

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	1 de 22

INTRODUCCIÓN

Como parte del compromiso que debe existir por parte de las Empresas de la Organización de realizar el cumplimiento del objeto social no solamente bajo el cumplimiento de la ley, sino de las buenas prácticas corporativas y promover mecanismos internos de anticorrupción y antisoborno, fomentar la transparencia y prevenir que las Empresas de la Organización den, ofrezcan o prometan a un servidor público nacional o extranjero, directa o indirectamente, dinero, objetos de valor pecuniario u cualquier otro beneficio, La Organización ha decidido proceder a la implementación del siguiente Programa de Transparencia y Ética Empresarial.

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) tiene como propósito transmitir el compromiso de la Organización y sus Altos Directivos de actuar de manera ética y transparente ante todas las contrapartes y realizar las operaciones y transacciones de manera responsable, con una tolerancia cero a cualquier actuación que vaya en contravía de los principios éticos establecidos en el Código de Ética y Conducta, así como cualquier actuación que pueda ser considerada como soborno nacional o transnacional, corrupción, fraude, entre otros.

La implementación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial es responsabilidad de todos los colaboradores de la Organización.

La empresa *Aviomar SAS Expresos Aéreos y Marítimos* dejó de ser entidad vigilada por la Superintendencia de Sociedades, por lo tanto, no es sujeto obligado a dar cumplimiento a las disposiciones impartidas por la Superintendencia de Sociedades en su Circular Externa 100-000011 del 9 de agosto de 2021, por lo que las tres empresas de la Organización se convierten en entidades adoptantes y acogen el programa como buena práctica corporativa.

1. OBJETIVO

Definir los lineamientos para la implementación del Programa de Transparencia y Ética Empresarial, así como el desarrollo de estrategias e instrumentos prácticos que constituyan un aporte a la prevención y reducción de actos de corrupción relacionados con la actividad empresarial, laboral y administrativa con el objeto de favorecer un ambiente de ética y transparencia en la Organización.

Asimismo, articula las políticas y procedimientos definidos en el fortalecimiento del Gobierno corporativo, tales como: Código de Ética y Conducta, Sistema de Gestión del Riesgo de Lavado de Activos, Financiación del Terrorismo y Financiamiento de la Proliferación de Armas de Destrucción Masiva y demás políticas establecidas por la Organización.

2. ALCANCE

Las políticas y procedimientos definidos en este programa son de aplicación obligatoria para todos los colaboradores, contratistas, órganos de control, socios, asociados de negocio y/o partes interesadas de las Empresas de la Organización y podrán hacerse extensivas a cualquier otra persona vinculada a ésta cuando, por la naturaleza de dicha vinculación, su actuación pueda afectar la reputación o impactar a la Organización.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	2 de 22

El ámbito de aplicación de este programa cubre las unidades de negocio de las empresas que conforman la Organización (*Aviomar SAS Expresos Aéreos y Marítimos, Agencia de Aduanas Colvan SAS Nivel 1 y Snider & Cía. SAS* y los servicios prestados por las empresas en desarrollo de su actividad económica).

3. DEFINICIONES

Abuso de funciones: La realización u omisión de un acto, en violación de la ley, por parte de un colaborador en el ejercicio de sus funciones, que ejerza atribuciones que no tenga conferidas o se valga de las que tenga, con el fin de ocasionar daño a un compañero; o para obtener un beneficio indebido para sí mismo; o para su cónyuge, parientes consanguíneos, parientes civiles; o para terceros con los que tenga relaciones profesionales, laborales, de negocios o de amistad; o para socios; o sociedades de las que el colaborador o las personas antes referidas formen parte o tenga cualquier forma de interés.

Actuación bajo conflicto de interés: El colaborador que intervenga por motivo de su cargo o comisión en cualquier forma, en la atención, tramitación o resolución de asuntos en los que tenga Conflicto de Interés o impedimento legal.

Altos Directivos: Son las personas naturales o jurídicas, designadas de acuerdo con los estatutos sociales o cualquier otra disposición interna de la Persona Jurídica y la ley colombiana, según sea el caso, para administrar y dirigir la Persona Jurídica, trátense de miembros de cuerpos colegiados o de personas individualmente consideradas.

Análisis de riesgo: Uso sistemático de la información y material disponible para determinar la frecuencia y probabilidad de un hecho o circunstancia de riesgo de corrupción, la magnitud de sus posibles consecuencias, y la vulnerabilidad que se tiene ante ciertas circunstancias. Dicho análisis debe ser constante y continuo, tomando en cuenta el contexto en el cual existe la organización, de evaluación y tratamiento de los riesgos, y de monitoreo de resultados y condiciones de desempeño.

Asociados: son aquellas personas naturales o jurídicas que han realizado un aporte en dinero, en trabajo o en otros bienes apreciables en dinero a una sociedad o empresa unipersonal a cambio de cuotas, partes de interés, acciones o cualquier otra forma de participación que contemplen las leyes colombianas.

Auditoria de Cumplimiento: es la revisión sistemática, crítica y periódica respecto de la debida implementación y ejecución del Programa de Transparencia y Ética Empresarial.

CEO: El CEO (presidente) es el máximo ejecutivo de las Empresas de la Organización y sobre él recaen grandes responsabilidades, como tomar las decisiones más importantes y dirigir las estrategias que llevarán a la empresa a conseguir sus objetivos.

Canal de Denuncias: es el sistema de reporte en línea de denuncias sobre actos de Soborno Transnacional, dispuesto por la Superintendencia de Sociedades en su página web.

Código de ética / conducta: Declaración de principios y valores que establece expectativas y estándares obligatorios sobre la conducta de una organización, un organismo gubernamental, una compañía, un grupo de personas afiliadas o un individuo, incluidos los niveles mínimos de cumplimiento y las medidas disciplinarias en caso de omisión, para la organización, su personal y los voluntarios. El objetivo de dicho mecanismo es procurar que impere una conducta digna y ética que responda a las necesidades de la sociedad y que oriente su desempeño.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	3 de 22

Colaborador: es el individuo que se obliga a prestar un servicio personal bajo vinculación laboral o prestación de servicios a una Empresa o a cualquiera de sus Sociedades Subordinadas.

Conflicto de Interés: Situación donde el negocio por relaciones financieras, familiares, políticas o intereses personales pueden influir con el juicio de las personas en cumplimiento de sus funciones dentro de la organización.

Contraparte (Partes de Interés): hace referencia a cualquier persona natural o jurídica con la que las Empresas de la Organización tengan vínculos comerciales, de negocios, contractuales o jurídicos de cualquier orden. Son contrapartes: los accionistas, socios y colaboradores de la Organización y los clientes y proveedores de bienes o servicios.

Contratista: se refiere, en el contexto de un negocio o transacción, a cualquier tercero que preste servicios a una Empresa o que tenga con ésta una relación jurídica contractual de cualquier naturaleza. Los Contratistas pueden incluir, entre otros, a proveedores, intermediarios, agentes, distribuidores, asesores, consultores y a personas que sean parte en contratos de colaboración, uniones temporales o consorcios, o de riesgo compartido con la Empresa.

Contrato Estatal: corresponde a la definición establecida en el artículo 32 de la Ley 80 de 1993.

Corrupción: conductas encaminadas a que una Empresa se beneficie, o busque un beneficio o interés, o sea usada como medio en, la comisión de delitos contra la administración o el patrimonio públicos o en la comisión de conductas de Soborno Transnacional o Nacional.

Cultura de la Legalidad: Implica que los integrantes de una sociedad aceptan el imperio de la ley en función de sus convicciones personales, de sus valores, principios y razonamientos, aceptan y ejercitan su ciudadanía y reconocen y respetan el valor de la ciudadanía de los demás, los derechos del otro, la dignidad de los demás ciudadanos. En la cultura de legalidad, las personas aceptan y acatan las leyes tanto por convencimiento personal como por ser una condición necesaria de la convivencia social.

Debida diligencia: proceso de revisión y evaluación constante y periódico que debe realizar la Organización de acuerdo con los Riesgos de Corrupción o Riesgos de Soborno Nacional o Transnacional a la que se encuentre expuesta.

En ningún caso, el término Debida Diligencia que se define en el programa, se referirá a los procedimientos de debida diligencia que se utilizan en otros sistemas de gestión de riesgos (por ejemplo, lavado de activos y financiamiento del terrorismo y financiación de la proliferación de armas de destrucción masivas), cuya realización se rige por normas diferentes.

Encubrimiento: Será responsable de encubrimiento el colaborador que cuando en el ejercicio de sus funciones llegara a advertir actos u omisiones que pudieren constituir faltas administrativas y realice deliberadamente alguna conducta para su ocultamiento.

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

Entidad Obligada: es la Empresa que se encuentra identificada en los numerales 4.1, 4.2 y 4.3 de la Circular Externa 100-000011 del 9 de agosto de 2021.

Ética: Conjunto de estándares sobre conductas aplicables al ámbito del gobierno, las empresas y la sociedad con fundamento en valores centrales que orientan las decisiones, elecciones y acciones. Conjunto de normas morales que rigen la conducta de la persona en cualquier ámbito de la vida.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	4 de 22

Factores de Riesgo: son los posibles elementos o causas generadoras del Riesgo C/ST.

Gobierno Corporativo: Es el conjunto de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y el funcionamiento de los órganos de gobierno de una empresa. Establece las relaciones entre la junta directiva, el consejo de administración, los accionistas y el resto de las partes interesadas, y estipula las reglas por las que se rige el proceso de toma de decisiones sobre la compañía para la generación de valor. Responde a exigencias de transparencia, veracidad, buenas prácticas y comportamiento empresarial responsable por parte de la empresa. Las buenas prácticas en gobierno corporativo aportan seguridad económica y jurídica, fomentando el crecimiento sostenible de las empresas.

Integridad: La integridad se refiere a las conductas y acciones coherentes con una serie de normas y principios morales o éticos, adoptados por personas al igual que instituciones, que operan como una barrera contra la corrupción y en favor del Estado de Derecho. La estricta adhesión a un código moral, reflejado en: honestidad, transparencia y completa armonía en lo que uno piensa, dice y hace.

La Organización: Será el término usado para identificar las tres empresas Aviomar S.A.S Expresos Aéreos y Marítimos, Agencias de Aduanas Colvan S.A.S nivel 1 y Snider & Cía. S.A.S siendo estas independientes según el acuerdo colaborativo suscrito entre las mismas, el cual aplica para los documentos compartidos pertenecientes a los procesos transversales.

Lobby: Realización de acciones dirigidas a influir ante entidades para promover decisiones favorables a los intereses de una Compañía, sector o agremiación.

Matriz de Riesgo: es la herramienta que le permite a la Organización identificar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Nacional o Transnacional.

Matriz de Riesgos de Corrupción: es la herramienta que le permite a la Organización identificar los Riesgos de Corrupción a los que puede estar expuesta.

Matriz de Riesgos de Soborno Nacional o Transnacional: es la herramienta que le permite a la Organización identificar los Riesgos de Soborno Nacional o Transnacional a los que puede estar expuesta.

Negocios o Transacciones Internacionales: por negocio o transacción internacional se entiende, negocios o transacciones de cualquier naturaleza con personas naturales o jurídicas extranjeras de derecho público o privado.

Oficial de cumplimiento: es la persona natural que debe cumplir con las funciones y obligaciones establecidas en el Programa de Transparencia y Ética Empresarial. El mismo individuo podrá, si así lo deciden los órganos competentes de la Organización y fuere legalmente posible, asumir funciones en relación con otros sistemas de gestión de riesgo, tal como el relacionado con la prevención del lavado de activos, la financiación del terrorismo y la financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.

Persona Políticamente Expuesta o PEP: corresponde a la definición establecida en el artículo 2.1.4.2.3. del Decreto 1081 de 2015, modificado por el artículo 2° del Decreto 830 del 26 de julio de 2021.

Políticas de Cumplimiento: son las políticas generales que adopta la Organización para llevar a cabo sus negocios y operaciones de manera ética, transparente y honesta; y esté en condiciones de identificar, detectar, prevenir y atenuar los Riesgos de Corrupción o Riesgos de Soborno Nacional o Transnacional.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	5 de 22

Principios: Son los principios enunciados en el Programa de Ética y Transparencia Empresarial, que tienen como finalidad la puesta en marcha de los Sistemas de Gestión de Riesgos de la Corrupción y del Soborno Nacional o Transnacional.

Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE): es el documento que recoge la Política de Cumplimiento, los procedimientos específicos a cargo del Oficial de Cumplimiento, encaminados a poner en funcionamiento la Política de Cumplimiento, con el fin de identificar, detectar, prevenir, gestionar y mitigar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Nacional o Transnacional que puedan afectar a La Organización, conforme a la Matriz de Riesgo, y demás instrucciones y recomendaciones establecidas en la Circular Externa 100-000011.

Riesgos C/ST: es el Riesgo de Corrupción y/o el Riesgo de Soborno Nacional o Transnacional.

