



Manual del Programa de Transparencia y Ética Empresarial

PTEE

JetSMART ARLINES SPA suc Colombia

V	Fecha
1	29 abril 2026




	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	4
1. ASPECTOS GENERALES DEL MANUAL PTEE	4
1.1 Objetivo General.....	5
1.2 Objetivos Específicos.....	5
1.3 Alcance	5
1.4 Distribución.....	5
2 MARCO NORMATIVO	6
2.1 Países con regulación nacional obligatoria	6
2.2 Legislación Internacional.....	6
3 DEFINICIONES	6
4 PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL.....	8
4.1 Elementos del Sistema	9
4.1.1 Diseño del PTEE	9
4.1.2 Aprobación del PTEE.....	9
4.1.3 Auditoría y Cumplimiento.....	10
4.1.3.1 Auditorías PTEE	10
4.1.3.2 Monitoreo PTEE.....	11
4.1.3.3 Régimen disciplinario en caso de incumplimiento normativo para Empleados	12
Divulgación	12
4.1.4 Capacitación	13
4.1.5 Asignación de funciones a los responsables del PTEE.....	13
4.1.5.1 Directorio	¡Error! Marcador no definido.
4.1.5.2 Representante Legal.....	14
4.1.5.3 Oficial de Cumplimiento.....	14
4.1.5.4 Revisoría Fiscal.....	15
4.1.5.5 Funciones área Comercial, Compra, Cartera	16
4.1.5.6 Funciones Área People	16
4.1.5.8 Funciones demás Empleados de la Compañía	16
4.2 Etapas del Sistema	17
4.2.1 Identificación del Riesgo	17
4.2.2 Medición y Evaluación del Riesgo.....	18

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

4.2.2.1	Probabilidad del Riesgo	18
4.2.2.2	Impacto del Riesgo	20
4.2.2.3	Medición del Riesgo	20
4.2.2.4	Definición de Perfil del Riesgo de la Entidad.....	22
4.2.3	Control del Riesgo	23
4.2.4	Monitoreo del Riesgo	24
4.3	Políticas PTEE	25
4.3.1	Política General de Prevención del Riesgo de CO/ST.....	25
4.4	Procedimientos de Debida Diligencia.....	26
4.5	Procedimientos de Debida Diligencia Intensificada	26
4.5.1	Conocimiento de Clientes.....	27
4.5.2	Conocimiento de Proveedores	28
4.5.3	Conocimiento de Empleados	29
4.5.4	Conocimiento de los Accionistas	29
4.5.5	Conocimiento de Personas Expuestas Políticamente (PEP).....	29
4.6	Reportes y Denuncias del PTEE	30
4.6.1.1	Reporte de Operación Sospechosa (ROS)	30
4.6.1.2	Canal de Denuncias.....	30
4.7	Informes PTEE.....	30
4.7.1	Informe de Gestión Anual del Oficial de Cumplimiento.....	31
4.8	Requerimiento de Autoridades.....	31
4.9	Conservación de documentos	32
4.10	Actualizaciones del Manual PTEE	32
4.11	Vigencia del Manual PTEE	32
ANEXO 1	33
REQUISITOS NORMATIVOS PTEE – COLOMBIA	33

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

INTRODUCCIÓN

En el contexto socioeconómico nacional e internacional, la corrupción y el soborno, incluyendo el soborno transnacional, constituyen una de las principales amenazas para la estabilidad institucional, la competencia leal y el desarrollo sostenible de los sectores económicos. Estas prácticas ilícitas distorsionan los mercados, afectan la confianza pública y privada, y generan graves impactos legales, reputacionales y financieros para las organizaciones involucradas.

El sector transporte, y particularmente el sector aeronáutico, presenta escenarios de riesgo asociados a la interacción permanente con autoridades administrativas, regulatorias y aeroportuarias, así como a la contratación de múltiples proveedores, intermediarios y aliados estratégicos, tanto a nivel nacional como internacional. En este entorno, pueden materializarse riesgos de ofrecimiento, promesa, entrega o aceptación de beneficios indebidos con el propósito de obtener ventajas comerciales, regulatorias u operativas.

En este contexto, JETSMART (en adelante, la “Compañía”), guiada por sus principios de integridad, transparencia y legalidad, ha diseñado e implementado el Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE), conforme a la normativa aplicable en materia de prevención de la corrupción y el soborno transnacional.

El PTEE tiene como propósito prevenir que la Compañía, directa o indirectamente, sea utilizada para la comisión de actos de corrupción o soborno, incluyendo aquellos que involucren servidores públicos nacionales o extranjeros, así como garantizar que todas sus operaciones se desarrollen bajo estándares de ética empresarial y cumplimiento normativo.


El presente Manual establece los lineamientos, políticas, procedimientos, controles y responsabilidades adoptados por la Compañía como parte de su sistema de gestión del riesgo de corrupción y soborno. Asimismo, define los mecanismos para la identificación, evaluación, control y monitoreo de los riesgos de Corrupción y Soborno Transnacional (CO/ST), así como los canales de denuncia, las medidas disciplinarias y los esquemas de capacitación y divulgación.

El contenido de este documento deberá ser conocido y aplicado por el Directorio, la Alta Dirección, el Representante Legal, el Comité de Cumplimiento, todos los empleados y las contrapartes que actúen en nombre o representación de la Compañía. Será responsabilidad de la Alta Dirección, en coordinación con el área de Compliance, el cumplimiento del PTEE, asegurando la adecuada implementación, divulgación y actualización del Programa, promoviendo una cultura organizacional basada en la transparencia, la ética y la tolerancia cero frente a la corrupción.

De esta manera, JetSMART reafirma su compromiso con el cumplimiento normativo, la integridad corporativa y la sostenibilidad de sus operaciones en el sector aeronáutico nacional e internacional.

1. ASPECTOS GENERALES DEL MANUAL PTEE

Para la Compañía, las políticas y procedimientos relacionados con la prevención de los riesgos de Corrupción y Soborno, incluyendo el Soborno Transnacional, se han convertido en un pilar fundamental dentro de su cultura organizacional y de sus estrategias corporativas. En atención a la naturaleza de sus operaciones en el sector aeronáutico, la interacción constante con autoridades administrativas y regulatorias, así como la gestión de múltiples contrapartes nacionales e internacionales, la administración de estos riesgos resulta imprescindible para garantizar la sostenibilidad, integridad y reputación empresarial.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

1.1 Objetivo General

El presente Manual tiene como objetivo establecer el marco normativo interno, los lineamientos, políticas, procedimientos y controles mediante los cuales JETSMART previene, identifica, evalúa, controla y monitorea los riesgos asociados a la corrupción y al soborno, incluyendo el soborno transnacional, en desarrollo de sus actividades empresariales.

1.2 Objetivos Específicos

- Definir la metodología para la identificación, medición, control y monitoreo de la gestión del riesgo de corrupción y soborno, de manera tal que se logren resultados coherentes para la implementación de planes de acciones efectivos.
- Promover una cultura organizacional basada en la integridad, la transparencia y la tolerancia cero frente a la corrupción, mediante programas de capacitación, divulgación y sensibilización dirigidos a empleados, directivos y terceros.
- Implementar mecanismos de conocimiento y evaluación de terceros (proveedores, contratistas, intermediarios, aliados estratégicos y demás contrapartes), con el fin de prevenir la vinculación con personas o entidades que representen riesgos de corrupción.
- Establecer procedimientos claros para la identificación, declaración y manejo de conflictos de interés que puedan comprometer la imparcialidad o integridad en la toma de decisiones.
- Garantizar la existencia de canales confidenciales y seguros para el reporte de conductas irregulares, así como la protección contra represalias para quienes actúen de buena fe.
- Realizar seguimiento periódico a la efectividad del PTEE mediante auditorías, evaluaciones internas y actualizaciones del mapa de riesgos, asegurando su mejora continua.
- Asegurar el cumplimiento de las disposiciones emitidas por las autoridades locales, competentes en materia de prevención de la corrupción y el soborno.


1.3 Alcance

Esta política aplica a:

- Accionistas
- Directorio
- Administradores
- Alta Dirección
- Empleados
- Contratistas
- Proveedores
- Intermediarios
- Aliados estratégicos
- Cualquier tercero que actúe en nombre o representación de la Compañía.

1.4 Distribución

El manual PTEE estará accesible para todos los colaboradores, quienes deberán asumir el compromiso de su total cumplimiento. Cualquier duda o inquietud relativa al manual deberá ser canalizada a través del Comité de Cumplimiento (Compliance) de la Compañía.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

2 MARCO NORMATIVO

El marco normativo en el que se fundamenta el presente manual PTEE atiende a las disposiciones legales nacionales e internacionales que a continuación se relaciona:

2.1 Países con regulación nacional obligatoria

Se puede consultar en el Anexo 1.

2.2 Legislación Internacional


- **Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (CNUCC):** Instrumento internacional adoptado por Colombia que promueve la prevención y sanción de la corrupción.
- **Convención de la OCDE para Combatir el Cohecho de Servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales Internacionales:** Marco internacional para prevenir el soborno transnacional.
- **Convención Interamericana contra la Corrupción:** Primer instrumento jurídico internacional en la lucha contra la corrupción en el ámbito regional.

3 DEFINICIONES

Para efectos del presente Manual, los siguientes términos deben entenderse de acuerdo con las definiciones que a continuación se describen, independientemente que estos se usen de manera singular o plural.


- **Actos/Hechos de corrupción:** todas las acciones u omisiones que tengan la capacidad de dar lugar a un beneficio o a la satisfacción de un interés vinculado con la comisión de delitos contra la administración o el patrimonio público, o con la comisión de conductas de Soborno Transnacional.
- **Asociados:** es la persona natural o jurídica que decide voluntariamente, por sí solo o junto con otros, constituir una persona jurídica, cualquiera que sea su naturaleza (comercial o social), vincularse a una existente, según se trate, o convenir con ella para contribuir al desarrollo conjunto del objeto social aprobado en sus estatutos.
- **Beneficiario(os) Final(es):** Es la(s) persona(s) natural(es) que finalmente posee(n) o controla(n) directa o indirectamente a un cliente y/o a la persona natural en cuyo nombre se realiza una transacción. Incluye también a la(s) persona(s) naturales que ejerzan el control efectivo y/o final, directa o indirectamente, sobre una persona jurídica u otra estructura sin personería jurídica.
Son beneficiarios finales de la persona jurídica los siguientes:

- a) Persona natural que, actuando individual o conjuntamente, ejerza control sobre la persona jurídica
- b) Persona natural que, actuando individual o conjuntamente, sea titular, directa o indirectamente, del cinco por ciento (5%) o más del capital o los derechos de voto de la persona jurídica, y/o se beneficie en un cinco por ciento (5%) o más de los rendimientos, utilidades o activos de la persona jurídica,
- c) Cuando no se identifique ninguna persona natural en los numerales 1) y 2), se debe identificar la persona natural que ostente el cargo de representante legal, salvo que exista una persona natural

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

que ostente una mayor autoridad en relación con las funciones de gestión o dirección de la persona jurídica.


