

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN.....	3
2.	MARCO NORMATIVO GENERAL.....	3
3.	OBJETIVO.....	7
4.	ALCANCE.....	7
5.	DEFINICIONES	7
6.	REGLAS GENERALES O POLITICAS	10
6.1	Generales.....	10
6.2	Donaciones y Bonificaciones.....	11
6.3	Contribuciones Políticas	12
6.4	Corrupción y Soborno.....	12
6.5	Antimonopolio.....	13
6.6	Protección del medio ambiente	13
6.7	Norma sobre registros y libros contables.....	14
6.8	Conflicto de interés.....	15
7.	ELEMENTOS DEL PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL. .	16
7.1	Diseño y Aprobación.	16
7.2	Auditoría y Cumplimiento del PTEE.....	17
7.2.1	Perfil del Oficial de Cumplimiento.	17
7.2.2	Inhabilidades e incompatibilidades del Oficial de Cumplimiento.	18
7.2.3	Funciones del Oficial de Cumplimiento.....	18
7.3	Divulgación y Capacitación.....	19
7.3.1	Divulgación:.....	19
7.3.2	Capacitación:.....	20
7.4	Canales de comunicación.....	20
7.5	Asignación de funciones a los responsables.	21
7.5.1	Máximo órgano social.....	21
7.5.2	Representante legal.	22
7.5.3	Revisoría fiscal.	23
7.5.4	Auditoría interna.	23
7.5.5	Gerentes de procesos y demás empleados.....	24
7.5.6	Contrapartes.....	24

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

8.	ETAPAS DEL PTEE.	24
8.1	Identificación de Factores de riesgos.	24
8.2	Gestión del riesgo	25
8.2.1	Comunicación y consulta.....	26
8.2.2	Establecimiento del contexto.	26
8.2.3	Valoración del riesgo.	27
8.2.4	Tratamiento del riesgo.....	32
8.2.5	Monitoreo y revisión	33
9.	PROCEDIMIENTOS	33
9.1	Vinculación Contrapartes	33
9.1.1	Conocimiento del Empleado	33
9.1.2	Conocimiento del Cliente.....	34
9.1.3	Conocimiento del Proveedor.....	34
9.1.4	Conocimiento de Asociados o Accionistas.....	35
9.1.5	Conservación de Documentos.....	36
10.	SANCIONES	36
11.	LISTADO DE DOCUMENTOS REFERENCIADOS	37
12.	ANEXOS.....	37
12.1	Algunas tipologías de corrupción y soborno.	37
12.2	Señales de Alerta	40
13.	CONTROL DE CAMBIOS	41

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

1. INTRODUCCIÓN

El País promulgó la Ley 1778 del 2 de febrero de 2016 (la "Ley 1778" o "Ley Anti-Soborno"), en virtud de la cual se establece un régimen especial para investigar e imponer sanciones administrativas a las personas jurídicas involucradas en conductas de soborno transnacional y otras prácticas corruptas.

La Superintendencia de Sociedades cuenta con la facultad para investigar y sancionar administrativamente a cualquier persona jurídica domiciliada en Colombia por infracciones a la Ley 1778 de 2016, independientemente de que esa persona esté sujeta a inspección, vigilancia o control por parte de otra Entidad Estatal, así como a las sucursales de sociedades extranjeras y las empresas industriales y comerciales del Estado, sociedades en las que el Estado tenga participación y sociedades de economía mixta.

Asimismo, el gobierno presentó Ley 2195 del 18 de enero 2022, con el objetivo de adoptar disposiciones tendientes a prevenir los actos de corrupción, a reforzar la articulación y coordinación de las entidades del Estado y a recuperar los daños ocasionados por dichos actos con el fin de asegurar promover la cultura de la legalidad e integridad y recuperar la confianza ciudadana y el respeto por lo público.

La Superintendencia de Sociedades, a través de las disposiciones emitidas circular externa No.100-000011 del 09 de agosto de 2021, establece los lineamientos para su aplicación.

PRODUCTOS YUPI SAS y COMPAÑÍA INTERNACIONAL DE ALIMENTOS SAS, en adelante Productos YUPI SAS y CINAL SAS, manifiestan su compromiso con el Programa de Transparencia de Ética Empresarial, y, por consiguiente, a través de este documento establecen los lineamientos que deben seguir y a los cuales deben someterse quienes tengan vínculo contractual civil, comercial y laboral con las compañías.

2. MARCO NORMATIVO GENERAL

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial - (**en adelante PTEE**), se encuentra enmarcada en las siguientes normas:

Normas Internas

Los directivos, representantes legales y empleados de Productos YUPI SAS y CINAL SAS, en el ejercicio diario de sus labores deben tener en cuenta las normas, reglamento interno de trabajo, código de ética y comportamiento, Sistema de Autocontrol y Gestión del Riesgo Integral para el Lavado de Activos y de la Financiación del Terrorismo y el Financiamiento de la Proliferación de armas de destrucción masiva, Operador Económico Autorizado (OEA) y la política de protección de datos personales; documentos que dan la pauta para actuar con responsabilidad, honestidad y transparencia, de tal forma que su actuar sea el reflejo de una cultura organizacional en la que priman los principios, valores humanos y la rectitud en sus operaciones.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Leyes Nacionales

Expedición	Instrumento	Objetivo
2016	Ley 1778 de 2016 “por la cual se dictan normas sobre la responsabilidad de las personas jurídicas por actos de corrupción transnacional y se dictan otras disposiciones en materia de lucha contra la corrupción”.	Se plantea por primera vez la existencia de Programas de Cumplimiento Anticorrupción como un factor de graduación de la sanción a imponer a la persona jurídica que incurra en cualquiera de las conductas de soborno a servidores extranjeros descritas en el artículo 1° de dicho proyecto de Ley. Por otra parte se establece que la Superintendencia de Sociedades promoverá entre sus vigiladas Programas de Transparencia empresarial y mecanismos internos de anticorrupción, prevención y auditoría. Los criterios para determinar los sujetos a dicho régimen serán determinados por la misma Superintendencia atendiendo criterios tales como el monto de sus activos, sus ingresos, el número de empleados y objeto social.
2014	Ley 1712 de 2014 - Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública	Recoge los estándares internacionales en la materia, de tal suerte que impone una importante responsabilidad a las empresas, en el sentido de que las incentiva a suministrar de manera proactiva su información y las obliga a hacerlo en aquellos casos en los que las empresas prestan servicios públicos o ejercen funciones de interventoría.
2011	Ley 1474 de 2011 - Estatuto Anticorrupción	Los artículos 30 y 34 de este Estatuto son las normas que deben revisarse en materia de cumplimiento corporativo anticorrupción. El primero de ellos es modificadorio del artículo 433 del Código Penal y tipifica el denominado delito de “Soborno Transnacional”. El segundo regula las medidas que pueden imponerse a las personas jurídicas - por conductas ejecutadas por sus administradores y/o representantes legales - que se hayan beneficiado de delitos contra la administración pública o que afecten el patrimonio público. Tales medidas pueden ser desde multas –Desde 500 hasta 2.000 smlmv – impuestas por la Superintendencia de Sociedades hasta la

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

		vinculación como tercero civilmente responsable. Por otra parte se establecen responsabilidades importantes para el sector privado, referidas a aspectos tales como: (i) La inclusión de los interventores como sujetos disciplinables; (ii) La exclusión de beneficios a quienes cometan delitos contra la administración pública; (iii) La tipificación de los delitos de tráfico de influencias de particulares; (iv) El régimen de inhabilidades e incompatibilidades; (v) La obligación para los contratistas de constituir encargos fiduciarios para la administración de los anticipos y de invertir de manera exclusiva estos recursos en la ejecución del contrato que le dio origen; (vi) La prohibición de contratar con quienes hayan financiado campañas electorales; (vii) El levantamiento del secreto profesional para los revisores fiscales; (viii) La administración desleal y la corrupción privada. (ix) La responsabilidad de las personas jurídicas, entre otros.
2013	CONPES 167 de 2013. Estrategia Nacional de la Política Pública Integral Anticorrupción.	En lo que tiene que ver con el sector privado, establece la necesidad de adoptar mecanismos para promover su corresponsabilidad en la prevención de la corrupción, con medidas, tales como el desarrollo de guías metodológicas para la aplicación de acuerdos de autorregulación gremial y la implementación de buenas prácticas de transparencia y la regulación de la responsabilidad de las personas jurídicas, conforme a los estándares de la OCDE.
2016	Circular Externa 100-000003 del 26 de julio de 2016, emitida por la superintendencia de sociedades.	Guía destinada a poner en marcha programas de ética empresarial para la prevención de conductas previstas en el artículo 20 de la ley 1778 de 2016. Esta guía contiene instrucciones relacionadas con la promoción de programas de transparencia y ética empresarial.
2020	Resolución 100-006261 de 2 de octubre de 2020, emitida por la superintendencia de sociedades.	Por la cual se derogan las Resoluciones No. 100-002657 de 25 de julio de 2016 y 200-000558 del 19 de julio de 2018 y se establecen unos criterios para determinar las sociedades que deben adoptar Programas de Transparencia y Ética

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

		Empresarial
2021	Circular Externa No.100-000011 del 09 de agosto de 2021. CAPÍTULO XIII DE LA CIRCULAR BÁSICA JURÍDICA.	Modificación integral a la Circular Externa No.100-000003 del 26 de julio de 2016 y adición del Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica de 2017. Instrucciones y recomendaciones administrativas encaminadas a poner en marcha programas de transparencia y ética empresarial a través de actividades de autocontrol y gestión de los riesgos de corrupción y de riesgos de soborno transnacional
2021	Circular Externa No.100-000012 del 09 de agosto de 2021.	La Superintendencia de Sociedades desarrollará las funciones de supervisión respecto de las entidades supervisadas que deben adoptar un PTEE de manera obligatoria (en adelante, las “Entidades Obligadas”), conforme a lo establecido en las Circulares Externas No.100-000003 del 26 de julio de 2016, y No. 100-000011 del 9 de agosto de 2021, conforme se encuentren vigentes (en adelante, la “Circular PTEE”), así como aquellos actos administrativos que fijen los plazos para su implementación o presentación de informes.
2022	Ley 2195 del 18 de enero 2022	La presente ley tiene por objetivo adoptar disposiciones tendientes a prevenir los actos de corrupción, a reforzar la articulación y coordinación de las entidades del Estado y a recuperar los daños ocasionados por dichos actos con el fin de asegurar promover la cultura de la legalidad e integridad y recuperar la confianza ciudadana y el respeto por lo público.

Convenios Internacionales

Año	Instrumento	Objetivo
2003	Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción (CNUCC)	Promover y fortalecer las medidas para prevenir y combatir más eficaz y eficientemente la corrupción; promover, facilitar y apoyar la cooperación internacional y la asistencia técnica en la prevención y la lucha contra la corrupción, incluida la recuperación de activos; y promover la integridad, la obligación de rendir cuentas y la debida gestión de los asuntos y los bienes públicos.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

1996	Convención Interamericana contra la Corrupción	Promover y fortalecer el desarrollo, por cada uno de los Estados Parte, de los mecanismos necesarios para prevenir, detectar, sancionar y erradicar la corrupción; así como promover, facilitar y regular la cooperación entre los Estados Parte a fin de asegurar la eficacia de las medidas y acciones para prevenir, detectar, sancionar y erradicar los actos de corrupción en el ejercicio de las funciones públicas y los actos de corrupción específicamente vinculados con tal ejercicio.
------	--	---

3. OBJETIVO

Establecer los lineamientos para cumplir con todas las leyes y regulaciones nacionales, el código de ética y comportamiento, los principios y competencias corporativas y la cultura de cero tolerancias frente a cualquier conducta que pudiera considerarse soborno o que sea de alguna manera corrupta.

4. ALCANCE

El presente programa es para cumplimiento de todos los empleados, clientes, proveedores y cualquier persona natural o jurídica que realice transacciones comerciales y laborales con Productos YUPI SAS y CINAL SAS, frente a lo cual, las contrapartes, aceptarán las condiciones y parámetros fijados en este manual y es un mecanismo de control para identificar, detectar, prevenir, gestionar y mitigar los riesgos asociados al soborno y corrupción.