Riesgos de Corrupción: es la posibilidad de que, por acción u omisión, se desvíen los propósitos de la administración pública o se afecte el patrimonio público hacia un beneficio privado.

Riesgos de Soborno Nacional o Transnacional o Riesgo ST: es la posibilidad de que una persona jurídica, directa o indirectamente dé, ofrezca o prometa a un Servidor Público Nacional o 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 Nacional o Internacional.

Sanciones: Pena que una ley o un reglamento establece como consecuencia de su incumplimiento. Pueden ser legales, comerciales, reputacionales, fiscales, penales y es, para fines de este programa, la consecuencia de incumplir las directrices corporativas.

Servidor Público Extranjero: tiene el alcance previsto en el Parágrafo Primero del artículo segundo de la Ley 1778.

Sistema de Gestión de riesgos de Soborno Nacional y Transnacional: Es el sistema orientado a la correcta articulación de las Políticas de Cumplimiento con el Programa de Ética Empresarial y su adecuada puesta en marcha en la persona jurídica.

Soborno: Ofrecer, dar o prometer (o autorizar a alguien a ofrecer, dar o prometer) un beneficio indebido, directa o indirectamente, con la intención de influir o recompensar el comportamiento de alguien para obtener o retener una ventaja comercial.

Soborno Nacional o Transnacional o ST: Es el acto en virtud del cual, la Compañía, por medio de sus empleados, altos directivos, socios, contratistas o sociedades subordinadas, da, ofrece o promete a un servidor público nacional o extranjero, de manera directa o indirecta: (i) sumas de dinero, (u) objetos de valor pecuniario o (iii) cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un negocio o transacción nacional o internacional.

Sociedad Subordinada: Tiene el alcance previsto en el artículo 260 del código de Comercio.

Sociedad vigilada: es la sociedad, empresa unipersonal y sucursal de sociedad extranjera, sometida a vigilancia de la Superintendencia de Sociedades, en los términos previstos en el artículo 84 de la Ley 222 de 1995.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	6 de 22

Transparencia: Es la cualidad de un gobierno, empresa, organización o persona de ser abierta en la divulgación de información, normas, planes, procesos y acciones. Como regla general, los funcionarios públicos, empleados públicos, gerentes y directores de empresas y organizaciones privadas, y las juntas directivas tienen la obligación de actuar de manera visible, predecible y comprensible en la promoción de la participación y la rendición de cuentas.

4. MARCO NORMATIVO

4.1. Normas y estándares internacionales

- La Convención Interamericana contra la Corrupción de la Organización de los Estados Americanos- OEA - 1997
- Convención de las Naciones Unidas contra la Delincuencia Organizada Transnacional – Convención de Palermo - 2000
- La Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (CNUCC) - 2005.
- La Convención de la OCDE para Combatir el Cohecho de servidores Públicos Extranjeros en Transacciones Comerciales Internacionales - 2012

4.2. Normas nacionales

- Ley 1778 de 2016 – Ley Antisoborno
- Código de comercio – artículos 207 y 260
- Ley 80 de 1993 – artículo 32
- Ley 222 de 1995 – artículo 86 numeral 3
- Decreto 1736 de 2020 – artículo 7 numeral 28
- Circular Externa 100-000011 del 9 de agosto de 2021 – modificación integral a la Circular Externa No. 100-000003 de 2016 y se adiciona el Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica 100-000005 del 22 de noviembre de 2017 de la Superintendencia de Sociedades
- Circular Externa 100-000012 del 9 de agosto de 2021 – Política de Supervisión de los Programas de Transferencia y Ética Empresarial - PTEE
- Ley 2195 de 2022 medidas en materia de transparencia, prevención y lucha contra la corrupción.

5. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

- Código de Ética y Conducta de La Organización.
- Política de lucha contra el soborno y la corrupción de las Empresas de La Organización.
- Capítulo Antimonopolio FIDI
- Reglamento Interno de Trabajo
- Resolución 4089-2018 OEA
- ISO 37001
- Programa Prevención Anticorrupción y Antisoborno. Basado en ISO 37001, documento BASC, año 2013
- Instructivo de Remuneración I-GC-10
- Políticas Gastos de Viaje y Tiquetes Aéreos I-GF-02
- Procedimiento de Contabilidad P-GF-07
- Manual de Políticas Contables M-GF-01
- Gestión de riesgo y política de riesgo - P-Q-10
- Procedimiento de Archivo P-GD-02
- Tablas de retención documental F-GD-17.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	7 de 22

6. PRINCIPIOS

Los siguientes principios facilitan a la Organización prevenir, detectar y corregir situaciones que tengan la potencialidad de convertirse en una infracción a la Ley Anti-Soborno:

- **Principio de Compromiso de los Altos Directivos:** Los Altos Directivos de la Organización promueven una cultura de transparencia e integridad para que los colaboradores, asociados, administradores y de ser posible los contratistas, realicen acciones que sean efectivas para prevenir el soborno nacional y/o transnacional y cualquier otra práctica corrupta.
- **Principio de evaluación de los riesgos de Soborno Transnacional:** el presente Programa de Transparencia y Ética Empresarial está diseñado con fundamento en la evaluación de los factores de riesgo. Adoptando procedimientos de evaluación proporcionales al tamaño, estructura, naturaleza, países de operación y actividades específicas de la Organización.
- **Principio de auditoría de cumplimiento y debida diligencia:** se establecen mecanismos para ejecutar actividades periódicas de auditoría de cumplimiento y debida diligencia para verificar la efectividad del Programa de Transparencia y Ética Empresarial y cuando sea necesario, proceder a su modificación y actualización.
- **Principio de la Legalidad:** La Organización cumple con las normas nacionales e internacionales aplicables a la Organización y a su sector.
- **Principio del cumplimiento de la legislación laboral:** El Capital Humano para la Organización es parte fundamental del éxito del ciclo de negocio y en observancia de la normatividad vigente que regula, la relación con nuestros colaboradores. De igual forma no usamos mano de obra infantil o forzada la cual rechazamos de manera categórica.
- **Principio de la Transparencia:** La Organización exige que todas las negociaciones con funcionarios públicos nacionales o internacionales sean realizadas con total transparencia, por lo tanto, la Organización se abstiene de facilitar u ofrecer directa o indirectamente pagos o entrega de artículos con el fin de influir en una decisión.
- **Principio de la Competencia:** En el caso de Aviomar SAS se exige a sus directivos y colaboradores cumplir las normas aplicables a la competencia, de tal forma que los acuerdos comerciales escritos y verbales estén de acuerdo con el compromiso adquirido con el capítulo Antimonopolio FIDI.
- **Principio del uso de la información privilegiada:** el uso de la información privilegiada para la realización de transacciones con valor monetario está prohibido en la Organización y por tanto los colaboradores deben abstenerse de compartir información privilegiada de la Organización con conocidos, familiares, clientes o proveedores.
- **Principio de la lealtad:** todos los colaboradores deben comunicar oportunamente a sus superiores cualquier hecho o irregularidad cometida por parte de otro colaborador o un tercero, que afecte o pueda llegar a lesionar los intereses de la Organización, sus clientes, asociados o directivos.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	8 de 22

- **Principio de Buenas Prácticas:** la Organización realiza todas sus publicidades y promoción de servicios enmarcados en las normas aplicables, estableciendo en sus ofertas las condiciones y alcance de los servicios a prestar.
- **Principio de Excelencia Contractual:** los colaboradores no podrán comprometer a la Organización de manera contractual, más allá de la capacidad de autorización según su manual de funciones. Se garantiza que cumplimos las normas contables aplicables a nuestra organización según las normas NIIF y las políticas planteadas para el cumplimiento de estas.
- **Principio de la Inclusión y Diversidad:** La Organización velará porque el ambiente de trabajo sea incluyente y por tanto no es aceptable cualquier tipo de discriminación protegida por la Ley, asimismo, cualquier tipo de acoso según la ley laboral vigente. En el caso de presentarse situaciones de esta índole pueden ser reportados a través del correo electrónico de transparencia, al comité de convivencia o al área de Capital Humano, donde se han establecido procedimientos para que el proceso de análisis y tratamiento de estos reportes sea imparcial y objetivo.

7. VALORES

Los siguientes son los valores institucionales de la Organización, los cuales se encuentran también en nuestro Código de ética y conducta:

- Integridad como conducta
- Productividad como resultado
- Puntualidad, lealtad y transparencia como forma de vida
- Excelencia del servicio al cliente como norte de nuestra gestión
- Ética como profesionalismo

8. POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO:

Por medio del presente Programa de Transparencia y Ética Empresarial, La Organización asume el compromiso dirigido a la prevención del soborno nacional y/o transnacional, así como cualquier otra práctica corrupta. De tal manera que se pueda llevar a cabo sus negocios de manera ética, transparente y honesta.

- **Política de Gestión de lucha contra el soborno y la corrupción:** La Organización exige el cumplimiento de toda la normatividad de anticorrupción y antisoborno aplicable y vigente en el ejercicio de su actividad. La Organización aplica los valores de integridad y transparencia promoviéndolos y estableciéndolos como parte de su cultura organizacional, y aplica “tolerancia cero” a todo tipo de actividades de corrupción de cualquier naturaleza, ya sea cometida por colaboradores o por un tercero que actúe en nombre y/o representación de la misma, implementando para ello todo tipo de medidas necesarias para la prevención y mitigación de los factores de riesgo asociados a la corrupción y soborno que se puedan materializar. La Organización ha adoptado el documento de referencia de la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (Resolución 58/4 de la Asamblea General del 31 de octubre de 2003); corroborando que la Organización está decidida a evitar la corrupción y a luchar contra ella. Y en concordancia con lo anteriormente citado, la Organización siempre actuará de manera honesta, responsable, respetuosa al estado de derecho y transparente. Ver texto completo de las políticas por empresa [política de lucha contra el soborno Aviomar](#) [política de lucha contra el soborno Colvan](#) [política de lucha contra el soborno SN](#).

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	9 de 22

- Política en materia de remuneraciones y pago de comisiones a colaboradores, a asociados y contratistas respecto de negocios o transacciones nacionales e internacionales**

La Organización cuenta con un sistema de remuneración para comerciales directos, inside sales y comerciales free lance para la comercialización de los servicios de agenciamiento aduanero de Colvan, almacenamiento de Snider y Transporte Internacional de Aviomar Carga.

También se pagarán comisiones a las Agencias de Aduana y de Carga para el servicio de almacenamiento de Snider, en ambos casos, se seguirán los lineamientos establecidos en el instructivo I-GC-10, en este mismo documento se encuentran las medidas de control diseñadas para la liquidación, verificación y pago de estas.

- Política en materia de gastos relacionados con actividades de entretenimiento, alimentación, hospedaje y viajes:** Los Colaboradores no deben solicitar, aceptar, ofrecer o suministrar regalos, entretenimiento, hospitalidad, ni viajes, ni patrocinios con el fin de inducir, apoyar o recompensar una conducta irregular, con relación a obtener cualquier negocio que involucre a la Organización. Los regalos, gastos de entretenimiento u otras cortesías para beneficio de un funcionario o servidor público no son permitidos.

Estos gastos se rigen por la política Gastos de Viaje y Tiquetes Aéreos I-GF-02.

- Política en materia de Obsequios:** Con el fin de hacer más transparente el proceso de toma de decisiones, La Organización solicita a sus proveedores abstenerse de entregar cualquier tipo de obsequios y/o invitaciones a nuestros colaboradores, debido a que esto puede influir en su juicio o conducta.

La Organización brindará obsequios de material publicitario no ostentoso, así como invitaciones que no generen gastos excesivos, sólo para efectos de recordación

- Política de negociaciones con agentes, intermediarios y pagos de facilitación:** En la Organización no se deben utilizar intermediarios o terceras personas para que ellos realicen pagos inapropiados. Los pagos de facilitación (pagos dados a un funcionario o persona de negocios para agilizar un trámite), están prohibidos. Dichos pagos no deben hacerse a funcionarios públicos, ni siquiera si son una práctica común en un país determinado.

- Política de manejo de contratistas:** Todos los contratos o acuerdos suscritos por la Organización, deben contener cláusulas, declaraciones o garantías sobre conductas antisoborno y anticorrupción. La **Dirección Jurídica** es la responsable de incluir dichas cláusulas en todos los contratos, así como en los Acuerdos de Confidencialidad firmados por los proveedores.

Además de declarar y garantizar el cumplimiento de este programa y las leyes y regulaciones anticorrupción aplicables, se debe incluir el derecho a terminar el contrato cuando ocurra una violación a este programa o cualquier ley o regulación anticorrupción aplicables.

El contratista está de acuerdo con nuestra prohibición de ofrecer, dar o prometer algo de valor (incluido un pago de facilitación) directa o indirectamente a un funcionario del gobierno para influir o recompensar la acción oficial de cualquier persona para inducirlos a realizar sus deberes laborales de manera desleal o inadecuada.