- **Canal de Denuncias:** instrumentos, herramientas o sistemas de alertas que permiten que los empleados, clientes, usuarios, contratistas, socios, miembros de juntas directivas y demás contrapartes, comuniquen e informen de manera confidencial sobre actividades o hechos posiblemente considerados como un delito de corrupción o conductas que potencialmente atenten contra la transparencia y la ética.
- **Contratista:** 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 privada (CO):** se entiende como 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.
- **Debida Diligencia:** proceso de identificación y conocimiento efectivo, eficiente y oportuno de todos los clientes actuales y potenciales, así como para verificar la información y los soportes de esta, es decir de todas las personas naturales o jurídicas con las cuales el sujeto obligado establece y mantiene una relación contractual o legal para el suministro de cualquier producto propio de su actividad.
- **Debida Diligencia Intensificada:** es el proceso mediante el cual el sujeto vigilado adopta medidas adicionales y con mayor intensidad para el conocimiento de la contraparte, de su negocio, operaciones, productos y el volumen de sus transacciones.
- **Denunciante:** persona que pone en conocimiento las circunstancias de tiempo, modo y lugar de un acto específico que derive en un riesgo, hecho ilícito o mala práctica, que pueda afectar la integridad en los negocios o el interés general, y por tanto causar consecuencias administrativas, disciplinarias, fiscales y/o penales para la persona jurídica o natural involucrada.
- **Factores de Riesgo:** son los posibles elementos o causas generadoras del Riesgo de corrupción y soborno. Los sujetos obligados deberá identificarlos teniendo en cuenta a las contrapartes, los productos, las actividades, los canales y las áreas geográficas donde desarrolle la prestación de sus servicios.
- **Listas Vinculantes (aplicable solo para Colombia):** Son aquellas listas de personas y entidades asociadas con organizaciones terroristas que son vinculantes para Colombia bajo la legislación Colombiana (artículo 20 de la Ley 1121 de 2006) y conforme al Derecho Internacional, incluyendo pero sin limitarse a las Resoluciones 1267 de 1999, 1373 de 2001, 1718 y 1737 de 2006, 1988 y 1989 de 2011, y 2178 de 2014 del Consejo de Seguridad de las Naciones Unidas, y todas aquellas que le sucedan, relacionen y complementen, y cualquiera otra lista vinculante para Colombia (como las listas de terroristas de los Estados Unidos de América, la lista de la Unión Europea de Organizaciones Terroristas y la lista de la Unión Europea de Personas Catalogadas como Terroristas). La Superintendencia de Transporte mantendrá en su página web un listado de las Listas Vinculantes para Colombia como una guía, sin que estas sean taxativas.
- **Matriz de Riesgo:** herramienta en la que se materializa el conjunto de actividades coordinadas que permiten identificar, analizar, evaluar y mitigar la ocurrencia de riesgos de corrupción y soborno en los procesos de gestión.
- **Oficial de Cumplimiento:** Es la persona natural designada por la Compañía obligada que está encargada de promover, desarrollar y velar por el cumplimiento de las políticas y los procedimientos específicos de prevención, actualización y mitigación del riesgo de corrupción y soborno, existente en los países en que la normativa exija que deba incluirse este cargo.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- **Operación Inusual:** Es aquella operación irregular que por su cantidad o características no es acorde a la actividad económica que realiza la contraparte o se sale de los parámetros normales establecidos para esta o su industria.
- **Operación Sospechosa:** Es aquella operación que por su número, cantidad o características no se enmarca en el sistema y prácticas normales del negocio, de una industria o de un sector determinado y, además que de acuerdo con los usos y costumbres de la actividad que se trate, no ha podido ser razonablemente justificada.
- **PEP:** Sus siglas significan Personas Expuestas Políticamente, es decir, son los servidores públicos de cualquier sistema de nomenclatura y clasificación de empleos de la administración pública nacional y territorial, cuando en los cargos que ocupen, tengan en las funciones del área a la que pertenecen o en las de la ficha del empleo que ocupan, bajo su responsabilidad directa o por delegación, la dirección general, de formulación de políticas institucionales y de adopción de planes, programas y proyectos, el manejo directo de bienes, dineros o valores del Estado. Estos pueden ser a través de ordenación de gasto, contratación pública, gerencia de proyectos de inversión, pagos, liquidaciones, administración de bienes muebles e inmuebles. Incluye también a las PEP Extranjeras y las PEP de Organizaciones Internacionales.
- **PEP de Organizaciones Internacionales:** Son aquellas personas naturales que ejercen funciones directivas en una organización internacional, tales como la Organización de Naciones Unidas, Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos, el Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia (UNICEF) y la Organización de Estados Americanos, entre otros (vr.gr. directores, subdirectores, miembros de junta directiva o cualquier persona que ejerza una función equivalente).
- **PEP Extranjeras:** Son aquellas personas naturales que desempeñan funciones públicas prominentes y destacadas en otro país. En especial, las siguientes personas: (i) jefes de estado, jefes de gobierno, ministros, subsecretarios o secretarios de estado; (ii) congresistas o parlamentarios; (iii) miembros de tribunales supremos, tribunales constitucionales u otras altas instancias judiciales cuyas decisiones no admitan normalmente recurso, salvo en circunstancias excepcionales; (iv) miembros de tribunales o de las juntas directivas de bancos centrales; (v) embajadores; (vi) encargados de negocios; (vii) altos funcionarios de las fuerzas armadas; (viii) miembros de los órganos administrativos, de gestión o de supervisión de empresas de propiedad estatal; (ix) miembros de familias reales reinantes; (x) dirigentes destacados de partidos o movimientos políticos; y (xi) representantes legales, directores, subdirectores, miembros de la alta gerencia y miembros de la Junta de una organización internacional (vr.gr. jefes de estado, políticos, funcionarios gubernamentales, judiciales o militares de alta jerarquía y altos ejecutivos de empresas estatales).
- **Riesgo de Soborno Transnacional (ST):** es la posibilidad de que una persona jurídica, directa o indirectamente dé, ofrezca o prometa a un Servidor Público Extranjero sumas de dinero, objetos de valor pecuniario o cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un Negocio o Transacción Internacional.

4 PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL

La Compañía, comprometida con el cumplimiento del marco legal aplicable y con la adopción de las mejores prácticas en materia de gobierno corporativo y ética empresarial, ha implementado su **Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE)**, el cual se encuentra estructurado bajo un enfoque basado en riesgos y está compuesto por etapas y elementos que se materializan en políticas, procedimientos y controles diseñados a partir de la identificación, evaluación y gestión del riesgo de Corrupción y Soborno, incluyendo el Soborno Transnacional.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

La gestión del riesgo se ha desarrollado considerando las características propias de la Compañía, su tamaño, estructura organizacional, materialidad, naturaleza de sus operaciones en el sector aeronáutico, áreas geográficas donde desarrolla actividades, interacción con autoridades administrativas y regulatorias, contrapartes nacionales e internacionales, intermediarios, aliados estratégicos y demás factores relevantes que inciden en su nivel de exposición.

4.1 Elementos del Sistema

Los elementos del Sistema soportan la puesta en marcha efectiva del PTEE, esto se traduce en reglas de comportamiento que orientan la actuación de la Compañía, así como la de su personal y asociados de negocio.

En tal sentido, el PTEE de la Compañía se encuentra compuesto por los siguientes elementos:

- i) Diseño
- ii) Aprobación
- iii) Auditoría y Cumplimiento
- iv) Divulgación
- v) Capacitación
- vi) Asignación de funciones

Estos componentes se han definido de acuerdo con los términos que se detallan a continuación:

4.1.1 Diseño del PTEE

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) ha sido diseñado bajo la supervisión y dirección del área de Compliance y/o Oficial de Cumplimiento de la Compañía, , bajo un enfoque basado en riesgos, considerando la materialidad, las características propias de la Compañía, su estructura organizacional, la naturaleza de sus operaciones en el sector aeronáutico, su entorno regulatorio, las jurisdicciones en las que opera, la interacción con autoridades públicas, sus contrapartes nacionales e internacionales, así como los factores de riesgo de Corrupción y Soborno Transnacional identificados dentro de su mapa de riesgos.


Asimismo, el Programa incorpora políticas, procedimientos y controles proporcionales al nivel de exposición al riesgo, integrándose al sistema de gobierno corporativo y articulándose con los demás sistemas de gestión de riesgos implementados por la Compañía.

Para su adecuada implementación, el Directorio y el Representante Legal han dispuesto las medidas operativas, económicas, físicas, tecnológicas y humanas necesarias para garantizar el funcionamiento efectivo del PTEE, en concordancia con las recomendaciones del Comité de Compliance y/o Oficial de Cumplimiento y los responsables de cada proceso.

La Alta Dirección reafirma su compromiso de asignar los recursos suficientes para asegurar la sostenibilidad, monitoreo y mejora continua del Programa.

4.1.2 Aprobación del PTEE

El Comité de Compliance y el Oficial de Cumplimiento en compañía del Representante Legal han presentado ante el Directorio de la Compañía, la presente versión del PTEE para su aprobación, la cual consta en acta de reunión correspondiente.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

4.1.3 Auditoría y Cumplimiento

Con el objetivo de garantizar una supervisión y verificación adecuada del cumplimiento del PTEE, el Directorio de la Compañía ha designado formalmente, mediante acta de reunión, al Comité de Compliance de manera general y a un Oficial de Cumplimiento en el caso que sea exigido por ley local, como responsable directo de la implementación, ejecución, y mejora continua del sistema. Esta última designación se realizó considerando que el cargo asignado posee la capacidad decisoria necesaria y cuenta con un profundo conocimiento sobre la operación de la Compañía, así como en la administración y gestión de riesgos relacionados con corrupción y soborno.

Asimismo, el Directorio ha nombrado a un Oficial de Cumplimiento Suplente, cuyo propósito es asegurar la continuidad en las actividades de supervisión y verificación del sistema. Al igual que para el oficial principal, dicha designación se realizó considerando que esta persona cumple con los requisitos de idoneidad exigidos para el perfil, asegurando la competencia en el desarrollo de sus funciones.

La notificación de estas designaciones o del cambio del Oficial de Cumplimiento se realiza a través de los canales dispuestos por la entidad local correspondiente.

La designación del Oficial de Cumplimiento para Colombia deberá cumplir con los requisitos documentales establecidos por la normativa. (ver anexo 1)

Adicionalmente, el Directorio y el Representante Legal de la Compañía han asignado los recursos necesarios solicitados por el Oficial de Cumplimiento para la adecuada implementación y óptimo funcionamiento del PTEE.

Para garantizar un monitoreo y revisión periódica del PTEE, se llevará a cabo auditorías anuales, las cuales se realizarán de conformidad con lo establecido en el siguiente numeral de este documento:


4.1.3.1 Auditorías PTEE

Las auditorías al PTEE son realizadas anualmente por el equipo de Auditoría, Comité de Compliance o por el Oficial de Cumplimiento, según corresponda, con el objetivo de verificar el cumplimiento y la efectividad del Sistema. Estas auditorías se estructuran en tres etapas clave: Planificación de la Auditoría, trabajo de campo, y presentación del informe final.

