales, pueden influir en el juicio o toma de decisiones de las personas en cumplimiento de sus funciones dentro de la organización.

**CONTRATISTA:** Se refiere, en el contexto de un negocio o transacción internacional, a cualquier tercero que preste servicios a una Persona Jurídica 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 o de riesgo compartido con la Persona Jurídica.

**CORRUPCIÓN:** Son todas las conductas encaminadas a la obtención de un beneficio particular



por acción u omisión, o busque un beneficio o interés, uso indebido de una posición o poder o de los recursos de la información. Greif, M. Diaz, D. Vasquez, Hernandez (2017).

**CORRUPCIÓN PRIVADA:** El que directamente o por interpuesta persona prometa, ofrezca o conceda a directivos, administradores, empleados o asesores de una sociedad, Asociación o fundación una dádiva o cualquier beneficio no justificado para que le favorezca a él o a un tercero Artículo 16, Ley 1474 de 2011, Estatuto Anticorrupción.

**DIRECTRICES:** Proporcionar instrucciones y consejos sobre cómo aplicar las Normas y cumplir con el programa.

**DEBIDA DILIGENCIA:** Indica la revisión inicial y/o periódica que ha de hacerse sobre los aspectos legales, contables y financieros relacionados con un negocio o transacción internacional, cuyo propósito es el de identificar y evaluar los riesgos de Soborno Transnacional que pueden afectar a una Persona Jurídica, sus Sociedades Subordinadas y a los Contratistas. Respecto de estos últimos, se sugiere, además, adelantar una verificación de su buen crédito y reputación.

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

**ENTIDAD ADOPTANTE:** Es la Empresa que no es una Entidad Obligada y que adopta voluntariamente el PTEE, como buena práctica de gobierno corporativo.

**ENTIDAD OBLIGADA:** Es la Empresa que se encuentra obligada a adoptar todos los lineamientos del PTEE.

**ENTIDAD SUPERVISADA:** Es la Entidad Obligada o Entidad Adoptante que debe dar cumplimiento o que voluntariamente acoge, respectivamente en el PTEE.

**FACTORES DE RIESGO:** Son los posibles elementos o causas generadoras del Riesgo C/ST para cualquier Entidad Supervisada.

**FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO:** Delito que refiere a la financiación del terrorismo y administración de recursos relacionados con actividades terroristas, descritos en el artículo 345 del Código Penal Colombiano que establece:

*“El que directa o indirectamente provea, recolecte, entregue, reciba, administre, aporte, custodie o guarde fondos, bienes o recursos, o realice cualquier otro acto que promueva, organice, apoye, mantenga, financie o sostenga económicamente a grupos de delincuencia organizada, grupos armados al margen de la ley o a sus integrantes, o a grupos terroristas nacionales o extranjeros, o a terroristas nacionales o extranjeros, o a actividades terroristas, incurrirá en prisión de trece (13) a veintidós (22) años y multa de mil trescientos (1.300) a quince mil (15.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes.”*

**FRAUDE:** Es el aprovechamiento ilegal de bienes, con enriquecimiento sin causas, de un funcionario público, gerente, administrador o cualquier persona de una empresa, con perjuicio para terceras personas, haciendo mal uso de la confianza conferida. De León, R. citado por Aguirre, M. y Herrera, F (2013)

**GRUPOS DE INTERÉS:** son todos aquellos con los que se relaciona la Asociación (accionistas, colaboradores, clientes, proveedores, contratistas, consumidores, estado, terceros, etc.)

**INGRESOS TOTALES:** Son todos los ingresos reconocidos en el estado del resultado del periodo, como principal fuente de información sobre el rendimiento financiero de una Empresa para el periodo sobre el que se informa.

**LAVADO DE ACTIVOS:** El Código Penal Colombiano, artículo 323 establece que:

El que adquiera, resguarde, invierta, transporte, transforme, almacene, conserve, custodie o administre bienes que tengan su origen mediato o inmediato en actividades de tráfico de migrantes, trata de personas, extorsión, enriquecimiento ilícito, secuestro extorsivo, rebelión, tráfico de armas, tráfico de menores de edad, financiación del terrorismo y administración de recursos relacionados con actividades terroristas, tráfico de drogas tóxicas, estupefacientes o sustancias sicotrópicas, delitos contra el sistema financiero, delitos contra la administración pública, o vinculados con el producto de delitos ejecutados bajo concierto para delinquir, o les dé a los bienes provenientes de dichas actividades apariencia de legalidad o los legalice, oculte o encubra la verdadera naturaleza, origen, ubicación, destino, movimiento o derecho sobre tales bienes o realice cualquier otro acto para ocultar o encubrir su origen ilícito, incurrirá por esa sola conducta, en prisión de diez (10) a treinta (30) años y multa de seiscientos cincuenta (650) a cincuenta mil (50.000) salarios mínimos legales vigentes.

**LISTAS RESTRICTIVAS:** Son listas que relacionan personas y Asociaciones que, de acuerdo con el organismo que las publica, pueden estar vinculados con actividades ilegales o delictivas, como lo son las listas del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas, OFAC, INTERPOL, Policía Nacional, entre otros.

**MATRIZ DE RIESGO:** Es la herramienta que le permite a la Entidad Supervisada identificar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional.

**NEGOCIOS O TRANSACCIONES INTERNACIONALES:** Son negocios o transacciones de cualquier naturaleza con personas naturales o jurídicas extranjeras de derecho público o privado.

**NORMAS ANTICORRUPCIÓN Y ANTISOBORNO:** Son la Ley FCPA, la Ley UK Bribery, la Convención contra el Soborno Transnacional de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), las Normas Nacionales contra la corrupción y cualquier otra ley aplicable contra la corrupción y el soborno.

**NORMAS NACIONALES CONTRA LA CORRUPCIÓN:** Es la ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción) por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención investigación y sanción de actos de corrupción o soborno y la efectividad del control de la gestión pública, así como sus decretos reglamentarios y las normas que la modifiquen, sustituyan o complementen. De la misma manera, se considera relevante la Ley 1778 de 2016 por medio de la cual se dictaron normas sobre la responsabilidad de las personas jurídicas por actos de corrupción transnacional y así mismo se dictaron disposiciones en materia de lucha contra la corrupción.

**OCDE:** Es la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos.

**OFICIAL DE CUMPLIMIENTO:** Es la persona natural designada por los Altos Directivos para liderar y administrar el Sistema de Gestión de Riesgos de Soborno Transnacional. El mismo individuo podrá, si así lo deciden los órganos competentes de la Persona Jurídica, asumir funciones en relación con otros sistemas de gestión de riesgo, tales como los relacionados con el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo, la protección de datos personales y la prevención de infracciones al régimen de competencia.

**PARTE INTERESADA:** Persona u organización que pueda afectar, verse afectada, o percibirse como afectada por una decisión o actividad de la Asociación, tales como, colaboradores, clientes, proveedores, accionistas, socios estratégicos (consorciados), comunidades

**PAGOS DE FACILITACIÓN, REGALOS, DADIVAS E INCENTIVOS:** Son pagos o regalos de pequeña cuantía que se hacen a una persona (incluyendo funcionarios Públicos o empleados de empresas privadas), para conseguir un favor, acelerar un trámite administrativo, obtener un permiso, una licencia o un servicio, o evitar un abuso de poder

**PERSONA POLÍTICAMENTE EXPUESTA O PEP:** corresponde a la definición establecida en el artículo 2.1.4.2.3. del Decreto 1081 de 2015, modificado por el artículo 2° del Decreto 830 del 26 de julio de 2021.

**PERSONA JURÍDICA:** Se refiere, entre otras a cualquier tipo de sociedad de acuerdo con las leyes colombianas, las entidades que sean consideradas como controlantes en los términos del artículo segundo de la Ley Anti-Soborno, las entidades sin ánimo de lucro domiciliadas en Colombia y cualquier otra entidad que sea calificada como persona jurídica conforme a las normas colombianas.

**POLÍTICAS DE CUMPLIMIENTO:** Son las políticas generales que adoptan los Altos Directivos de una Persona Jurídica para que esta última pueda llevar a cabo sus negocios de manera ética, transparente y honesta y esté en condiciones de identificar, detectar, prevenir y atenuar los riesgos relacionados con el Soborno Transnacional y otras prácticas corruptas.

**PRINCIPIOS:** Son los principios que tienen como finalidad la puesta en marcha de los sistemas de gestión de riesgos de soborno y otros actos y conductas que se consideran ilícitas por carecer de legitimidad y transparencia.