Se espera que el contratista mantenga libros y registros financieros precisos y razonablemente detallados que reflejen los pagos realizados en virtud de este acuerdo con las Empresas de la Organización.

Asimismo, debe asegurarse de comunicar estas expectativas a todas aquellas personas que prestarán servicios para o en nombre de Las Empresas de la Organización, incluidos los subcontratistas.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	10 de 22

En cualquier caso, el responsable de la negociación debe asegurar que las cláusulas estén incluidas antes de la firma de los contratos o acuerdos, de no observarse debe solicitarlas a la Dirección Jurídica.

Los contratistas deben tener acceso y conocer las políticas de cumplimiento y el Programa de Transparencia y Ética Empresarial.

Con aquellos contratistas que estén expuestos a un mayor nivel de riesgo, se deben acordar compromisos expuestos para prevenir el soborno nacional y/o transnacional, el texto debe constar en los contratos.

- **Política sobre registros contables:** La Organización debe llevar y mantener registros y cuentas que reflejen de forma exacta y precisa todas las transacciones realizadas. Los colaboradores no pueden cambiar, omitir o tergiversar registros para ocultar actividades indebidas o que no indican correctamente la naturaleza de una transacción registrada.

La Organización tiene controles internos para prevenir que se oculten o disimulen sobornos u otros pagos indebidos en transacciones como: comisiones, pagos de honorarios, patrocinios, donaciones, gastos de representación o cualquier otro rubro que sirva para ocultar o encubrir la naturaleza impropia del pago.

Todo lo anterior teniendo como base los lineamientos establecidos en el Procedimiento de Contabilidad P-GF-07 y en el Manual de Políticas Contables M-GF-01.

- **Política de Contribuciones políticas de cualquier naturaleza:** las contribuciones que La Organización realice a nivel político deberán estar enmarcadas en la legislación aplicable y deberán ser autorizadas por el CEO de la Organización.
- **Política de Conflictos de Interés:** los colaboradores de la Organización no podrán realizar inversiones o emprendimientos que generen beneficio propio o de un tercero en contra del interés de la Organización, esto con el fin de evitar potenciales conflictos de interés con personas naturales y jurídicas que vayan en detrimento de la Organización o en beneficio personal de uno de nuestros colaboradores. En caso de que exista un potencial conflicto este deberá ser reportado a la Gerencia de manera inmediata.
- **Política sobre manejo de Donaciones:** La Organización consciente de su papel en la sociedad podrá realizar aportes en servicios o monetarios a través de entidades sin ánimo de lucro en el país o en el exterior, dado que de esta manera podemos impactar de manera positiva a la sociedad donde se realizan nuestras operaciones. Las donaciones serán autorizadas únicamente por el CEO de la Organización.
- **Política de conservación de archivos y documentos:** La Organización deben cumplir con los lineamientos establecidos en el procedimiento de Archivo de la Organización P-GD-02 y las tablas de retención documental F-GD-17 para el archivo y conservación de los documentos que estén relacionados con negocios o transacciones nacionales o internacionales,
- **Política sobre la actualización del PTEE:** la Política de Cumplimiento y el PTEE se actualizará cada vez que se presenten cambios en la actividad de las Empresas de la Organización que alteren o puedan alterar el grado de Riesgo C/ST, o por los menos cada dos (2) años.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ÉTICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	11 de 22

9. RESPONSABILIDADES Y FUNCIONES

9.1 Máximo Órgano Social

- Expedir y definir las Políticas de Cumplimiento.
- Definir el perfil y designar al Oficial de Cumplimiento.
- Aprobar el documento que contemple el PTEE.
- Asumir el compromiso dirigido a la prevención del soborno nacional y/o transnacional y corrupción, de forma tal que se puedan llevar a cabo negocios de manera ética, transparente y honesta.
- Asegurar el suministro de recursos económicos, humanos y tecnológicos que requiera el Oficial de Cumplimiento para el cumplimiento de su labor.
- Ordenar acciones pertinentes contra los Asociados, que tengan funciones de dirección y administración, los Colaboradores y los administradores, cuando cualquiera de los anteriores infrinja lo previsto en el Programa de Transparencia y Ética Empresarial.
- Liderar la estrategia de comunicación y pedagogía adecuada para garantizar la divulgación y conocimiento eficaz de las Políticas de Cumplimiento y del Programa de Transparencia y Ética Empresarial a los colaboradores, asociados, contratistas y demás partes interesadas identificadas.

9.2. Representante legal

- Proponer la persona que ocupará la función de Oficial de Cumplimiento, para la designación por parte del máximo órgano social.
- Presentar con el Oficial de Cumplimiento, para aprobación del máximo órgano social, la propuesta del PTEE.
- Velar porque el PTEE se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptadas por el máximo órgano social.
- Prestar efectivo, eficiente y oportuno apoyo al Oficial de Cumplimiento en el diseño, dirección, supervisión y monitoreo del PTEE.
- Certificar ante la Superintendencia de Sociedades que el Oficial de Cumplimiento designado cuenta con la idoneidad, experiencia y liderazgo requeridos para gestionar el Riesgo C/ST. Así mismo, deberá informar por escrito a la Superintendencia de Sociedades, dirigido a la Delegatura de Asuntos Económicos y Societarios, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la designación, el nombre, número de identificación, correo electrónico y número de teléfono del Oficial de Cumplimiento o conforme a las instrucciones específicas que determine la Superintendencia de Sociedades. La Entidad Obligada deberá mantener actualizada la información del Oficial de Cumplimiento. Para tal fin deberá informarle por escrito a la Superintendencia dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a cualquier modificación. Con la anterior información se deberá remitir copia del extracto del acta del máximo órgano social, en la que conste la designación del Oficial de Cumplimiento y/o cualquier otro documento que requiera la Superintendencia de Sociedades, esto en el caso de que alguna de las empresas de la Organización se convierta en sujeto obligado a cumplir con las disposiciones de la Superintendencia.
- Asegurar que las actividades que resulten del desarrollo del PTEE se encuentran debidamente documentadas, de modo que se permita que la información responda a unos criterios de integridad, confiabilidad, disponibilidad, cumplimiento, efectividad, eficiencia y confidencialidad. Los soportes documentales deberán conservarse de acuerdo con lo previsto en el artículo 28 de la Ley 962 de 2005, o la norma que la modifique o sustituya.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	12 de 22

9.3. Oficial de Cumplimiento

9.3.1. Requisitos mínimos y perfil

- Gozar de la capacidad de tomar decisiones para gestionar el Riesgo C/ST y tener comunicación directa con, y depender directamente del máximo órgano social.
- Contar con conocimientos suficientes en materia de administración de Riesgo C/ST y entender el giro ordinario de las actividades de las Empresas de la Organización.
- Contar con el apoyo de un equipo de trabajo humano y técnico, de acuerdo con el Riesgo C/ST y el tamaño de las Empresas de la Organización.
- No pertenecer a la administración, a los órganos sociales o pertenecer al órgano de revisoría fiscal (fungir como revisor fiscal o estar vinculado a la empresa de revisoría fiscal que ejerce esta función, si es el caso) o quien ejecute funciones similares o haga sus veces.
- Cuando el Oficial de Cumplimiento no se encuentre vinculado laboralmente a la Entidad Obligada, esta persona natural puede estar o no vinculada a una persona jurídica.
- No fungir como Oficial de Cumplimiento, principal o suplente, en más de diez (10) Empresas. Para fungir como Oficial de Cumplimiento de más de una Empresa Obligada, (i) el Oficial de Cumplimiento deberá certificar; y (ii) el órgano que designe al Oficial de Cumplimiento deberá verificar, que el Oficial de Cumplimiento no actúa como tal en Empresas que compiten entre sí.
- Cuando exista un grupo empresarial o una situación de control declarada, el Oficial de Cumplimiento de la matriz o controlante podrá ser la misma persona para todas las sociedades que conforman el grupo o conglomerado, independientemente del número de sociedades que lo conformen.
- Estar domiciliado en Colombia.

9.3.2. Régimen de Inhabilidades e Incompatibilidades

De acuerdo con las políticas establecidas en las Empresas de la Organización y atendiendo disposiciones establecidas por la Superintendencia de Sociedades, se aplican las mismas inhabilidades e incompatibilidades contempladas en el manual de administración del riesgo LAFT-FPADM M-PE-07.

9.3.3. Administración de conflictos de interés

El Oficial de Cumplimiento dará estricto cumplimiento a lo establecido en la política de conflictos de interés establecida en el numeral 8 de este programa.

9.3.4. Funciones

El Oficial de Cumplimiento será la persona responsable de liderar y administrar el PTEE, para esto tendrá las siguientes funciones:

- Presentar con el representante legal, para aprobación del máximo órgano social, la propuesta del PTEE.
- Presentar, por lo menos una vez al año, informes al máximo órgano social. Como mínimo, los reportes deberán contener una evaluación y análisis sobre la eficiencia y efectividad del PTEE y, de ser el caso, proponer las mejoras respectivas. Así mismo, demostrar los resultados de la gestión del Oficial de Cumplimiento y de la administración, en general, en el cumplimiento del PTEE.
- Velar porque el PTEE se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptadas por el máximo órgano social.
- Velar por el cumplimiento efectivo, eficiente y oportuno del PTEE.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	13 de 22

- Implementar una Matriz de Riesgos y actualizarla conforme a las necesidades propias de las Empresas de la Organización, sus factores de riesgo, la materialidad del Riesgo C/ST y conforme a la Política de Cumplimiento.
- Definir, adoptar y monitorear acciones y herramientas para la detección del Riesgo C/ST, conforme a la Política de Cumplimiento para prevenir el Riesgo C/ST.
- Garantizar la implementación de canales apropiados para permitir que cualquier persona informe, de manera confidencial y segura acerca de incumplimientos del PTEE y posibles actividades sospechosas relacionadas con Corrupción.
- Verificar la debida aplicación de la política de protección a denunciantes que las Empresas de la Organización hayan establecido y, respecto a empleados, la política de prevención de acoso laboral conforme a la ley.
- Establecer procedimientos internos de investigación en las Empresas de la Organización para detectar incumplimientos del PTEE y actos de Corrupción.
- Coordinar el desarrollo de programas internos de capacitación.
- Verificar el cumplimiento de los procedimientos de Debida Diligencia aplicables.
- Velar por el adecuado archivo de los soportes documentales y demás información relativa a la gestión y prevención del Riesgo C/ST.
- Diseñar las metodologías de clasificación, identificación, medición y control del Riesgo C/ST que formarán parte del PTEE.
- Realizar la evaluación del cumplimiento del PTEE y del Riesgo C/ST al que se encuentra expuesta la Organización.

9.4. Comité de Ética

Es el órgano rector del Programa de Transparencia y Ética Empresarial, su responsabilidad es velar por la correcta aplicación del programa y la implementación de los correctivos necesarios para garantizar una gestión acorde con los principios y valores de este.

El comité de ética estará conformado por la Presidencia y la Gerencia, el cual se reunirá de forma extraordinaria para analizar los casos, cuando se presenten, y tomar las decisiones pertinentes.

9.5. Colaboradores

Todos los colaboradores de las Empresas de la Organización deben velar por una gestión transparente en sus respectivas áreas y en la Organización en general, así como velar por el estricto cumplimiento de todas las políticas y directrices establecidas tanto en este programa como en el código de ética y conducta y en el reglamento interno de trabajo.

Los colaboradores o Asociados expuestos en mayor medida a los riesgos de Soborno Nacional y/o Transnacional son aquellos que participan en actividades de contratación estatal o negocios internacionales en países o zonas geográficas con alto riesgo de Soborno Transnacional, entre ellos están: agentes de aduana, directivos y ejecutivos comerciales, jefe de operaciones, coordinador y ejecutivo de operaciones de carga, coordinadoras operativas de menajes, jefe de aduanas, analista de aduanas y personal del área de compras y en la medida que se identifiquen nuevos riesgos, podrán incluirse nuevos cargos.

Es obligación de los administradores, Asociados o Colaboradores de las Empresas de la Organización denunciar los actos de Corrupción de manera interna y externa por medio de los canales de denuncia establecidos en el numeral 13 de este Programa.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	14 de 22

9.6. Órganos de Control

9.6.1. Revisoría Fiscal

El revisor fiscal deberá denunciar antes las autoridades competentes cualquier acto de Corrupción que conozca en desarrollo de sus funciones. De hecho, el artículo 32 de la Ley 1778 de 2016, que adiciona el numeral 5º del artículo 26 de la Ley 43 de 1990, les impone a los revisores fiscales la obligación expresa de denuncia ante las autoridades penales, disciplinarias y administrativas, por la presunta realización de delitos, que detecte en el ejercicio de su cargo, aún, a pesar del secreto profesional. En cumplimiento de su deber, el revisor fiscal, debe prestar especial atención a las alertas que pueden dar lugar a sospecha de un acto relacionado con un posible acto de Corrupción.