• Etapa 1: Planeación de la Auditoría

Esta primera etapa se inicia con una reunión del área de Compliance o Oficial de Cumplimiento y procesos con responsabilidad en el PTEE. Durante esta reunión, se revisan los riesgos asociados al sistema y los procesos involucrados, con el objetivo de contextualizar la auditoría y establecer un enfoque adecuado. Esta etapa incluye varias actividades esenciales:

- **Evaluación de los riesgos del PTEE y procesos involucrados:** Se realiza un análisis detallado de los riesgos previamente identificados, lo que permite enfocar la auditoría en las áreas de mayor vulnerabilidad o impacto.
- **Reuniones de entendimiento con los responsables:** Estas reuniones tienen como finalidad obtener una comprensión profunda de los procesos y riesgos asociados, lo que facilita una auditoría más dirigida y efectiva.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- **Análisis de la documentación e información relevante:** Se examina la documentación clave del PTEE y los procesos relacionados, asegurando que toda la información necesaria esté disponible y sea confiable para la auditoría.
- **Reunión inicial con los auditados:** Se lleva a cabo una reunión con los responsables de las áreas auditadas para explicar la metodología que se empleará durante la auditoría. En esta sesión, se discuten posibles ajustes o cambios en el enfoque de la auditoría según las necesidades específicas detectadas

• **Etapa 2: (Trabajo de Campo)**

Durante este periodo, se ejecutan las siguientes actividades:

- **Revisión de los riesgos identificados:** En esta fase, se revisan exhaustivamente los riesgos identificados durante etapa de la planeación. La revisión puede ser completa o basada en un muestreo, dependiendo de la cantidad y naturaleza de los riesgos y procesos auditados.
- **Revisión documental y validación de controles:** Se efectúa una evaluación detallada de la documentación, complementada con la selección de muestras para validar la efectividad y el cumplimiento de los controles establecidos en el PTEE.
- **Reuniones de socialización de hallazgos** A lo largo de esta etapa, se llevan a cabo reuniones semanales para la socialización de hallazgos, las cuales se organizan con los auditados para compartir y discutir los hallazgos preliminares. Estas reuniones permiten a los auditados comprender las observaciones y comenzar a considerar posibles acciones correctivas.


• **Etapa 3: Resultado Final de la Auditoría**

La etapa final de la auditoría culmina con el desarrollo de las siguientes actividades:

- **Desarrollo del borrador y planes de acción:** Se colabora con el equipo auditado para revisar el borrador del reporte y definir planes de acción concretos que aborden los hallazgos. Este enfoque colaborativo asegura que las soluciones propuestas sean prácticas y viables.
- **Entrega del reporte de auditoría:** Se elabora y presenta un reporte que documenta los hallazgos de la auditoría, incluyendo la identificación de debilidades y áreas de mejora, junto con recomendaciones específicas.
- **Seguimiento de los planes de acción:** Para llevar a cabo esta fase, los planes de acción indicados en el informe de auditoría deben encontrarse en estado de "remediados" y su cumplimiento debe ser validado por el equipo de control interno. Posteriormente, una vez los planes de acción hayan sido remediados, el equipo de auditoría llevará a cabo una nueva auditoría en un plazo determinado. El propósito de esta revisión es garantizar que el ambiente de control se mantenga a lo largo del tiempo y proceder al cierre definitivo de los hallazgos.

4.1.3.2 Monitoreo PTEE

Como parte integral del elemento Auditoría y Cumplimiento, la Compañía ha diseñado una serie de indicadores de gestión que permiten validar la efectividad y eficiencia del PTEE, con el objetivo de realizar un seguimiento periódico al desempeño de los diferentes controles y actividades que soportan la ejecución del sistema. Estos indicadores no solo evalúan el cumplimiento normativo, sino que también permiten evaluar la capacidad de los controles para mitigar los riesgos asociados.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

Para ello, se ha establecido el documento *JSC-DOC-08-Matriz de Riesgo* mediante el cual se revisan componentes claves, como la gestión de riesgos, la efectividad de los controles implementados, el cumplimiento de los reportes a los entes de control, y otros elementos fundamentales que garantizan el correcto funcionamiento del sistema. Por medio de estos indicadores, se realiza un análisis cuantitativo de los resultados obtenidos y cuando es procedente, se generan recomendaciones para realizar ajustes o mejoras en los controles, asegurando que el sistema responda de manera eficiente a los cambios en el entorno normativo y operacional.

Además, también se cuenta con el documento *JSC-PRO-04-Medición Políticas de Debida Diligencia*, enfocado en validar el nivel de cumplimiento de los controles establecidos en las etapas de selección y seguimiento periódico aplicables a las distintas contrapartes de la Compañía, como clientes, proveedores y empleados. Por medio de esta medición, se verifica que la Compañía mantenga un control riguroso en las relaciones comerciales y que se detecten de manera oportuna posibles inconsistencias o señales de alerta en el comportamiento de las contrapartes.

Así, el monitoreo basado en estos indicadores proporciona a la alta dirección la información necesaria para tomar decisiones informadas en cuanto a la gestión de riesgos y cumplimiento normativo.

4.1.3.3 Régimen disciplinario en caso de incumplimiento normativo para Empleados

Las medidas sancionatorias se aplicarán en los casos en que los empleados, independientemente de su cargo, rol o función dentro de la Compañía, incumplan las normativas, políticas o procedimientos establecidos para el funcionamiento del PTEE.

En caso de incumplimiento, y dependiendo de la gravedad de la falta, la Compañía podrá aplicar las sanciones disciplinarias correspondientes, conforme a lo estipulado en sus Reglamentos y Políticas Internas.


4.1.3.4 Incumplimiento Normativo del PTEE por parte de Clientes, Proveedores y Terceros

Cuando el incumplimiento sea cometido por un cliente, proveedor o tercero, se procederá de la siguiente manera:

- La persona que identifique el incumplimiento deberá notificarlo de inmediato al Comité de Compliance o al Oficial de Cumplimiento, según corresponda localmente, y al área legal.
- El área de Compliance (u Oficial de Cumplimiento) deberá iniciar un proceso de investigación dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la recepción de la denuncia, con el objetivo de determinar las consecuencias que se aplicarán a la relación contractual. Asimismo, deberá revisar el alcance del proveedor o cliente, validando si existe alguna relación con otras filiales u operaciones internacionales de la Compañía.
- En caso de que existan indicios suficientes que permitan inferir que el cliente y/o proveedor ha cometido presuntamente un acto ilícito relacionado con delitos de corrupción o soborno se procederá de inmediato a la terminación de la relación contractual.

4.1.3.5 Divulgación

El PTEE es divulgado en todos los niveles de la organización para asegurar que todos los colaboradores estén informados y comprometidos con su cumplimiento, garantizando así la difusión efectiva y oportuna de las actualizaciones, políticas y procedimientos relacionados con el PTEE.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

4.1.4 Capacitación

Se cuenta con un programa de capacitación anual sobre el PTEE, dirigido a todos los colaboradores, con el fin de asegurar el conocimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos relacionados con la prevención de corrupción o soborno

El área de Compliance y el Oficial de Cumplimiento, junto con el área de People, son los encargados de diseñar y coordinar estas capacitaciones, las cuales se programan anualmente o cuando se introduzcan cambios relevantes en el PTEE. Estas sesiones aseguran que todo el personal esté informado y actualizado respecto a las normativas aplicables y las mejores prácticas para mitigar riesgos.

En caso de actualizaciones al sistema o a las políticas, se informará de manera oportuna a todos los colaboradores y, si es necesario, se realizarán capacitaciones específicas para garantizar la correcta implementación de los nuevos lineamientos.

4.1.5 Asignación de funciones a los responsables del PTEE

El PTEE está respaldado por una estructura organizacional sólida, con roles y responsabilidades claramente definidos y comprendidos que determina de forma clara las funciones y responsabilidades de los diferentes cargos relacionados con la ejecución de las diversas etapas, elementos y actividades asociadas al Sistema.

Es fundamental destacar que, para la Compañía, la participación de todo el personal, especialmente de aquellos con incidencia directa en el sistema, es crucial para el correcto funcionamiento, cumplimiento y efectividad del PTEE. La implicación de todos los colaboradores asegura que el sistema opere de manera óptima y cumpla con sus objetivos.


Las funciones y facultades asignadas a cada rol se traducen en reglas de conducta que guían el comportamiento de la Compañía, sus empleados, asociados, administradores y demás partes interesadas. Lo cual asegura que todos los involucrados comprendan y asuman sus responsabilidades, promoviendo así un entorno de cumplimiento y transparencia en todas las operaciones.

En este sentido, a continuación, se detallan algunas de las funciones atribuidas en la estructura organizacional:

4.1.5.1 Directorio

Debe liderar y asegurar la integración de las políticas y comportamientos éticos relacionados con corrupción o soborno en la cultura organizacional, cumpliendo con los siguientes compromisos:

- Aprobar la política de administración de riesgos de corrupción o soborno.
- Aprobar el manual de procedimientos del PTEE.
- Aprobar el código de ética y de conducta en materia de corrupción o soborno.
- Aprobar el PTEE y sus actualizaciones, presentadas por el Representante Legal y el Oficial de Cumplimiento o respectiva área de Compliance.
- Seleccionar y designar al Oficial de Cumplimiento en los países en que opere la compañía y sea requerido.
- Asegurar el suministro de los recursos económicos, humanos y tecnológicos que requiera el Oficial de Cumplimiento para el cumplimiento de su labor.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- Evaluar y analizar oportunamente los informes sobre el funcionamiento del Sistema, sobre las propuestas de correctivos y actualizaciones que presente el Oficial de Cumplimiento y la Auditoría Interna. Esto deberá constar en las actas del órgano correspondiente.
- Asegurar el suministro de los recursos económicos, humanos y tecnológicos que requiera el Oficial de Cumplimiento para el cumplimiento de su labor.
- Ordenar las acciones pertinentes contra los asociados, que tengan funciones de dirección y administración en la entidad obligada, los empleados, y administradores, cuando cualquiera de los anteriores infrinja lo previsto en el PTEE.
- Garantizar la divulgación y conocimiento eficaz de las políticas del PTEE a los empleados, asociados, contratistas y demás partes interesadas.
- Garantizar la implementación de canales apropiados para permitir que cualquier persona informe, de manera confidencial y segura, acerca de presuntos incumplimientos del PTEE y posibles actividades sospechosas relacionadas con corrupción y soborno transnacional.
- Constatar que el oficial de cumplimiento y el representante legal desarrollen las actividades designadas.

4.1.5.2 Representante Legal

El Representante Legal dentro de sus funciones con respecto al PTEE, tiene las siguientes:


- Presentar con el Oficial de Cumplimiento y área de Compliance, para aprobación del Directorio o el máximo órgano social, la propuesta del PTEE.
- Estudiar los resultados de la evaluación del Riesgo corrupción y soborno efectuada por el área de Compliance u Oficial de Cumplimiento y establecer los planes de acción que correspondan.
- Prestar efectivo, eficiente y oportuno apoyo al oficial de cumplimiento en el diseño, dirección, supervisión y monitoreo del PTEE.
- Asegurar que las actividades que resulten del desarrollo del PTEE se encuentran debidamente documentadas.