Es responsabilidad de cada uno de los Gerentes de cada proceso, asegurar que en las normas de procedimiento de los procesos a su cargo se incorporen actividades tendientes a apoyar el cumplimiento del programa de transparencia y ética empresarial - PTEE.

5. DEFINICIONES

- **Activos Totales:** Son todos los activos, corrientes y no corrientes, reconocidos en el estado de situación financiera que corresponden a los recursos económicos presentes controlados por la Empresa.
- **Administración desleal:** El administrador de hecho o de derecho, o socio de cualquier sociedad constituida o en formación, directivo, empleado o asesor, que en beneficio propio o de un tercero, con abuso de las funciones propias de su cargo, disponga fraudulentamente de los bienes de sociedad o contraiga obligaciones a cargo de ésta causando directamente un perjuicio económicamente evaluable a sus socios.
- **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

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

empresa unipersonal a cambio de cuotas, partes de interés, acciones o cualquier otra forma de participación que contemplen las leyes colombianas.

- **Beneficiario Final:** Es la(s) persona(s) natural(es) que finalmente posee(n) o controla(n) a un cliente o a la persona natural en cuyo nombre se realiza una transacción. Incluye también a la(s) persona(s) que ejerzan el control efectivo y/o final, directa o indirectamente, sobre una persona jurídica u otra estructura sin personería jurídica. Son Beneficiarios Finales de la persona jurídica los siguientes:

Persona natural que, actuando individual o conjuntamente, ejerza control sobre la persona jurídica, en los términos del artículo 260 y siguientes del Código de Comercio.

Persona natural que, actuando individual o conjuntamente, sea titular, directa o indirectamente, del cinco por ciento (5%) o más del capital o los derechos de voto de la persona jurídica, y/o se beneficie en un cinco por ciento (5%) o más de los rendimientos, utilidades o activos de la persona jurídica.

Cuando no se identifique alguna persona natural en los numerales 1) y 2), la persona natural que ostente el cargo de representante legal, salvo que exista una persona natural que ostente una mayor autoridad en relación con las funciones de gestión o dirección de la persona jurídica.

Son beneficiarios finales de un contrato fiduciario, de una estructura sin personería jurídica o de una estructura jurídica similar, las siguientes personas naturales que ostenten la calidad de:

- ✓ Fiduciante(s), fideicomitente(s), constituyente(s) o puesto similar o equivalente.
- ✓ Comité fiduciario, comité financiero o puesto similar o equivalente; Fideicomisario(s), beneficiario(s) o beneficiarios condicionados; y Cualquier otra persona natural que ejerza el control efectivo y/o final, o que tenga derecho a gozar y/o disponer de los activos, beneficios, resultados o utilidades.
- **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.
- **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.
- **Contraparte:** Personas naturales o jurídicas con las cuales la empresa tiene vínculos de negocios, contractuales o jurídicos de cualquier orden. Es decir, accionistas, socios, empleados, clientes y proveedores de bienes y servicios.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Corrupción sigla “C”:** serán todas las 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.
- **Corrupción Privada:** El que directamente o por interpuesta persona prometa, ofrezca o conceda a directivos, administradores, empleados o asesores de una sociedad, asociación o fundación una dádiva o cualquier beneficio no justificado para que le favorezca a él o a un tercero.
- **Debida Diligencia:** La Compañía deberá disponer de todos los mecanismos, procedimientos, medidas y revisión periódica que ha de hacerse sobre los aspectos legales, contables y financieros relacionados con un negocio o transacción internacional, cuyo propósito es el de identificar y evaluar los riesgos de Soborno Transnacional. Esto incluye el adecuado conocimiento de los mercados en que operan y de las actividades que desarrollan las contrapartes.
- **Empleado:** Es el individuo que se obliga a prestar un servicio personal bajo subordinación a una Persona Jurídica o a cualquiera de sus Sociedades Subordinadas, a cambio de una remuneración.
- **Factores de Riesgo:** Son los posibles elementos o causas generadoras del Riesgo C/ST para cualquier Entidad Supervisada.
- **Ingresos Totales:** Son todos los ingresos reconocidos en el estado del resultado del periodo, como principal fuente de información sobre el rendimiento financiero de una Empresa para el periodo sobre el que se informa.
- **Matriz de Riesgo:** Es la herramienta que le permite a la Entidad Supervisada identificar los Riesgos de Corrupción o los Riesgos de Soborno Transnacional.
- **Matriz de Riesgos de Corrupción:** Es la herramienta que le permite a la Entidad Supervisada identificar los Riesgos de Corrupción a los que puede estar expuesta.
- **Matriz de Riesgos de Soborno Transnacional:** Es la herramienta que le permite a la Entidad Supervisada identificar los Riesgos de Soborno 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 designada por la Asamblea de Accionistas para liderar y administrar el programa de transparencia y Ética Empresarial, también es el encargado del sistema de autocontrol y gestión del riesgo integral de LA/FT/FPADM – SAGRILAF

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Personas Expuestas Políticamente o "PEPs"**: Hace referencia a los individuos que desempeñan funciones públicas destacadas o que, por su cargo, manejan o administran recursos públicos. Esta definición también incluye a los individuos que hayan desempeñado funciones públicas destacadas o que, por su cargo, hayan manejado o administrado recursos públicos. No obstante, la calidad de PEP sólo se conservará por un periodo de 2 años con posterioridad a la fecha en que el respectivo individuo haya dejado de desempeñar las funciones públicas destacadas o haya dejado de administrar o manejar recursos públicos. A manera de ejemplo, son PEPs los políticos, funcionarios gubernamentales, funcionarios judiciales y militares, en aquellos casos en que las personas mencionadas ocupen o hayan ocupado cargos de alta jerarquía. También se consideran PEPs los altos ejecutivos de empresas estatales, los funcionarios de alto rango en los partidos políticos y los jefes de Estado.
- **PTEE**: Programa de Transparencia y Ética Empresarial
- **Riesgos C/ST**: Es el Riesgo de Corrupción y/o el Riesgo de Soborno Transnacional.
- **Servidor Público Extranjero**: Tiene el alcance previsto en el Parágrafo Primero del artículo segundo de la Ley 1778.
- **Soborno**: El que entregue o prometa dinero u otra utilidad a un testigo para que falte a la verdad o la calle total o parcialmente en su testimonio.
- **Soborno Transnacional sigla "ST"**: Es el acto el acto en virtud del cual, una persona jurídica, por medio de sus empleados, administradores, asociados, contratistas o sociedades subordinadas, da, ofrece o promete a un servidor público extranjero, de manera directa o indirecta: (i) sumas de dinero, (u) objetos de valor o (iii) cualquier beneficio o utilidad a cambio de que dicho servidor público realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con sus funciones y en relación con un negocio o transacción internacional.
- **SAGRILAF**: Hace referencia al sistema de autocontrol y gestión del Riesgo integral de LA/FT/FPADM que se prevé en el presente Capítulo X de la circular jurídica.

6. REGLAS GENERALES O POLITICAS

6.1 Generales

La presente política y las acciones relacionadas con el PTEE se regirán por las normas establecidas por las compañías y las leyes expedidas por el gobierno nacional y los convenios internacionales.

6.1.1. En Productos YUPI SAS y CINAL SAS, se debe generar una cultura orientada a aplicar las normas y procedimientos establecidos.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

6.1.2. La Gerencia General y el Oficial de Cumplimiento, deberán dar a conocer el PTEE al máximo órgano social para su conocimiento y aprobación, además cualquier cambio que se realice, será informado y deberá quedar constancia en el acta correspondiente a la reunión.

6.1.3. Se ajustarán las políticas de cumplimiento y el PTEE, cada vez que se presenten cambios relevantes en las actividades económicas de las compañías que puedan alterar el grado de Riesgo C/ST.

6.1.4. Todos los temas relacionados con la gestión de prevención y control de anticorrupción y antisoborno que tengan alcance dentro de las compañías, serán administrados por el Oficial de Cumplimiento, quien los tratará con la Gerencia General y ésta a su vez los dará a conocer en las reuniones con el máximo órgano social.

6.1.5. En Productos YUPI SAS y CINAL SAS, se debe diseñar y ejecutar programas de capacitación dirigidos a todos los empleados, con el fin de instruirlos en el PTEE.

6.1.6. Todo incumplimiento al código de ética y comportamiento y a esta política, que atente contra los principios y valores de la compañía, se considera falta grave.

6.1.7. Cuando la Compañía sea requerida por las autoridades sobre el cumplimiento de leyes o normas aplicables, dicho requerimiento debe ser cumplimiento dentro de los plazos legales.

6.1.8. Toda información, como también toda comunicación pública debe ser completa, justa, real, oportuna y entendible.

6.1.9. Productos YUPI SAS y CINAL SAS, en el procedimiento NP-08-013 Administración de Seguridad Física, establece los controles de seguridad para los cargos críticos que tienen contacto directo en la logística de abastecimiento y distribución, acceso a programas, documentación e información confidencial, con el fin de dar cumplimiento a la certificación de Operador Económico Autorizado (OEA).

6.1.10. Los gastos relacionados con alimentación, hospedajes y viajes por solicitud de la compañía, se encuentra fundamentados en el procedimiento NP-15-007 Desplazamientos laborales.

6.2 Donaciones y Bonificaciones

6.2.1. Pueden presentar riesgos de corrupción y podrían percibirse como un intento de obtener una ventaja indebida. Si hubiera alguna duda con respecto a la conveniencia de hacer una donación o bonificación, los empleados deben comunicarse con la Gerencia de Gestión Humana o el Oficial de Cumplimiento.

6.2.2. La clasificación de las salidas de los productos terminados se encuentra en la política comercial, la responsabilidad de la administración de los inventarios está

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

cargo del Coordinador/Asistente logístico de cada Distrito y Administrador de agencia.

6.2.3. No se pueden realizar donaciones o bonificaciones a cambio de obtener ventajas en los negocios de Productos YUPI SAS y CINAL SAS o en sus transacciones de naturaleza comercial. Toda donación o bonificación deberá cumplir con:

- ✓ Las autorizaciones internas y en su caso, externas, que sean precisas.
- ✓ Ser otorgada a entidades de reconocido prestigio y solvencia moral, que cuenten con la estructura organizativa apropiada para garantizar la buena administración de los recursos.
- ✓ Quedar fielmente reflejada en los registros y libros contables de la Compañía.
- ✓ No ser utilizada como medio para encubrir un pago indebido o soborno.
- ✓ Así mismo, cualquier empleado de Productos YUPI SAS y CINAL SAS que realice una donación, deberá realizar un seguimiento, en la medida de lo posible, de la aportación efectuada, con el objeto de conocer el destino o utilización de esta.
- ✓ También colaboramos en emergencias humanitarias a través de donativos financieros y/o producto donde haya una tragedia demostrada.
- ✓ Fomentamos el voluntariado corporativo y la participación de los empleados en campañas solidarias, así como en llamadas humanitarias.
- ✓ Todas las áreas que pueden realizar potencialmente una donación deben seguir al pie de la norma el Código de Ética y Comportamiento, y realizar la respectiva documentación. Estas áreas son: Logística, Auditoría, Mercadeo, Ventas, Trade Marketing, Gestión humana, Producción, Contabilidad y la Gerencia General.
- ✓ La política en materia de remuneraciones, liquidación y pago de salario variable de todos los empleados de ventas se encuentra a cargo de la Gerencia Nacional de Venta.

6.3 Contribuciones Políticas

No es permitido hacer en nombre de la Compañía contribuciones o pagos a partidos o candidatos políticos y dar cualquier tipo de apoyo que pueda ser considerado contribución.