Conforme lo determina el artículo 207 del Código de Comercio y las normas contables aplicables, la revisoría fiscal, debe verificar la fidelidad de la contabilidad y asegurarse de que en las transferencias de dinero u otros bienes que ocurran en las Empresas de la Organización, no se oculten pagos directos o indirectos relacionados con sobornos, dadas, coimas u otras conductas corruptas.

9.6.2. Control Interno

Control Interno y Auditoría Interna deberá incluir en sus planes de trabajo la realización de auditorías anuales respecto del cumplimiento del Programa de Transparencia y Ética Empresarial y de los procedimientos de debida diligencia establecidos.

Es importante tener en cuenta los cambios legislativos y regulatorios que se produzcan en los países donde se desarrolla la operación, al igual que cualquier otro cambio que pueda tener consecuencias respecto de las políticas de cumplimiento y del programa de Transparencia y Ética Empresarial.

10. ETAPAS DEL PTEE

La gestión del riesgo de soborno nacional y/o transnacional se realizará teniendo en cuenta la metodología utilizada por la Organización, la cual se encuentra en el **Procedimiento P-Q-10 Gestión de riesgo y política de riesgo**, lo anterior incluye los parámetros para realizar las etapas del proceso, esto es, la identificación, medición o evaluación, control y monitoreo de los riesgos C/ST, las cuales para el caso de este Programa, se encuentran desarrolladas en la **Matriz Gestión De Riesgos OC FT-Q-07**, gestionada por el Oficial de Cumplimiento.

De manera complementaria, en consideración del contexto y naturaleza de la gestión del riesgo aplicable al Sistema, se tendrán en cuenta las siguientes actividades para cada una de las etapas del Sistema:

10.1. Identificación del Riesgo C/ST

En esta etapa se busca identificar los riesgos de C/ST que se pueden presentar en las operaciones y en los diferentes procesos que realizan las Empresas de la Organización, para el adecuado desempeño de su objeto social.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	15 de 22

10.1.1. Identificación de los factores de riesgo C/ST

Las Empresas de la Organización realizan diagnósticos con las diferentes áreas, evaluación de los controles y riesgos dependiendo de la periodicidad de los controles, procedimientos periódicos de Debida Diligencia y de Auditoria de Cumplimiento, para identificar los factores de riesgo C/ST:

a. Riesgo País

Para los Riesgos de Soborno Transnacional, se refiere a naciones con altos índices de percepción de corrupción y/o países considerados paraísos fiscales, se revisarán los índices de transparencia internacional y listado de la DIAN sobre paraísos fiscales.

b. Sector económico

Existen sectores económicos con mayor Riesgo C/ST. Entre los identificados se encuentran: sector minero-energético, tecnología de la información y telecomunicaciones, servicios públicos, infraestructura y construcción, sector farmacéutico y de salud humana, exportador, aduanero, asegurador y financiero.

c. Terceros

Entre los terceros identificados como de mayor riesgo, se encuentran los contratistas, comerciales freelance, asesores, intermediarios, consultores, así como la participación en contratos de colaboración o de riesgo compartido con contratistas.

d. Otros

Pueden existir otros factores de riesgos, por lo que en la medida en que se realice la evaluación de riesgos y controles identificados en la matriz de riesgos, podrán adicionarse nuevos factores de riesgo.

10.2. Medición o Evaluación de los Riesgos

La ponderación de los riesgos del Sistema se realizará conforme a los criterios y escalas de medición o métricas establecidas dentro del Procedimiento Gestión del Riesgo P-Q-10.

10.3. Control y Monitoreo del riesgo

En desarrollo de la etapa de monitoreo del riesgo de C/ST, de manera mensual se envía formato Reporte de Novedades F-Q-41 Reporte de eventos gestión de riesgos.

La etapa de monitoreo debe considerar los siguientes propósitos:

- La supervisión por parte del Oficial de Cumplimiento respecto de la gestión del Riesgo C/ST en las relaciones jurídicas con Entidades Estatales o en los Negocios o Transacciones Internacionales o nacionales en los que participen las Empresas de la Organización. Para este efecto, los administradores deberán poner en marcha mecanismos que le permitan al Oficial de Cumplimiento verificar la eficacia de los procedimientos orientados a la prevención de cualquier acto de Corrupción.
- La realización periódica de Auditorias de Cumplimiento y procedimientos de Debida Diligencia, conforme lo disponga el Oficial de Cumplimiento.
- La realización de encuestas a los Empleados y Contratistas, con el fin de verificar la efectividad del PTEE.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	16 de 22

11. PROCEDIMIENTOS DE DEBIDA DILIGENCIA

Una Debida Diligencia está orientada a suministrarle a las Empresas de la Organización los elementos necesarios para identificar y evaluar los Riesgos C/ST que estén relacionados con las actividades de La Organización o los Contratistas, cuando estos últimos estén expuestos al Riesgo C/ST.

Los contratistas pueden ser utilizados para realizar y ocultar pagos relacionados con sobornos a servidores públicos nacionales o extranjeros.

La Debida diligencia será proporcional al objeto y complejidad de los contratos, el monto de la remuneración de los contratistas y las áreas geográficas donde realicen las actividades.

Los procedimientos se realizarán de manera habitual, con la frecuencia que considere la Organización y por medio de revisión periódica de aspectos legales, contables o financieros, revisión adecuada de las calidades específicas de cada contratista, su reputación, relaciones con terceros, incluidas en particular, aquellas que se tengan con servidores públicos nacionales o extranjeros de cualquier jerarquía; en este punto se apoyará de la debida diligencia contemplada para el sistema de administración de riesgos del LAFT – FPADM en lo correspondiente a actualización de proveedores y contratistas actuales y vinculación de nuevas contrapartes.

Estos procedimientos pueden ser adelantados a través de colaboradores o terceros, según lo disponga la Política de Cumplimiento.

La Debida Diligencia para identificar los Riesgos C/ST debe enfocarse por lo menos a lo siguiente:

- Orientarse, de manera exclusiva, a la identificación y evaluación de Riesgos de Corrupción relacionados con la actividad que desarrollen las Empresas de la Organización y Contratistas, lo que deberá comprender de manera especial a la revisión adecuada de las calidades específicas de cada Contratista, su reputación y relaciones con terceros.
- Las actividades de Debida Diligencia deberán constar por escrito, de forma tal que pueda ser de fácil acceso y entendimiento para el Oficial de Cumplimiento.
- Suministrar elementos de juicio para descartar que el pago de una remuneración muy elevada a un Contratista oculte pagos indirectos de sobornos o dadas a servidores públicos nacionales o Servidores Públicos Extranjeros, que corresponda al mayor valor que se le reconoce a un Contratista por su labor de intermediación.
- Llevarse a cabo por medio de colaboradores con la capacidad necesaria o por medio de terceros especializados en estas labores. Estos deberán contar con los recursos humanos y tecnológicos para recaudar información acerca de los antecedentes comerciales, de reputación y sancionatorios en asuntos administrativos, penales o disciplinarios que hayan afectado, afecten o puedan afectar a las personas objeto de la Debida Diligencia. Dentro de éstas, se incluirán tanto los Contratistas como los potenciales Contratistas, así como los individuos que presten servicios a Contratistas bajo cualquier modalidad contractual, siempre que sean relevantes en una relación jurídica que pueda tener Riesgo C/ST.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	17 de 22

12. PROCEDIMIENTOS INTERNOS DE INVESTIGACIÓN PARA DETECTAR INCUMPLIMIENTOS DEL PTEE Y ACTOS DE CORRUPCIÓN

Para el análisis de las situaciones y conductas sospechosas relacionadas con el riesgo de C/ST, se tendrán en cuenta los siguientes pasos, los cuales se ejecutarán bajo la responsabilidad y tutoría del Comité de Ética y el Oficial de Cumplimiento:

12.1 Aviso y apertura de casos

La apertura de casos para investigación del Comité de Ética se podrá dar por la advertencia del Oficial de Cumplimiento sobre algún hecho sospechoso, como consecuencia de los resultados obtenidos en los procesos de auditoría y Debida Diligencia, o por aviso de cualquier empleado o tercero a través de los canales definidos.

12.2 Investigación

Una vez se ha recibido el aviso de un hecho sospechoso o tomada la decisión de iniciar un proceso de investigación, el Oficial de Cumplimiento o quien asigne el comité de ética adelantará el análisis del caso para establecer los hechos que dieron a la denuncia; la investigación se realizará dentro del mes hábil siguiente a que se haya recibido el aviso de sospecha o desde tomada la decisión de iniciar el proceso.

12.3 Presentación de la evaluación

El Comité de Ética evaluará los resultados de la investigación adelantada dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a recibir un reporte sobre el caso. En caso de considerarlo necesario solicitará al jefe de Capital Humano llamar a descargos al colaborador cuya conducta se encuentra en investigación.

12.4 Toma de decisiones

Pasados los quince (15) días hábiles de evaluación por parte del Comité, este procederá a emitir su decisión indicando si, de acuerdo con la investigación adelantada, el colaborador es o no responsable de infracciones a la Política de Cumplimiento. En caso de ser hallado infractor, el Comité procederá a sancionar al colaborador dentro de los parámetros del régimen de sanciones definido en este programa.


Si la persona denunciada es un tercero, el Comité decidirá la continuidad o no de la relación contractual / comercial con ese tercero / contratista.

13. SEÑALES DE ALERTA

Las señales de alerta son aquellos hechos, situaciones, eventos, cuantías, indicadores cuantitativos y cualitativos, razones financieras y demás información que la entidad determine como relevante, a partir de lo cual se puede inferir oportuna o prospectivamente la posible existencia de un hecho o situación que escapa a lo que la empresa determine como normal; las señales de alerta son la herramienta más precisa que puede orientar acerca de la configuración de una transacción o negocio inusual puesto que se trata de todo aquello que se salga de los parámetros establecidos como normales por las Empresas de la Organización respecto del mercado objetivo con el cual desarrolla sus operaciones.

No existe una lista taxativa que permita identificar con claridad todas las señales de alerta, por cuanto las Empresas de la Organización al momento de identificar sus factores de riesgo, evaluarlos y construir sus controles de mitigación, puede elaborar otras señales de alerta.

Para facilitar la detección de operaciones inusuales, a continuación, se relacionan a manera de referencia algunas señales de alerta:

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	18 de 22

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

1. Facturas que aparentemente sean falsas o no reflejen la realidad de una transacción o estén infladas y contengan exceso de descuentos o reembolsos.
2. Operaciones en el exterior cuyos términos contractuales son altamente sofisticados.

- **Transferencia de fondos a países considerados como paraísos fiscales:**

3. Operaciones que no tengan una explicación lógica, económica o práctica.
4. Operaciones que se salgan del giro ordinario del negocio.
5. Operaciones en las que la identidad de las partes o el origen de los fondos no es clara.
6. Bienes o derechos, incluidos en los estados financieros, que no tengan un valor real o que no existan.

- **En la estructura societaria o el objeto social:**

7. Estructuras jurídicas complejas o internacionales sin aparentes beneficios comerciales, legales o fiscales o poseer y controlar una entidad jurídica sin objetivo comercial, particularmente si está localizada en el exterior.
8. Personas jurídicas con estructuras en donde existan fiducias nacionales o trust extranjeros, o fundaciones sin ánimo de lucro.
9. Personas jurídicas con estructuras de “*off shore entities*” o de “*off shore bank accounts*”.
10. Sociedades no operativas en los términos de la Ley 1955 de 2019 o que por el desarrollo de los negocios puedan ser consideradas como entidades “de papel”, es decir, que razonablemente no cumplen con ningún propósito comercial.
11. Sociedades declaradas como proveedores ficticios por parte de la DIAN.
12. Personas jurídicas donde no se identifique el Beneficiario Final.

- **En el análisis de las transacciones o contratos:**

13. Recurrir con frecuencia a contratos de consultoría, de intermediación y el uso de *joint ventures*.
14. Contratos con contratistas o entidades estatales que den la apariencia de legalidad que no reflejen deberes y obligaciones contractuales precisas.
15. Contratos con contratistas que presten servicios a un solo cliente.
16. Pérdidas o ganancias inusuales en los contratos con contratistas o entidades estatales o cambios significativos sin justificación comercial.
17. Contratos que contengan remuneraciones variables que no sean razonables o que contengan pagos en efectivo, en Activos Virtuales (como este término es definido en el Capítulo X), o en especie.
18. Pagos a PEP o personas cercanas a los PEP.
19. Pagos a partes relacionadas (Asociados, Empleados, Sociedades Subordinadas, sucursales, entre otras) sin justificación aparente.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	19 de 22

14. CANALES DE COMUNICACIÓN

La Organización cuenta con los siguientes canales de denuncia que permiten que cualquier persona informe de manera confidencial y segura acerca de actividades sospechosas relacionadas con el Soborno Nacional y/o Transnacional y cualquier otra práctica corrupta:

Correo Aviomar: etica@aviomar.com.co

Correo Colvan: etica@colvan.com.co

Correo Snider: etica@snider.com.co

Los anteriores correos pueden ser utilizados por todos los colaboradores sin importar su cargo y demás contrapartes pueden comunicar dudas o necesidades de asesoría en relación con el cumplimiento del Programa de Transparencia y Ética Empresarial, así como también para reportar conductas que se encuentren en cualquiera de las modalidades de soborno o corrupción. Se garantiza la confidencialidad de la información y de la persona que la presenta protegiéndola contra cualquier tipo de represalia.