Las obligaciones adicionales establecidas por la normativa en Colombia se detallan en el Anexo 1.

4.1.5.3 Oficial de Cumplimiento

Entre las principales responsabilidades se incluyen las siguientes:

- Velar por el cumplimiento del PTEE bajo los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, garantizando su óptimo funcionamiento.
- Realizar la evaluación del riesgo de soborno a los que se encuentra expuesta la Compañía.
- Diseñar y actualizar el PTEE conforme a las directrices que exija la normativa local, y dar cumplimiento a las instrucciones impartidas por otras autoridades en la materia.
- Garantizar el desarrollo de Auditorías sobre el funcionamiento del PTEE por lo menos una (01) vez al año. El cual deberá presentar informe de la auditoría al Directorio con el fin de realizar los ajustes pertinentes que garanticen el efectivo funcionamiento del PTEE.
- Garantizar las actualizaciones al PTEE por lo menos una vez cada dos (2) años. Para ello, deberá presentar al Directorio las propuestas y justificaciones de los correctivos y actualizaciones sugeridas al PTEE.
- Ejecutar el desarrollo de programas internos de capacitación en materia de CO/ST.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- Evaluar los informes presentados por la auditoría interna o quien ejecute funciones similares o haga sus veces.
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos de debida diligencia y debida diligencia intensificada al interior de la Compañía.
- Velar por el adecuado archivo de los soportes documentales y demás información relativa a la gestión y administración del Riesgo de CO/ST.
- Diseñar las metodologías de identificación, medición, control y monitoreo del riesgo de CO/ST que formarán parte del PTEE.

Las obligaciones adicionales establecidas por la normativa aplicable en Colombia se detallan en el Anexo 1.

4.1.5.3.1 Oficial de Cumplimiento Suplente

Para el caso del Oficial de Cumplimiento Suplente, las responsabilidades específicas que debe cumplir en ausencia del principal son las siguientes:

- Asistir al Oficial de Cumplimiento Principal en la implementación y seguimiento del PTEE.
- Asumir las responsabilidades del Oficial de Cumplimiento Principal en su ausencia.
- Garantizar la continuidad de las operaciones y la efectiva gestión del Sistema PTEE durante estos periodos.
- Apoyar en la elaboración de informes y reportes requeridos por la alta dirección y organismos reguladores.
- Mantener una comunicación fluida con el Oficial de Cumplimiento Principal y otros departamentos relevantes.
- Coordinar con el Oficial de Cumplimiento Principal en la respuesta a requerimientos de organismos de control y regulación.
- Reportar actividades inusuales o sospechosas al Oficial de Cumplimiento Principal y a las autoridades competentes, cuando sea necesario.


Perfil del Oficial de Cumplimiento

El perfil del Oficial de Cumplimiento establecido por la normativa aplicable a Colombia se detalla en el Anexo 1.

4.1.5.4 Revisoría Fiscal

La Revisoría Fiscal desempeña un rol fundamental en la supervisión y control del cumplimiento del PTEE dentro de la Compañía. Sus funciones principales incluyen:

- Presentar un informe anual al Directorio sobre las inconsistencias y falencias que detecte respecto del funcionamiento del PTEE o de los controles establecidos.
- Reportar a la UIAF, las operaciones sospechosas que detecte en el giro ordinario de sus labores solicitando usuario y contraseña en el SIREL administrado por la UIAF, para el envío de los ROS.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

4.1.5.5 Funciones área Comercial, Compra, Cartera

Las áreas de Comercial, Compras, y Cartera de la Compañía tienen las siguientes responsabilidades en el marco del PTEE:

- Realizar y documentar en los medios establecidos por la Compañía el proceso de conocimiento de las contrapartes, asegurando que este se ejecute de manera completa y precisa.
- Informar de manera inmediata al área de Compliance o al Oficial de Cumplimiento, según corresponda, sobre cualquier operación inusual o sospechosa que sea detectada durante el desarrollo de sus funciones, siguiendo los procedimientos establecidos.
- Obtener información completa y detallada de las contrapartes, incluyendo sus antecedentes y las actividades comerciales que desarrollan, para asegurar un alto nivel de conocimiento sobre ellas.
- Actualizar la información de las contrapartes periódicamente.
- Proveer al área de Compliance y/o Oficial de Cumplimiento la información necesaria de sus bases de datos de manera oportuna, garantizando la disponibilidad de datos precisos y actualizados para el cumplimiento del PTEE.

4.1.5.6 Funciones Área People


El Área de People de la Compañía tiene las siguientes responsabilidades en el marco del PTEE:

- Notificar al área de Compliance y al Oficial de Cumplimiento cualquier operación inusual o sospechosa detectada durante el desarrollo de sus funciones, de acuerdo con los procedimientos establecidos por la Compañía.
- Proporcionar al área de Compliance y al Oficial de Cumplimiento, de forma oportuna, la información necesaria contenida en sus bases de datos, asegurando la disponibilidad de datos precisos y actualizados para el cumplimiento del PTEE.

4.1.5.7 Funciones demás Empleados de la Compañía

Todos los empleados de la Compañía tienen las siguientes responsabilidades en el marco del PTEE:

- Informar al área de Compliance o al Oficial de Cumplimiento, según corresponda, sobre cualquier operación inusual o sospechosa que identifiquen durante el desarrollo de sus funciones, siguiendo los procedimientos establecidos.
- Identificar, controlar y actualizar los riesgos relacionados con corrupción o soborno que detecten en sus procesos o funciones, asegurando que dichos riesgos sean gestionados adecuadamente.
- Proporcionar al área de Compliance o al Oficial de Cumplimiento la información necesaria contenida en sus bases de datos de manera oportuna, garantizando la precisión y relevancia de los datos para el cumplimiento del PTEE.
- Atender los requerimientos y solicitudes del área de Compliance y del Oficial de Cumplimiento, y colaborar proactivamente para el buen funcionamiento y efectividad del PTEE.
- Asistir a las capacitaciones, cursos o entrenamientos organizados en materia de prevención de riesgos de corrupción o soborno, asegurando así un conocimiento actualizado y cumplimiento de las normativas vigentes.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

4.2 Etapas del Sistema

El PTEE contempla metodologías que permiten identificar, evaluar, controlar y monitorear los riesgos de corrupción o soborno, adoptando el enfoque basado en riesgos.

El proceso de gestión de riesgos se ha estructurado en varias etapas clave, cada una diseñada para abordar aspectos específicos del riesgo y asegurar una mitigación efectiva. Estas etapas incluyen:

- **Identificación del Riesgo:** Reconocimiento de todas las posibles amenazas y vulnerabilidades relacionadas con corrupción o soborno.
- **Evaluación del Riesgo:** Análisis detallado de la probabilidad e impacto de cada riesgo identificado
- **Control del Riesgo:** Identificación y relación de las medidas preventivas de control para mitigar los riesgos.
- **Monitoreo continuo del Riesgo CO/ST:** Supervisión periódica de los riesgos y de la efectividad de los controles implementados.

En tal sentido, cada una de las etapas anteriormente detalladas se desarrollan conforme se definen a continuación:


4.2.1 Identificación del Riesgo

La Compañía con el fin de asegurar una correcta identificación del riesgo ha aplicado la JSC-DOC-08 Matriz de Riesgo, que como resultado permite determinar las condiciones de tiempo, modo y lugar, así como la relevancia y prioridad para la aplicación de los controles de debida diligencia a las contrapartes del negocio.

En tal sentido, como punto de partida en la identificación del riesgo, se determinaron los factores que intervienen en el proceso. Por lo que, una vez revisado el contexto organizacional, se han definido los siguientes:

- **Contrapartes:** Subclasificadas en:
 - Clientes
 - Proveedores
 - Empleados
 - Accionistas
 - Sector Público
- **Producto:** Asociado a los servicios, bienes o productos tangibles entregados por los socios comerciales a la Compañía o viceversa.
- **Jurisdicción:** Hace referencia a la ubicación donde se entrega el producto, la ubicación del socio comercial, el domicilio de la Compañía o el lugar donde puede ocurrir el evento de riesgo.
- **Canales de Distribución:** Medios a través de los cuales se entrega el producto.

Una vez se identifiquen los factores de riesgos en cada proceso y evento de riesgo, se debe calificar estos, teniendo en cuenta la siguiente tabla:

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial		JSC-DOC-07
			Versión: 1
			29 abr. de 2026

FACTORES DE RIESGO

Escala	Significado	Contraparte	Producto/Servicio	Canales de Distribución	Jurisdicción	Actividad Económica
5	Inminente	Contrapartes directamente involucradas en actividades ilícitas o incluidas en listas de sanciones, con una alta intención de materializar el riesgo.	Altamente susceptibles a ser utilizados en corrupción o soborno debido a su estructura, comercialización o facilidad de transporte, con una alta intención de ser utilizados para actividades ilícitas.	Canales de distribución no controlados o altamente vulnerables a actividades ilícitas, con una alta intención de ser explotados para corrupción o soborno.	Operaciones en jurisdicciones con un alto nivel de corrupción y poca regulación contra corrupción o soborno, con una alta intención de que se materialicen riesgos ilícitos.	Participación en actividades económicas comúnmente utilizadas para corrupción o soborno.
4	Latente	Contrapartes con antecedentes de actividades sospechosas o bajo investigación por corrupción o soborno, mostrando una intención significativa de materializar el riesgo.	Que, aunque no estén directamente asociados con corrupción o soborno, pueden ser utilizados en tales actividades y muestran una intención significativa de ser modificados para fines ilícitos.	Canales de distribución con controles limitados y antecedentes de vulnerabilidades, con una intención significativa de ser utilizados para actividades ilícitas.	Operaciones en jurisdicciones con moderada regulación y antecedentes de corrupción o soborno, con una intención significativa de materialización del riesgo.	Participación en actividades económicas con riesgo moderado de ser utilizadas para corrupción o soborno.
3	Presente	Contrapartes con baja transparencia o insuficientemente conocidas, con una intención moderada de materializar el riesgo.	Con bajo riesgo de ser utilizados en corrupción o soborno pero que requieren monitoreo continuo, con una intención moderada de ser explotados para actividades ilícitas.	Canales de distribución con controles establecidos pero ocasionalmente vulnerables, con una intención moderada de ser aprovechados para corrupción o soborno.	Operaciones en jurisdicciones con regulación suficiente pero sin monitoreo intensivo, con una intención moderada de que se materialicen riesgos ilícitos.	Participación en actividades económicas con riesgo bajo de ser utilizadas para corrupción o soborno.
2	Remoto	Contrapartes bien conocidas y con antecedentes claros de cumplimiento, con una baja intención de materializar el riesgo.	Con muy baja probabilidad de ser utilizados en corrupción o soborno, con una baja intención de ser involucrados en actividades ilícitas.	Canales de distribución con fuertes controles y pocas vulnerabilidades, con una baja intención de ser utilizados para actividades ilícitas.	Operaciones en jurisdicciones con alta regulación y bajo historial de corrupción o soborno, con una baja intención de materialización del riesgo.	Participación en actividades económicas con muy bajo riesgo de ser utilizadas para corrupción o soborno.
1	Escaso	Contrapartes de máxima confianza y transparencia, sin antecedentes de actividades ilícitas, con una muy baja intención de materializar el riesgo.	Que no presentan ningún riesgo conocido de ser utilizados en corrupción o soborno, con una muy baja intención de ser utilizados para actividades ilícitas.	Canales de distribución altamente controlados y seguros, con una muy baja intención de ser utilizados para corrupción o soborno.	Operaciones en jurisdicciones con las más estrictas regulaciones y sin antecedentes de corrupción o soborno, con una muy baja intención de que se materialicen riesgos ilícitos.	Participación en actividades económicas sin riesgo conocido de ser utilizadas para corrupción o soborno.