**PROGRAMA DE ÉTICA EMPRESARIAL (PTEE):** Es el documento que recoge la Política de Cumplimiento, los procedimientos específicos a cargo del Oficial de Cumplimiento, encaminados a poner en funcionamiento la Política de Cumplimiento, con el fin de identificar, detectar, prevenir, gestionar y mitigar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional que puedan afectar a una Entidad Supervisada, conforme a la Matriz de Riesgo, y demás instrucciones y recomendaciones establecidas por la Superintendencia de Sociedades.

**RIESGOS C/ST:** Es el Riesgo de Corrupción y/o el Riesgo de Soborno Transnacional. **RIESGO 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.

**RIESGO DE SOBORNO TRANSNACIONAL:** Es la posibilidad de que una persona jurídica, directa o indirectamente ofrezca o prometa a un servidor público extranjero sumas de dinero, objetos de valor pecuniario o cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un negocio

o transacción internacional. Se encuentra enmarcado en el artículo 433 del Código Penal.

**SERVIDOR PÚBLICO EXTRANJERO:** Tiene el alcance previsto en el Parágrafo Primero del artículo segundo de la Ley 1778. persona natural que tiene cargo legislativo, administrativo o judicial en un país extranjero que haya sido nombrada o elegida para ejercer una función pública dentro de un organismo público o una empresa de servicio público o en calidad de agente de una organización pública internacional. Circular Interna Super Sociedades.

**SISTEMA DE GESTIÓN DE RIESGOS DE SOBORNO TRANSNACIONAL:** Es el sistema orientado a la correcta articulación de las Políticas de Cumplimiento con el Programa de Ética Empresarial y su adecuada puesta en marcha en la Persona Jurídica.

**SOBORNO:** Es el acto de dar, ofrecer, prometer, solicitar o recibir cualquier dádiva o cosa de valor a cambio de un beneficio o cualquier otra contraprestación, o a cambio de realizar u omitir un acto inherente a una función pública o privada, con independencia de que la oferta, o solicitud es para uno mismo o para un tercero, o en nombre de esa persona o en nombre de un tercero. Superintendencia de sociedades, (2013)

**SOBORNO TRANSNACIONAL:** Es el acto 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.

**SOCIO DE NEGOCIOS:** Parte externa con la que la organización tiene o planea establecer algún tipo de relación comercial, tales como, proveedores, clientes, aliados comerciales, socios, accionistas.

**TERCERAS PARTES:** En toda Asociación, además de sus propietarios, son aquellos que participan en diversos actores claves y grupos sociales que están constituidos por las personas o entes que, tienen interés en el desempeño de una empresa porque están relacionadas de manera directa e indirecta. Dentro de este grupo podemos destacar los

empleados, clientes, proveedores, accionistas, inversores, entes públicos, organizaciones no gubernamentales, sindicatos, organizaciones civiles, la comunidad y la sociedad en general.

## **6. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

### **6.1. PRESENTACIÓN Y CONTEXTO**

La gestión empresarial de la ACED se fundamenta en los principios de integridad, honestidad, responsabilidad y rectitud. Bajo estas premisas; la Asamblea de miembros y la presidencia de la ACED, promueven en sus colaboradores, clientes, proveedores, contratistas y demás grupos de interés, el mayor rigor y pulcritud en todos sus comportamientos, los cuales deben estar regidos e inspirados por los más altos estándares de la ética.

De acuerdo con lo anterior, la gestión empresarial de la ACED así como sus Políticas de cumplimiento y Compromiso ético, se incluyen en el PTEE siendo los instrumentos que servirán de referencia para todas las acciones y comportamientos del equipo humano al servicio de la Asociación.



Consecuentemente con nuestro Compromiso ético, se establece que el PTEE, hará que la cultura organizacional de la ACED, esté basada en los principios éticos fundamentales, con un enfoque de control interno, centrado en la detección, corrección y prevención de potenciales conductas que no se ajusten a la Ley y a las normas internas, asegurando la transparencia y fidelidad en la información (independientemente de su naturaleza) protegiendo la imagen y reputación de la Asociación y sus marcas; así mismo promueve el respeto por las normas de la libre competencia.

## **6.2. POLÍTICA DE LA TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL**

Esta política, enmarcada en el PTEE establece cinco (05) principios fundamentales, los cuales dan muestra del actuar organizacional de la ACED y deberán reflejar nuestras acciones en todos los niveles dentro de la Asociación, integrando los principios y valores generales del compromiso ético, los cuales inspiran las acciones en los colaboradores. Los Principios que integran el programa son:

**HONESTIDAD:** Es el actuar en sinceridad, transparencia y coherencia en sus acciones y/o comportamientos (pensar, decir y hacer en concordancia). En la medida en que todos los colaboradores seamos conscientes de nuestras responsabilidades y obligaciones laborales, morales y legales, se podrán acatar los deberes y derechos que existen con la Asociación, la comunidad y el país. Por tanto, todas las actividades comerciales y empresariales desarrolladas por la ACED se registrarán por patrones de honestidad, transparencia y legalidad.

**DE BUENA FE:** La jurisprudencia constitucional ha definido el principio de buena fe como aquel que exige a los particulares y a las autoridades públicas, ajustar sus comportamientos a una conducta honesta, leal y conforme con las actuaciones que podrían esperarse de una “persona correcta (vir bonus)”. Así la buena fe presupone la existencia de relaciones recíprocas con trascendencia jurídica, y se refiere a la “confianza, seguridad y credibilidad que otorga la palabra dada”. Por tanto, toda persona vinculada a la ACED será presumida legal, transparente y correcta, acorde a este principio.

**LEALTAD:** Es la disposición y compromiso que los colaboradores tienen hacia la Asociación; actuando en bien de esta y de sí mismo, siendo fieles a la filosofía, valores y principios, protegiendo los intereses, la imagen, el patrimonio y el buen nombre de esta.

**LEGALIDAD:** Este es el ejercicio de la ley y su jurisprudencia (no a la voluntad de las personas). Por tanto, toda persona vinculada a la ACED debe velar y garantizar el cumplimiento de la Constitución, las leyes nacionales e internacionales, los reglamentos, normas y/o políticas que se dispongan para el buen funcionamiento, cultura y filosofía de la Asociación.

**VERACIDAD:** Es la cualidad de lo que es verdadero o veraz. Está relacionada a la capacidad de decir siempre la verdad, ser sincero, honesto y franco. Por tanto, es lo opuesto a la mentira, a la hipocresía o a la falsedad. Así las cosas, toda persona vinculada a la ACED es corresponsable en la adecuada y correcta aplicación del PTEE.

De acuerdo con lo anterior, la ACED con el fin de prevenir, identificar y manejar cualquier conducta que pueda ser considerada deshonesto, ilegal o carente de transparencia y contraria a los principios mencionados; adopta los mecanismos de control (procedimientos, políticas, protocolos, manuales y reportes), como la Línea de Transparencia y otros, creados para la denuncia de este tipo de situaciones.

Así mismo, La Asociación exige el cumplimiento de todas las Normas anticorrupción y antisoborno incluyendo Circular Externa 100-000011 del 09 de agosto de 2021, emitida por la

Superintendencia de Sociedades, por lo que prohíbe cualquier tipo de soborno o acto de corrupción. Igualmente entiéndase que los principios aquí descritos y los relacionados en el Compromiso Ético, son primordiales para generar una cultura organizacional ética e integral.

Los Empleados que tengan la facultad de realizar compras o negociaciones nacionales o internacionales, deberán realizar la debida diligencia para conocer adecuadamente a los terceros, y en particular, la vinculación con entidades gubernamentales o servidores públicos, antes de cerrar la compra o negociación a cargo. Para ello deben aplicar lo establecido en la Política de prevención del riesgo, lavado de activos y financiación del terrorismo.

## **7. PROGRAMA PARA EL ASEGURAMIENTO DE LA TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL**

De acuerdo con los principios establecidos en la Política de Transparencia y Ética de la ACED, se implementa el programa para el aseguramiento de la transparencia y ética empresarial como mecanismo de control interno que tendrá por objetivo:

- Promover, Prevenir y Asegurar dentro de la Asociación que las conductas y actos se ajusten a las normas legales e internas, y a los principios éticos y morales descritos en el Compromiso Ético de la Asociación.
- Establecer políticas y directrices que permitan identificar, medir, controlar y evaluar los riesgos de Corrupción y Soborno Transnacional, con el fin de elaborar un plan de acción que permita abordar la prevención de la materialización de los riesgos
- Regular los procedimientos y mecanismos necesarios para prevenir actos que no se ajusten a los lineamientos de este programa.
- Establecer el debido proceso, cuyo propósito será el de identificar, evaluar y determinar la responsabilidad de la(s) persona(s) involucrada(s) en actos no éticos o transparentes.