6.4 Corrupción y Soborno

Ningún trabajador puede:

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- ✓ Abusar de la confianza y apropiarse en provecho suyo o de un tercero, de cosa mueble ajena, que se le haya confiado o entregado por un título no traslativo de dominio.
- ✓ Directamente o por interpuesta persona prometer, ofrecer o conceder a directivos, administradores, empleados o asesores de una sociedad, asociación o fundación una dádiva o cualquier beneficio no justificado, en beneficio de la persona o de un tercero.
- ✓ Obtener en beneficio propio o de un tercero, en abuso de las funciones de su cargo y disponer fraudulentamente de los bienes de la sociedad o contraer obligaciones a cargo de ésta, causando directamente un perjuicio económicamente evaluable a sus socios.
- ✓ Ofrecer, pagar, prometer en pago, autorizar el pago, solicitar, recibir o autorizar el recibo de dineros o cualquier cosa de valor, sea directa o indirectamente, con el propósito de obtener, retener o direccionar negocios hacia cualquier persona o para cualquier otro tipo de ventaja impropia.
- ✓ Hacer o recibir regalos con la relación a cualquier negocio de la compañía. Solo pueden aceptar regalos en forma de promoción de ventas cuando lleven el logo de la compañía o cuando su valor sea inmaterial.
- ✓ Recibir invitaciones costosas que comprometan y que no están directamente relacionadas con el trabajo propio del cargo.
- ✓ Recibir servicios personales o préstamos de parte de proveedores, clientes o personas con quien la compañía haga negocios.
- ✓ Usar cualquier oferta, pago, promesa o autorización de pago de dinero a cualquier funcionario externo, partido político o candidato, con el propósito de obtener o retener negocios.

6.5 Antimonopolio

La compañía compite en el mercado de manera legal y acepta y respeta a sus competidores. Ningún empleado puede realizar una conducta anticompetitiva en violación a cualquier ley antimonopolio o de competencia. En adición ningún empleado puede tomar ventaja injusta de cualquier cliente, proveedor, competidor, u otra persona a través de manipulación, encubrimiento, falsedad de hechos o materiales u otras injustas prácticas de contratación.

6.6 Protección del medio ambiente

En Productos YUPI SAS y CINAL SAS estamos comprometidos en conducir el negocio dentro de prácticas respetuosas con el medio ambiente, contribuyendo al desarrollo sostenible.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- ✓ En todos sus procesos y proyectos de expansión y/o modificaciones en sus esquemas de trabajo, integra programas y prácticas que den una utilización eficaz a los recursos no renovables, disminuyendo la cantidad de residuos y eliminando de manera responsable los materiales de desecho.
- ✓ Nos preocupamos por los recursos naturales, por eso reducimos el impacto ambiental de nuestras labores, implementando procesos amigables con el medio ambiente.
- ✓ Separamos y aprovechamos los residuos sólidos que genera la compañía, ayudando así a minimizar las cantidades a disponer en rellenos sanitarios.
- ✓ Cumplimos la normatividad ambiental relacionada con procesos como vertimientos, residuos sólidos, emisiones, entre otras.
- ✓ Usamos de manera responsable y eficiente el agua, aprovechándola en los procesos productivos y tratando nuestros efluentes.
- ✓ Conducimos el negocio dentro de prácticas respetuosas con el medio ambiente, contribuyendo al desarrollo sostenible.
- ✓ Implementamos en nuestros proyectos, prácticas que usen de manera eficaz los recursos no renovables.

6.7 Norma sobre registros y libros contables

Productos Yupi S.A.S. y CINAL S.A.S., son compañías vigiladas por la Superintendencia de Sociedades; desde el año 2014 aplicaron, de acuerdo a la normatividad establecida en la ley 1314 de 2009, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como único marco de referencia para reconocer los hechos económicos implícitos en todas sus operaciones; en este sentido, se garantiza que la información mantiene características cualitativas fundamentales como: relevancia y representación fiel, y características cualitativas de mejora como: comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad.

Las compañías cuentan con una plataforma debidamente licenciada, que permite registrar de manera sistemática los hechos económicos del negocio; esta plataforma está estructurada con accesos y perfiles específicos de aprobaciones que garanticen la seguridad de los procesos. Cada operación que se registra requiere como mínimo de la intervención de dos personas con diferentes cargos. Lo anterior está amarrado al sistema de control interno que rige la operación de las compañías.

Se cuenta con políticas y procedimientos contables internos, que pasan varios niveles de aprobación en los diferentes procesos – requisición – adquisición-reconocimiento de pasivos – pago; ordenes de pedido – facturación – recaudo; entre otros, que minimizan el riesgo de fraude.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Los soportes de los registros contables se encuentran en el sistema de archivo oficial de las compañías, disponible constantemente para comprobaciones de auditoria tanto externa como interna.

6.8 Conflicto de interés

La compañía tiene en el código de ética y comportamiento una filosofía definida acerca de los conflictos de interés y el manejo de la información confidencial y son independientes, aunque complementarias de esta Política.

Productos YUPI SAS y CINAL SAS, tiene una filosofía definida acerca de los conflictos de intereses y el manejo de la información confidencial, por lo cual exige que los Gerentes, Gerencia Media y todos los empleados en general que por los cargos que obtienen información confidencial de los negocios de la Empresa, eviten divulgar o suministrar cualquier información bien sea durante su permanencia en la Compañía o aun cuando se haya retirado de la misma. Además, deben conocer y establecer procedimientos internos adecuados y precisos que aseguren que la información confidencial y/o documentos no caigan en manos de personas no autorizadas, ni rote de escritorio en escritorio alguna información de este tipo. Además, cuando la información confidencial sea sobre un producto especial, todos deben asegurarse de que esté bien resguardada.

Por otra parte, todos los gerentes, gerencia media y empleados en general, deben también asegurarse de evitar cualquier conflicto entre sus actividades personales y los intereses de la Empresa, bien sea en sus relaciones con empleados, proveedores, clientes y personas naturales o jurídicas que tengan o quieran tener negocios con la Empresa. En cualquiera de estas circunstancias y antes de que se presente el conflicto se deberá notificar en forma escrita a la Gerencia General sobre cualquier actividad que en un momento dado se preste a que constituya conflicto de intereses.

Como es difícil de numerar todas las situaciones que podrían generar conflicto de intereses para un Gerente, Gerencia Media o Empleados en general, vamos a citar a manera de ejemplo algunas contravenciones y faltas que deben evitar:

- a. Que un gerente, gerencia media o empleado en general o su familia tenga intereses de cualquier índole como socio, director, asesor o empleado de cualquier entidad que tenga o busque tener negocios de cualquier naturaleza con la Empresa.
- b. Que un gerente, gerencia media o empleado en general, de a alguien de fuera de la Compañía cualquier información de naturaleza confidencial de las operaciones de la Empresa o utilice tal información para su ventaja personal y en contra de los intereses de la Compañía; así mismo que dicha persona utilice por sí o por interpuesta persona, informaciones que lleguen a su conocimiento en razón de su posición dentro de la Empresa para obtener beneficios para él o para terceras personas y/o perjudiquen los intereses de la Compañía.
- c. Que un gerente, gerencia media o empleado en general, acepte de cualquier persona natural o jurídica que haga o proyecte hacer negocios con la Empresa, comisiones,

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

participaciones, ganancias, regalos, o prestamos (con excepción de las instituciones financieras reconocidas) y atenciones costosas.

- d. Que un gerente, gerencia media o empleado en general acepte un empleo fuera de las horas de trabajo ordinario de la Compañía que pueda afectar la eficiencia en su trabajo.
- e. Que un Gerente Gerencia Media o empleado en general, que por la razón de su cargo esté autorizado para contratar empleados, contrate sin informar previamente a la Compañía personal familiar dentro de primer grado de consanguinidad y segundo grado de afinidad.
- f. La participación de un miembro del Comité de Gerencia sin previa autorización en juntas directivas de otras compañías.

Alguna situación en la que se tenga duda sobre si da lugar o no a conflictos de intereses, se deberá escalar a la validación de la Gerencia Corporativa de Gestión Humana.

Todas estas situaciones sobre conflicto de intereses e información confidencial que sean contravenidas por cualquiera de ustedes son consideradas como una falta grave y podrá dar lugar a la terminación de su contrato de trabajo con justa causa.

7. ELEMENTOS DEL PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL.

Los elementos que conforman el PTEE son los siguientes:

- Diseño y Aprobación.
- Auditoría y Cumplimiento del PTEE.
- Divulgación y Capacitación.
- Canales de comunicación.
- Asignación de funciones a los responsables y otras generalidades.

7.1 Diseño y Aprobación

El diseño del PTEE estará a cargo de Productos YUPI SAS y CINAL SAS como compañías obligadas, para lo cual deberán tener en cuenta la materialidad, las características propias de las compañías y sus actividades, así como la identificación de los factores de riesgo de Corrupción y/o los Riesgos de Soborno Transnacional, por medio de una matriz de riesgo C/ST.

La aprobación del PTEE será responsabilidad del máximo órgano social, por lo tanto, el proyecto deberá ser presentado conjuntamente por el representante legal de ambas compañías y el Oficial de Cumplimiento, dicha aprobación deberá constar en el acta de la reunión correspondiente.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

7.2 Auditoría y Cumplimiento del PTEE

El máximo órgano social de Productos YUPI SAS y CINAL SAS, nombrará al Oficial de Cumplimiento y le brindará todo su apoyo, asignará el recurso humano y tecnológico necesario para cumplir con los objetivos planteados. Asimismo, el Oficial de Cumplimiento será el responsable de la auditoría y verificación del manual PTEE.

La responsabilidad general de mitigar actuaciones en las que Productos YUPI SAS y CINAL SAS, sea utilizada como instrumento o medio para realizar actos de corrupción o soborno transnacional, corresponde a todos los empleados, independientemente del área a la cual estén asignados; sin embargo, existen responsabilidades y atribuciones explícitas para las siguientes instancias.

7.2.1 Perfil del Oficial de Cumplimiento

La persona natural designada como Oficial de Cumplimiento de las compañías, debe cumplir como mínimo con los siguientes requisitos:

- a) Debe tener un título profesional y acreditar experiencia en Sistemas de Administración de Riesgos y/o haber ejercido como Oficial de Cumplimiento con experiencia mínima de seis (6) meses en temas de C/ST.
- b) Gozar de la capacidad de tomar decisiones para gestionar el Riesgo C/ST y tener comunicación directa y depender directamente del máximo órgano social.
- c) Contar con conocimientos suficientes en materia de administración de Riesgo C/ST y entender el giro ordinario de las actividades de las compañías.
- d) Contar con el apoyo de un equipo de trabajo humano y técnico, de acuerdo con el Riesgo C/ST y el tamaño de las compañías.
- e) 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
- f) Estar domiciliado en Colombia.

Productos YUPI SAS y CINAL SAS, certificarán que el Oficial de cumplimiento designado cuenta con la idoneidad, experiencia, y liderazgo requeridos para gestionar el Riesgo C/ST, e informará 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 principal y suplente (cuando sea procedente).

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Con la anterior información se deberá remitir copia del extracto del acta del máximo órgano social en la que conste la designación o autorización para ser designado, según corresponda. El mismo procedimiento deberá efectuarse cuando ocurra el cambio de Oficial de Cumplimiento.

7.2.2 Inhabilidades e incompatibilidades del Oficial de Cumplimiento

No podrán ocupar el cargo de Oficial de cumplimiento los siguientes:

- a) Quienes hayan sido condenados, en cualquier época, por sentencia judicial a pena privativa de la libertad.
- b) Quienes en cualquier época hayan sido excluidos del ejercicio de una profesión o sancionados por faltas a la ética profesional.
- c) Quienes tengan vínculo por matrimonio o unión permanente, o de parentesco hasta el cuarto grado de consanguinidad, primero de afinidad, o primero civil, con empleados activos de Productos YUPI SAS y CINAL SAS.
- d) No pertenecer a la administración, a los órganos sociales o pertenecer al órgano de revisoría fiscal (fungir como revisor fiscal o estar vinculado a la empresa de revisoría fiscal que ejerce esta función, si es el caso) o quien ejecute funciones similares o haga sus veces en la Entidad Obligada.
- e) El Oficial de Cumplimiento podrá ser contratado por prestación de servicios o directamente por la compañía a través de un contrato laboral.
- f) No fungir como Oficial de Cumplimiento en más de diez (10) Empresas Obligadas.
- g) Ser Oficial de Cumplimiento en otra entidad considerada competencia de alguna de las empresas a las que represente.

7.2.3 Funciones del Oficial de Cumplimiento

El Oficial de Cumplimiento y/o su suplente, quienes por tener un mayor conocimiento y estar debidamente capacitados en la prevención y control en materia de C/ST, le permite mantener una base sólida de información y control, donde la entidad puede sustentar el conocimiento adecuado de las transacciones que administra en materia de prevención de C/ST.