4.2.2 Medición y Evaluación del Riesgo

Una vez la se ha realizado la identificación del riesgo y sus factores asociados, en los términos establecidos en el numeral anterior, se procede con la medición del riesgo determinando para ello la probabilidad de ocurrencia del riesgo inherente frente a cada uno de los factores, así como el impacto en caso de materialización mediante los riesgos asociados.

Dicha metodología se aplica en la *JSC-DOC-08 Matriz de Riesgo*, que como resultado permite determinar el perfil del riesgo inherente de la compañía, y en consecuencia establecer las medidas razonables de control que se traducen en la disminución de la probabilidad de acaecimiento del riesgo corrupción o soborno o del impacto en caso de materializarse, permitiendo de esta manera establecer el perfil del riesgo residual.


Es importante tener en cuenta que para la evaluación del riesgo se debe tener en cuenta las siguientes directrices.

4.2.2.1 Probabilidad del Riesgo

Como parte de la identificación de riesgos, además de los factores que los generan, es importante considerar las debilidades en el proceso que pueden facilitar la materialización del riesgo, conocidas como vulnerabilidades. Estas deben ser identificadas, registradas y calificadas, ya que la presencia de un factor en un proceso, si está asociado a vulnerabilidades, incrementa la **probabilidad de ocurrencia** del riesgo de corrupción o soborno.

Las vulnerabilidades se identifican para cada riesgo y son esenciales, ya que los tratamientos del riesgo están diseñados principalmente para reducirlas al máximo. Aunque los controles también contribuyen a disminuir los niveles de impacto, la mayoría de las medidas se centran en mitigar la vulnerabilidad.

Una vez se tenga identificado el evento de riesgo y sus factores, se relacionan cada una de las vulnerabilidades detectadas en el proceso, las cuales deben ser evaluadas conforme a los parámetros establecidos en la siguiente tabla:

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

VULNERABILIDADES


Escala	Significado	Descripción	Frecuencia
5	Alta	Se espera la ocurrencia del evento en la mayoría de las circunstancias debido a la alta susceptibilidad y exposición a corrupción o soborno.	Se ha presentado el evento mas de 1 vez en el último año
4	Frecuente	El evento puede materializarse en casi cualquier momento debido a vulnerabilidades significativas en los procesos o controles.	Se ha presentado el evento por lo menos 1 vez en el último año
3	Probable	Puede ocurrir en algún momento, ya que ocurren vulnerabilidades moderadas y existen algunos controles.	Se ha presentado por lo menos 1 vez en los últimos 3 años
2	Ocasional	La situación de riesgo puede ocurrir en algún momento, pero es poco frecuente debido a controles relativamente efectivos.	Se ha presentado 1 vez en la historia de la empresa
1	Muy raro	Es poco probable que el evento ocurra debido a la existencia de controles fuertes y efectivos.	No se ha presentado nunca en la historia de la empresa

Luego de identificar el valor de los factores de riesgos y vulnerabilidad, se procede a determinar la **probabilidad** del riesgo, por lo que se deben multiplicar estas dos variables para calcular el resultado. A continuación, se detallan las posibles combinaciones que pueden surgir de la multiplicación de estos conceptos para determinar el valor de la probabilidad:

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DEL RIESGO
Como resultado de la multiplicación del Factor de Riesgo por la Vulnerabilidad

FACTOR DE RIESGO	5	INMINENTE	5	10	15	20	25
	4	LATENTE	4	8	12	16	20
	3	PRESENTE	3	6	9	12	15
	2	REMOTO	2	4	6	8	10
	1	OCASIONAL	1	2	3	4	5
			MUY RARO	OCASIONAL	PROBABLE	FRECUENTE	ALTA
			1	2	3	4	5
			VULNERABILIDAD				

El resultado obtenido de la multiplicación de los factores de riesgo por la vulnerabilidad, determinan como bien se ha mencionado la **Probabilidad** de ocurrencia del riesgo; dicho valor debe compararse con la siguiente tabla que determinan las equivalencias del resultado:

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

PROBABILIDAD DE OCURRENCIA			
5	15 - 25	RECURRENTE	La combinación de factores de riesgo y vulnerabilidades es alta, lo que hace que la ocurrencia del evento sea muy frecuente. Este nivel de probabilidad indica que los riesgos corrupción o soborno son una amenaza constante y se pueden materializar regularmente.
4	10 - 12	PERIÓDICO	Los factores de riesgo y las vulnerabilidades son significativos, lo que resulta en una probabilidad moderada de ocurrencia del evento. Los eventos corrupción o soborno pueden ocurrir de manera periódica, pero no continuamente.
3	5 - 9	POSIBLE	Existen factores de riesgo y vulnerabilidades que pueden permitir la ocurrencia del evento. La probabilidad es intermedia, indicando que los eventos corrupción o soborno pueden suceder ocasionalmente.
2	3 - 4	INUSUAL	La probabilidad de ocurrencia del evento es baja debido a la presencia de controles efectivos y mínimas vulnerabilidades. Los eventos corrupción o soborno son raros pero posibles.
1	1 - 2	IMPROBABLE	La combinación de factores de riesgo y vulnerabilidades es mínima, lo que hace que la ocurrencia del evento sea muy rara. La probabilidad de eventos corrupción o soborno es extremadamente baja.

4.2.2.2 Impacto del Riesgo

Con respecto al impacto, lo que se busca medir es las consecuencias que ocasiona la materialización de los riesgos, que siempre estarán asociados a los riesgos reputacionales, legales, operativos y de contagio.


En tal sentido, para evaluar esto se deberá tener en cuenta la siguiente tabla de calificación:

IMPACTO: CONSECUENCIA, EFECTO, DAÑO

Escala	Significado	Impacto Legal	Impacto Reputacional	Impacto de Contagio	Impacto Operacional
5	Severo	Consecuencias legales extremadamente graves, incluyendo severas sanciones financieras y criminales, con litigios extensivos. Afecta críticamente la viabilidad de la empresa.	Impacto reputacional extremadamente grave que daña críticamente la imagen de la empresa y pone en riesgo su viabilidad a largo plazo. <i>Impacto a nivel internacional</i>	Contagio extremadamente grave que pone en riesgo la viabilidad de varias áreas de la empresa y entidades asociadas.	Afectación operacional extremadamente grave que paraliza las operaciones y pone en riesgo la viabilidad de la empresa.
4	Grave	Consecuencias legales graves con sanciones significativas y posibles litigios. Afecta considerablemente las operaciones.	Impacto reputacional grave que causa daños significativos a la imagen pública de la empresa. <i>Impacto a nivel nacional</i>	Contagio grave que causa interrupciones significativas en varias áreas de la empresa y entidades asociadas.	Afectación operacional grave que causa interrupciones significativas y requiere cambios operativos importantes.
3	Moderado	Consecuencias legales moderadas que pueden incluir sanciones y auditorías regulatorias. Afecta algunas operaciones.	Impacto reputacional moderado que afecta notablemente la percepción pública. <i>Impacto a nivel departamental</i>	Contagio moderado que afecta notablemente a varias áreas de la empresa o entidades asociadas.	Afectación operacional moderada que causa interrupciones notables y requiere ajustes operativos.
2	Menor	Consecuencias legales menores con sanciones leves. Requiere atención pero no afecta significativamente las operaciones.	Impacto reputacional leve con repercusiones menores en la percepción pública. <i>Impacto a nivel local</i>	Contagio leve con repercusiones menores en algunas áreas de la empresa o entidades asociadas.	Afectación operacional leve que puede causar pequeñas interrupciones. Las operaciones se recuperan rápidamente.
1	Insignificante	Consecuencias legales mínimas o inexistentes. Cumplimiento regulatorio completo y sin sanciones.	Impacto reputacional mínimo o inexistente. La imagen de la empresa permanece intacta.	Contagio mínimo o inexistente a otras áreas de la empresa o entidades asociadas.	Afectación operacional mínima o inexistente. Las operaciones continúan sin interrupciones.

4.2.2.3 Medición del Riesgo

Para evaluar el riesgo y definir su nivel de criticidad, es necesario obtener el resultado de multiplicar las dos variables previamente identificadas y medidas: **probabilidad** e **impacto**. En este sentido, la fórmula matemática para calcular el riesgo se define de la siguiente manera:

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

NIVEL DE RIESGO = POSIBILIDAD DE OCURRENCIA x IMPACTO

En la siguiente tabla se muestran los resultados posibles al combinar los distintos valores de probabilidad e impacto, los cuales se comparan con los criterios de riesgo establecidos.


NIVEL DEL RIESGO
Como resultado de la combinación de la probabilidad por el Impacto.

PROBABILIDAD	5	RECURRENTE	5	10	15	20	25
	4	PERIODICO	4	8	12	16	20
	3	POSIBLE	3	6	9	12	15
	2	INUSUAL	2	4	6	8	10
	1	IMPROBABLE	1	2	3	4	5
			INSIGNIFICANTE	MENOR	MODERADO	GRAVE	SEVERO
			1	2	3	4	5
			IMPACTO				

Los criterios de evaluación del riesgo se establecen en la siguiente tabla. Estos criterios tienen como propósito definir la actitud que se debe adoptar frente al riesgo, es decir, hasta qué nivel de riesgo está dispuesta a aceptar y cómo debe actuar. Esto incluye las medidas de tratamiento que deben implementarse para gestionar el riesgo en sus distintos niveles.