### **7.1 ELEMENTOS DEL PROGRAMA PARA EL ASEGURAMIENTO DE LA TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL:**

**COORDINAR y EJECUTAR** las acciones necesarias para prevenir y controlar potenciales situaciones de fraude, soborno y/o corrupción.

**PROMOVER y ASEGURAR** un ambiente de transparencia, integrando los mecanismos desarrollados para prevenir acciones que sean contrarias a la Ley nacional e internacional, y la normatividad interna de la Asociación; estableciendo los canales que favorezcan la comunicación de dichos asuntos en esta.

**ESTIMULAR** una cultura organizacional fundada en los principios de la legalidad y la honestidad; donde el equipo humano de la Asociación se responsabilice en acciones basadas en los principios básicos de la ética y la moral, independientemente de su nivel jerárquico.

**IMPLEMENTAR** procedimientos para la prevención, detección y tratamiento de conductas contrarias a la Ley nacional e internacional, y la normatividad interna de la Asociación; realizando la identificación y evaluación de los riesgos, con una metodología y política de riesgos definida, que busquen el mejoramiento continuo y bienestar integral de la Asociación y de los que interactúan con esta.

**GARANTIZAR** con base en el respeto y la dignidad de las personas y sus derechos, el debido proceso e investigación de todo presunto acto fraudulento, de soborno o corrupción; asegurando la confidencialidad en el manejo de la información y la proporción de las acciones correctivas.

Las personas que denuncien de buena fe, una violación al PTEE de la ACED, están protegidas contra cualquier tipo de represalia.

**FOMENTAR** la lealtad de los colaboradores y la importancia de comunicar oportunamente cualquier sospecha de fraude del que tengan conocimiento.

## **7.2 MODALIDADES QUE VAN EN CONTRAVÍA DE LA TRANSPARENCIA Y LA ÉTICA EMPRESARIAL**

Para efectos del programa para el aseguramiento de la transparencia y ética empresarial de la ACED, entiéndanse que las prácticas de fraude, soborno y corrupción son consideradas deshonestas, ya que son la voluntad de actuar fuera de los parámetros legales a cambio de dinero o beneficios personales ocasionando daños favoreciendo injustamente a quienes abusan de su poder o de su posición. Las siguientes son algunas modalidades por medio de las cuales se puede llegar a cometer faltas éticas, de fraude, soborno y corrupción y que van en contravía del PTEE:

### **7.2.1 CONFLICTO DE INTERESES**

Existe un conflicto de intereses cuando el colaborador de manera directa o indirecta tiene un interés personal en las decisiones y acciones que debe tomar, dentro de sus funciones o rol dentro de la Asociación, y dicha decisión va en detrimento de los intereses de la misma. Por tanto:

- Los Colaboradores de la ACED evitarán cualquier conflicto de intereses real o potencial con la empresa.
- Los Colaboradores de la ACED tendrán la obligación de reportar de manera clara y veraz, las situaciones que puedan generar un conflicto de interés a través de los mecanismos establecidos por la Asociación para el cumplimiento de PTEE. En este apartado téngase en cuenta en especial las siguientes situaciones:

**7.2.1.1 FAMILIARES:** Los Colaboradores pueden estar en Conflicto de Intereses cuando un familiar esté vinculado o desee vincularse a la Asociación, ya sea como Colaborador, Proveedor y/o Cliente de la misma. Las relaciones con tales personas deberán ajustarse al PTEE y a los lineamientos establecidos en este.

**7.2.1.2 RELACIONES SENTIMENTALES:** En la ACED respetamos las relaciones sentimentales entre colaboradores, pero se estará en Conflicto de Intereses siempre que entre la pareja exista algún nivel de subordinación entre sus cargos o se labore en el mismo centro de costos de la Asociación. Si esta situación se llegase a presentar, es obligación de los colaboradores notificar a la Asociación para que se tomen las acciones correctivas necesarias, a fin de evitar conflicto de intereses.

**7.2.1.3 SERVICIOS A TERCEROS:** El Colaborador está en conflicto de Intereses cuando preste a un tercero sus servicios profesionales sin el debido conocimiento y autorización de Asociación.

**7.2.1.4 PRÉSTAMOS, DESCUENTOS O BENEFICIOS:** Todo colaborador que por su Rol solicite u otorgue préstamos, descuentos o beneficios a otros colaboradores, clientes y/o proveedores sin la debida autorización de la

Gerencia Administrativa y Financiera de la Asociación será entendido en un conflicto de intereses.

### 7.2.2 SOBORNO

El soborno se puede describir como el acto de dar o recibir por parte de una persona, algo de valor (usualmente dinero, regalos, préstamos, recompensas, favores, comisiones o entretenimiento), como una recompensa o premio inapropiado para la obtención de negocios o de cualquier otro beneficio.

Los colaboradores podrán verse inmersos en una situación de soborno, cuando se recibe una propuesta de un tercero (independientemente de su procedencia) de beneficiar a una persona o a sí mismo, de manera indebida a cambio de beneficios presentes o futuros; por tanto, todo colaborador está en la obligación de rechazar y denunciar dicha situación, a través de los medios establecidos por la Asociación para denunciar dichos actos.

### 7.2.3 CORRUPCIÓN

La corrupción se puede describir como todo hecho, tentativa u omisión deliberada para obtener un beneficio para sí o para terceros, en detrimento o perjuicio de los principios organizacionales, independientemente de los efectos económicos o financieros sobre la Asociación y se presentan bajo una de las dos siguientes modalidades:

- **INTERNA:** Es la aceptación de sobornos provenientes de terceros hacia colaboradores de la ACED, con el fin de que sus decisiones, acciones u omisiones beneficien a ese tercero.
- **CORPORATIVA:** Es la aceptación de sobornos provenientes de los colaboradores de la ACED, hacia funcionarios gubernamentales o terceros, que de manera directa o a través de agentes se reciban por parte del tercero; con el fin de que las decisiones, acciones u omisiones de este, beneficien a la Asociación, o a un empleado de ella.

### 7.2.4 FRAUDE

Se entiende como el acto u omisión intencionada y diseñada para engañar a los demás, llevado a cabo por una o más personas con el fin de apropiarse, aprovecharse o hacerse a un bien ajeno (material o intangible) de forma indebida, en perjuicio de otra y generalmente por la falta de conocimiento o malicia del afectado.

De acuerdo con lo anterior, se considera que las siguientes conductas van contra del PTEE:

- Actos intencionales que buscan un beneficio propio o de terceros (material o inmaterial) por encima de los intereses de la ACED
- Alteración de información y documentos de la ACED para obtener un beneficio particular.
- Generación de reportes con base en información falsa o inexacta.
- Uso indebido de información interna o confidencial (Propiedad intelectual, Información privilegiada, etc.).
- Conductas deliberadas en los procesos de contratación y licitaciones con el fin de obtener dádivas (pagos o regalos a terceros, recibir pagos o regalos de terceros, etc.).
- Destrucción u ocultamiento de información, registros o de activos.
- Dar apariencia de legalidad a los recursos generados de actividades ilícitas.
- Destinar recursos para financiación del terrorismo.
- Utilización de manera indebida de bienes, materias primas y/o servicios de propiedad de la ACED que estén bajo su custodia.

- Fraude informático.
- Cualquier irregularidad similar o relacionada con los hechos anteriormente descritos.

### **7.2.5 FRENTE A REGALOS**

Para al ACED es considerado un acto de corrupción la entrega de regalos a terceros, por tal motivo se encuentra restringida.

- Es contrario a la ley y la moral entregar dinero u objetos de la Asociación a funcionarios Públicos o representantes de Asociaciones privadas con el propósito de obtener beneficios para la actividad económica de nuestra Asociación.
- Ningún miembro de la Asociación usará su cargo para solicitar cualquier clase de favor personal, pago, descuento, viaje, alojamiento, regalos, entre otros a los Contratistas.
- Ningún miembro de la Asociación podrá obtener o buscar beneficios de carácter personal derivados de la información que haya obtenido en su calidad de empleado de la Asociación.
- Los miembros deberán cumplir con los parámetros establecidos en el programa de Cumplimiento frente a funcionarios gubernamentales de la Asociación y del Sistema.
- No ofrecemos ni entregamos dineros, regalos o dadas a nuestros clientes o asociados de nuestros clientes a cambio de favores o compra de productos.

### **7.2.6 ACTIVIDADES DE ENTRETENIMIENTO Y VIÁTICOS DE LOS ASOCIADOS**

Los gastos generados deberán contar con sus respectivos soportes como facturas, transferencias electrónicas, constancias internas de entrega de dineros en efectivo a Directivos y ASOCIADOS. Lo anterior con el fin de que puedan soportar el respectivo gasto.