Funciones:

- a) Presentar con el representante legal, para aprobación del máximo órgano social, la propuesta del PTEE.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- b) Presentar, por lo menos una vez al año, informes al máximo órgano social.
- c) Velar porque el PTEE se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptada por el máximo órgano social.
- d) Velar por el cumplimiento efectivo, eficiente y oportuno del PTEE.
- e) Implementar una Matriz de Riesgos y actualizarla conforme a las necesidades propias de las compañías, sus Factores de Riesgo, la materialidad del Riesgo C/ST y conforme a la Política de Cumplimiento.
- f) Definir, adoptar y monitorear acciones y herramientas para la detección del Riesgo C/ST, conforme a la Política de Cumplimiento para prevenir el Riesgo C/ST y la Matriz de Riesgos.
- g) 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.
- h) Verificar la debida aplicación de la política de protección a denunciantes que la Entidad Obligada haya establecido y, respecto a empleados, la política de prevención de acoso laboral conforme a la ley.
- i) Establecer procedimientos internos de investigación en las compañías para detectar incumplimientos del PTEE y actos de Corrupción.
- j) Coordinar el desarrollo de programas internos de capacitación.
- k) Verificar el cumplimiento de los procedimientos de Debida Diligencia aplicable a las Compañías.
- l) Velar por el adecuado archivo de los soportes documentales y demás información relativa a la gestión y prevención del Riesgo C/ST.
- m) Diseñar las metodologías de clasificación, identificación, medición y control del Riesgo C/ST que formarán parte del PTEE.
- n) Realizar la evaluación del cumplimiento del PTEE y del Riesgo C/ST al que se encuentra expuesta las compañías.

7.3 Divulgación y Capacitación.

7.3.1 Divulgación:

El PTEE deberá ser divulgado dentro de las compañías y a las demás partes interesadas que considere la Empresa y el Oficial de Cumplimiento conforme a su Política de

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Cumplimiento, en la forma y frecuencia para asegurar su adecuado cumplimiento, como mínimo una (1) vez al año.

- a. Las comunicaciones dirigidas a los Empleados y Asociados de las compañías deberán reflejar de manera expresa e inequívoca, las obligaciones de los administradores relacionadas con la prevención de la Corrupción y Soborno Transnacional.
- b. Productos YUPI SAS y CINAL SAS, podrá utilizar canales de divulgación para los interesados internos y externos tales como: correos electrónicos, folletos, boletines, Intranet, página web entre otros en idioma (español – inglés).
- c. Las compañías divulgan los manuales, procedimientos, instructivos y formatos a través de la intranet en este módulo encontrarán la lista maestra de la documentación oficial del Sistema de Gestión. en el siguiente link <https://intranet.yupi.com.co/procesos.php>

7.3.2 Capacitación:

Los programas de capacitación y entrenamiento de los empleados debe ser responsabilidad del Oficial de Cumplimiento, como mecanismo fundamental para la prevención de la corrupción y el soborno, al mismo tiempo debe crear una cultura de atención y sensibilización a todos los empleados de la compañía.

La capacitación interna se realizará como mínimo una vez al año, con el objetivo de crear conciencia de las amenazas que representan la corrupción y el soborno, la identificación y evaluación de los riesgos se desarrollara por medio de procedimientos periódicos debida diligencia y de auditoria de cumplimiento.

Le corresponde al Gerente Corporativo de Gestión Humana en coordinación con el Oficial de Cumplimiento, asegurar que en el programa de inducción y entrenamiento de los funcionarios que ingresan a Productos YUPI SAS y CINAL SAS, se incluyan temas de prevención de la corrupción y el soborno del presente manual.

La Gerencia de la Compañía facilitará y determinará la participación en seminarios o eventos que tengan relación directa con el tema de corrupción y soborno.

7.4 Canales de comunicación

Cualquier Contraparte podrá presentar una petición o consulta relacionada con el Programa de Transparencia y Ética Empresarial - PTEE, a través:

- Correo electrónico oficialdecumplimiento@yupi.com.co

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- Una carta dirigida al domicilio principal de PRODUCTOS YUPI S.A.S y remitida al oficial del cumplimiento.
- Vía telefónica al número celular 323-4560410
- y por el formulario (Línea Ética) en el siguiente link <https://forms.office.com/r/mfXSt7TsbP>

Las modificaciones o actualizaciones a este programa, estarán disponibles a las contrapartes a través de la página web www.yupi.com.co y para los empleados en la intranet <https://intranet.yupi.com.co>. Suministrar en forma oportuna y veraz la información que sea requerida por las autoridades de vigilancia y control, cumpliendo los procedimientos establecidos por las Compañías.

YUPI SAS y CINAL SAS, estimula a las contrapartes para que reporten o denuncien conductas que ellos creen son no éticas o violaciones a las políticas internas de la compañía.

No tendrán retaliaciones las personas que utilicen estos medios como mecanismos de denuncia ante algún caso de corrupción y soborno, se considera una falta grave hacer un reporte sabiendo que la información es falsa o mal intencionada.

La Superintendencia de Sociedades, tiene a disposición de todas las contrapartes el siguiente link, para denunciar conductas relacionadas con el soborno transnacional. https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Paginas/Canal-de-Denuncias-Soborno-Internacional.aspx

La secretaria de transparencia tiene a disposición de las contrapartes el siguiente link, como canal de denuncias por actos de corrupción. <http://www.secretariatransparencia.gov.co/observatorio-anticorrupcion/portal-anticorrupcion>

7.5 Asignación de funciones a los responsables

Responsable de velar por la supervivencia del programa PTEE.

Son responsables de la conservación e implantación del presente manual:

7.5.1 Máximo órgano social

Funciones: Establecer y definir las Políticas del PTEE, lo cual incluye las instrucciones que deban impartirse respecto del diseño, estructuración, implementación, ejecución y verificación de las acciones dirigidas a la prevención y mitigación efectiva de cualquier práctica corrupta, no sólo en las compañías Obligadas, sino también en sus sociedades subordinadas, si fuera el caso, por lo anterior se obliga a realizar las siguientes acciones:

- Expedir y definir la Política del PTEE.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- b. Definir el perfil del Oficial de Cumplimiento conforme a la Política del PTEE.
- c. Designar al Oficial de Cumplimiento.
- d. Aprobar el documento que contemple el PTEE.
- e. Asumir un compromiso dirigido a la prevención de los Riesgos C/ST, de forma tal que las compañías puedan llevar a cabo sus negocios de manera ética, transparente y honesta.
- f. Asegurar el suministro de los recursos económicos, humanos y tecnológicos que requiera el Oficial de Cumplimiento para el cumplimiento de su labor.
- g. Ordenar las acciones pertinentes contra los Asociados, que tengan funciones de dirección y administración en las compañías, los Empleados, y administradores, cuando cualquiera de los anteriores infrinja lo previsto en el PTEE.
- h. Liderar una estrategia de comunicación y pedagogía adecuada para garantizar la divulgación y conocimiento eficaz de las Políticas de Cumplimiento y del PTEE a los Empleados, Asociados, Contratistas y demás partes interesadas identificadas.

7.5.2 Representante legal

Funciones: Está obligado a cumplir las obligaciones previstas en el presente manual, entre las cuales se encuentran las siguientes:

- a. Presentar con el Oficial de Cumplimiento, para aprobación de la junta directiva o el máximo órgano social, la propuesta del PTEE.
- b. Velar porque el PTEE se articule con las Políticas de Cumplimiento adoptadas por la junta directiva o el máximo órgano social.
- c. Prestar efectivo, eficiente y oportuno apoyo al Oficial de Cumplimiento en el diseño, dirección, supervisión y monitoreo del PTEE.
- d. En los casos en que no exista una junta directiva, el representante legal propondrá la persona que ocupará la función de Oficial de Cumplimiento, para la designación por parte del máximo órgano social.
- e. Certificar ante la Superintendencia de Sociedades el cumplimiento de lo previsto en el presente Capítulo, cuando lo requiera esta Superintendencia.
- f. 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

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

acuerdo con lo previsto en el artículo 28 de la Ley 962 de 2005, o la norma que la modifique o sustituya.

7.5.3 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 y Soborno con base a la guía sobre el papel de la revisoría fiscal en la lucha contra el soborno transnacional y LA/FT.

Debido a la diferencia de las funciones que corresponden al revisor fiscal, al representante legal y al Oficial de Cumplimiento, no se deberá designar al revisor fiscal o al representante legal como Oficial de Cumplimiento.

Informar a los órganos sociales y de administración de la empresa los delitos en materia de C/ST detectados en el ejercicio de sus funciones.

7.5.4 Auditoria interna

En Productos YUPI SAS y CINAL SAS, anualmente se realizará auditorías tendientes a evaluar los procedimientos de las áreas más propensas a la corrupción y soborno transnacional y el funcionamiento del Programa de Ética Empresarial, con el propósito de analizar, identificar y expresar una opinión de las posibles falencias y riesgos de corrupción y soborno transnacional.

Además, se tendrá en cuenta la materialización de los riesgos inherentes en las operaciones, para incluirlos en la matriz de riesgos y/o realizar una nueva calificación con el líder del proceso, en el momento que estos se presenten.

El sistema de control interno está conformado por el conjunto de políticas, principios, normas, manuales, procedimientos, y mecanismos de verificación y evaluación establecidos por los altos directivos de la compañía (Máximo órgano social y Gerencia General), que se han diseñado e implementado, para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, realizar una adecuada gestión de los riesgos, brindar información financiera confiable y oportuna, para un adecuado cumplimiento de las disposiciones legales.

El control interno Productos Yupi S.A.S. y CINAL S.A.S., es responsabilidad de todos altos directivos y empleados de la compañía.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

7.5.5 Gerentes de procesos y demás empleados

Los representantes legales de la Compañía, los gerentes de procesos, los empleados y contratistas que representen o actúen en nombre de las compañías, se obligarán a cumplir con los principios buena fe, respeto y lealtad, y actuarán de tal manera que protejan en todo momento el patrimonio de las compañías generando una cultura y compromiso de intolerancia al Soborno Transnacional y cualquier otra práctica corrupta.

Todos los empleados deberán estar atentos a las fuentes de riesgo relacionados con la corrupción y el soborno, con el fin de actuar eficientemente y con la debida diligencia.

Los empleados velarán por que todas las operaciones con transcendencia económica que realicen en nombre de las sociedades figuren con claridad y exactitud en registros contables apropiados que representen la imagen fiel de las transacciones realizadas y estén a disposición de los auditores internos y revisoría fiscal.

Atender los requerimientos y solicitudes que les haga el oficial de cumplimiento con respecto al PTEE.

Informar al oficial de cumplimiento sobre cualquier alerta o indicación de incumplimiento del presente manual.

7.5.6 Contrapartes

Cualquier persona natural o jurídica con la que la compañía tenga vínculos comerciales, de negocios, contractuales o jurídicos de cualquier orden estarán obligadas a cumplir con el PTEE y los siguientes numerales:

- a) Cero tolerancias con comportamiento que no se ajusten a la ley.
- b) Poseer un comportamiento ético, transparente y honesto.
- c) No fomentar actos de soborno y corrupción hacia las contrapartes con las que interactúe.

8. ETAPAS DEL PTEE

Para la adecuada gestión de los riesgos, Productos YUPI SAS y CINAL SAS cuenta con un sistema de gestión integral mediante las etapas de comunicación y consulta, contexto, valoración del riesgo, tratamiento, monitoreo y revisión, las cuales se describen a continuación:

8.1 Identificación de Factores de riesgos

Los siguientes factores de riesgo C/ST, tienen una mayor posibilidad de ocurrencia:

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Riesgo País:** Naciones con altos índices de percepción de corrupción, que se caracterizan, entre otras circunstancias, por la ausencia de una administración de justicia independiente y eficiente, un alto número de funcionarios públicos cuestionados por prácticas corruptas, la inexistencia de normas efectivas para combatir la corrupción y la carencia de políticas transparentes en materia de contratación pública e inversiones internacionales.

También existe riesgo país cuando la empresa realice operaciones en países que sean considerados como paraísos fiscales conforme a la clasificación formulada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN.

Se efectúan dos (2) Segmentaciones de Jurisdicciones nacionales (a nivel municipal para Colombia), Jurisdicción internacional (a nivel país). En el punto 5.1. factor de riesgo jurisdicciones procedimiento NP-14-005 modelos predictivos de segmentación de factores de riesgo y clasificación de operaciones se encuentra el detalle de las fuentes consultadas.