SEVERIDAD DEL RIESGO			
5	15 - 25	INTOLERABLE	Este nivel de riesgo es extremadamente crítico y debe ser abordado de inmediato. La combinación de alta probabilidad y alto impacto indica que el riesgo puede tener consecuencias devastadoras para la empresa, incluyendo sanciones legales severas, interrupciones operativas graves y daños irreparables a la reputación.
4	10 - 12	INACEPTABLE	Este nivel de riesgo es alto y no puede ser aceptado sin una revisión exhaustiva y acciones correctivas significativas. La combinación de probabilidad moderada a alta e impacto significativo sugiere que el riesgo podría causar serios problemas legales, operacionales y reputacionales si no se gestiona adecuadamente.
3	5 - 9	IMPORTANTE	Este nivel de riesgo es moderado y puede ser aceptado temporalmente, pero requiere medidas para reducirlo a un nivel más bajo. La combinación de probabilidad media e impacto manejable indica que el riesgo puede ser significativo pero controlable con las acciones correctivas adecuadas.
2	3 - 4	ADMISIBLE	Este nivel de riesgo es bajo y generalmente aceptable con los controles adecuados y monitoreo regular. La combinación de baja probabilidad e impacto limitado sugiere que el riesgo no representa una amenaza inmediata y significativa.
1	1 - 2	APTO	Este nivel de riesgo es muy bajo y generalmente aceptable sin necesidad de medidas adicionales. La combinación de muy baja probabilidad e impacto insignificante sugiere que el riesgo es mínimo y manejable con los procedimientos y controles estándar.

Además, es importante mencionar que la organización ha definido, dentro de su apetito de riesgo, que solo aceptará eventos cuya escala no supere una calificación de 5 o más, tal como se muestra a continuación:

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

SEVERIDAD DEL RIESGO			NIVEL DE ACEPTABILIDAD
5	15 - 25	INTOLERABLE	No Aceptable
4	10 - 12	INACEPTABLE	No Aceptable
3	5 - 9	IMPORTANTE	No Aceptable
2	3 - 4	ADMISIBLE	Aceptable
1	1 - 2	APTO	Aceptable

En tal sentido, cuando un riesgo se identifique como no aceptable, se deberá implementar medidas urgentes para reducir el nivel del riesgo residual y llevarlo a los márgenes de aceptabilidad establecidos.

4.2.2.4 Definición de Perfil del Riesgo de la Entidad


Para determinar el escenario del riesgo en la organización, se debe tener en cuenta las siguientes tres variables:

- Total de actividades con riesgo: Corresponde al número total de eventos de riesgo identificados, es decir, el total de riesgos de la organización, que denominaremos **N Riesgos**
- Valor máximo posible del nivel del riesgo: Se obtiene multiplicando un evento de riesgo con la calificación más alta, de la siguiente manera:
- Factor de Riesgo $5 * Vulnerabilidad 5 = 25$ = Probabilidad $5 \times$ Impacto $5 = 25$ de severidad de riesgo, que traduce en un riesgo intolerable.
- Porcentaje del Nivel del Riesgo: Se debe multiplicar los N RIESGOS por el peor escenario de Riesgo que es 25, es decir $\sum N \times 25$.

En este sentido, para determinar el valor **real** del Riesgo, se debe realizar la sumatoria de todos los N Riesgos de la Compañía evaluado por su valor real de riesgo.

La sumatoria del valor real de los riesgos, se divide por el valor del peor escenario del riesgo, y el porcentaje obtenido se compara con los criterios definidos en la siguiente tabla:

PORCENTAJES DE RIESGO		
CONTROLADO	$R \leq 15\%$	Tiene un escenario controlado de riesgos. Se requiere de monitoreo y seguimiento
ALERTA TEMPRANA	$\geq 16\% \ R \leq 30\%$	La empresa tiene sus riesgos bajo control, pero debe implementar nuevos planes de tratamiento para aquellos que no estén en niveles de aceptabilidad Tomar acciones preventivas y planes de acción
CRITICO	$31\% \Rightarrow R$	Tiene un escenario de riesgo que debe ser intervenido cuanto antes, especialmente en aquellos más críticos. Se requiere de intervencion inmediata

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

Cuando este porcentaje de riesgo sea menor o igual a un 15%, se considera que el riesgo global del negocio está controlado. Si el porcentaje es mayor al 15% pero igual o inferior a un 30%, se denomina alerta temprana y significa que la Compañía tiene algunos riesgos en alerta, pero son pocos por tanto se debe revisar y elaborar un plan de tratamiento a los riesgos que están aumentando el valor. Cuando el porcentaje es mayor al 30%, se denomina crítico, puesto que significa que se tiene un nivel global de riesgo equivalente a más del 30% del peor escenario de riesgo y por tanto se debe realizar una intervención inmediata en aquellos riesgos que presentan mayor valor, identificando si faltan más controles o los controles actuales no se están cumpliendo adecuadamente.

Este procedimiento anteriormente descrito es aplicado tanto para analizar el riesgo inherente como el riesgo residual de la entidad, registrando dicha actividad en la *JSC-DOC-08 Matriz de Riesgo*.

4.2.3 Control del Riesgo

Una vez se tenga identificado los diferentes eventos de riesgos a los que la Compañía se encuentra expuesta, se deben tomar las medidas razonables de control para disminuir la probabilidad de ocurrencia o impacto en caso de materializarse.

En tal sentido, en la *JSC-DOC-08 Matriz de Riesgo*, en la pestaña “*Rx Residual*” se debe relacionar por cada una de las vulnerabilidades detectadas en el evento de riesgo, un control aplicar para prevenir que este ocurra, el cual debe estar alineado a la causa raíz que posibilita la situación.


Cada uno de los planes de tratamiento establecidos debe someterse a una evaluación de la eficacia de los controles, la cual se compone de una revisión basada en tres variables:

- **Diseño:** En este aspecto, se verifica si el plan de tratamiento está debidamente documentado. Esto implica revisar la existencia de políticas, procedimientos, u otros soportes documentales que acrediten la implementación del plan de tratamiento.
- **Efectividad:** Se evalúan los resultados de la ejecución del plan de tratamiento, comprobando que el control haya abordado eficazmente las causas raíz de la vulnerabilidad que podría conducir a la materialización del riesgo.
- **Oportunidad:** En este aspecto, se verifica el cumplimiento de los planes de tratamiento dentro de los plazos establecidos para su ejecución.

Las tres variables mencionadas deben ser evaluadas utilizando la siguiente escala de calificación:

Escala	Significado	Calificacion
1	Se cumple	Adecuado
0.5	Cumple parcial	Regular
0	No cumple	Deficiente

Es fundamental considerar que, para determinar el resultado consolidado de la eficacia del control, se deben sumar los puntajes obtenidos en las evaluaciones de diseño, efectividad y oportunidad. Para ello, se han establecido los siguientes equivalentes de calificación:

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

Diseño

- Adecuado: 5 puntos
- Regular: 3 puntos
- Deficiente: 1 punto

Efectividad

- Adecuado: 12 puntos
- Regular: 6 puntos
- Deficiente: 1 punto

Oportunidad

- Adecuado: 7 puntos
- Regular: 3 puntos
- Deficiente: 1 punto

Estos valores permiten consolidar una evaluación objetiva y precisa de la eficacia de los planes de tratamiento implementados, facilitando la identificación de áreas que requieren mejoras.

Una vez se haya realizado la sumatoria de las tres variables de evaluación, el resultado obtenido debe compararse con la siguiente tabla para determinar el nivel de eficacia del control:

Escala	Significado	Descripción
17 - 24	Control Eficaz	El control se cumple adecuada y eficazmente, se logra el objetivo, la organización tiene una vulnerabilidad mínima respecto a esta causa y riesgo asociado.
16 - 10	Control por Mejorar	El control se cumple, pero se evidencia debilidades o una implementación inadecuada, por lo cual se debe diseñar un plan de acción frente a ello y actuar con cierto nivel de prioridad.
9 - 3	Control Ineficaz	El control no existe o deben ser replanteados en su estructura, no son eficientes y tienen a la organización en un nivel de vulnerabilidad significativo, que debe ser intervenido y ajustado de manera inmediata

Esta comparación permitirá categorizar la eficacia del control de manera clara y precisa, facilitando la toma de decisiones respecto a la mejora o ajuste de los planes de tratamiento de riesgos.

4.2.4 Monitoreo del Riesgo

Como última etapa dentro de la gestión de riesgos, se ejerce vigilancia sobre el comportamiento del perfil del riesgo residual de la entidad, por lo que anualmente se evalúa cada uno de los controles establecidos en la *JSC-DOC-08 Matriz de Riesgo*, en la pestaña “Monitoreo”.

Para realizar esta evaluación, se debe verificar los soportes de cada uno de los aspectos claves a controlar de cada plan de tratamiento adoptada para la disminución de la probabilidad de ocurrencia del riesgo; para ello se debe detallar los resultados obtenidos en el ejercicio de validación, el cual puede ser a través de auditorías, revisiones documentales, resultados de indicadores, etc.

Dicha revisión debe evaluarse conforme a la siguiente tabla:


	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

TABLA PARA CALIFICAR PLANES DE TRATAMIENTO	
El control se cumple de manera óptima, continuar garantizando su funcionamiento. No se deben realizar ningún tipo de ajuste ni mejora	1
El control se cumple, pero se evidencia debilidades o una implementación inadecuada, por lo cual se debe diseñar un plan de acción frente a ello y actuar con cierto nivel de prioridad.	0.5
Al verificar el control, se tiene un mínimo cumplimiento, se debe reunir al equipo de trabajo para poner en acción el plan de implementación o evaluar los elementos que llevaron a un porcentaje tan bajo de cumplimiento y tomar acciones específicas frente a estos	0

Es importante tener en cuenta que el resultado de esta evaluación constituye una retroalimentación de la evaluación del riesgo residual, por lo que, si un riesgo disminuye su cumplimiento o efectividad, se deberá reflejar el resultado en la evaluación del escenario residual. Además, es importante mencionar que estos resultados también se convierten en información de entrada para la actualización de la gestión del riesgo del año siguiente; por ello es fundamental realizar un ejercicio consciente con soporte de resultados.

Asimismo, se resalta que para el monitoreo se ha establecido una meta mínima de cumplimiento, la cual, en caso de no lograrse, deberá implicar un plan de acción correctivo para intervenir las desviaciones detectadas

4.3 Políticas PTEE

La Compañía ha incorporado dentro de su direccionamiento estratégico, políticas y lineamientos encaminadas a la prevención y gestión de los riesgos de corrupción o soborno, todo esto a través de su sistema PTEE, así:

4.3.1 Política General de Prevención del Riesgo de CO/ST

La Compañía a través del documento *JSC-DOC-09 Política*, ha establecido los principios y lineamientos que la organización debe adoptar respecto a las acciones y estrategias de mitigación de los riesgos de soborno. El objetivo es garantizar que la Compañía opere de manera transparente, legal y segura, minimizando los riesgos que puedan comprometer su integridad y reputación.

La política se fundamenta en principios corporativos orientados a fortalecer la cultura de integridad organizacional, entre los cuales se destacan:

Transparencia: desarrollo de las actividades empresariales de manera clara, verificable y conforme a estándares éticos.


Cumplimiento normativo: observancia estricta de las leyes y regulaciones aplicables en materia de prevención de corrupción y soborno.

Responsabilidad: compromiso de todos los miembros de la organización en la identificación y reporte de riesgos asociados a conductas indebidas.

Confidencialidad: protección adecuada de la información relacionada con la gestión del riesgo y los procesos de investigación.

Mejora continua: actualización permanente de las políticas, controles y procedimientos del PTEE.