### **7.2.7 CONTRIBUCIONES Y PARTICIPACIÓN EN CAMPAÑAS POLÍTICAS**

La Asociación apoya la democracia de nuestro país, pero se abstiene de contribuir económicamente y participar en campañas políticas.

### **7.2.8 DONACIONES**

Teniendo en cuenta que las donaciones constituyen una fuente de riesgo alta, está prohibido usar donaciones para ocultar o disfrazar Actos de Corrupción, en todo caso la Asociación se abstendrá de efectuar donaciones si las circunstancias pudiesen hacerlas ver como intentos de Actos de Corrupción.

### **7.2.9 COMISIONES**

La Asociación deberá efectuar las remuneraciones y pago de comisiones a los Contratistas nacionales o del exterior mediante canales bancarios con el fin de poder dejar la trazabilidad de todos los movimientos y pagos.

- Todos los pagos realizados a los Contratistas deberán estar soportados por los valores estipulados en el Contrato y podrán ser auditados por parte de firmas especializadas que confirmen la legalidad de los pagos.
- Todos los pagos por servicios en el extranjero deberán cumplir con el régimen cambiario colombiano y canalizarse a través de entidades bancarias autorizadas o mediante cuentas de compensación debidamente registradas ante el Banco de la República.

### **7.2.10 REGISTROS CONTABLES**



La Transparencia está presente en todas las áreas de la Asociación, la ACED cumple la ley contable, los gastos se describen de forma completa y exacta en toda la documentación, no sólo en las cantidades de los gastos, sino también en su naturaleza o destino. Toda información que reciba la ACED, (incluye transacciones empresariales, financieras y operativas) debe registrarse oportunamente y de manera precisa. Se prohíbe ocultar información para los estados financieros. Se deben tener en cuenta las siguientes consideraciones:

- Que la persona encargada de solicitar y aprobar un pago no sea la misma.
- Todas las transacciones financieras deben ser identificadas de manera adecuada y detallada, y deben registrarse de manera apropiada y clara en los libros de contabilidad.
- No pueden existir cuentas paralelas a los libros oficiales de contabilidad y no pueden emitirse documentos que no reflejen de manera clara y precisa las transacciones a las que se refieren.
- Ninguna contabilidad u otro documento relevante debe ser destruido intencionalmente antes de lo permitido por la ley.
- Se debe cumplir con todas las disposiciones legales y todas las regulaciones fiscales nacionales.

## 8. MECANISMOS PARA REPORTAR

En aras de garantizar los mecanismos adecuados para reportar incumplimientos que puedan afectar la integridad del programa de transparencia y ética empresarial (PTEE), la ACED dispone los siguientes mecanismos:

- CORREO DE TRANSPARENCIA: [admdolor@gmail.com](mailto:admdolor@gmail.com)

Este mecanismo estará **disponible los 365 días el año**; para que colaboradores y demás grupos de interés, puedan comunicar dudas o necesidades de asesoría en relación con el cumplimiento del PTEE, así como también para reportar conductas que se encuentren en cualquiera de las modalidades que vayan en contravía de este programa. Igualmente se garantiza la confidencialidad de la información y de la persona que la presenta, protegiéndola contra cualquier tipo de represalia.

### 8.1. CONCEPTOS CLAVES DE LA LÍNEA Y CORREO PTEE:

Para el manejo del correo del PTEE se aclara:

- El correo del PTEE es diferente a la línea o correo de servicio al cliente.
- El correo del PTEE no es una herramienta de quejas y reclamos. Es el mecanismo de reporte por conductas que van contra del programa de transparencia y ética empresarial la ACED.
- El correo del PTEE no atenderá sugerencias, temas laborales, ni personales.
- El correo del PTEE deberá ser usado con responsabilidad. Por tanto, los hechos reportados en esta línea deberán ser completamente reales y verificables.

## 9. OFICIAL DE CUMPLIMIENTO

La Junta de la ACED nombra al Oficial de Cumplimiento de la Asociación, el cual tendrá como principal responsabilidad, monitorear la implementación, mejoras y adecuado funcionamiento del PTEE, así como informar a la Asamblea y/o Presidencia, los resultados de la gestión de la Asociación y la propia, así como cualquier violación a la presente Política.

La Junta, entrega por escrito la responsabilidad y alcance del Rol del Oficial de Cumplimiento.

## **9.1 POSICIONAMIENTO OFICIAL DE CUMPLIMIENTO**

La Asociación enviará a la Superintendencia de Sociedades a través del canal dispuesto, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la designación del Oficial de Cumplimiento el extracto del acta donde fue nombrado, la hoja de vida, el nombre, número de identificación, correo electrónico y número de teléfono. La Asociación será la responsable de la verificación de la información

## **9.2 INCOMPATIBILIDADES E INHABILIDADES DE LOS DIFERENTES ÓRGANOS**

En el establecimiento de los órganos e instancias encargadas de efectuar una evaluación del cumplimiento y efectividad del PTEE, la Asociación deberá tener en cuenta los conflictos de interés, las incompatibilidades y las inhabilidades de los responsables en el desempeño de sus funciones. En ese sentido, debido a la diferencia de las funciones que corresponden, no se deberá designar al Revisor Fiscal, Auditor Interno, a la Administración u órgano social como Oficial de Cumplimiento.

## **10. ROLES Y RESPONSABILIDADES EN LA GESTIÓN DEL PTEE DENTRO DE LA ASOCIACIÓN**

<b>ROL</b>	<b>RESPONSABILIDAD</b>
------------	------------------------

<p><b>DE LA ASAMBLEA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Expedir, definir y aprobar el programa de Transparencia y Ética Empresarial.</li> <li>- Prevenir, identificar y manejar el riesgo de fraude, soborno u otras conductas que afecten la transparencia y los lineamientos establecidos en este programa</li> <li>- Promover a través del ejemplo, una cultura de transparencia e integridad</li> <li>- Incluir a todas las personas que tengan la calidad de jefes y supervisores en el cumplimiento del programa y cultura de transparencia.</li> <li>- Definir el perfil del Oficial de Cumplimiento de acuerdo con los parámetros establecidos en la Circular Externa 100-0000011 del 09 de agosto de 2021 emitida por la Superintendencia de Sociedades.</li> <li>- Nombramiento y remoción del Oficial de Cumplimiento</li> <li>- Suministrar los recursos económicos, humanos y tecnológicos que este programa requiera.</li> <li>- Definir y aprobar las políticas y mecanismos para la prevención del soborno y de otras prácticas corruptas al interior de la ACED.</li> <li>- Establecer las acciones oportunas contra los altos directivos, cuando infrinjan lo previsto en el PTEE</li> <li>- Revisar los informes que presente el Oficial de Cumplimiento, con la expresa constancia en la respectiva acta.</li> <li>- Liderar una estrategia de comunicación y pedagogía adecuada para garantizar la divulgación y conocimiento eficaz del PTEE a los Empleados, Asociados, Contratistas (conforme a los Factores de Riesgo y Matriz de Riesgo) y demás partes interesadas</li> <li>- Junto con el Oficial de Cumplimiento harán un análisis exhaustivo de los riesgos en materia de cumplimiento y adoptarán las modificaciones al presente Programa y los procedimientos necesarios para mitigar los riesgos detectados.</li> </ul>
<p><b>DEL OFICIAL DE CUMPLIMIENTO</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentar a la asamblea la propuesta del PTEE.</li> <li>- Presentar, por lo menos una (1) vez al año, informes a la Asamblea de Accionistas, los cuales deben contener una evaluación y análisis sobre la eficiencia y efectividad del PTEE.</li> <li>- Velar porque el PTEE se encuentre articulado a las políticas de cumplimiento internas de la Asociación adoptadas por la Asamblea.</li> <li>- Velar por el cumplimiento efectivo, eficiente y oportuno del PTEE.</li> <li>- Implementar una matriz de riesgos y actualizarla.</li> <li>- Definir, adoptar y monitorear acciones y herramientas para la detección del riesgo de C/ST, de conformidad con la política de cumplimiento.</li> <li>- Garantizar la implementación de canales adecuados que permitan a cualquier persona informar de manera confidencial y segura acerca de incumplimientos al PTEE.</li> <li>- Verificar la debida aplicación de la Política de Protección a denunciantes establecida por la Asociación.</li> <li>- Establecer procedimientos internos de investigación en la Asociación que permitan detectar incumplimientos al PTEE y actos de Corrupción.</li> <li>- Verificar el cumplimiento de los procedimientos de Debida Diligencia aplicables al interior de la Asociación.</li> <li>- Velar por el adecuado archivo de los soportes documentales y demás información relativa a la gestión y prevención del riesgo de C/ ST.</li> <li>- Diseñar metodologías de clasificación, identificación, medición y control del riesgo C/ST.</li> </ul>