- **Riesgo sector económico:** Sectores económicos con mayor riesgo de corrupción, como lo son el sector minero-energético, servicios públicos, obras de infraestructura y farmacéutico y de salud humana.

Se debe consultar en listas restrictivas y vinculantes al proveedor (personas jurídicas y personas naturales) a través del Software web. Para el caso de persona jurídicas se debe identificar al beneficiario final y nombres del representante legal y administradores, también desde la vinculación se identifica la actividad económica.

- **Riesgo de terceros:** En general se refiere a cualquier tercero que inicie o mantenga vínculos con Productos YUPI SAS y CINAL SAS y en especial incluye contratistas y servidores públicos extranjeros.

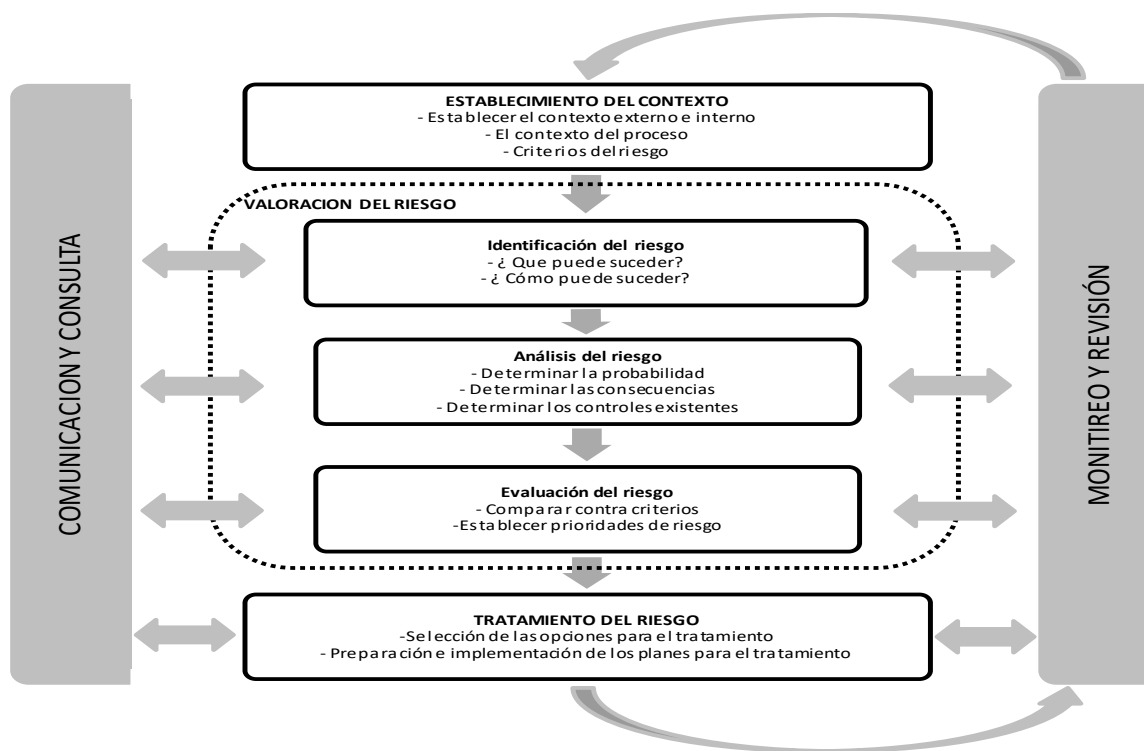
Se efectúa una marcación por proveedores activos (jurisdicción, tipo de proveedor, método de pago, remitos, incremento del total ingresos/activos). En el punto 5.2. factor de riesgo proveedores procedimiento NP-14-005 modelos predictivos de segmentación de factores de riesgo y clasificación de operaciones se encuentra el detalle de las variables generadoras de riesgo.

- **Otros:** Pueden existir Factores de Riesgos adicionales a los descritos anteriormente, por lo que las compañías determinaran su existencia, de manera periódica, informada y documentada.

8.2 Gestión del riesgo

El procedimiento de gestión del riesgo está basado en el modelo NTC-ISO 31000 y comprende las actividades que se describen en la siguiente imagen.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	



8.2.1 Comunicación y consulta

El espacio para suministrar la información relevante y oficial de la compañía es el comité de Gerencia, las reuniones de los equipos de áreas y los medios de comunicación como la intranet, las carteleras, las publicaciones y el correo electrónico.

La matriz de riesgo por procesos y consolidada se encuentra ubicada en el servidor de la compañía en la carpeta: Auditoria Interna\Gestión del Riesgo.

8.2.2 Establecimiento del contexto

Son las condiciones internas y del entorno, que pueden generar eventos que originan oportunidades o afectan negativamente el cumplimiento de la misión y objetivos de la compañía.

Las situaciones externas pueden ser de carácter social, cultural, económico, tecnológico, político y legal, y desarrollarse en un contexto internacional, nacional o regional según sea el caso de análisis.

Las situaciones internas están relacionadas con la estructura, cultura organizacional, el modelo de operación, el cumplimiento de los planes y programas, los sistemas de información, los procesos y procedimientos y los recursos humanos y económicos con los que cuenta la compañía.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Partiendo de todo lo anterior las fuentes de riesgos identificadas se clasificarán en: Entorno, Reputación, Estratégicos, Mercados, Liquidez, Normativos, Fraude, Información, Operativos, Laboral y Otros Riesgos.

8.2.3 Valoración del riesgo

La valoración del riesgo consta de tres etapas: identificación, análisis y evaluación del riesgo. Las áreas de la compañía deben identificar las fuentes de riesgos que tengan mayor impacto en los procesos para desarrollar con éxito el proceso gestión del riesgo, para cada área se le recomienda tener en cuenta la mayor cantidad de datos y técnicas disponibles y contar con la participación de las personas involucradas en los procesos.

8.2.3.1 Identificación del riesgo

Este punto tiene como objetivo identificar los riesgos, los eventos y sus causas potenciales; consiste en determinar **qué puede suceder y como puede ocurrir**.

La identificación debe incluir todos los aspectos de los riesgos, estén o no bajo control de la compañía, teniendo presente que la no identificación de un riesgo real o potencial reduce la efectividad de análisis posteriores y limita la gestión de la compañía. Por ello la compañía debe:

- Identificar y evaluar sus riesgos por medio de diagnósticos independientes, tales como procedimientos periódicos de Debida Diligencia y de Auditoria de Cumplimiento.
- Adoptar medidas apropiadas para atenuar los Riesgos C/ST, una vez que estos hayan sido identificados y detectados.
- Evaluar los Riesgos C/ST, independientemente del mecanismo elegido, los cuales servirán de fundamento para que el máximo órgano social determine la modificación del PTEE, cuando las circunstancias así lo requieran.
- Las demás que deban aplicarse conforme a su Política de Cumplimiento.

8.2.3.2 Análisis del riesgo

El análisis del riesgo se puede realizar con diversos grados de detalle, dependiendo del riesgo, el propósito del análisis y la información, datos y recursos disponibles. El análisis puede ser cualitativo, semicuantitativo o cuantitativo, o una combinación de ellos, dependiendo de las circunstancias.

El análisis del riesgo dependerá de la información sobre el mismo, de su causa y la disponibilidad de datos. Se han establecido tres aspectos a tener en cuenta en el análisis de los riesgos identificados: Probabilidad, Consecuencia y Controles.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Probabilidad:** La posibilidad de ocurrencia del riesgo; esta puede ser medida con criterios de frecuencia o teniendo en cuenta la presencia de factores internos y externos que pueden propiciar el riesgo, aunque éste no se haya materializado.
- **Consecuencia:** Resultado de un evento que afecta el cumplimiento de los objetivos de la compañía, su operación, desempeño, se puede expresar cualitativa o cuantitativamente.
- **Controles:** Medidas que modifica al riesgo, los controles incluyen procesos, políticas, dispositivos, practicas u otras acciones.
- **Tablas de Valoración:** Después de contar con la información pertinente y para llevarlo a cabo de forma estandarizada, la medición de los riesgos se realizará mediante un análisis cuantitativo con base en los siguientes criterios:

Lista de Niveles de Probabilidad de Ocurrencia

Nivel	Descriptor	Descripción
5	Constante	Se espera que el riesgo ocurra en la mayoría de las circunstancias. Eventualidad constante. (Entre el 75.01% al 100%)
4	Frecuente	Hay buenas razones para creer que se verificará o sucederá el riesgo en muchas circunstancias. Eventualidad de frecuencia alta. (Entre el 55.01% y el 75%)
3	Moderado	Puede ocurrir en algún momento. Eventualidad con frecuencia moderada. (Entre el 25.01% y el 55%)
2	Remoto	Eventualidad poco común o relativa frecuencia. (Entre el 5.01% y el 25%)
1	Improbable	Eventualidad que no es probable o es muy poco probable. (Hasta el 5%)

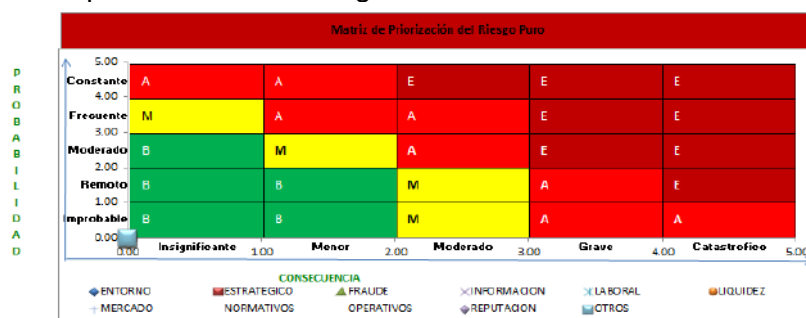
Lista de Niveles de Consecuencias

Nivel	Descriptor	Descripción
5	Catastrófico	Disminución en dos (2 puntos) del Ebitda que puede comprometer la solvencia de la compañía. Cierre indefinido de plantas por incumplimiento de las normas establecidas por los entes de control. Pérdida de reputación y destrucción de marca. Pérdida de información crítica de la organización que ponga en riesgo la continuidad del negocio. Muerte de un colaborador Paro Total del Proceso (incluye desastres naturales)

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

4	Grave	Disminución en uno punto cinco (1.5 puntos) del Ebitda que puede comprometer la solvencia de la compañía. Interrupción de las operaciones por variables del entorno. Observaciones por incumplimiento de las normas establecidas por los entes reguladores que generen un plan de acción a corto plazo. Afectación de la imagen en el mercado Lesiones personales que generen incapacidad permanente. Ser afectados por eventos de terrorismo y delincuencia. Investigación Penal.
3	Moderado	Disminución en un (1 punto) del Ebitda que puede comprometer la solvencia de la compañía. Interrupción parcial de las operaciones (Materiales, recursos humanos, agua, energía, otros). Reclamaciones de clientes, accionistas, proveedores que requieren de un plan de acción de corto plazo. Reproceso de actividades y aumento de la carga operativa. Lesiones personales que generen incapacidad parcial (no permanente) Requerimientos de los entes de control. Cambios en la interacción de los procesos.
2	Menor	Disminución en (0.5 puntos) del Ebitda que puede comprometer la solvencia de la compañía. Interrupción de las operaciones por algunas horas. Existen algunas reclamaciones por parte de los clientes, accionistas, proveedores, pero no se afecta la continuidad de la relación. Tratamiento de primeros auxilios sin incapacidad. Perdidas menores por incumplimiento en los procedimientos.
1	Insignificante	Afectación insignificante del Ebitda. No hay interrupción de las operaciones. No genera sanciones económicas y/o administrativas. No afecta las relaciones con los clientes. No afecta la oportunidad de la información.

Una vez determinado el nivel de probabilidad y el nivel de consecuencia, la Macro en Excel, establece el nivel de riesgo puro para cada riesgo y se obtiene como resultado la primera Matriz de priorización. Ver Imagen



	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

8.2.3.3 Efectividad en los controles

La compañía tomará medidas razonables y aplicará controles a cada riesgo Inherente identificado en la matriz de riesgos, teniendo en cuenta que a mayor riesgo mayor control.