En desarrollo de estos principios, la Compañía ha establecido lineamientos específicos orientados a prevenir conductas indebidas, entre los cuales se destacan:

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

Política de cero tolerancia frente a la corrupción y el soborno, que prohíbe expresamente ofrecer, prometer, autorizar o recibir cualquier tipo de beneficio indebido con el propósito de obtener ventajas comerciales.

Prohibición de pagos de facilitación, contribuciones políticas en nombre de la Compañía o cualquier tipo de beneficio indebido a funcionarios públicos.

Implementación de canales de denuncia confidenciales, que permiten reportar posibles irregularidades relacionadas con corrupción, soborno, conflictos de interés u otras conductas contrarias a la ética empresarial.

Política de protección al denunciante, que garantiza la confidencialidad de la información y prohíbe cualquier forma de represalia contra quienes reporten irregularidades de buena fe.

Política de prevención del lavado de activos, que prohíbe participar en operaciones destinadas a ocultar o dar apariencia de legalidad a recursos de origen ilícito.

Política de gestión de conflictos de interés, que establece la obligación de declarar oportunamente cualquier situación que pueda afectar la objetividad en la toma de decisiones.

El cumplimiento de esta política es responsabilidad de todos los integrantes de la organización y es supervisado por el Comité de Compliance, y el Oficial de Cumplimiento, con apoyo del Comité de Compliance y la Alta Dirección, quienes velan por la correcta implementación y funcionamiento del PTEE.

4.4 Procedimientos de Debida Diligencia


Debe permitir prevenir y controlar los riesgos de corrupción o soborno a los que se encuentra expuesta la Compañía. La debida diligencia, se debe ejecutar con un enfoque basado en el riesgo, teniendo en cuenta las operaciones, productos y contratos, así como sus contrapartes, países o áreas geográficas de operación y canales de distribución adoptando las siguientes medidas mínimas, entre otras:

- Identificar a la Contraparte y verificar su identidad utilizando documentos, datos o información confiable, de fuentes independientes.
- Tomar medidas razonables para identificar al beneficiario final de la Contraparte y tomar medidas razonables para verificar su identidad.
- Identificar a las contrapartes que desarrollan transacciones con activos virtuales, con el fin de determinar la necesidad de adelantar debida diligencia intensificada.
- Adoptar medidas razonables con personas jurídicas, para conocer la estructura de titularidad y control de la contraparte con el fin de obtener el nombre y el número de identificación de los beneficiarios finales.
- Realizar una debida diligencia continua de la relación comercial y examinar las transacciones llevadas a cabo a lo largo de esa relación para asegurar que las transacciones que se realicen sean consistentes con el conocimiento que tienen las empresas obligadas sobre la contraparte, su actividad comercial y el perfil de riesgo, incluyendo, cuando sea necesario, el origen de los fondos.

Consultar permanentemente las listas internacionales vinculantes que apliquen en cada país

4.5 Procedimientos de Debida Diligencia Intensificada

El proceso de debida diligencia intensificada debe permitir a los sujetos obligados un conocimiento avanzando de la contraparte y del origen de los fondos que reciben, o la necesidad del servicio que se

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

requiere, que incluye actividades adicionales a las llevadas a cabo en la debida diligencia. Estos procedimientos deben cumplir como mínimo lo siguiente:

- Aplicar a aquellas contrapartes que los sujetos obligados consideren que representan un mayor riesgo, a los PEP, y aquellas contrapartes ubicadas en países no cooperantes y jurisdicciones consideradas de alto riesgo.
- Implementar procedimiento para obtener la aprobación por parte de la instancia o empleado de mayor jerarquía, para la vinculación, rechazar o para continuar con la relación contractual, luego de la aplicación de la debida diligencia intensificada a una contraparte.
- Realizar una debida diligencia continua de la relación comercial y examinar las transacciones llevadas a cabo a lo largo de esa relación para asegurar que las transacciones que se realicen sean consistentes con el conocimiento que tienen los sujetos obligados sobre la contraparte, su actividad comercial y el perfil de riesgo, incluyendo, cuando sea necesario, el origen de los fondos.

En tal sentido, a continuación, se relaciona los diferentes procedimientos de debida diligencia:

4.5.1 Conocimiento de Clientes

Se han definido procedimientos claros para la selección y vinculación de sus clientes, tanto nacionales como internacionales, con el fin de asegurar su confiabilidad a lo largo del tiempo. Estos procedimientos detallan las actividades necesarias para la contratación de estas contrapartes, así como los controles periódicos que se deben aplicar.


Para ello, se ha establecido el documento *JS-FOR-002 Formato de conocimiento de cliente*, el cual define los controles de debida diligencia conforme al nivel de criticidad que cada tipo de asociado de negocio representa, según la evaluación realizada en la segmentación de clientes.

Para Personas Jurídicas:

- Razón social.
- Número de identificación tributaria.
- Certificado de existencia y representación legal con fecha de expedición no mayor a un mes.
- Actividad económica.
- Declaración de origen de los bienes y/o fondos o declaración de las razones de la necesidad del servicio requerido, según el caso (puede ser un anexo).
- Domicilio, dirección y teléfono.
- Nombre completo e identificación, dirección y teléfono de su representante legal y/o apoderado.
- Beneficiarios Finales.
- Información sobre las cuentas que posea en entidades financieras (tipo de producto, número del producto y nombre de la entidad).
- Manifestación sobre la realización de actividades en moneda extranjera o activos virtuales.

Para Persona Natural Nacional o Extranjera:

- Nombre, número y tipo de documento de identificación.
- Lugar y fecha de nacimiento.
- Actividad económica.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- Declaración de origen de los bienes y/o fondos, según el caso (puede ser un anexo).
- Domicilio, dirección y teléfono.
- Información sobre las cuentas que posea en entidades financiera (tipo del producto, número del producto y nombre de la entidad).
- Manifestación sobre la realización de actividades en moneda extranjera o activos virtuales.

Para el conocimiento de clientes que compran a través de la página web:

- Nombre, número y tipo de documento de identificación.
- País de residencia.
- Dirección.
- Correo electrónico.
- Teléfono.

4.5.2 Conocimiento de Proveedores

Este grupo de interés está conformado por aquellos asociados de negocio que suministran algún tipo de producto y/o servicio para el desarrollo de las actividades operativas y/o administrativas de la Compañía. Para realizar el proceso de debida diligencia de proveedores, se debe tener en cuenta el *JS-FOR-003 Formato de conocimiento de proveedor.*


Dentro de este proceso, se establecen los controles que aseguran una correcta debida diligencia, acorde al nivel de criticidad, el cual se identifica previamente en la segmentación aplicada a este grupo de interés.

Para Personas Jurídicas:

- Razón social.
- Número de identificación tributaria
- Certificado de existencia y representación legal con fecha de expedición no mayor a un mes.
- Actividad económica.
- Declaración de origen de los bienes y/o fondos o declaración de las razones de la necesidad del servicio requerido, según el caso (puede ser un anexo).
- Domicilio, dirección y teléfono.
- Nombre completo e identificación, dirección y teléfono de su representante legal y/o apoderado.
- Beneficiarios Finales.
- Información sobre las cuentas que posea en entidades financieras (tipo de producto, número del producto y nombre de la entidad).
- Manifestación sobre la realización de actividades en moneda extranjera o activos virtuales.

Para Persona Natural Nacional o Extranjera:

- Nombre, número y tipo de documento de identificación.
- Lugar y fecha de nacimiento.
- Actividad económica.
- Declaración de origen de los bienes y/o fondos, según el caso (puede ser un anexo).
- Domicilio, dirección y teléfono.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- Información sobre las cuentas que posea en entidades financiera (tipo del producto, número del producto y nombre de la entidad).
- Manifestación sobre la realización de actividades en moneda extranjera o activos virtuales.

4.5.3 Conocimiento de Empleados

La debida diligencia aplicada a los empleados se realiza en función de la criticidad de cada cargo, abarcando, entre otros, los siguientes aspectos:

- Validación de antecedentes.
- Consulta de antecedentes en listas nacionales e internacionales.
- Actualización periódica de información, como parte del control periódico.

El proceso de debida diligencia para los colaboradores está documentado en el *JS-FOR-004 Formato de conocimiento de empleado*, que detalla los controles a aplicar durante el proceso de selección y seguimiento periódico. Estos lineamientos incluyen la implementación de medidas de tratamiento adicionales y controles intensificados para aquellos empleados que ocupan cargos críticos, asegurando un mayor nivel de supervisión y prevención.


4.5.4 Conocimiento de los Accionistas

Se realiza un control riguroso y continuo sobre la información de sus accionistas, manteniéndola actualizada y verificando su plena identificación, asegurando que se cumplan estrictamente todos los elementos aplicables para una debida diligencia. Los accionistas, que proporcionan los fondos esenciales para el desarrollo del objeto misional, están sujetos a un proceso de gestión basado en principios de transparencia y control efectivo a través del documento *JS-FOR-005 Formato de conocimiento de accionistas*.

4.5.5 Conocimiento de Personas Expuestas Políticamente (PEP)

Se mantiene una política clara de no realizar negocios con Personas Expuestas Políticamente (PEP), con el objetivo de mitigar riesgos asociados a corrupción, lavado de activos y financiación del terrorismo. Para garantizar el cumplimiento de esta política y asegurar una debida diligencia efectiva, se implementan las siguientes medidas:

- **Identificación y Verificación:** En todos los procesos de vinculación con clientes, proveedores y demás contrapartes, se realizan consultas exhaustivas en listas y bases de datos nacionales e internacionales especializadas para detectar la posible condición de PEP o de sus familiares y asociados cercanos.
- **Procedimientos de Aprobación:** En caso de identificar una potencial vinculación con una PEP, se activa un protocolo interno que requiere la aprobación de los niveles más altos de la dirección, garantizando así un control adicional y una evaluación exhaustiva del riesgo.
- **Monitoreo Continuo:** Se efectúa un seguimiento periódico de las contrapartes ya vinculadas para identificar cambios en su estatus, asegurando que ninguna se convierta en PEP durante la relación comercial sin el debido conocimiento y aprobación.
- **Capacitación del Personal:** Se brinda capacitación continua a los empleados involucrados en procesos de selección y vinculación, para que puedan identificar y manejar adecuadamente situaciones relacionadas con PEP, reforzando la cultura de cumplimiento y ética corporativa.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- **Documentación y Registro:** Se mantienen registros detallados de todas las verificaciones y evaluaciones, asegurando la trazabilidad de los procesos y facilitando auditorías internas y externas que puedan requerirse.

4.6 Reportes y Denuncias del PTEE

4.6.1.1 Reporte de Operación Sospechosa (ROS)

El Reporte de Operación Sospechosa (ROS) es un mecanismo utilizado para informar sobre actividades que representen un riesgo potencial de corrupción o soborno.

Cuando un empleado, el área de Compliance o el Oficial de Cumplimiento detecte una operación que presente características inusuales o carezca de justificación razonable dentro del contexto normal de las actividades comerciales, dicha operación deberá ser evaluada.