<p><b>DE LA SECRETARIA EJECUTIVA</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentar con el Oficial de Cumplimiento al máximo órgano social de la Asociación la propuesta del PTEE.</li> <li>- Velar porque el PTEE y las Políticas de Cumplimiento de la Asociación se articulen.</li> <li>- Asegurar la adecuada implementación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial.</li> <li>- Prestar efectivo, eficiente y oportuno apoyo al Oficial de Cumplimiento en el diseño, dirección, supervisión, y monitoreo del PTEE.</li> <li>- Asegurarse de que todas las actividades que resulten del desarrollo del PTEE se encuentren debidamente documentadas.</li> <li>- Comunicar interna y externamente el contenido del Programa.</li> <li>- Promover una cultura anticorrupción al interior de la Asociación en el marco de su relacionamiento con las diferentes partes interesadas.</li> </ul>
<p><b>DE LOS COLABORADORES</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Velar por una gestión transparente en sus respectivas responsabilidades, funciones, áreas de trabajo y en general de la Asociación.</li> <li>- Cumplir con las políticas y procedimientos, correspondientes a la prevención del riesgo de C/ST.</li> <li>- Participar en los procesos de formación y entrenamiento a los que sean convocados.</li> <li>- Reportar inmediatamente por los medios establecidos en el PTEE, cualquier conducta que sea de su conocimiento sobre actos que vayan en contravía de este programa.</li> <li>- Abstenerse de tomar represalias, directa o indirectamente, o alentar a otros a hacerlo, en contra de cualquier otro miembro por denunciar una sospecha de incumplimiento del PTEE.</li> <li>- En todo caso los colaboradores que denuncien conductas fraudulentas y/o que atenten en contra de este programa, contarán con las siguientes garantías: <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CONFIDENCIALIDAD:</b> En la información y las personas.</li> <li>• <b>PRESUNCIÓN DE BUENA FE:</b> Cuando una persona reporta una conducta debe hacerlo con responsabilidad, se presume que lo hace de buena fe y con base en indicios o elementos reales.</li> </ul> </li> </ul>

### 10.1. PROHIBICIONES Y DEBERES DE LOS COLABORADORES

La Asociación considera la entrega de regalos como una fuente de alto riesgo en materia de Actos de Corrupción.

- Todos los colaboradores deben abstenerse de recibir regalos, comidas o atenciones de proveedores y clientes.
- Ningún colaborador usará su cargo en la Asociación para solicitar cualquier clase de favor personal, pago, descuentos, viaje, alojamiento, regalos o préstamos a los Contratistas, sean estas entidades públicas o privadas.
- Los colaboradores no aceptarán de terceras personas favores o regalos cuya naturaleza o importancia pueda inclinarlo a favorecer al servidor en la contratación de bienes o servicios por parte de la Asociación. En el evento en que se presente alguna situación similar informara al jefe inmediato o al Oficial de Cumplimiento.

### 10.2. ROLES Y DEBERES DE LOS CONTRATISTAS

Los Contratistas que actúan a nombre de la ACED frente a funcionarios Públicos o privados deberán conocer y comprometerse a dar cumplimiento de este Programa y a permitir que la Asociación monitoree o audite sus actuaciones en Colombia y en el exterior.

## 11. ETAPAS DE PTEE

La Asociación, dentro del PTEE, comprende las etapas de identificación, medición, control y monitoreo.

### 11.2 IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO DE ST/C

Esta etapa permite la identificación de los posibles eventos de riesgos ST/C inherentes al desarrollo de la actividad, definiendo lo que puede suceder, cómo y por qué sucede, para así determinar el origen o las causas y las consecuencias de los riesgos.

### 11.3 METODOLOGÍA PARA LA SEGMENTACIÓN DE LOS FACTORES DE RIESGO ST/C

Se entiende por segmentación, el proceso por medio del cual se lleva a cabo la separación de elementos en grupos homogéneos al interior de ellos y heterogéneos entre ellos. La separación se fundamenta en el reconocimiento de diferencias significativas en sus características (variables de segmentación). La segmentación de los factores de riesgo debe hacerse de acuerdo con las características particulares de cada uno de ellos, garantizando homogeneidad al interior de los segmentos y heterogeneidad entre ellos.

Se adopta para la segmentación de los factores de riesgo de ST/C, la metodología cualitativa de segmentación de expertos (soportada con el método DELPHI), basada en:

- El mercado objetivo de la entidad y las características de éste.
- Experiencia relevante de la entidad.
- Prácticas y experiencias de la industria.
- Literatura relevante publicada (análisis de tipologías de las unidades de análisis e información financiera, documentos de organismos internacionales [OCDE, el Ministerio de Justicia del Reino Unido y la Organización Transparencia Internacional, entre otras]).
- Opiniones de especialistas y expertos.

En virtud de lo anterior los factores de riesgo serán identificados teniendo en cuenta a las operaciones financieras, contrapartes, los productos, los servicios y las jurisdicciones.

### 11.4 MEDICIÓN DEL RIESGO ST/C

El análisis de riesgos de ST/C involucra medir la probabilidad o posibilidad de ocurrencia del riesgo inherente, presentado en cada uno de los eventos y factores de riesgo, así como el impacto en caso de materializarse. Las consecuencias y probabilidades se combinan para producir el nivel de riesgo. La mejor forma y la más idónea para medir o evaluar el riesgo de ST/C, es mediante estimaciones cualitativas derivadas de análisis de tipologías. El conocimiento de expertos, la experiencia relevante y las prácticas reflejen el grado de convicción de que podrá ocurrir un evento o resultado particular.

### 11.5 DETERMINACIÓN CRITERIOS DEL RIESGO INHERENTE ST/C

Para la medición de los riesgos, se establecen los siguientes criterios:

**Probabilidad:** Corresponde al número de veces que el riesgo se ha presentado en un determinado tiempo o puede presentarse.

TABLA DE PROBABILIDAD		
Nivel	Posibilidad	Frecuencia



Muy baja (20%)	(0-20%)	Insignificante posibilidad de que el evento ocurra.	Cada 5 años
Baja (40%)	(21-40%)	Alguna posibilidad de que el evento ocurra.	Anual
Media (60%)	(41-60%)	Posiblemente ocurra varias veces.	Semestral
Alta (80%)	(61-80%)	Que ocurra la mayoría de las veces.	Mensual
Muy alta (100%)	(81- 100%)	Que ocurra todas las veces.	Diario

**Impacto:** Se refiere a la magnitud de sus efectos, para evaluar el impacto de los riesgos de ST/C que probablemente se materialicen, se determina el impacto de acuerdo con la siguiente escala:

TABLA DE IMPACTO						
Nivel		Afectación económica o presupuestal (20%)	Legal (20%)	Contagio (20%)	Operacional (20%)	Pérdida reputacional (20%)
Leve (20%)	(0-20%)	Multas, gastos jurídicos, otros costos o gastos e indemnizaciones por una cuantía inferior a 5 SMLMV.	Requerimiento.	No produce efecto contagio.	No produce afectación.	El riesgo afecta la imagen de algún área de la entidad.
Menor (40%)	(21-40%)	Multas, gastos jurídicos, otros costos o gastos e indemnizaciones por una cuantía inferior a 19 SMLMV.	Amonestación.	Puede producir efecto entre línea(s) de servicio(s) relacionadas con la Asociación.	Afectación de un proceso específico, recurso, infraestructura o tecnología para continuar con la operación.	El riesgo afecta la imagen de la entidad internamente; de conocimiento general a nivel interno, accionistas y/o de proveedores.
Moderado (60%)	(41-60%)	Multas, gastos jurídicos, otros costos o gastos e indemnizaciones por una cuantía entre 20 y 50 SMLMV.	Suspensión, inhabilitación de administradores, oficial de cumplimiento y otros funcionarios.	Puede producir efecto contagio entre empresas o entidades relacionadas con la Asociación.	Afectación parcial de algunos procesos, recursos, infraestructura o tecnología para continuar con la operación.	El riesgo afecta la imagen de la entidad con algunos usuarios de relevancia, frente al logro de los objetivos.
Mayor (80%)	(61-80%)	Multas, gastos jurídicos, otros costos o gastos e indemnizaciones por una cuantía entre 50 y 99 SMLMV.	Suspensión o cierre parcial de operaciones, actividades o remoción de administradores del negocio por decisión de los reguladores.	Puede producir efecto contagio significativo entre empresas o entidades relacionadas con la Asociación.	Afectación temporal de procesos, recursos, infraestructura o tecnología para continuar con la operación.	El riesgo afecta la imagen de la entidad con efecto publicitario sostenido a nivel de sector administrativo, nivel departamental y/o municipal.
Catastrófico (100%)	(81-100%)	Multas, gastos jurídicos, otros costos o gastos e indemnizaciones por una cuantía igual o superior a 100 SMLMV.	Cancelación de la matrícula / cierre permanente de operaciones y actividades de negocio por decisión de los reguladores.	Puede producir efecto contagio catastrófico entre empresas o entidades relacionadas con la Asociación.	Imposibilidad de contar con procesos, recursos, infraestructura o tecnología para continuar con la operación.	El riesgo afecta la imagen de la entidad a nivel nacional, con efecto publicitario sostenido a nivel país.