Asimismo, en la página de Intranet de Aquí trabajo se encuentra un formulario para el canal de denuncias, y la Organización tiene a disposición de todos los colaboradores un buzón de sugerencias, en caso de presentarse alguna duda, sugerencia o comentario con respecto al Programa.

Igualmente, en las páginas web de las empresas de la Organización, se encuentra el canal de denuncias para que cualquier contraparte pueda hacer uso de este si así lo requiere.

La Organización toma las medidas necesarias para proteger a los colaboradores en relación con posibles represalias de que puedan ser objeto como consecuencia de la decisión que estos adopten en el sentido de no involucrarse en conductas de soborno nacional y/o transnacional o por haber reportado posibles infracciones a la Ley o al PTEE, y particularmente para que los empleados no sean objeto de acoso laboral conforme a la Ley.

Los canales de denuncia son diferentes a los correos establecidos para temas de servicio al cliente; por consiguiente, no es una herramienta de quejas y reclamos, sino de reporte de conductas que van en contra de los principios de ética y transparencia de la Organización. No es para sugerencias, ni atención de temas laborales, ni personales. Dichos canales deben ser utilizados con responsabilidad. Los hechos reportados deben ser reales y verificables.

14.1 Reporte de denuncias de Soborno Transnacional a la Superintendencia de Sociedades y de actos de Corrupción a la Secretaría de Transparencia

Las Empresas de la Organización promueven entre sus colaboradores, administradores, asociados, contratistas y demás partes interesadas, el derecho de realizar denuncias por Soborno Transnacional a través del siguiente link: <https://www.supersociedades.gov.co/web/asuntos-economicos-societarios/canal-de-denuncias-por-soborno-transnacional>

Por otra parte, para realizar denuncias por actos de corrupción, se pueden realizar a través del siguiente link: <https://portal.paco.gov.co/>

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	20 de 22

15. DIVULGACION Y CAPACITACIÓN DE LAS POLITICAS DE CUMPLIMIENTO Y PROGRAMA DE ETICA

La divulgación del presente Programa de Transparencia y Ética Empresarial incluye diversas modalidades de comunicación tanto interna como externa, medios impresos o virtuales y utiliza los mecanismos adecuados para comunicar de manera clara y simple las consecuencias de infringir el Programa a los asociados, administradores, colaboradores y contratistas.

La divulgación y capacitación deberán quedar debidamente documentadas y deben realizarse como mínimo una (1) vez al año.

15.1 Divulgación

Con el fin de que tanto colaboradores, administradores, asociados y contratistas conozcan el Programa de Transparencia y Ética Empresarial, se deben poner en marcha los siguientes mecanismos para una correcta comunicación del programa:

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

Para el caso de Aviomar SAS, la estrategia de comunicación deberá estar disponible en inglés debido a las operaciones internacionales que realiza.

15.2 Capacitación


La capacitación proporciona el conocimiento y las habilidades requeridas para que Asociados, colaboradores, administradores, contratistas y en general todas las contrapartes obligadas a acatar el Programa puedan ejecutarlo y enfrentar de manera eficaz los desafíos que plantea el soborno nacional y/o transnacional, así como las otras actividades corruptas; así como conocer sus obligaciones con el mismo y crear conciencia respecto de los Riesgos C/ST a los que se ven expuestas las Empresas de la Organización.

Cuando las circunstancias así lo requieran, en atención a la dinámica cambiante de los riesgos específicos de Corrupción a los que se ven enfrentados los Empleados, administradores y Asociados, el programa de capacitación debe ser actualizado.

Aquellos colaboradores o negocios que estén expuestos en mayor grado a dichos riesgos (colaboradores o Asociados que participen en actividades de contratación estatal o negocios con países o zonas geográficas con alto riesgo de Soborno Transnacional), deben contar con una capacitación más frecuente y específica. Asimismo, las capacitaciones en materia de lucha contra la Corrupción deben extenderse a aquellos Contratistas que identifique el Oficial de Cumplimiento, conforme lo establezca la Matriz de Riesgos y la Política de Cumplimiento.

Se crearán herramientas que faciliten que los Contratistas, Colaboradores y Asociados tengan acceso, conozcan y estén capacitados sobre las Políticas de Cumplimiento y el PTEE.

En la página de intranet Aquí Trabajo, se encontrará información relacionada con el Programa de Transparencia y Ética Empresarial, la cual puede ser consultada por cualquier colaborador.

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	21 de 22

En la página web de las Empresas de la Organización, así como en las firmas de cada uno de los colaboradores se encontrará el link con el acceso al Código de Ética y Conducta y al Programa de Transparencia y Ética Empresarial, el cual está disponible para la consulta permanente de cada una de las contrapartes, así como el canal de denuncia.

16. PROCEDIMIENTOS SANCIONATORIOS

Cualquier incumplimiento al Programa de Transparencia y Ética Empresarial, al Código de Ética y Conducta o al Reglamento Interno de Trabajo, serán conocidas por el comité de ética, quien tiene la competencia de resolver situaciones relacionadas con el soborno nacional y/o transnacional o cualquier otra práctica corrupta.

Asimismo, el comité de ética debe garantizar que los colaboradores tengan la posibilidad de formular sus descargos y mostrar las pruebas que consideren necesarias para su defensa.

Las sanciones por los incumplimientos de este programa serán las que se encuentren en el reglamento interno de trabajo. Si la Organización descubre la violación de alguna ley, podrá referir el asunto a las autoridades competentes con las consecuencias legales que este tipo de faltas pueda ocasionar a los infractores.


No.	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	REGISTRO
1	Etapas del PTEE	Oficial de cumplimiento	Matriz de riesgos
2	Procedimientos de Debida Diligencia	Oficial de cumplimiento o su delegado	Informe
3	Evaluación de denuncias	Comité de Ética / Oficial de Cumplimiento	Informe - Actas del Comité
4	Divulgación del programa	Oficial de Cumplimiento	Cronograma de capacitaciones Listado de asistencia Material de apoyo (Intranet, presentaciones, etc.), Evaluaciones
5	Procedimientos sancionatorios	Comité de ética – Jefe de Capital Humano	Sanción
6	Sistemas de control y auditoría	Oficial de Cumplimiento – Control Interno – Revisoría Fiscal	Matriz de riesgos Auditorías anuales Auditoría contable

	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-01
		Versión	20
		Fecha	23/01/2024
		Página	22 de 22

17. DESCRIPCIÓN DE LA MODIFICACIÓN

VERSIÓN	CAMBIO	RESPONSABLE
19	Se lleva a versión 20 por actualización de los links para realizar denuncias a la SuperSociedades y a la Secretaria de la Transparencia de la Presidencia de la República y se actualiza código de reporte de novedades.	Oficial de Cumplimiento

Elaboró: Oficial de Cumplimiento	Aprobó: EQUIPO MGI
--	------------------------------

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	1 de 20

INTRODUCTION

The Organization has decided to proceed with the implementation of the following Transparency and Business Ethics Program in compliance with the law and as part of the continued commitment of all Companies of the Organization with good corporate practices. The program seeks to promote internal anti-corruption and anti-bribery mechanisms, promote transparency, and prevent that the Companies of the Organization give, offer, or promise money, objects of pecuniary value, or any other benefit to a national or foreign public servant, directly or indirectly.

The purpose of the Transparency and Business Ethics Program is to convey the commitment of the Organization and its Senior Executives to act in an ethical and transparent manner before all counterparties and to carry out operations and transactions in a responsible manner. The Organization has zero tolerance for any action that may be contrary to the ethical principles established in the Code of Ethics and Conduct, as well as any action that may be considered as national or transnational bribery, corruption, fraud, etc.

The implementation of the Transparency and Business Ethics Program is the responsibility of all the Organization's employees. Aviomar SAS Expresos Aéreos y Marítimos ceased to be an entity supervised by the Superintendencia of Corporations, therefore, it is not obliged to comply with the provisions issued by these Superintendencia in its External Circular 100-000011 of August 9, 2021, so the three companies of the Organization become adopting entities and accept the program as a good corporate practice.

1. OBJECTIVE:

The main objective of this document is to define the guidelines for the implementation of the Transparency and Business Ethics Program, as well as the development of strategies and practical instruments that contribute to the prevention and reduction of acts of corruption related to the business and administrative activities of the Organization, in favor of an environment of ethics and transparency.

This document also integrates the policies and procedures defined in the Code of Ethics and Conduct, the Money Laundering Risk Management System, the Financing of Terrorism and Financing of the Proliferation of Weapons of Mass Destruction protocols and other policies established by the Organization for the strengthening of corporate governance.

2. SCOPE:

The policies and procedures defined in this program are mandatory for all employees, contractors, control entities, partners, business associates and / or interested parties of the Organization's Companies. These obligations may be extended to any other person linked to the Organization when, due to the nature of the relationship, their actions may affect the reputation or impact the Organization.

This program covers the business units of the companies that make part the Organization (Aviomar SAS Expresos Aéreos y Marítimos, Agencia de Aduanas Colvan SAS Nivel 1 and Snider & Cía. SAS and the services provided by companies in development of their economic activity).

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	2 de 20

3. DEFINITIONS:

Abuse of functions: The performance or omission of an act, in violation of the law, by an employee in the exercise of their functions, who performs actions or makes decisions without having the authority to do so or who uses their authority to cause harm to a partner; or to obtain an improper benefit for himself; or for their spouse, blood relatives, civil relatives; or for third parties with whom they have professional, work, business or friendship relationships; or for partners; or companies of which the employee or the aforementioned people are part or have any form of interest.

Action under conflict of interest: The employee who in any way intervenes by reason of their position or appointment in the processing or resolution of matters in which they have a conflict of interest or legal impediment.

Adopting Entity: is the Company that is not an Obligated Entity and that voluntarily adopts the PTEE, as a good corporate governance practice.

Obligated Entity: is the Company that is identified in numerals 4.1, 4.2 and 4.3 of External Circular 100-000011 of August 9, 2021.

Associates: Natural or legal persons who have contributed in money, work or other appreciable assets to a company in exchange for quotas, shares or any other form of participation contemplated by Colombian laws.

Bribery: Offering, giving, or promising (or authorizing someone to offer, give or promise) an improper benefit, directly or indirectly, with the intention of influencing or rewarding someone's behavior to obtain or retain a business advantage.

Business Ethics Program: Procedures, aimed at implementing Compliance Policies, in order to identify, detect, prevent, manage and mitigate the risks of National and Transnational Bribery, as well as other risks that are related to any act of corruption that may affect a Legal Person.


CEO: The CEO (president) is the top executive of the Organization. Their responsibilities include making decisions regarding the direction and objectives of the Organization Companies and devising the strategies that will lead the Companies to achieve these objectives.

Code of Ethics / Conduct: Statement of principles and values that establishes mandatory expectations and standards for the conduct of an organization, a government body, a company, a group of affiliated persons or an individual, including minimum levels of compliance and disciplinary measures in case of omission. The objective of the Code of Ethics/Conduct is to ensure that a dignified and ethical conduct prevails inside the Organization in such a way that responds to the needs of society.

Compliance Audit: It is the systematic, critical, and periodic review checking for the proper execution of the Business Transparency and Ethics Program.

Compliance Manual: It is the document that includes the Transparency and Business Ethics Program.

Compliance Officer: It is the person designated by the Senior Executives to lead and manage the Transnational Bribery Risk Management System. The same individual may, if so decided by the Organization, assume functions related to other risk management systems, such as those related to

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	3 de 20

money laundering and terrorism financing, the protection of personal data and the prevention of anti-competitive behavior.

Compliance Policies: These are the general policies adopted by the Senior Managers of an Organization so that the latter can carry out its business in an ethical, transparent, and honest manner and be in a position to identify, detect, prevent and mitigate the risks related to National and Transnational Bribery and other corrupt practices.

Concealment: An employee will be responsible of concealment when, in the exercise of their functions, become aware of acts or omissions that could constitute administrative misconduct and deliberately performs any conduct to cover them.

Conflict of Interest: A conflict of interest occurs when an entity or individual becomes unreliable because of a clash between personal (or self-serving) interests and professional duties or responsibilities. Such a conflict occurs when a company or person has a vested interest—such as money, status, knowledge, relationships, or reputation—which puts into question whether their actions, judgment, and/or decision-making can be unbiased. When such a situation arises, the party is usually asked to remove themselves, and it is often legally required of them.