También se evaluarán los controles actuales que tiene el proceso con respecto a los riesgos identificados y se debe medir la efectividad de estos de acuerdo con su implementación, frecuencia y complejidad, como se detalla en las siguientes tablas:

Implementación		
Nivel	Descripción	Valor
Sin Control	No Existen Controles	0
Manual	Verificación del cumplimiento de determinadas normas o acciones a través de los sentidos.	5
Automático	Se ejecuta los controles a través de los aplicativos	7.5
Combinado	El control se realiza Manual y Automático	8.5

Frecuencia		
Nivel	Descripción	Valor
Sin Control	No Existen Controles	0
Esporádico	No se tiene establecido la frecuencia para realiza el control (Hasta el 25%)	2.5
Periódico	El control se realice en la mayoría de las situaciones. (Entre el 25.01% y el 75%)	5
Continuo	El control se realice en la mayoría de las situaciones. (Entre el 75.01% al 100%)	8.5

Complejidad		
Nivel	Descripción	Valor
Sin Control	No Existen Controles	0
Sencillo	Se establece sobre las operaciones rutinarias de cada una de las actividades. Tipo de control simple	2.5
Complejo	Se caracteriza por la existencia de pautas o metas dentro de las cuales el sistema debe funcionar. Tipo de control Operativo	5
Muy Complejo	No está sujeto a pautas preestablecidas, como consecuencia de la información recibida se van tomando las decisiones que fijan las políticas de la compañía. Tipo de control Gerencial	8

Tan pronto se califique cada tipo de control se debe tener en cuenta la siguiente clasificación de la eficiencia del control:

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Nivel	Descriptor	Descripción
Entre 0-5	No Existen Controles	No Existen Controles
Entre 5-10	Bajo	Los controles no son suficientes para identificar si se ha dado origen a los eventos no son suficientes
Entre 10-15	Medio	Los controles detectan posteriormente cuando hay novedades que pueden originar riesgo
Entre 15-20	Bueno	Los controles siempre identifican las novedades que puedan originar riesgo y logren corregirse
Entre 20-25	Excelente	Control previo, los controles siempre evitan que se originen las causas de los riesgos

De acuerdo con el nivel de calificación del control, se establece el desplazamiento de la probabilidad en la matriz de priorización, ver tabla:

Rango de calificación de controles	Probabilidad
Entre 0-10	0
Entre 10-20	1
Entre 20-25	2

8.2.3.4 Evaluación del riesgo

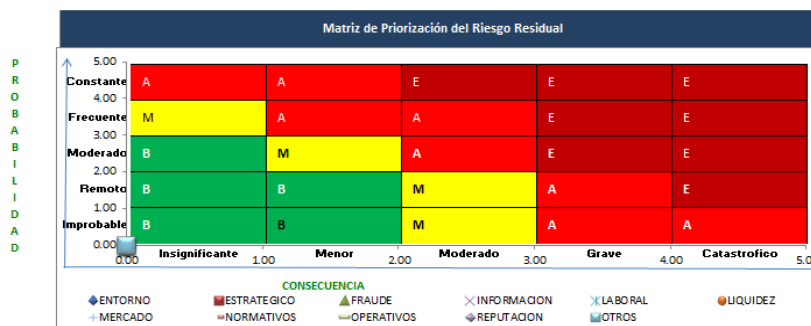
La evaluación del riesgo permite comparar los resultados de la calificación del riesgo, con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la compañía, de esta forma es posible distinguir entre los niveles de riesgos y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento.

- **Priorización de los riesgos:** Una vez identificado el nivel del riesgo (probabilidad x impacto y control actual), se genera una nueva evaluación que permite determinar cuáles riesgos requieren de un tratamiento inmediato.
- **Nivel de riesgo:** A partir de la calificación anterior se determina el nivel de riesgo residual. El resultado se ubica en la siguiente tabla:

Nivel	Nombre	Tratamientos
E	Extremo	Reducir el riesgo, Evitar, Compartir o Transferir
A	Alto	Reducir el riesgo, Evitar, Compartir o Transferir
M	Moderado	Asumir el riesgo, Reducir el Riesgo
B	Bajo	Asumir el riesgo

Esta calificación se realiza para ubicar los resultados en un nivel de riesgo, con el fin de realizar la priorización de los riesgos residuales.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	



8.2.4 Tratamiento del riesgo

El tratamiento del riesgo involucra la selección de una o más opciones para modificar los riesgos y la implantación de planes de acción. Una vez implementado, el tratamiento suministra controles o los modifica.

Para el manejo de los riesgos se deben analizar las posibles acciones a emprender las cuales deben ser factibles y efectivas, tales como: la implementación de políticas, definición de estándares, optimización de procesos y procedimientos y cambios físicos entre otros.

Los planes de acción definidos para tratar el riesgo se deben documentar en el FO-11-001 Formato de Registro de Control de Riesgos (CR). Acciones Correctivas (AC), preventivas (AP) o de Mejora (AM), al cual se le hace seguimiento al cumplimiento desde el área de Sistemas de Gestión y el Auditor Interno.

- **Evitar el riesgo:** Es siempre la primera alternativa a considerar, se logra cuando se decide no iniciar o continuar la actividad o retirarse de ella con el fin de no quedar expuesto a un riesgo.
- **Reducir el riesgo:** Implica tomar controles encaminadas a disminuir la probabilidad del riesgo. La reducción del riesgo es probablemente el método más sencillo y económico para superar las debilidades antes de aplicar medidas más costosas y difíciles.
- **Compartir o Transferir el riesgo:** Reduce su efecto a través del traspaso de las pérdidas a otras compañías. Los requisitos legales o reglamentarios pueden limitar, prohibir u ordenar compartir el riesgo, se puede realizar a través de pólizas de seguros u otras formas de contrato.
- **Asumir un riesgo:** luego de que el riesgo ha sido reducido o compartido puede quedar un riesgo residual que se mantiene, el cual será identificado en la matriz de priorización.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

8.2.5 Monitoreo y revisión

- a) 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 participe las compañías.
- b) La realización periódica de Auditorias de Cumplimiento y procedimientos de Debida Diligencia, conforme lo disponga el Oficial de Cumplimiento.
- c) La realización de encuestas a los Empleados y Contratistas, con el fin de verificar la efectividad del PTEE.

9. PROCEDIMIENTOS

La Debida Diligencia está orientada a suministrarle a Productos YUPI SAS y CINAL SAS, los elementos necesarios para identificar y evaluar los Riesgos C/ST que estén relacionados con las actividades de sus Sociedades Subordinadas o los Contratistas, cuando estos últimos estén expuestos al Riesgo C/ST.

Los procedimientos de Debida Diligencia deberán adelantarse de manera habitual, con la frecuencia que estime Productos YUPI SAS y CINAL SAS, por medio de la revisión periódica de aspectos legales, contables o financieros. La Debida Diligencia también podrá tener como finalidad la verificación del buen crédito o la reputación de los Contratistas.

9.1 Vinculación Contrapartes

9.1.1 Conocimiento del Empleado

Productos Yupi SAS / CINAL será el responsable de realizar consulta en listas y llevar a cabo todos los lineamientos durante su estudio de seguridad.

Independiente al proceso anterior, todo candidato debe ser consultado en listas vinculantes e informativas previo a su contratación a través de la plataforma de gestión de listas definida para tal fin, el certificado de consulta debe archivar en el expediente del colaborador en caso de que se materialice la vinculación. Si hay coincidencia con alguna lista se debe descartar al candidato.

Es responsabilidad de los Colaboradores de Productos Yupi SAS / CINAL actualizar los datos básicos. De forma adicional el área de Gestión Humana promoverá la actualización de datos a través de campañas internas de actualización de datos. Así mismo, el Oficial de Cumplimiento realizará al menos una consulta en las listas vinculantes cada año, para cada uno de los colaboradores.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

En caso de identificar coincidencias se debe reportar al Oficial de Cumplimiento de acuerdo con el procedimiento para detección de operaciones inusuales y sospechosas.

9.1.2 Conocimiento del Cliente

Como primera instancia se debe hacer diligenciar el formulario de vinculación FO-14-006 que se indica en manual SAGRILAFI MN-14-001. El responsable del área de vinculación de clientes velará porque el formulario se encuentre debidamente diligenciado en su totalidad, no podrá presentar enmendaduras, y debe estar firmado por el Cliente o representante Legal en caso de persona Jurídica.

La información anexa al formulario, como RUT, fotocopia de cédula, estados financieros, etc., debe ser validada contra los datos suministrados por el cliente mediante el formulario de conocimiento FO-14-006.

Con la información suministrada en el formato se debe consultar en Listas Vinculantes a personas jurídicas y personas naturales. Para el caso de persona jurídicas se debe identificar al beneficiario final (ver definiciones) y nombres del representante legal y administradores. Se debe dejar anexo al expediente o carpeta del cliente el soporte de la consulta en listas. Si hay alguna coincidencia se realiza el reporte al Oficial de Cumplimiento. El Oficial de Cumplimiento decidirá si se continúa o no con el cliente y cuáles son las acciones para seguir.

La información suministrada en el FO-14-006 también se usará para realizar el proceso de segmentación del riesgo del cliente en el sistema designado para tal fin. Diligenciado totalmente los campos requeridos en el modelo de perfilamiento, el modelo estadístico arrojará el nivel de riesgo del cliente, de acuerdo con los criterios definidos. Esto permitirá establecer otras señales de alerta para mantener el nivel de monitoreo sobre el tercero con la información inicial suministrada.

Se deberá como mínimo actualizar la información cada dos años para cualquier tipo de perfil, sin perjuicio que los demás controles evidencien posibles señales de alerta, antes del tiempo estimado para la actualización de información.

Si mediante al proceso de vinculación se identifican clientes PEP's, estos no podrán tener ninguna excepción para su vinculación y se deberá notificar Oficial de Cumplimiento para obtener su aprobación en la vinculación.

9.1.3 Conocimiento del Proveedor

Como primera instancia se debe hacer diligenciar el formato FO-14-037 Formato Vinculación de Proveedores. El responsable del área de vinculación de proveedores velará porque el formulario se encuentre debidamente diligenciado en su totalidad, no podrá presentar enmendaduras, y debe estar firmado por el Proveedor o representante Legal en

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

caso de persona Jurídica. También es su responsabilidad diligenciar la versión electrónica de dicho formulario.

La información anexa al formulario, como RUT, fotocopia de cédula, estados financieros, etc., debe ser validada contra los datos suministrados por el proveedor mediante el FO-14-037 Formato Vinculación de Proveedores.

Consultar en listas al proveedor a través del Software web. Se debe consultar a personas jurídicas y personas naturales. Para el caso de persona jurídicas se debe identificar al beneficiario final (ver definiciones) y nombres del representante legal y administradores.

Se debe dejar anexo al expediente o carpeta del proveedor el soporte de la consulta en listas. Si hay alguna coincidencia se realiza el reporte el Oficial de Cumplimiento de acuerdo con el “procedimiento para detección de operaciones inusuales y operaciones sospechosas”. El Oficial de Cumplimiento decidirá si se continúa o no con el proveedor y cuáles son las acciones para seguir.

La información suministrada en el FO-14-037 también se usará para realizar el proceso de segmentación del riesgo del cliente en el sistema designado para tal fin. Diligenciado totalmente los campos requeridos en el modelo de perfilamiento, el modelo estadístico arrojará el nivel de riesgo del cliente, de acuerdo con los criterios definidos. Esto permitirá establecer otras señales de alerta para mantener el nivel de monitoreo sobre el tercero con la información inicial suministrada.

Se deberá como mínimo actualizar la información cada dos años para cualquier tipo de perfil, sin perjuicio que los demás controles evidencien posibles señales de alerta, antes del tiempo estimado para la actualización de información.

Si mediante al proceso de vinculación se identifican proveedores PEP's, estos no podrán tener ninguna excepción para su vinculación y se deberá notificar al Oficial de Cumplimiento para obtener su aprobación en la vinculación.

9.1.4 Conocimiento de Asociados o Accionistas

Se debe dar un enfoque al conocimiento del beneficiario final, por lo que en los casos de nuevos socios o accionistas que sean personas jurídicas se debe garantizar su identificación.