Si tras el análisis se concluye que la operación no puede ser explicada razonablemente y podría estar vinculada a actividades ilícitas, deberá clasificarse como una operación sospechosa y reportarse conforme a la normativa aplicable.

La función del ROS no es determinar la culpabilidad, sino reportar la actividad sospechosa para que la autoridad competente realice el análisis correspondiente.

Los procedimientos específicos para la realización del ROS en Colombia se encuentran definidos en el Anexo 1.

4.6.1.2 Canal de Denuncias

La Compañía dispone de un canal formal de denuncias a través del cual podrán reportarse, de manera segura y confidencial:

- Actos de corrupción o soborno.
- Pagos indebidos o de facilitación.
- Conflictos de interés no declarados.
- Irregularidades en contratación.
- Incumplimientos al PTEE.
- Conductas contrarias al Código de Ética.

Las denuncias podrán realizarse a través de los siguientes canales:


- Correo electrónico:

Compliance@jetsmart.com

oficialdecumplimiento@jetsmart.com (Colombia)

sarlaft@jetsmart.com (Colombia)

4.7 Informes PTEE

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

La implementación y desarrollo del PTEE requiere la presentación periódica de informes empresariales a las autoridades competentes (cuando sea requerido) y el Directorio, los cuales sirven como evidencia de la correcta ejecución y operatividad del sistema:

4.7.1 Informe de Gestión Anual del Oficial de Cumplimiento

En el caso que la legislación local respectiva exija que exista un Oficial de Cumplimiento, debe rendir un informe anual al Representante Legal y el Directorio sobre la implementación y seguimiento del sistema PTEE. Este documento debe incluir:

- Evaluación y análisis sobre la eficiencia y efectividad del Sistema, y de ser el caso proponer las oportunidades de mejora respectivas.
- Los resultados del seguimiento y monitoreo a los controles, políticas y procedimientos establecidos dentro del sistema de Autocontrol y Gestión de Riesgos de corrupción o soborno.
- El cumplimiento a los requerimientos establecidos por las entidades de control, en caso de que éstas se hubiesen presentado.
- Hallazgos derivados de las validaciones de debida diligencia, su respectiva gestión y la decisión final frente a estas.
- Entrenamientos y capacitaciones efectuados a los empleados y contrapartes en asuntos relacionados con esta materia.
- Demás resultados que demuestren la gestión realizada por el Oficial de Cumplimiento durante el periodo del informe.

4.8 Requerimiento de Autoridades

La Compañía está comprometida a responder de manera adecuada, oportuna y conforme a la normativa vigente a cualquier requerimiento de información formulado por autoridades relacionadas con la prevención de corrupción o sobornos.


Para garantizar una respuesta eficiente y alineada con los requisitos legales, se ha establecido los pasos a seguir ante un requerimiento de información. Este procedimiento asegura que toda solicitud sea atendida con la debida diligencia, y que se facilite la información necesaria de manera precisa y dentro de los plazos establecidos.

Recepción del Requerimiento

Cuando se reciba un requerimiento de información, este debe ser remitido inmediatamente al Comité de Compliance y/o Oficial de Cumplimiento, quienes son los responsables de llevar a cabo un análisis preliminar para determinar su validez y urgencia. Este paso es crucial para asegurar que el requerimiento sea atendido con la prontitud y el rigor que exige la autoridad.

Análisis del Requerimiento

Durante la fase de análisis, se debe verificar minuciosamente la validez del requerimiento. Esto incluye asegurarse de que el documento cuente con un número de radicado válido, haya sido emitido por una autoridad competente, y esté dirigido correctamente a la Compañía, incluyendo el nombre y número de identificación de la empresa.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

Una vez confirmada la validez del requerimiento, se procede a identificar las áreas pertinentes dentro de la organización que deben colaborar en la recolección de la información solicitada. El área de Compliance y/o oficial de cumplimiento coordinará con los líderes de las áreas implicadas, la entrega de la información requerida dentro del plazo otorgado por la autoridad.

Respuesta Oficial

Una vez que la información ha sido revisada y validada, se procede a la elaboración de la respuesta oficial. Esta respuesta debe ser redactada con la máxima claridad, precisión y exhaustividad, asegurando que cumpla con todos los lineamientos legales y responda de manera completa al requerimiento de la autoridad. Si existen discrepancias o puntos en los que no es posible cumplir con lo solicitado, estos deben ser justificados de manera detallada, proponiendo alternativas cuando sea posible.

Registro y Trazabilidad

A lo largo de todo el proceso, es imprescindible mantener un registro detallado de cada etapa, desde la recepción del requerimiento hasta la comunicación final con la autoridad. Este registro debe incluir todas las comunicaciones internas y externas, la información recolectada, la revisión legal, la respuesta emitida y cualquier correspondencia adicional que surja en relación con el requerimiento. La documentación de este proceso es esencial para asegurar la trazabilidad, cumplir con futuras auditorías, y proporcionar una referencia clara y completa en caso de revisiones internas o externas.

4.9 Conservación de documentos

El tiempo de conservación y disposición final de los expedientes de procesos de prevención de riesgos de corrupción o soborno y demás soportes relacionados con el PTEE, será conservados por un tiempo mínimo de diez (10) años contados a partir de la aprobación de cada expediente por parte del área de cumplimiento.


4.10 Actualizaciones del Manual PTEE

Este manual se actualizará cada vez que sea necesario teniendo en consideración nuevas reglamentaciones o modificaciones a las políticas y procedimientos establecidos, los cuales podrán variar según el actuar normal del mercado y de la Compañía.

La aprobación del presente manual y sus modificaciones está a cargo del Directorio.

4.11 Vigencia del Manual PTEE

Este manual tiene una vigencia indefinida una vez sea aprobado por parte del Directorio. Por lo tanto, es de obligatorio cumplimiento a partir del momento de su divulgación y aprobación.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

ANEXO 1

REQUISITOS NORMATIVOS PTEE – COLOMBIA

Este anexo contiene los requisitos específicos aplicables a la República de Colombia en materia de prevención del riesgo de Corrupción y Soborno Transnacional (CO/ST), en desarrollo del Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE).

Las disposiciones contenidas en el presente anexo complementan lo establecido en el Manual PTEE y deberán aplicarse en todas las operaciones que se desarrollen en territorio colombiano o que se encuentren sujetas a supervisión de autoridades colombianas.

Marco normativo

- **2011:** Ley 1474, Estatuto Anticorrupción, por medio del cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción.
- **2016:** Ley 1778, establece el régimen de responsabilidad administrativa de las personas jurídicas por actos de soborno transnacional.
- **2022:** Ley 2195, adopta medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción, fortaleciendo la responsabilidad de las personas jurídicas.
- **Código Penal Colombiano (Ley 599 de 2000):** Tipifica los delitos relacionados con corrupción, tales como cohecho, concusión, interés indebido en la celebración de contratos, enriquecimiento ilícito, entre otros.
- **2025:** Resolución 14673, establece la obligación para los sujetos vigilados de implementar un Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE), con enfoque basado en riesgos, orientado a la prevención del riesgo de corrupción y soborno, incluyendo el soborno transnacional.


Designación del Oficial de Cumplimiento

- Hoja de vida de los oficiales de cumplimiento.
- Certificación escrita emitida por el Representante Legal, indicando que la persona designada como Oficial de Cumplimiento principal y suplente cumple con el perfil y requisitos establecidos en la Resolución 14673 de 2025.
- Designación del Oficial de Cumplimiento principal y suplente por el Directorio.
- Soportes que acrediten el conocimiento y formación del Oficial de Cumplimiento en materia de administración del riesgo CO/ST, incluyendo el certificado del curso E-learning de la UIAF.
- Remitir la hoja de vida de los oficiales de cumplimiento, y copia del acta del máximo órgano social o Directorio, en la que conste la designación.

El mismo procedimiento deberá efectuarse cuando ocurra cambio de oficial de cumplimiento.

Obligaciones del Representante Legal

- Certificar ante la Superintendencia de Transporte el cumplimiento de lo previsto en la Resolución 14673 cuando esta lo requiera.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

- Certificar que el Oficial de Cumplimiento reúne los requisitos por la Resolución 14673 e informar por escrito a la Superintendencia de Transporte, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la designación.
- Remitir la hoja de vida del Oficial de Cumplimiento, y copia del acta del Directorio, en la que conste la designación. El mismo procedimiento deberá efectuarse cuando ocurra cambio de oficial de cumplimiento.
- Garantizar la designación de un nuevo Oficial de Cumplimiento ante la falta permanente o absoluta del principal. Para lo cual tendrá un plazo de quince (15) días hábiles para su designación, informando por escrito a la Superintendencia de Transporte.

Obligaciones del Oficial de Cumplimiento

- Realizar el Reporte de las Operaciones Sospechosas ROS a la UIAF.
- Certificar ante la Superintendencia de transporte el cumplimiento de lo previsto en la Resolución 14673 de 2025 cuando así lo requiera.

Perfil del Oficial de Cumplimiento

- Estar domiciliado en Colombia.
- Deberá ser técnico, tecnólogo o profesional, y acreditar formación en materia de administración de riesgos demostrable a través de diplomado mínimo de noventa (90) horas o especialización.
- No pertenecer a la administración o a los órganos sociales, a la revisoría fiscal o fungir como auditor interno, o quien ejecute funciones similares o haga sus veces en la Compañía.
- Deberá ser nombrado mediante acta por parte del máximo órgano social o Directorio.
- El Oficial de Cumplimiento del SARLAFT podrá ejercer las funciones como Oficial de Cumplimiento del PTEE.

Reporte de Operación Sospechosa (ROS)

El Reporte de Operación Sospechosa (ROS) se utiliza para informar sobre actividades que representan un riesgo real de actividades de corrupción o soborno.

Estas operaciones suelen ser inusuales y carecen de una justificación lógica dentro del contexto normal de las actividades comerciales.


Cuando un empleado, el área de Compliance o el Oficial de Cumplimiento detecta una operación que presenta características sospechosas, esta debe ser evaluada cuidadosamente.

Si tras el análisis se concluye que la operación no puede ser explicada de manera razonable y podría estar vinculada a actividades ilícitas, se procede a clasificarla como un ROS.

El área de Compliance y/o el Oficial de Cumplimiento serán los encargados de realizar el respectivo reporte. Este reporte deberá formalizarse mediante la plataforma SIREL de la Unidad de Información y Análisis Financiero (UIAF).

El reporte deberá incluir:

- Una descripción detallada del evento.
- La identificación de las personas o entidades involucradas.
- La documentación o evidencia relevante que respalde las sospechas.

	MANUAL PTEE Programa de Transparencia y Ética Empresarial	JSC-DOC-07
		Versión: 1
		29 abr. de 2026

Es importante destacar que la función del ROS no es determinar la culpabilidad, sino reportar la actividad sospechosa para que la **UIAF**, como organismo competente, pueda realizar el análisis correspondiente. Para efectos de este reporte, se entenderá como **inmediato** el momento en el que se cataloga la operación como sospechosa.