Contractor: Refers, in the context of an international business or transaction, to any third party that provides services to a Legal Person, the Organization or that has a contractual legal relationship of any nature with it. Contractors may include, among others, suppliers, intermediaries, agents, distributors, advisors, consultants, and persons who are party to collaboration or joint-risk contracts with the Legal Entity Organization.


Corporate Governance: It is the set of rules, principles and procedures that regulate the structure and operation of the governing bodies of a company. It establishes the relationships between the board of directors, the shareholders, and the rest of the interested parties, and stipulates the rules that govern the decision-making process of the company. It responds to the demands of transparency, truthfulness, good practices, and responsible business behavior on the part of the company. Good practices in corporate governance provide economic and legal security, promoting the sustainable growth of companies.

Corruption: Any type of bribery, misappropriation of assets, influence peddling, illicit enrichment and any act that involves misuse of power to obtain private benefits.

Corruption Risk Matrix: is the tool that allows the Organization to identify the Corruption Risks to which it may be exposed.

Counterpart (Parties of Interest): Refers to any person or legal entity with whom the Companies of the Organization have commercial, business, contractual or legal ties of any kind. Shareholders, partners and employees of the Organization and customers and suppliers of goods or services are all counterparts.

Culture of Legality: It implies that the members of a society accept the rule of law based on their personal convictions, values, principles, and reasoning. They accept and exercise their citizenship and recognize and respect the value of the citizenship, rights, and dignity of others. In the culture of legality, people accept and abide by the laws both out of personal conviction and because it is a necessary condition of social coexistence.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	4 de 20

Due diligence: It is the periodic review that must be carried out on the legal, accounting, and financial aspects related to a national or international business or transaction, the purpose of which is to identify and evaluate the risks of bribery and corruption that may affect the Organization, its subordinate companies, and contractors.

Employee: It is the individual who is obliged to provide a personal service under subordination to Legal Person or to any of its Subordinate Companies, in exchange for remuneration.

Ethics: Set of standards on conduct applicable to the sphere of government, companies, and society based on core values that guide decisions, elections, and actions. Set of moral norms that govern the conduct of the person in any area of life.

Foreign Public Servant: A person with the scope provided in the First Paragraph of the second article of Law 1778.

Integrity: refers to behavior and actions consistent with a series of moral or ethical norms and principles, adopted by people as well as institutions, that operate as a barrier against corruption and in favor of the rule of law. The strict adherence to a moral code, reflected in honesty.

The Organization: This term identifies the three companies Aviomar S.A.S Expresos Aéreos y Marítimos, Agencia de Aduanas Colvan S.A.S Nivel 1, and Snider & Cía. S.A.S being these independent according to the collaborative agreement signed between them, which applies to shared documents belonging to transversal processes.

Lobby: Carrying out actions aimed at influencing entities to promote decisions favorable to the interests of a Company, sector, or union.

Legal Person: The term Legal Person refers, among others, to any type of company in accordance with Colombian law, entities that are considered controllers in the terms of the second article of the Anti-Bribery Law, non-profit entities domiciled in Colombia, and any other entity that is qualified as a legal entity according to Colombian regulations. These entities should implement a Business Ethics Program.


National and Transnational Bribery Risk Management System: It is the system aimed at the correct integration of the Compliance Policies with the Business Ethics Program and their proper implementation in the Organization.

National and Transnational Bribery: It is the act by which, the Company, through its employees, senior managers, partners, contractors or subordinate companies, gives, offers or promises to a national or foreign public servant, directly or indirectly: (i) sums of money, (ii) objects of pecuniary value, or (iii) any benefit or utility in exchange for said public servant performing, omitting or delaying any act related to their functions and in relation to any business or transaction.

National or Transnational Bribery Risk Matrix: is the tool that allows the Organization to identify the National or Transnational Bribery Risks to which it may be exposed.

Politically Exposed Person or PEP: corresponds to the definition established in article 2.1.4.2.3. of Decree 1081 of 2015, modified by article 2 of Decree 830 of July 26, 2021.

Principles: These are the principles set forth in the Business Ethics and Transparency Program, which are intended to implement the National and Transnational Bribery Risk Management Systems.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	5 de 20

Risk analysis: Systematic use of the information and material available to determine the frequency and probability of an event or circumstance of risk of corruption, the magnitude of its possible consequences, and the vulnerability that one has in certain circumstances. Risk analysis must be performed continuously, considering the context in which the organization exists, the evaluation and treatment of risks, and the monitoring of results and performance conditions.

Risk Factors: are the possible elements or causes generating the C/ST Risk.

Risk Matrix: is the tool that allows the Organization to identify the Risks of Corruption or the Risks of National or Transnational Bribery.

Risk of corruption: Possibility that, by action or omission, through the improper use of power, resources, or information the interests of the State are harmed to obtain a particular benefit for third parties. The risks associated with corruption are reputational, legal, operational, accounting and contagion, among others.

Sanctions: Penalty that a law or regulation establishes because of its breach. They can be legal, commercial, reputational, tax, or criminal. For the purposes of this program, sanctions are the consequence of violating corporate guidelines.

Senior Executives: They are natural or legal persons, designated to manage and direct the Legal Person in accordance with the bylaws or any other internal provision of the Legal Person and Colombian law. Senior Executives can be members of collegiate bodies or act individually.

Subordinate Company: It has the scope provided in article 260 of the Colombian Commercial Code.


Supervised company: It has the scope provided in article 84 of Law 222 of 1995.

Transparency: It is the quality of a government, company, organization, or person to be open in the disclosure of information, norms, plans, processes, and actions. As a rule, public officials, public employees, managers, and directors of private companies and organizations, and boards of directors have an obligation to act in a visible, predictable, and understandable manner in promoting participation and accountability.

4. REGULATORY FRAMEWORK:

4.1. International norms and standards

- The Inter-American Convention against Corruption of the Organization of American States - OEA - 1997
- United Nations Convention against Transnational Organized Crime – Palermo Convention - 2000
- The United Nations Convention against Corruption (CNUCC) - 2005.
- The OECD Convention to Combat Bribery of Foreign Public Servants in International Business Transactions - 2012

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	6 de 20

4.2. National rules

- Law 1778 of 2016 – Anti-Bribery Law
- Commercial Code – Articles 207 and 260
- Law 80 of 1993 – Article 32
- Law 222 of 1995 – article 86 numeral 3
- Decree 1736 of 2020 – article 7 numeral 28
- External Circular 100-000011 of August 9, 2021 – integral modification to External Circular No. 100-000003 of 2016 and Chapter XIII of the Basic Legal Circular 100-000005 of November 22, 2017, of the Superintendency of Companies is added
- External Circular 100-000012 of August 9, 2021 – Policy for the Supervision of Transfer Programs and Business Ethics - PTEE
- Law 2195 of 2022 measures on transparency, prevention, and fight against corruption.

5. REFERENCE DOCUMENTS:


- Code of Ethics and Conduct of the Organization.
- Policy anti - bribery and anti-corruption of the Organization's Companies.
- FIDI Antitrust Chapter
- Internal work regulations
- Resolution 4089-2018 OEA
- ISO 37001
- Anti-corruption and Anti-bribery Prevention Program. Based on ISO 37001, BASC document, year 2013
- Remuneration Instructions I-GC-10
- Policies Travel Expenses and Air Tickets I-GF-02
- Accounting Procedure P-GF-07
- Manual of Accounting Policies M-GF-01
- Risk management and risk policy - P-Q-10
- File Procedure P-GD-02
- Documentary retention charts F-GD-17

6. PRINCIPLES:

The following principles help the Organization to prevent, detect and correct situations that have the potential to violate the Anti-Bribery Law:

Principle of Commitment of Senior Executives: The Senior Executives of the Organization promote a culture of transparency and integrity so that collaborators, associates, administrators and, if possible, contractors, carry out actions that are effective at preventing corrupt practices such as national and/or transnational bribery.

Principle of evaluation of the risks of Transnational Bribery: This Transparency and Business Ethics Program is designed based on the evaluation of risk factors. Abiding to this principle the Program adopts evaluation procedures proportional to the size, structure, nature, countries of operation, and specific activities of the Organization.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	7 de 20

Principle of compliance auditing and due diligence: Mechanisms are established to carry out periodic compliance auditing and due diligence activities to verify the effectiveness of the Transparency and Business Ethics Program and, when necessary, proceed to modify and update it.

Principle of Legality: The Organization complies with all applicable national and international standards.

Principle of compliance with labor legislation: Human capital is a fundamental part of the success of the Organization. Accordingly, the Organization complies with current regulations for the relationship with employees. Similarly, the Organization does not use child or forced labor, which we categorically reject.

Principle of Transparency: The Organization requires that all negotiations with national or international public officials be carried out with total transparency, therefore, the Organization refrains from facilitating or offering directly or indirectly payments or delivery of articles to influence a decision.

Principle of Competition: In the case of Aviomar SAS, its managers and collaborators are required to comply with the rules applicable to competition, in such a way that written and verbal commercial agreements are in accordance with the commitment acquired with the FIDI Antitrust chapter.

Principle of the use of privileged information: The use of privileged information to carry out transactions with monetary value is prohibited in the Organization and therefore employees must refrain from sharing privileged information of the Organization with acquaintances, relatives, clients, or suppliers.

Principle of loyalty: All employees must promptly communicate to their superiors any fact or irregularity committed by another collaborator or a third party, which affects or may harm the interests of the Organization, its clients, associates, or managers.

Principle of Good Practices: The Organization carries out all its advertising and promotion of services framed by the applicable regulations, establishing in it offers the conditions and scope of the services to be provided.


Principle of Contractual Excellence: Collaborators may not commit the Organization in a contractual manner, beyond the authorization capacity according to their manual of functions. The Organization must comply with all applicable accounting standards according to the IFRS standards and policies.

Principle of Inclusion and Diversity: The Organization will ensure an inclusive work environment. Any type of discrimination prohibited by law is not acceptable, likewise, any type of harassment according to current labor law. If discrimination or harassment were to arise, they must be reported, through the transparency email, to the coexistence committee or to the Human Resources area, where procedures have been established so that the analysis and treatment of these reports is impartial and objective.

7. VALUES:

The following are the institutional values of the Organization, which are also found in our Code of Ethics and Conduct:

- Integrity as conduct
- Productivity as a result
- Punctuality, loyalty, and transparency as a way of life
- Excellence in customer service as the north of our management
- Ethics as professionalism

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	8 de 20

8. COMPLIANCE POLICIES AND PROCEDURES:

Through this Transparency and Business Ethics Program, The Organization commits to preventing national and/or transnational bribery, as well as any other corrupt practices, in such a way that all employees and executives conduct their business in an ethical, transparent, and honest manner.

Management policy to combat bribery and corruption: The Organization requires compliance with all applicable anti-corruption and anti-bribery regulations in the exercise of its activity. The Organization establishes and promotes the values of integrity and transparency as part of its organizational culture and enforces a "zero tolerance" policy towards all types of corruption activities, whether committed by collaborators or by a third party acting on behalf of and/or representation of the same. To this end, the Organization implements a variety of measures necessary for the prevention and mitigation of risk factors associated with corruption and bribery.

The Organization has adopted the reference document of the United Nations Convention against Corruption (Resolution 58/4 of the General Assembly of October 31, 2003); confirming that the Organization is determined to prevent and fight corruption. The Organization will always act honestly, responsibly, respectful of the rule of law and transparent. See the full text of the [anti-bribery policy](#).

Policy regarding remuneration and payment of commissions to employees and contractors involved in national and international businesses or transactions: The Organization has a remuneration system for direct and freelance commercial agents of Colvan custom brokerage services, Snider storage, and Aviomar international cargo transport.

Commissions will also be paid to the Customs and Cargo Agencies for their use of Snider's storage service, in both cases, the Organization will follow the guidelines established in the instructions document I-GC-10. The same document stipulates the control measures to be followed for the settlement, verification and payment of activities carried out by the Logistics Operations Department in the case of Snider and the Payroll and Accounting Areas in the case of Aviomar and Colvan.

Policy regarding expenses related to entertainment, food, lodging and travel activities: Collaborators must not request, accept, offer, or provide gifts, entertainment, hospitality, travel, or sponsorship to induce, support, or reward irregular conducts in relation to obtaining any business involving the Organization. Gifts, entertainment expenses, or other courtesies for the benefit of an official or public servant are not allowed.


These expenses are governed by the policies established in the instructive Travel Expenses and Air Tickets Policies.

Gift policy: To make the decision-making process more transparent, the Organization asks its suppliers to refrain from delivering any type of gifts and/or invitations to our collaborators, because this may influence their judgment or conduct.

The Organization will provide non-ostentatious advertising material, as well as invitations that do not generate excessive expenses, with the exclusive purpose of increasing our brands' recognition.

Policy of negotiations with agents and intermediaries, and facilitation-payments: The Organization must not use intermediaries or third parties to make inappropriate payments. Facilitation-payments (payments given to an official or business to expedite a process) are prohibited. Such payments should not be made to public officials, even if they are common practice in each country.