Una vez evaluado el riesgo inherente, se obtendrá como resultado el mapa de riesgos a través del cual se visualizará el perfil de riesgo consolidado de la Asociación y cuyo objetivo es proveer de manera fácil la información para la toma de decisiones sobre los riesgos ubicados en cada nivel de severidad. Dicho mapa de riesgos se presenta en cuatro (4) niveles de severidad.

- **El Color Rojo:** Representa un Riesgo Extremo.
- **El Color Naranja:** Representa un Riesgo Alto.
- **El Color Amarillo:** Representa un riesgo Moderado.
- **El Color Verde:** Representa un Riesgo Bajo.

		MAPA DE CALOR					
		IMPACTO					
		Leve (20%) (0-20%)	Menor (40%) (21-40%)	Moderado (60%) (41-60%)	Mayor (80%) (61-80%)	Catastrófico (100%) (81-100%)	
PROBABILIDAD	Muy alta (100%)	(81-100%)	Alto	Alto	Extremo	Extremo	Extremo
	Alta (80%)	(61-80%)	Moderado	Alto	Alto	Extremo	Extremo
	Media (60%)	(41-60%)	Moderado	Moderado	Alto	Alto	Extremo
	Baja (40%)	(21-40%)	Bajo	Moderado	Moderado	Alto	Alto
	Muy baja (20%)	(0-20%)	Bajo	Bajo	Moderado	Moderado	Alto

Teniendo en cuenta los niveles mencionados, se debe gestionar el riesgo, siendo necesario fortalecer o implementar actividades de control para reducir la probabilidad de ocurrencia y/o impacto en caso de materializarse, para lo cual se debe considerar lo siguiente:

- **Extremo:** Requiere el establecimiento de acciones inmediatas, tomando medidas extremas para la mitigación del riesgo ubicado en este nivel.
- **Alto:** Requiere el establecimiento de acciones a corto plazo, que permitan mitigar, tanto la probabilidad, como el impacto.
- **Moderado:** Requiere del establecimiento de acciones al interior de la entidad a mediano plazo, se requiere evaluar el costo/beneficio del plan para mitigar el riesgo.
- **Bajo:** El Riesgo es aceptable o tolerable y su gestión no es prioritaria, se establecen planes de acción sobre actividades de rutina.

## 11.6 CONTROL DEL RIESGO ST/C

La Asociación con el fin de controlar los riesgos de Soborno Transnacional y Corrupción establecen la siguiente metodología para la valoración de controles:

TABLA DE VALORACIÓN DE CONTROLES				
CARACTERÍSTICAS DE EFICIENCIA	PESO	PARÁMETRO	CALIFICACIÓN BAJA PARÁMETROS	DESCRIPCIÓN
TIPO	25%	Preventivo	90%	Se aplica sobre la causa del riesgo y su agente generador, con el fin de disminuir la posibilidad de ocurrencia, es decir, debe apuntar a la prevención del riesgo.
		Detectivo	70%	Son las alarmas que se activan frente a situaciones anormales, como lo son las señales de alerta.
		Correctivo	20%	Es el control que se realiza al finalizar el proceso. Surge de la comparación entre lo proyectado y lo realizado. Su finalidad es retroalimentar el proceso para mejorarlo.
IMPLEMENTACIÓN	25%	Automático	90%	Son aquellos procedimientos aplicados desde un computador en un software de soporte; diseñados para prevenir, detectar o corregir errores o deficiencias, sin que tenga que intervenir el hombre en el proceso.
		Manual	30%	Son aquellas acciones que realizan las personas responsables de un proceso o actividad.
DOCUMENTACIÓN	12,5%	Documentado	90%	Se encuentra definido y documentado en los procedimientos y/o manuales del Sistema de Gestión de Calidad.
		Sin Documentar	10%	El control ejecutado no se encuentra documentado en los manuales de procedimientos y/o políticas del Sistema de Gestión de Calidad.
FRECUENCIA	12,5%	Diario	90%	El control se aplica diariamente.
		Semanal	70%	El control se aplica semanalmente.
		Mensual	50%	El control se aplica mensualmente.
		Concurrente	30%	El control se ejerce con una periodicidad superior a un mes o cada vez que realice la actividad.
RESPONSABLE	12,5%	Designado	90%	El control se encuentra asignado a un funcionario, grupo de trabajo o área.
		No Designado	10%	El responsable de la ejecución del control no se encuentra designado formalmente, es decir cada vez que se ejecuta lo realiza una persona diferente.
EVIDENCIA	12,5%	Con Registro	90%	Las actividades de control se pueden evidenciar a través de documentos registros (físicos o en sistema).
		Sin Registro	10%	Las actividades de control no se pueden evidenciar a través de documentos registros (físicos o en sistema).

## **11.7 ETAPAS DEL CONTROL**

- Conocer la tipologías y señales de alerta de ST/C aplicables al sector.
- Aplicar los procedimientos y herramientas descritas en la etapa de controles, en especial, en lo relacionado con los controles “detectivos”.
- Enunciar la señal de alerta activada o la tipología del posible delito identificado.
- Se debe ilustrar cualquier situación especial o anormal que se haya presentado con las personas implicadas en la actividad inusual y que no se haya descrito en cumplimiento de las instrucciones anteriores.
- Se debe precisar si la operación sospechosa, se relaciona con algún reporte realizado anteriormente por la institución, o con otras operaciones.
- No se debe omitir ningún dato conocido. Además, se debe mencionar cualquier hecho adicional que pueda contribuir al análisis de esta.

## **11.8 MONITOREO DEL RIESGO ST/C**

La Asociación en esta etapa permite realizar seguimiento a la evolución del perfil de riesgo inherente, al Soborno Transnacional y Corrupción y la detección efectiva de actividades inusuales, permitiendo realizar acciones correctivas, preventivas y de mejora del PTEE

La autoevaluación se fundamenta en los siguientes mecanismos:

- Seguimiento a los compromisos en el plan de implementación de opciones de tratamiento.
- Revisión y ajuste de herramientas y técnicas aplicadas.
- Análisis de los beneficios alcanzados.
- Revisar que los riesgos residuales se encuentren en los niveles de aceptación establecidos por la Asociación.
- Revisar el nivel de aprendizaje de la organización en relación con la administración de sus riesgos.

Así mismo, utiliza las siguientes herramientas:

- Levantamiento y clasificación de información.
- Memorando de planeación o plan operativo anual.
- Listas de chequeo.
- Matrices de riesgo.
- Técnicas de referenciación.
- Redacción de informes.
- Presentación de reportes ante el Comité de Riesgo, representante legal y el máximo órgano social.
- Seguimiento y evaluación de gestión.

En esta etapa se comprende la identificación de nuevos riesgos, que pueden afectar los objetivos del Programa, por lo tanto, se ejecutan metodologías (segmentación, entrevistas y encuestas, entre otras), que permitan actualizar el perfil de riesgo con una periodicidad mínima anual o cuando el desarrollo del negocio así lo requiera.

## **12. DEBIDA DILIGENCIA**

La debida diligencia, se encuentra orientada a identificar y evaluar los riesgos de C/ST que se encuentren relacionados con la actividad de la Asociación. Este proceso se debe realizar previo a tener una relación comercial o contractual con la contraparte.

### **12.1 PROCEDIMIENTO DEBIDA DILIGENCIA**

La Asociación toma medidas de Debida Diligencia, conforme a la normatividad vigente y los estándares internacionales, respecto a la vinculación de sus contrapartes, clientes, proveedores, colaboradores, máximo órgano social, tales como:

- En los procesos de selección de proveedores, igualmente se realiza la búsqueda en Listas Restrictivas y se abstendrá de contratar con cualquier persona que aparezca con reportes negativos en dichas listas.
- De igual manera en la selección y contratación de los colaboradores, se realiza la búsqueda en listas restrictivas con el fin de asegurarse de que no ingresen personas que pongan en riesgo a la Asociación.
- Cualquier señal de alerta deberá ser considerada como una situación generadora de riesgo y será informada al oficial de cumplimiento.
- Todas las actividades relacionadas con la debida diligencia constaran por escrito a fin de tener fácil acceso y entendimiento para el oficial de Cumplimiento.