Toda solicitud debe formalizarse a través del formato FO-14-006 y su versión electrónica. Se debe realizar la consulta en listas restrictivas a través del sistema COMPLIANCE de las personas naturales. En caso de existir coincidencia en listas restrictivas o que sea una Persona Políticamente Expuesta se debe notificar al oficial de cumplimiento para que ejecute un proceso de debida diligencia intensificada (DDI) y finalmente autorice o rechace la vinculación de los Asociados o Accionistas.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

9.1.5 Conservación de Documentos

Los documentos deben ser objeto de un manejo especial de guarda y conservación para evitar su deterioro o pérdida y garantizar el suministro de información cuando la autoridad competente los requiera.

La conservación de documentos se acogerá de acuerdo con lo previsto en el artículo 28 de la Ley 962 de 2005, o la norma que la modifique o sustituya, hasta por un término de diez (10) años. Posteriormente se puede proceder a la destrucción siempre y cuando se conserven en un medio técnico que garantice su posterior reproducción exacta y la preservación de su valor probatorio.

En los casos de fusión la entidad absorbente debe garantizar la conservación de la información de conformidad con las condiciones estipuladas en este numeral.

10. SANCIONES

Para las sanciones por el incumplimiento del PTEE, se aplicará el capítulo XV “Escala de Faltas y Sanciones Disciplinarias” del Reglamento Interno de Trabajo, hasta la denuncia penal ante las autoridades competentes.

Las sanciones administrativas que puede imponer la Superintendencia de Sociedades están definidas en el artículo 5º de la Ley 1778 de 2016, por lo tanto, cuando se determina la existencia de responsabilidad de las personas jurídicas por actos de soborno internacional, la entidad puede decidir la imposición de una o varias de las siguientes sanciones:

- ✓ Multas de hasta 200.000 salarios mínimos mensuales legales vigentes.
- ✓ Inhabilidad para contratar con el Estado colombiano por un término de hasta 20 años.
- ✓ Publicación en medios de amplia circulación y en la página web de la persona jurídica, de un extracto de la decisión administrativa sancionatoria, por un tiempo máximo de 1 año.
- ✓ Prohibición de recibir cualquier tipo de incentivo o subsidios del Gobierno en un plazo de 5 años.

Asimismo, el incumplimiento de las órdenes e instrucciones impartidas en el Capítulo XIII de la Circular Básica Jurídica, dará lugar a las actuaciones e imposición de sanciones administrativas hacia la empresa obligada, su Oficial de Cumplimiento, su revisor fiscal o a sus administradores, de conformidad con lo establecido en el numeral 3 del artículo 86 de la Ley 222 de 1995 y el numeral 23 del artículo 7 del Decreto 1736 de 2020, sin perjuicio de las acciones que correspondan a otras autoridades.

La imposición de sanciones por parte de la Superintendencia de Sociedades a las personas jurídicas no exime a los administradores, contratistas, empleados o asociados de la responsabilidad penal que pueda existir por las conductas de soborno transnacional.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Las sanciones penales están definidas en el Código Penal colombiano artículo 433 de la Ley 599 de 2000:

“El que dé, prometa u ofrezca a un servidor público extranjero, en provecho de este o de un tercero, directa o indirectamente, sumas de dinero, cualquier objeto de valor pecuniario u otro beneficio o utilidad a cambio de que este realice, omita o retarde cualquier acto relacionado con el ejercicio de sus funciones y en relación con un negocio o transacción internacional, incurrirá en prisión de nueve (9) a quince (15) años, inhabilitación para el ejercicio de derechos y funciones públicas por el mismo término y multa de seiscientos cincuenta (650) a cincuenta mil (50.000) salarios mínimos legales mensuales vigentes”.

11. LISTADO DE DOCUMENTOS REFERENCIADOS

Circular Externa 100-000011 del 09 agosto 2021.

Reglamento Interno de Trabajo.

NP-15-013 Código de Ética y Comportamiento.

NP-08-013 Administración de Seguridad Física.

MN-09-001 Sistema de Gestión para la Seguridad de la Cadena de Suministro.

MN-14-001 Sistema de autocontrol y gestión del riesgo integral de LA/FT/FPADM – SAGRILAFT.

MN-11-003 Manual del Sistema de Gestión de Calidad.

NP-01-001 Proceso de gestión de Riesgos.

NP-15-002 Procedimiento de reclutamiento y selección de personal.

NP-15-009 Inducción y Entrenamiento

NP-06-002 Selección de Proveedores.

NP-15-001-Procesos Disciplinarios

NP-17-001 Ingreso de Clientes Nacionales.

FO-14-006 Formato Sagrilaft.

NP-14-005 Modelos predictivos de segmentación de factores de riesgo y clasificación de operaciones.

NP-14-023 Procedimiento Debida Diligencia.

NP-14-009 Recaudo por Ventas Nacionales

FO-15-052 Registro de Asistencia.

12. ANEXOS

12.1 Algunas tipologías de corrupción y soborno.

A continuación, se presentan 10 tipologías de corrupción y soborno:

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	



1. Tráfico de influencias

El servidor público utiliza su cargo de manera indebida, para presionar el direccionamiento de un proceso precontractual e incidir en la adjudicación de una licitación a favor de un proponente en particular. De esta manera, se afectan gravemente los principios de selección objetiva, transparencia, responsabilidad, igualdad y economía, previstos en el estatuto de contratación pública. El servidor público se beneficia del pago de comisiones y otro tipo de beneficios que recibe del proponente que fue favorecido en el proceso.

2. Organización de redes clientelares en las entidades distritales

Acuerdo entre miembros de corporaciones y funcionarios públicos de entidades de la rama ejecutiva, para beneficiar a personas en particular a través de su nombramiento en cargos directivos de la entidad o de otras entidades del sector.

3. Solicitud y pago de "coimas"

Esta modalidad hace referencia a la solicitud de comisiones y a la extorsión a contratistas, por parte de funcionarios públicos, para ignorar los incumplimientos del contrato. En algunos casos, la solicitud implica el pago, al funcionario público, de comisiones periódicas o la entrega de un porcentaje de las sumas recibidas por las adiciones que se hagan al contrato. Tales adendas se justifican bajo el pretexto de ser indispensables para el cumplimiento óptimo de las

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

obligaciones contractuales, o de que son producto de cambios imprevistos en las condiciones de ejecución del contrato, entre otras razones.

4. Alianzas “estratégicas” para beneficio particular

Acuerdo entre los directivos de dos entidades públicas para favorecer con nombramientos en cargos directivos a miembros de su familia. De esta manera se constituye nepotismo sin violar las disposiciones legales, pues los familiares del directivo de una entidad son nombrados en la otra entidad, y viceversa.

5. Ofrecimiento y pago de “coimas”

Pago de “coimas” o sobornos por parte de un proponente/contratista a funcionarios públicos que favorecieron a un particular en un proceso de licitación y a funcionarios públicos que omitieron su función de control.

6. Supervisión e interventoría desleal

Esta tipología hace alusión a la manipulación de la función de interventoría llevada a cabo por particulares, con el interés de beneficiar a un tercero. De esta forma, la interventoría entorpece, de manera indebida, la ejecución de un contrato. Para ello, hace solicitudes frecuentes e innecesarias o emite conceptos técnicos equivocados, entre otras prácticas, con el fin de presionar el incumplimiento por parte del contratista.

7. Consorcios o uniones temporales “de papel”

Esta tipología se refiere al pago de “coimas” o sobornos por parte de un proponente/contratista a funcionarios públicos que favorecieron a un particular en un proceso de licitación y a funcionarios públicos que omitieron su función de control.

El particular crea un esquema societario sin la capacidad patrimonial para contratar, dando como resultado la adjudicación a una empresa que no cumple con los requisitos solicitados, violando de manera flagrante los principios de selección objetiva, transparencia e igualdad del estatuto de la contratación pública.

8. Beneficiarios “fantasmas”

Esta tipología se refiere al desfaldo que se hace al Estado en casos en los que se reconoce un pago o transferencia por persona beneficiada por un servicio público, sea éste prestado por instituciones públicas o privadas, se “infla” las cifras de personas atendidas con el fin de apropiarse de manera indebida de recursos públicos.

9. Adquisiciones “a la ligera”

Esta tipología se refiere a la ausencia de una debida diligencia en la negociación y adquisición de un bien o servicio por parte de una entidad pública, generando detrimento patrimonial para el Estado en favor de servidores públicos.

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

10. Descuido en el ejercicio del servicio público

Esta modalidad se presenta ante la ausencia de una debida diligencia en la gestión de cobro a empresas particulares, por parte de una entidad pública.

En efecto, los funcionarios hacen caso omiso de sus obligaciones de recaudo, de manera negligente, lo que genera un incremento injustificado en la cartera adeudada a la entidad. Con dicha omisión, se desconoce el mandato de salvaguardia de los recursos públicos y el interés general.

12.2 Señales de Alerta

A continuación, se enuncian algunas señales de alerta que se deben tener en cuenta, las compañías dependiendo de los Riesgos C/ST identificados.

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

b) En la estructura societaria o el objeto social:

1. 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.
2. Personas jurídicas con estructuras en donde existan fiducias nacionales o trust extranjeros, o fundaciones sin ánimo de lucro.
3. Personas jurídicas con estructuras de “off shore entities” o de “off shore bank accounts”.
4. 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.
5. Sociedades declaradas como proveedores ficticios por parte de la DIAN.
6. Personas jurídicas donde no se identifique el Beneficiario Final (como este término está definido en el Capítulo X).

c) En el análisis de las transacciones o contratos:

	MANUAL			
	PROGRAMA DE TRANSPARENCIA Y ETICA EMPRESARIAL - PTEE			
	CÓDIGO: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

1. Recurrir con frecuencia a contratos de consultoría, de intermediación y el uso de joint ventures.
2. Contratos con Contratistas o entidades estatales que den la apariencia de legalidad que no reflejen deberes y obligaciones contractuales precisas.
3. Contratos con Contratistas que presten servicios a un solo cliente.
4. Pérdidas o ganancias inusuales en los contratos con Contratistas o entidades estatales o cambios significativos sin justificación comercial.
5. 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.
6. Pagos a PEPs o personas cercanas a los PEPs.
7. Pagos a partes relacionadas (Asociados, Empleados, Sociedades Subordinadas, sucursales, entre otras) sin justificación aparente.

13. CONTROL DE CAMBIOS

Versión 1. Documento Nuevo

Versión 2. Leyes nacionales Resolución 100-006261 de 2 octubre del 2020

Versión 3. Se modifica el manual para adaptarse a los cambios previstos en la circular 100-000011 del 9 de agosto de 2021 emitida por la Superintendencia de Sociedades enfocada a la promoción del programa de transparencia y ética empresarial, así como de los mecanismos internos de auditoria, anticorrupción y prevención del soborno transnacional y la corrupción. Además, se cambió el nombre del manual “política anticorrupción y antisoborno” por “programa de transparencia y ética empresarial – PTEE”.

Versión 4. Se incluye el detalle del manejo para el conflicto de Intereses.

Elaborado por:	Aprobado por:	Aprobado por:
 Raúl Eduardo Lopez O. Oficial de Cumplimiento	Carlos Gustavo Del Castillo Representante legal CINAL S.A.S	Luis Eduardo Perez Fernandez Representante legal YUPI S.A.S

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

TABLE OF CONTENTS

1. INTRODUCTION	44
2. GENERAL NORMATIVE FRAMEWORK	44
3. OBJECTIVE	48
4. SCOPE.....	48
5. DEFINITIONS	48
6. GENERAL RULES AND POLICY	51
6.1. General.....	51
6.2. Donations and perks	52
6.3. Political donations	53
6.4. Corruption and Bribery	53
6.5. Anti-monopoly.....	53
6.6. Protection of the environment.....	54
6.7. Norms regarding records and accounting	54
6.8. Conflict of interest.....	55
7. ELEMENTS OF THE PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS	56
7.1. Design and approval.....	56
7.2. Audit and Compliance with PTEE	57
7.2.1. Compliance Officer Profile	57
7.2.2. Restrictions regarding the compliance officer	58
7.2.3. Compliance Officer Functions.....	58
7.3. Disclosure and Training	59
7.3.1. Disclosure.....	59
7.3.2. Training.....	60
7.4. Communication Channels.....	60
7.5. Assignment of roles of responsibility.....	61
7.5.1. Maximum social organ	61
7.5.2. Legal Representative	62
7.5.3. Fiscal Review	62
7.5.4. Internal Audit.....	63

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

7.5.5.	Process managers and other employees	63
7.5.6.	Counterparts	63
8.	STAGES OF THE PTEE	64
8.1.	Identification of risk factors	64
8.2.	Risk Management.....	65
8.2.1.	Communication and consultation	65
8.2.2.	Establishing context	65
8.2.3.	Risk evaluation	66
8.2.3.1.	Identification of risk	66
8.2.3.2.	Risk analysis.....	66
8.2.3.3.	Control effectiveness	68
8.2.3.4.	Evaluation of the risk.....	69
8.2.4.	Treatment of risk.....	70
8.2.5.	Monitoring and Review.....	71
9.	PROCEDURES.....	71
9.1.	Counterparts agreement	71
9.1.1.	Knowledge of the employee.....	71
9.1.2.	Knowledge of the client.....	72
9.1.3.	Knowledge of the Provider.....	72
9.1.4.	Knowledge of partners or stock holders	73
9.1.5.	Document storage	73
10.	SANCTIONS	74
11.	LIST OF REFERENCE DOCUMENTS	75
12.	APPENDICES.....	75
12.1.	Some kinds of corruption and bribery	75
12.2.	Warning signs.....	77
13.	CONTROL OF CHANGES	78

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

1. INTRODUCTION

Law 1778 (The Anti-bribery Law) was enacted February 2, 2016 in order to establish practices to investigate or impose sanctions upon legal persons involved in bribery or other corrupt actions.