Contractor management policy: All contracts or agreements signed by the Organization must contain clauses, statements, or guarantees on anti-bribery and anti-corruption behavior. The Legal Department

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	9 de 20

is responsible for including these clauses in all contracts, as well as in the Confidentiality Agreements signed by the suppliers.

In addition to declaring and ensuring compliance with this program and applicable anti-corruption laws and regulations, the right to terminate the contract should be included when a violation of this program or any applicable anti-corruption laws or regulations occurs.

Contractors must agree to our prohibition of offering, giving, or promising anything of value (including a facilitation-payment) directly or indirectly to a government official. This includes actions aimed at influencing the official's actions affecting the Organization or the Contractor in such a way that would lead the official to perform their job duties in an unfair or inappropriate manner. Similarly, Contractors cannot reward officials ex-post for actions affecting the Organization or the Contractor (as the ones mentioned above).

The contractor is expected to maintain accurate and reasonably detailed financial books and records reflecting payments made under this agreement with the Organization.

Likewise, the Contractor must ensure that they communicate these expectations to all those who will provide services for, or on behalf of, the Companies of the Organization, including subcontractors.

In any case, the person responsible for the negotiation must ensure that the clauses are included before the signing of the contracts or agreements. If needed, these clauses must be requested from the Legal Department.

Contractors must have access to, and be aware of, compliance policies and the Transparency and Business Ethics Program.

With those contractors who are exposed to a higher level of risk, express commitments must be agreed to prevent national and/or transnational bribery. Explicit text indicating these commitments must be included in the contracts.


Policy on accounting records: The Organization must keep and maintain records and accounts that accurately and precisely reflect all transactions. Contributors may not change, omit, or misrepresent records to conceal activities that are improper or that do not correctly indicate the nature of a recorded transaction.

The Organization has internal controls to prevent bribes or other improper payments from being concealed or disguised in transactions such as: commissions, fee payments, sponsorships, donations, representation expenses, or any other item that serves to hide or conceal the improper nature of the payment.

All the above is based on the guidelines established in the Accounting Procedure P-GF-07 and in the Accounting Policies Manual M-GF-01.

Policy on political contributions: the contributions that The Organization makes at a political level must be framed in the applicable legislation and must be authorized by the CEO of the Organization.

Conflict of interest policy: The Organization's collaborators may not make investments or undertakings that generate their own benefit, or that of a third party, against the interest of the Organization. This to avoid potential conflicts of interest with natural and legal persons that go to the detriment of the Organization or for the personal benefit of a Collaborator. If there is a potential conflict of interest, it must be reported to Management immediately.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	10 de 20

Donation management policy: The Organization, aware of its role in society, may make in-kind or cash contributions to non-profit entities in the country or abroad that can positively impact the societies where our operations are carried out. Donations will be authorized only by the CEO of the Organization.

Archives and Documents Preservation Policy: The Organization must comply with the guidelines established in the P-GD-02 Archiving procedure and the F-GD-17 document retention tables for the archiving and preservation of documents that are related to national or international business or transactions,

Policy on the updating of the PTEE: the Compliance Policy and the PTEE will be updated whenever there are changes in the activity of the Companies of the Organization that alter or may alter the degree of Risk C / ST, or at least every two (2) years.


9. RESPONSIBILITIES AND FUNCTIONS

9.1 Board

- Issue and define Compliance Policies.
- Define the profile and appoint the Compliance Officer.
- Approve the document contemplated by the PTEE.
- Assume the commitment aimed at the prevention of national and / or transnational bribery and corruption, so that business can be carried out ethically, transparently, and honestly.
- Ensure the supply of economic, human, and technological resources required by the Compliance Officer for the fulfillment of their work.
- Order pertinent actions against the Associates, who have management and administrative functions, the Collaborators, and the administrators, when any of the above infringes the provisions of the Transparency and Business Ethics Program.
- Lead the appropriate communication strategy and pedagogy to ensure the dissemination and effective knowledge of the Compliance Policies and the Transparency and Business Ethics Program to employees, associates, contractors, and other identified stakeholders.

9.2 Legal representative

- Propose the person who will occupy the function of Compliance Officer, for the appointment by the highest social body.
- Submit with the Compliance Officer, for approval of the highest social body, the proposal of the PTEE.
- Ensure that the PTEE is articulated with the Compliance Policies adopted by the highest social body.
- Provide effective, efficient, and timely support to the Compliance Officer in the design, direction, supervision, and monitoring of the PTEE.
- Certify to the Superintendency of Companies that the designated Compliance Officer has the suitability, experience and leadership required to manage C/ST Risk. Likewise, you must inform in writing to the Superintendency of Companies, addressed to the Delegation of Economic and Corporate Affairs, within fifteen (15) business days following the designation, the name, identification number, email, and telephone number of the Compliance Officer or in accordance with the specific instructions determined by the Superintendency of Companies. The Obligated Entity must keep the compliance Officer's information up to date. For this purpose, you must inform the Superintendence in writing within fifteen (15) business days following any modification. With the above information, a copy of the extract of the minutes of the highest corporate body

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	11 de 20

must be sent, stating the appointment of the Compliance Officer and / or any other document required by the Superintendence of Companies, the foregoing if any of the companies of the Organization becomes obligated to comply with the provisions of the Superintendence. Ensure that the activities resulting from the development of the PTEE are duly documented, so that the information is allowed to meet criteria of integrity, reliability, availability, compliance, effectiveness, efficiency, and confidentiality. Documentary media must be kept in accordance with the provisions of article 28 of Law 962 of 2005, or the rule that modifies or replaces it.

9.3. Compliance Officer

9.3.1. Minimum requirements and profile

- Enjoy the ability to make decisions to manage C/ST Risk and have direct communication with and depend directly on the highest corporate body.
- Have sufficient knowledge in the field of C/ST Risk Management and understand the ordinary course of the activities of the Companies of the Organization.
- Have the support of a human and technical work team, according to the C/ST Risk and the size of the Companies of the Organization.
- Not belong to the administration, to the corporate bodies or to belong to the tax review body (to act as a tax reviewer or to be linked to the tax review company that exercises this function, if applicable) or whoever performs similar functions or takes his place.
- When the Compliance Officer is not linked to the Obligated Entity, this natural person may or may not be linked to a legal entity.
- Not to serve as a Compliance Officer, principal or alternate, in more than ten (10) Companies. To serve as a Compliance Officer for more than one Obligated Company, (i) the Compliance Officer must certify; and (ii) the body appointing the Compliance Officer shall verify that the Compliance Officer does not act as such in Competing Companies.
- Where there is a business group or a declared control situation, the Compliance Officer of the parent or controlling company may be the same person for all the companies that make up the group or conglomerate, regardless of the number of companies that make it up.
- Be domiciled in Colombia.

9.3.2. Regime of Disabilities and Incompatibilities

In accordance with the policies established in the Companies of the Organization and in accordance with the provisions established by the Superintendence of Companies, the same inabilities and incompatibilities contemplated in the LAFT-FPADM M-PE-07 risk management manual apply.

9.3.3. Conflict of interest management

The Compliance Officer will strictly comply with the provisions of the conflict-of-interest policy established in paragraph 8 of this program.

9.3.4. Functions

The Compliance Officer will be the person responsible for leading and administering the PTEE, for this he will have the following functions:

- Present with the legal representative, for approval of the highest social body, the proposal of the PTEE.
- Submit, at least once a year, reports to the highest social body. At a minimum, the reports should contain an evaluation and analysis of the efficiency and effectiveness of the PTEE and, if applicable, propose the respective improvements. Likewise, demonstrate the results of the

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	12 de 20

management of the Compliance Officer and the administration, in general, in compliance with the PTEE.

- Ensure that the PTEE is articulated with the Compliance Policies adopted by the highest social body.
- Ensure effective, efficient, and timely compliance with the PTEE.
- Implement a Risk Matrix and update it according to the needs of the Companies of the Organization, their risk factors, the materiality of the C/ST Risk and in accordance with the Compliance Policy.
- Define, adopt, and monitor actions and tools for the detection of C/ST Risk, in accordance with the Compliance Policy to prevent C/ST Risk.
- Ensure the implementation of appropriate channels to allow anyone to report, confidentially and securely, about breaches of the PTEE and possible suspicious activities related to Corruption.
- Verify the proper application of the whistleblower protection policy that the Companies of the Organization have established and, with respect to employees, the policy of prevention of workplace harassment in accordance with the law.
- Establish internal investigation procedures in the Companies of the Organization to detect breaches of the PTEE and acts of Corruption.
- Coordinate the development of internal training programs.
- Verify compliance with applicable Due Diligence procedures.
- Ensure the proper archiving of documentary supports and other information related to the management and prevention of C/ST Risk.
- Design the methodologies for classification, identification, measurement, and control of C/ST Risk that will be part of the PTEE.
- Carry out the evaluation of compliance with the PTEE and the C/ST Risk to which the Organization is exposed.

9.4 Ethics Committee

It is the governing body of the Transparency and Business Ethics Program; its responsibility is to ensure the correct application of the program and the implementation of the necessary corrections to guarantee management in accordance with its principles and values.

The ethics committee will be composed by the Presidency and the Management. The committee will meet in an extraordinary way to analyze cases when they arise and make the pertinent decisions.

9.5 Collaborators

All collaborators of the Organization's Companies must ensure transparent management in their respective areas and in the Organization in general as well as ensure strict compliance with all policies and guidelines established both in this program and in the code of ethics and conduct and in the internal work regulations.

The collaborators or Associates most exposed to the risks of National and/or Transnational Bribery are those who participate in state contracting activities or international business in countries or geographical areas with a high risk of Transnational Bribery, among them are: customs agents, managers and commercial executives, head of operations, coordinator and executive of cargo operations, operational coordinators of household goods, head of customs, customs analyst and personnel of the purchasing area and as new risks are identified, new charges may be included.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	13 de 20

It is the obligation of the administrators, Associates or Collaborators of the Companies of the Organization to denounce the acts of Corruption internally and externally through the reporting channels established in numeral 13 of this Program.

9.6 Control Bodies

9.6.1 Tax Auditor

The tax reviewer must report before the competent authorities any act of Corruption that he knows during his functions. In fact, article 32 of Law 1778 of 2016, which adds paragraph 5 of article 26 of Law 43 of 1990, imposes on tax reviewers the express obligation to report to the criminal, disciplinary and administrative authorities, for the alleged execution of crimes, which they detect in the exercise of their office, still, despite professional secrecy.

In the performance of his duty, the tax reviewer must pay special attention to alerts that may give rise to suspicion of an act related to a possible act of Corruption.

As determined by article 207 of the Commercial Code and the applicable accounting standards, the tax review must verify the fidelity of the accounts and ensure that in the transfers of money or other goods that occur in the Companies of the Organization, direct or indirect payments related to bribes, gifts, are not hidden, bribes or other corrupt conduct.

9.6.2 Internal Control

Internal Control and Internal Audit must include in its work plans the performance of annual audits regarding compliance with the Transparency and Business Ethics Program and the established due diligence procedures.

It is important to consider the legislative and regulatory changes that occur in the countries where the operation is carried out, as well as any other changes that may have consequences regarding compliance policies and the Transparency and Business Ethics program.


10 STAGES OF PTEE:

The risk management of national and / or transnational bribery will be carried out taking into account the methodology used by the Organization, which is found in **Procedure P-Q-10 Risk management and risk policy**, the above includes the parameters to perform the stages of the process, that is, the identification, measurement or evaluation, control and monitoring of C/ST risks, which in the case of this Program, are developed in the **Risk Management Matrix OC FT-Q-07**, managed by the Compliance Officer.

In addition, in consideration of the context and nature of the risk management applicable to the System, the following activities will be considered for each of the stages of the System:

10.1.C/ST Risk Identification

In this stage, we seek to identify the risks of C / ST that may arise in the operations and in the different processes carried out by the Companies of the Organization, for the adequate performance of their corporate purpose.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	14 de 20

10.1.1. Identification of C/ST risk factors

The Companies of the Organization carry out diagnoses with the different areas, evaluation of the controls and risks depending on the periodicity of the controls, periodic due diligence procedures and Compliance Audit, to identify the risk factors C / ST:

a. Country Risk

For the Risks of Transnational Bribery, it refers to nations with high rates of perception of corruption and / or countries considered tax havens, the international transparency indices and the DIAN list on tax havens will be reviewed.

b. Economic sector

There are economic sectors with higher C/ST Risk. Among those identified are mining-energy sector, information technology and telecommunications, public services, infrastructure and construction, pharmaceutical and human health sector, exporter, customs, insurance and financial.

c. Third Parties

Among the third parties identified as of greater risk, are contractors, free-lance commercials, advisors, intermediaries, consultants, as well as participation in collaboration or risk-sharing contracts with contractors.

d. Other

There may be other risk factors, so to the extent that the risk assessment and controls identified in the risk matrix are carried out, new risk factors may be added.

10.2. Measurement or Assessment of Risks

The weighting of the risks of the System will be carried out according to the criteria and scales of measurement or metrics established within the Risk Management Procedure P-Q-10.