### **13. SEÑALES DE ALERTA**

Son circunstancias particulares que llaman la atención y justifican un mayor análisis. Para tal efecto la Asociación deberá adoptar medidas de prevención.

#### **13.1. SEÑALES DE ALERTA SOBRE CORRUPCIÓN**

- Personas jurídicas (tipo consorcio o unión temporal) que haya ganado varias de las licitaciones más grandes de diferentes autoridades.
- La contraparte que exige la inclusión de cláusulas no razonables para la ejecución del contrato, como son restricciones para la ubicación del contratista, plazos que no se pueden cumplir según la lógica o plazos muy ajustados de cumplimiento, etc.).
- La contraparte es una persona jurídica con poca o nula experiencia en contratación con empresas del Estado pero que recibe contratos gubernamentales.
- Realizar depósitos o transferencias hacia cuentas de partidos políticos.
- Información pública que vincula a la contraparte con la corrupción u otros delitos financieros.
- Solicitud por parte de alguna contraparte, para que la Asociación genere facturas falsas o cualquier documento falso.
- Presentación de reporte de regalos, atenciones, cortesías, donaciones, contribuciones caritativas, invitaciones a desayunar, comer, cenar, etc., invitaciones a conferencias o eventos académicos o profesionales, invitaciones a eventos de entretenimiento (deportivos, artísticos, etc.) no claro o pobremente documentados.
- Solicitud por parte de alguna contraparte para que su identidad y relación con la Asociación se mantenga en secreto

#### **13.2 SEÑALES DE ALERTA EN LOS PROCESOS DE DEBIDA DILIGENCIA**



- En la debida diligencia de la contraparte o de la transacción aparecen como justificación de las inusualidades palabras y frases que a menudo se usan como eufemismos para coimas (por ejemplo, comisiones, tarifas de comercialización, recargos, etc.).
- La contraparte es renuente a aportar información
- La contraparte insiste en utilizar intermediarios para realizar transacciones sin justificación fehaciente o en omitir entrevistas personales sin razón válida.
- Impedir o retrasar la entrega de documentación o información necesaria para realizar una transacción.
- La contraparte es Persona Expuesta Políticamente (PEP).
- La contraparte es procesada por vínculos con delincuentes.
- Las transacciones realizadas con la contraparte no son coherentes con su actividad económica.
- La contraparte incrementó abruptamente su actividad luego de largos periodos de inactividad.
- La información de la contraparte no es posible verificarla o confirmarla.
- La contraparte proviene de una jurisdicción de baja o nula imposición (Paraísos Fiscales)
- La contraparte realiza muchas transacciones cuya cuantía individual es baja.
- La contraparte mantiene un saldo bancario cercano a cero a pesar de tener gran volumen de transacciones.
- La contraparte presenta documentación falsa.
- La contraparte está reportada en las listas de control.
- La única dirección que tiene la contraparte es una casilla postal de correo.
- La contraparte no lleva a cabo ninguna actividad real o aparente.
- La contraparte no tiene personal.
- La contraparte no tiene presencia física.
- Las transacciones son altamente cuantiosas y en efectivo.

### **13.3 SEÑALES DE ALERTA EN SOBORNO TRANSNACIONAL**

#### **13.3.1 EN EL ANÁLISIS DE LOS REGISTROS CONTABLES, OPERACIONES O ESTADOS FINANCIEROS**

##### **A. Soportes Contables**

- Facturas falsas e infladas y exceso de descuentos o reembolsos
- Operaciones en el extranjero cuyos términos contractuales son altamente
- Transferencia de fondos a países considerados como paraísos fiscales.

##### **B. Estados financieros**

- Existen bienes o derechos adquiridos o créditos a mayor o menor valor de mercado
- Prestamos inexplicables con una entidad no relacionada
- Deudas de bienes que no han sido identificados o que el valor del pasivo parece excesivo
- Bienes o derechos que no tienen un valor real o que no existen

##### **C. Operaciones**

- Operaciones que no tengan una explicación lógica, económica o práctica.
- Donde la identidad de las partes o el origen de los fondos no es clara.
- Está involucrada una persona expuesta públicamente.

### **13.3.2 EN LA ESTRUCTURA SOCIETARIA**

- Estructura jurídica compleja o internacional sin aparentes beneficios comerciales, legales o fiscales o poseer y controlar una entidad jurídica sin objetivo comercial, particularmente si está localizada en el extranjero.
- Empresas con estructuras societarias como “off shore entities” o “off shore bank accounts”.

### **13.3.3 EN EL ANÁLISIS DE LAS TRANSACCIONES O CONTRATOS**

- Contratos con empresas controladas por una Persona Expuesta Políticamente, cuando ésta está autorizada a otorgar contratos.
- Recurrir con frecuencia a contratos de consultoría o de intermediación, uso de joint venture.
- Contratos se concedieron sin una licitación, negociaciones o documentos.
- Contratos con apariencia de legalidad que no reflejen deberes y obligaciones contractuales precisas.
- Contratos celebrados con empresas de reciente creación, no transparente o no identificables.
- Contratos con intermediarios o consultores que prestan servicios a un solo cliente.
- Pérdidas o ganancias inusuales en los contratos o cambios significativos sin justificación comercial.

### **13.3.4 EN RELACIÓN CON PAGOS**

#### **A. Identificación de pagos**

- Efectuados desde o hacia países considerados de alto riesgo a personas no identificadas fácilmente o a empresas cuyos propietarios no pueden ser identificados.
- Realizados o recibidos a través de intermediarios en terceros países por prestación de servicios en países considerados de alto riesgo.
- Comisiones fraccionadas y pagadas en varios giros a diferentes cuentas en el extranjero o a los pagos efectuados a países con reglas de secreto bancario donde no se intercambia información financiera.

#### **B. Pagos efectuados bajo facturas**

- Que no se ajustan al perfil habitual de la empresa
- Que no se requieren en los contratos
- Auto preparadas en vez de facturas a terceros
- Inmediatamente después o antes de la recepción de la factura o la firma de un contrato.

#### **C. Pagos a cuentas bancarias**

- En países distintos de aquellos donde se encuentra el beneficiario.
- A cuentas bancarias personales en lugar de cuentas empresariales
- A entidades que no han participado en los proyectos o transacciones
- Desviación de procedimientos habituales para la aprobación de los pagos.

- Pagos efectuados o recibidos cuando no existe un contrato escrito, o donde los contratos no son claros o no están disponibles.

### **13.3.5 EN EL RELACIONAMIENTO CON LA ENTIDAD QUE EJERCE LAS FUNCIONES DE SUPERVISIÓN**

- Incumplimiento de las órdenes impartidas por la Superintendencia de Sociedades o de lo dispuesto en el Programa de Cumplimiento.
- Investigación en materia de Soborno Transnacional o que la Asociación haya sido sancionada por infracciones al régimen de Soborno Transnacional. De igual manera que tengan antecedentes cuestionables o reputación ambigua en temas de corrupción en otros países.

### **14. REPORTES DE DENUNCIAS A LA SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES Y LA SECRETARÍA DE TRANSPARENCIA**

En el evento en que se identifiquen denuncias relacionadas con el soborno transnacional u otra práctica corrupta, se deben efectuar los reportes en los siguientes enlaces.

- Canal de denuncias por Soborno Transnacional – Superintendencia de Sociedades: [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).
- Canal de denuncias por Actos de Corrupción – Secretaría de Transparencia: <http://www.secretariatransparencia.gov.co/observatorio-anticorrupcion/portal-anticorrupcion>.

### **15. ACCIONES PREVENTIVAS**

Todas las personas relacionadas con la ACED contarán con el siguiente soporte documental, que les permitirá referir todos los lineamientos que se llevarán a cabo en aras de cumplir con el PTEE:

- Compromiso ético
- Reglamento de trabajo
- Manual de compras y manejo de contratistas
- Política de prevención del riesgo, lavado de activos y financiación del terrorismo,
- Política para la gestión de contribuciones en especie y donaciones en dinero
- Política de Privacidad
- Política de Habeas Data
- Política beneficios e incentivos
- Política de uso del recurso informático
- Políticas financieras

Y demás políticas establecidas por la Asociación.

- En relación con los colaboradores vinculados con la Asociación, se deberá dar a conocer este programa, en el proceso de inducción y reinducción a colaboradores por lo menos dos (02) vez al año.
- En relación con contratistas o proveedores de bienes, servicios y/o distribuidores, estos recibirán capacitación en el momento de su vinculación con la Asociación, y tendrán a su

alcance el conocimiento de este programa a través de los mecanismos establecidos para el cumplimiento de este.

## **16. ACCIONES CORRECTIVAS**

Todas las personas relacionadas con la ACED deberán acatar todas las disposiciones que se describen en este programa y en todos los lineamientos y principios rectores de la Asociación. En caso de incumplimiento de este documento, o de ejecutar u ocultar alguna conducta NO ÉTICA, CORRUPCIÓN, FRAUDE, LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO Y/O RESTRICCIÓN A LA LIBRE COMPETENCIA, el actor será sometido al régimen correccional que corresponda según el vínculo que existe entre éste y la empresa.

- En relación con los colaboradores vinculados con la Asociación, se deberá proceder de acuerdo con las normas legales laborales y el reglamento interno de trabajo (RIT) de la Asociación; atendiendo el régimen disciplinario establecido en estos, y aplicando las sanciones o terminación del vínculo laboral si así correspondiere.
- En relación con contratistas o proveedores de bienes, servicios y/o distribuidores, estos deben cumplir con lo pactado contractualmente en el acto jurídico que regula las obligaciones y derechos de las partes y a las formas previstas legalmente para terminar el vínculo si este fuere necesario

## **17. DIVULGACIÓN Y CAPACITACIÓN**

Para garantizar el acceso y conocimiento a todos los grupos de interés relacionados con la ACED, La divulgación del programa de transparencia y ética empresarial (PTEE) se realizará mediante la publicación en:

- Correos electrónicos corporativos de la ACED.
- Herramienta de comunicación TEEMS corporativo de la ACED.
- Página Web <https://www.dolor.org.co/ptee.pdf>

Las capacitaciones a los asociados se realizarán por medio de la herramienta de comunicación corporativa de la ACED, y el curso de la capacitación de este programa estará a cargo del Oficial de Cumplimiento, realizará capacitaciones a los colaboradores de manera periódicamente, así como en el momento en que haya modificaciones al Programa o a las disposiciones Anticorrupción.

## **18. FORMATOS, ARCHIVO Y CONSERVACIÓN**

La ACED. en cumplimiento del programa conservará los documentos que se generen a través de reportes, investigaciones, listados, actas, entre otros y se mantendrán guardados en archivos físicos o digitales, si así lo permite la ley y deberán conservarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 28 de la Ley 962 de 2005 y/o norma que lo modifique o lo sustituya. Correspondiente a diez (10) años, Vencido este término los documentos podrán ser destruidos siempre y cuando se garantice la reproducción exacta mediante cualquier medio digital.

## **19. SANCIONES**

Es responsabilidad de todos y cada uno de los colaboradores de la Asociación acatar las disposiciones impartidas en el presente documento, su incumplimiento será considerado como una falta grave y por lo tanto será justa causa para la terminación del contrato de trabajo, que estará alineado con el Reglamento Interno de Trabajo y las normas laborales aplicables para tal efecto.

Estas sanciones se pueden llegar a presentar en el evento en que cualquiera de los empleados, accionistas, socios, directivos realicen alguna conducta que vaya en contravía del presente programa y no sea informada a tiempo tal situación.

## 20. VIGENCIA

El presente Programa entra a regir a partir de su publicación y será revisado periódicamente o al menos una vez al año, cualquier modificación o eliminación será informada a través de los mecanismos dispuestos por la Asociación y será comunicado a todos los colaboradores, así como a los grupos de interés a través de los recursos publicados.

## 21. REFERENCIAS

Aguirre, M., & Herrera, F. (s. f.). LA AUDITORÍA INTERNA EN LA DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DE FRAUDES. <https://cpcecba.org.ar/>. Recuperado 5 de abril de 2021, de

<https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20La%20Detecci%C3%B3n%20Y%20Prevenci%C3%B3n%20De%20Fraudes.pdf>

Circular básica Jurídica (Capítulo X). Recuperado 25 de marzo de 2021, de [https://www.supersociedades.gov.co/nuestra\\_entidad/normatividad/NormatividadCircularbasicaJuridica/2017-01588643.pdf](https://www.supersociedades.gov.co/nuestra_entidad/normatividad/NormatividadCircularbasicaJuridica/2017-01588643.pdf)

Circular Externa 100-000003 del 26 de julio de 2016 - Guía Programas de Ética Empresarial. Recuperado 25 de marzo de 2021, de [https://www.supersociedades.gov.co/delegatura\\_aec/Documents/Circular\\_Externa\\_100-000003\\_del\\_26\\_de\\_julio\\_de\\_2016.pdf](https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Documents/Circular_Externa_100-000003_del_26_de_julio_de_2016.pdf)

Circular Externa 100-000011 del 09 de agosto de 2021 - Modificación integral a la Circular Externa No.100-000003 del 26 de julio de 2016 y adición del Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica de 2017. Recuperado 09 de agosto de 2021, de [https://www.supersociedades.gov.co/nuestra\\_entidad/normatividad/NormatividadCircularbasicaJuridica/Circular\\_100-000011\\_de\\_9\\_de\\_agosto\\_de\\_2021.pdf](https://www.supersociedades.gov.co/nuestra_entidad/normatividad/NormatividadCircularbasicaJuridica/Circular_100-000011_de_9_de_agosto_de_2021.pdf)

Código Penal colombiano, Artículo 323. Lavado de activos. Recuperado 5 de abril de 2021, de [https://leyes.co/codigo\\_penal/323.htm](https://leyes.co/codigo_penal/323.htm)

Código Penal colombiano, Artículo 345. Financiación del terrorismo y de grupos de delincuencia organizada y administración de recursos relacionados con actividades terroristas y de la delincuencia organizada. Recuperado 5 de abril de 2021, de



[https://leyes.co/codigo\\_penal/345.htm](https://leyes.co/codigo_penal/345.htm)

Cuesta, A. Ortega, M. (2011). Estrategias para la construcción del Plan anticorrupción y de atención al ciudadano. Recuperado 29 de marzo de 2021. <http://www.anticorrupcion.gov.co/Documents/Publicaciones/Estrategias%20para%20la%20construcci%C3%B3n%20del%20Plan%20Anticorrupti%C3%B3n%20y%20de%20Atenci%C3%B3n%20al%20Ciudadano.pdf>

Decreto 2046 del 12 de noviembre de 2019. Recuperado 25 de marzo de 2021, de <https://www.supersociedades.gov.co/Noticias/Documents/2019/DECRETO%202046%20DEL%2012%20DE%20NOVIEMBRE%20DE%202019.pdf>

Ley 1778 del 2 de febrero de 2016. Recuperado 25 de marzo de 2021, de <https://www.supersociedades.gov.co/Noticias/Documents/2016/LEY%201778%20DEL%2002%20DE%20FEBRERO%20DE%202016.pdf>

Ley 1901 del 18 de junio de 2018. Recuperado 25 de marzo de 2021, de <https://dapre.presidencia.gov.co/normativa/normativa/LEY%201901%20DEL%2018%20DE%20JUNIO%20DE%202018.pdf>

Mendoza, J. M. (2016). LA DEFINICIÓN DE CONFLICTOS DE INTERÉS EN EL DERECHO SOCIETARIO COLOMBIANO. UNA Revista de Derecho, 1(2016), 6–20. Recuperado 29 de marzo de 2021 <https://una.uniandes.edu.co/images/pdf-edicion1/articulos/Mendoza2016-Articulo-UNA-Revista-de-Derecho.pdf>

Resolución 100-006261 del 2 de octubre de 2020. Recuperado 25 de marzo de 2021, de [https://www.supersociedades.gov.co/delegatura\\_aec/Documents/2020/2020-01-530793.pdf](https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Documents/2020/2020-01-530793.pdf)

Resolución 200-000816 del 27 de septiembre del 2018. Recuperado 25 de marzo de 2021, de [https://www.supersociedades.gov.co/delegatura\\_aec/Documents/RESOLUCION\\_BENEFICIOS\\_POR\\_COLABORACION.pdf](https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Documents/RESOLUCION_BENEFICIOS_POR_COLABORACION.pdf)

Superintendencia de Sociedades. (s. f.). Normativa. Recuperado 19 de marzo de 2021, de [https://www.supersociedades.gov.co/delegatura\\_aec/Paginas/Normativa.aspx](https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Paginas/Normativa.aspx)

Superintendencia de Sociedades. (s. f.). Asuntos Económicos y Societarios, soborno, investigaciones, funciones. Recuperado 23 de marzo de 2021, de [https://www.supersociedades.gov.co/delegatura\\_aec/Paginas/soborno\\_investigaciones\\_funciones.aspx](https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Paginas/soborno_investigaciones_funciones.aspx)