10.3. Risk Control and Monitoring

In development of the C/ST risk monitoring stage, the F-Q-41 Risk management event report.

The monitoring stage should consider the following purposes:

- Supervision by the Compliance Officer regarding the management of C/ST Risk in legal relations with State Entities or in International or National Businesses or Transactions in which the Companies of the Organization participate. For this purpose, administrators must put in place mechanisms that allow the Compliance Officer to verify the effectiveness of procedures aimed at preventing any act of Corruption.
- The periodic performance of Compliance Audits and Due Diligence procedures, as provided by the Compliance Officer.
- Conducting surveys of Employees and Contractors, to verify the effectiveness of the PTEE.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	15 de 20

11 DUE DILIGENCE PROCEDURES:

A Due Diligence is aimed at providing the Companies of the Organization with the necessary elements to identify and evaluate the C/ST Risks that are related to the activities of the Organization or the Contractors when the latter are exposed to the C/ST Risk.

Contractors can be used to make and conceal payments related to bribes to domestic or foreign public servants.

Due diligence will be proportional to the object and complexity of the contracts, the amount of remuneration of the contractors and the geographical areas where they carry out the activities.

The procedures will be carried out on a regular basis, with the frequency considered by the Organization and through periodic review of legal, accounting or financial aspects, adequate review of the specific qualities of each contractor, its reputation, relations with third parties, including in particular, those that are held with national or foreign public servants of any hierarchy; at this point it will be supported by the due diligence contemplated for the risk management system of the LAFT – FPADM in terms of updating current suppliers and contractors and linking new counterparties.

These procedures may be carried out through collaborators or third parties, as provided in the Compliance Policy.

Due Diligence to identify C/TS Risks should focus on at least the following:

- Focus, exclusively, on the identification and evaluation of Corruption Risks related to the activity carried out by the Companies of the Organization and Contractors, which must include in a special way the adequate review of the specific qualities of each Contractor, its reputation and relations with third parties.
- Due Diligence activities shall be in writing, so that it can be easily accessible and understood by the Compliance Officer.
- Provide evidence to rule out that the payment of a very high remuneration to a Contractor conceals indirect payments of bribes or gifts to national public servants or Foreign Public Servants, which corresponds to the greater value that is recognized to a Contractor for its intermediation work.
- Be carried out through collaborators with the necessary capacity or through third parties specialized in these tasks. They must have the human and technological resources to collect information about the commercial, reputational, and sanctioning background in administrative, criminal, or disciplinary matters that have affected, affect or may affect the persons subject to Due Diligence. These will include both Contractors and potential Contractors, as well as individuals who provide services to Contractors under any contractual modality, if they are relevant in a legal relationship that may have Risk C / ST.

12 INTERNAL INVESTIGATION PROCEDURES TO DETECT BREACHES OF THE PTEE AND ACTS OF CORRUPTION:

For the analysis of suspicious situations and behaviors related to the risk of C / ST, the following steps will be considered, which will be executed under the responsibility and mentorship of the Ethics Committee and the Compliance Officer:

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	16 de 20

12.1 Notice and opening of cases.

The opening of cases for investigation by the Ethics Committee may be given by the warning of the Compliance Officer about any suspicious fact, because of the results obtained in the audit and Due Diligence processes, or by notice of any employee or third party through the defined channels.

12.2 Research

Once the notice of a suspicious fact has been received or the decision to initiate an investigation process has been made, the Compliance Officer or whoever assigns the ethics committee will advance the analysis of the case to establish the facts that gave rise to the complaint; the investigation will be carried out within the working month after the notice of suspicion has been received or the decision to initiate the process has been made.

12.3 Presentation of the evaluation

The Ethics Committee will evaluate the results of the investigation carried out within fifteen (15) business days of receiving a report on the case. If it deems it necessary, it will request the head of Human Capital to call the collaborator whose conduct is under investigation to disclaimers.

12.4 Decision making

After fifteen (15) business days of evaluation by the Committee, it will proceed to issue its decision indicating whether, according to the investigation carried out, the collaborator is or is not responsible for violations of the Compliance Policy. In case of being found to be an infringer, the Committee will proceed to sanction the collaborator within the parameters of the sanction's regime defined in this program.

If the person complained of is a third party, the Committee will decide whether to continue the contractual/commercial relationship with that third party/contractor.

13 WARNING SIGNS:

Warning signs are those facts, situations, events, amounts, quantitative and qualitative indicators, financial reasons and other information that the entity determines as relevant, from which it can be inferred timely or prospectively the possible existence of a fact or situation that escapes what the company determines as normal; warning signals are the most accurate tool that can guide about the configuration of a transaction or unusual business since it is anything that goes beyond the parameters established as normal by the Companies of the Organization with respect to the target market with which it develops its operations.

There is no exhaustive list that allows to clearly identify all the warning signs, since the Companies of the Organization when identifying their risk factors, evaluating them, and building their mitigation controls, can elaborate other warning signs.


To facilitate the detection of unusual operations, some warning signs are listed as a reference:

- **In the analysis of accounting records, operations, or financial statements:**

1. Invoices that appear to be false or do not reflect the reality of a transaction or are inflated and contain excess discounts or refunds.
2. Operations abroad whose contractual terms are highly sophisticated.

- **Transfer of funds to countries considered as tax havens:**

3. Operations that do not have a logical, economic, or practical explanation.
4. Operations that leave the ordinary course of business.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	17 de 20

5. Transactions in which the identity of the parties or the origin of the funds is unclear.
6. Assets or rights, included in the financial statements, that have no actual value or that do not exist.

- **In the corporate structure or corporate purpose:**

7. Complex or international legal structures with no apparent commercial, legal or tax benefits or own and control a legal entity with no commercial purpose, particularly if it is located abroad.
8. Legal persons with structures where there are national trusts or foreign trusts, or non-profit foundations.
9. Legal persons with "*offshore entities*" or "*offshore bank accounts*" structures.
10. Non-operating companies under the terms of Law 1955 of 2019 or that for the development of businesses can be considered as "paper" entities, that is, that reasonably do not fulfill any commercial purpose.
11. Companies declared as fictitious suppliers by the DIAN.
12. Legal entities where the Final Beneficiary is not identified.

- **In the analysis of transactions or contracts:**

13. Frequently resort to consulting contracts, intermediation, and the use of *joint ventures*.
14. Contracts with contractors or state entities that give the appearance of legality that do not reflect precise contractual duties and obligations.
15. Contracts with contractors providing services to a single client.
16. Unusual gains or losses in contracts with contractors or state entities or significant changes without business justification.
17. Contracts that contain variable remunerations that are unreasonable or that contain payments in cash, in Virtual Assets (as this term is defined in Chapter X), or in kind.
18. Payments to PEP or people close to THE PEPs.
19. Payments to related parties (Associates, Employees, Subordinated Companies, branches, among others) without apparent justification.

14 COMMUNICATION CHANNELS:

The Organization has the following reporting channels that allow anyone to report confidentially, and securely about suspicious activities related to National and/or Transnational Bribery and any other corrupt practice:

Aviomar Mail: etica@aviomar.com.co

Colvan Mail: etica@colvan.com.co

Snider Mail: etica@snider.com.co

The above emails can be used by all collaborators regardless of their position and other counterparts may communicate doubts or needs for advice in relation to compliance with the Transparency and Business Ethics Program, as well as to report conduct that is in any of the modalities of bribery or corruption. The confidentiality of the information and the person who presents it is guaranteed, protecting it against any type of retaliation.

Likewise, on the Intranet page of Aquí trabajo there is a form for the complaints channel, and the Organization has at the disposal of all collaborators a suggestion box, in case of any doubt, suggestion or comment regarding the Program.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	18 de 20

The websites of the Organization's companies include a complaints channel so that any counterparty can make use of it if required.

The Organization takes the necessary measures to protect employees in relation to possible reprisals that they may be subjected to because of the decision they adopt not to engage in national and/or transnational bribery conduct or for having reported possible violations of the Law or the PTEE, and particularly so that employees are not subject to workplace harassment in accordance with the Law.

Reporting channels are different from emails set up for customer service issues; therefore, it is not a tool for complaints and claims, but for reporting conduct that goes against the principles of ethics and transparency of the Organization. It is not for suggestions, nor attention to work issues, nor personal. Such channels should be used responsibly. The facts reported must be real and verifiable.

14.1 Report of complaints of Transnational Bribery to the Superintendence of Companies and acts of Corruption to the Secretariat of Transparency

The Companies of the Organization promote among their collaborators, administrators, associates, contractors and other interested parties, the right to make complaints for Transnational Bribery through the following link: <https://www.supersociedades.gov.co/web/asuntos-economicos-societarios/canal-de-denuncias-por-soborno-transnacional>

On the other hand, to make complaints about acts of corruption, they can be made through the following link: <https://portal.paco.gov.co/>

15 DISCLOSURE AND TRAINING OF COMPLIANCE POLICIES AND ETHICS PROGRAM

The disclosure of this Transparency and Business Ethics Program includes various forms of internal and external communication, print or virtual media and uses appropriate mechanisms to communicate in a clear and simple manner the consequences of violating the Program to associates, administrators, collaborators, and contractors.


Disclosure and training must be properly documented and must be conducted at least one (1) time per year.

15.1 Disclosure

For collaborators, administrators, associates, and contractors to know the Transparency and Business Ethics Program, the following mechanisms must be put in place for a correct communication of the program:

Communications addressed to Collaborators and Associates must expressly and unequivocally reflect the obligations of administrators related to the prevention of Corruption. Likewise, such communications will reveal the procedures for disclosing, among others, the policy on financial controls, delivery of gifts and donations, the creation of effective channels to receive confidential reports on corruption activities, and information regarding sanctions for collaborators and administrators who violate the PTEE.

In the case of Aviomar SAS, the communication strategy must be available in English due to the international operations it carries out.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	19 de 20

15.2 Training

The training provides the knowledge and skills required so that Associates, collaborators, administrators, contractors and in general all counterparts obliged to comply with the Program can execute it and effectively face the challenges posed by national and/ or transnational bribery, as well as other corrupt activities; as well as knowing their obligations to it and creating awareness regarding the C/ST Risks to which the Companies of the Organization are exposed.

When circumstances so require, in response to the changing dynamics of the specific risks of Corruption faced by Employees, managers and Associates, the training program must be updated.

Those collaborators or businesses that are exposed to a greater degree to such risks (collaborators or Associates who participate in state contracting activities or business with countries or geographical areas with a high risk of Transnational Bribery), must have more frequent and specific training. Likewise, anti-corruption training should be extended to those Contractors identified by the Compliance Officer, as established in the Risk Matrix and the Compliance Policy.

Tools will be created to facilitate that Contractors, Collaborators and Associates have access, know, and be trained on compliance policies and this program.

On the intranet page [Aquí Trabajo](#), you will find information related to the Transparency and Business Ethics Program, which can be consulted by any collaborator.

On the website of the Companies of the Organization, as well as in the signatures of each of the collaborators you will find the link with access to the Code of Ethics and Conduct and the Transparency and Business Ethics Program, which is available for permanent consultation of each of the counterparties, as well as the complaints channels.

16 SANCTIONING PROCEDURES:

Any breach of the Transparency and Business Ethics Program, the Code of Ethics and Conduct or the Internal Labor Regulations, will be known by the ethics committee, which has the competence to resolve situations related to national and / or transnational bribery or any other corrupt practice.

Likewise, the ethics committee must ensure that collaborators have the possibility to formulate their disclaimers and show the evidence they consider necessary for their defense.

The sanctions for non-compliance with this program will be those found in the internal work regulations. If the Organization discovers the violation of any law, it may refer the matter to the competent authorities with the legal consequences that this type of fault may cause to the offenders.

	TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS PROGRAM	Tipo de documento	Programa
		Código	PG-PE-02
		Versión	18
		Fecha	23/01/2024
		Página	20 de 20

No.	ACTIVITY	RESPONSIBLE	REGISTRATION
1	Stages of the PTEE	Compliance Officer	Risk Matrix
2	Due Diligence Procedures	Compliance Officer or his or her delegate	Report
3	Complaint evaluation	Ethics Committee / Compliance Officer	Report - Minutes of the Committee
4	Program Outreach	Compliance Officer	Training schedule Attendance Listing Support material (Intranet, presentations, etc.), Evaluations
5	Sanctioning procedures	Ethics Committee – Head of Human Capital	Sanction
6	Control and audit systems	Compliance Officer – Internal Control – Fiscal Review	Risk Matrix Annual audits Accounting audit

17. DESCRIPTION OF THE MODIFICATION:

VERSION	CHANGE	RESPONSIBLE
17	It is brought to version 18, updating the links to make complaints to the Supersocieties and the Transparency Secretariat of the Presidency of the Republic and the code for reporting news is updated.	Compliance Officer

Elaborated: Compliance Officer	Approved: Management
--	--------------------------------