La Superintendencia de Sociedades will have the ability to investigate or administratively sanction any person legally residing in Colombia for infractions of Law 1778 regardless of whether such person is subject to inspection, vigilance or regulation of another state entity, such as subsidiaries of foreign organizations, public industrial and commercial entities and public and private partnerships.

To this end, the government presented Law 2195 of January 18, 2022 to encourage the prevention of corruption, strengthen the voice and action of state entities and recover from any damage caused in order to promote a culture of legality and integrity and recover the confidence and respect of the public.

La Superintendencia de Sociedades, through external report 000011 of August 9, 2021 establishes the guidelines for its applications.

PRODUCTOS YUPI SAS AND COMPAÑIA INTERNACIONAL DE ALIMENTOS SAS (YUPI SAS and CINAL SAS), commit to the program of business ethics transparency and, through this document, the guidelines that must be followed by all that have civil, contractual, commercial and labor relationships with the company.

2. GENERAL NORMATIVE FRAMEWORK

The Transparence and Business Ethics Program (TBEP) will concern itself with the following norms.

Internal norms

The directors, legal representation and employees of Productos YUPI SAS and CINAL SAS, in the exercise of their daily work, should take into account the norms, internal work regulations, ethical code and conduct, self-regulatory systems and integral risk management to prevent money laundering and the financing of terrorism and the proliferation of arms of mass destruction, authorized economic operator (AEO), and the policy of personal data protection; regulatory documents which serve as guidelines for promoting responsibility, honesty and transparency so that these virtues are reflected in the business culture of basic values, humanity and integrity in its operations.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

National laws

Date	Instruments	Objective
2016	Law 1778 of 2016 “which establishes the norms of responsibility of legal persons for acts of transnational corruption and establishes other material measures in the fight against corruption”.	Proposing for the first time the existence of a program for the compliance of anti-corruption as a factor in the degree of sanction to impose on the legal person that engages in any of the acts of bribery to foreign servants described in article 1° of the said project of law. Additionally, establishing that the Superintendencia de Sociedades promotes their monitoring programs of business transparency and internal mechanisms against corruption, its audit and prevention. The criteria to determine the subjects of said program will be done by the same Superintendencia monitoring data such as activities, income, number of employees and social object.
2014	Law 1712 of 2014 – Law transparency and Access to Public Information	Brings together international standards in the material such that impositions an important responsibility to business, in the sense that the incentive to proactively provide its information and obligate them to do in those cases in which businesses provide public services or exercise a duty of auditing.
2011	Law 1474 of 2011 Anti-corruption Statute	Articles 30 and 34 of this statute are the norms that should be revised in the material of compliance with corporate anti-corruption. The first of these is the modification of article 433 of the penal code and categorizes the naming of the crime “Transnational bribery”. The second rule of measures imposed upon legal persons – for conduct executed for their administrators and/or legal representatives – that they have benefited from crimes against the public administration or that affect the public patrimony. Such measures may result in fines – from 500 to 2000 smlmv – imposed by the Superintendencia de Sociedades until connected with a third party civilly responsible. Additionally, important responsibilities will be established for the private sector, referred to as aspects such as:

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

		(i) The inclusion of inventories such as disciplined subjects; (ii) The exclusion of beneficiaries who commit crimes against public administration; (iii) The categorizing of crimes of influence trafficking of individuals; (iv) A regimen of inabilities and disqualifications; (v) The obligations of contractors to make fiduciary statements for the administrations of the expected and reverse the exclusive manner of these resources in the execution of the contract which give rise to it; (vi) The prohibition against contracting with anyone who has financed election campaigns; (vii) The theft of professional secrets from the auditors; (viii) Disloyal administration and private corruption; (ix) The responsibility of legal persons amongst others.
2013	CONPES 167 of 2013 National Strategy for the Integrity of Public Anti-corruption Policy.	Regarding the private sector, there is a necessity of adopting mechanisms for promoting its share of responsibility to prevent corruption with measures such as the development of methodological guides for the application of professional auto-regulation agreements and the implementation of best practices for transparency and the regulation of the responsibility of legal persons conforming to the standards of the OCDE.
2016	External report 100-000003 of the July 26, 2016 , published by the Superintendencia de Sociedades.	Guide destined to initiate business ethics programs for the prevention of conduct regarded by article 20 of law 1778 of 2016. This guide contains instructions related to the promotion of the transparency and business ethics programs.
2020	Resolution 100-006261 of Oct 2, 2020 published by the Superintendencia de Sociedades.	From which repeals the resolutions 100-002657 of Jul 25, 2016 and 200-000558 of Jul 19, 2018 and establishes some criteria to determine the agency that should adopt the transparency and business ethics programs.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

2021	External report 000-000011 of Aug 9, 2021 CHAPTER 13 OF THE BASIC LEGAL REPORT	Essential modification to the external report 100-000003 of Jul 26, 2016 and addition of chapter 13 of the basic legal report of 2017. Instructions and administrative recommendations to establish transparency and business ethics programs through the auto-regulation activities and risk management for corruption and transnational bribery.
2021	External report 100-000012 of Aug 9, 2021.	The Superintendencia de Sociedades will develop the duties of the supervision with respect to the entities that should adopt PTEE in a obligatory manner (referred to as "obligated entities") in accordance with the established external reports 100-000003 of Jul 26, 2021 and currently found (referred to as the "PTEE report") so that the administrative work focuses on the periods for its implementation or presentation of reports.
2022	Law 2195 of Jan 18, 2022	The present law has as its object the adoption of trending disposition to prevent acts of corruption, to reinforce the articulation and coordination of the state entities and recuperate from the damages caused by said acts with the goal of assuring the promotion of a culture of legality and integrity and recover the public trust and the respect of the people.

International Agreement

Date	Instruments	Objective
2003	The United Nations Convention Against Corruption (CNUCC)	To promote and strengthen the measures used to prevent and combat more effectively and efficiently against corruption; promote, facilitate and support the international cooperation and the technical assistance in the prevention and the fight against corruption, including the recuperation of assets and promoting the integrity and obligation to render accountable the duty of management in these issues for the public goods.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

1996	The Inter-American Convention Against Corruption	Promote and strengthen the development, for each of the State's parts, of the necessary mechanisms to prevent, detect, sanction and eradicate corruption so as to promote, facilitate, and regulate the cooperation between the state parties in order to secure the effectiveness of the measures and tions to prevent, detect, sanction and eradicate corrupt activity in the exercise of public duties and activity of corruption specifically associated with that activity.
------	--	--

3. OBJECTIVE

Establish the guidelines to follow all national laws and regulations, the ethics and conduct code, corporate principles and powers and the culture of zero tolerance to any conduct that could be considered bribery or in any other way corrupt.

4. SCOPE

The present program is to be followed by all employees, clients, vendors and any natural or legal person that is involved with commercial and employee transactions with PRODUCTS YUPI SAS and CINAL SAS, along with their counterparts, will accept the conditions and parameters set forth in this manual and is a mechanism of control to identify, detect, prevent, manage and mitigate the risks associated with bribery and corruption.

It is the responsibility of each manager of each process to assure that the procedures within their authority incorporate conduct which tend to promote the compliance with the program of transparency and business ethics.

5. DEFINITIONS

- **Total Assets:** These are all assets, cash and non-cash, accounted for in the financial statements that correspond to the economic resources administered by the business.
- **Disloyal administration:** the administrator, in fact or legal, or member of a group established or in formation, in administration, employment or consultation, for their own benefit or for another, taking advantage of their position, displacing property and neglecting responsibilities that measurably damage their associates' economy.
- **Associates:** These are persons, natural or legal, that have exchanged money, labor or other property to another institution or business for payments, interest or other forms of participation subject to Colombian law.
- **Final Beneficiary:** This is the natural person or persons that finally possesses or controls the client or natural person in whose behalf they are acting. Also included are persons that exercise control effective and/or final, direct or indirect, over a legal

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

person or other structure without legal personhood. The final beneficiaries of the legal person are the following.

A natural person, acting individually or collectively, having control over the legal person in terms of article 260 and after of the commercial code.

A natural person that, acting individually or collectively, having ownership, directly or indirectly, of more than 5% of the capital or voting rights of the legal person and/or who benefits from more than 5% of the proceeds, utility or assets from the legal person.

In cases where a natural person is not identified by number 1 or 2 above, the natural person that has responsibility of the legal representative, except in the case where a natural person has greater authority in terms of management or administration of the legal person.

Final beneficiaries of a fiduciary contract of a structure without legal personhood or other similar instruments have the following qualities:

- ✓ Fiduciary, financial committee, constituent part or position similar or equivalent.
- ✓ Fiduciary committee or similar or equivalent position; Beneficiary or conditional beneficiary; Any other natural person that has effective or final control or has right to enjoy and/or dispose of the assets, benefits, results or utility.
- **Complaint Line:** This is the system of online reporting of acts of transnational bribery made available by the Superintendencia de Sociedades on their webpage.
- **Contractor:** This refers, in the context of a business or transaction, to a third party that provides services to a business or that has a contractual relationship of any kind. Contractors can include but are not limited to vendors, intermediaries, agents, distributors, assessors, consultants and persons in contracts of collaboration, temporary partnerships or consortiums or shared risk with the company.
- **The opposing party:** Natural or legal persons with associations with the business of a contractual or legal nature. That is to say, stockholders, partners, employees, clients and vendors of goods and services.
- **Corruption abbreviation “C”:** this would be the conducts taken part in by a business, benefitting themselves, or planning such, or used as such in criminal activity against the public administration or patrimony or transnational bribery.
- **Private corruption:** that which directly or through intermediary, promises, offers or concedes to managers, administrators, employees or assessors of an institution, association or foundation, an unjustified gift, or other benefit which favors them or others.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Due diligence:** The company must utilize all mechanisms, procedures, means and review to make use of legal and financial aspects of business and international transactions which can identify and evaluate risk of transnational bribery. This includes sufficient knowledge of markets utilized and activities developed by counterparts.
- **Employee:** This is the individual required to provide service under supervision of a legal person or any of their partners' subordinates in exchange for compensation.
- **Risk Factors:** these are the elements or causes of Risk C/ST for any supervised entity.
- **Total Income:** This is all income recognized in the state of the period, as informed from the principal source of information of the financial officer.
- **Risk matrix:** This is the tool that permits a supervising entity to identify the risk of corruption or transnational bribery.
- **Risk matrix of corruption:** This is the tool that permits a supervising entity to identify the risk of corruption to which it may be exposed.
- **Risk matrix of transnational bribery:** This is the tool that permits a supervising entity to identify the risk of transnational bribery to which it may be exposed.
- **International business or transaction:** concerning business or transaction international of any kind with natural or legal foreign persons of a public or private nature.
- **Compliance official:** This is the natural person assigned by the shareholders committee to administer and lead the program of transparency and business ethics, and who is also in charge of the Comprehensive risk self-control and management system for LA/FT/FPADM – SAGRILAFT
- **Politically Exposes Persons (PEPs):** This refers to individuals who have public responsibilities in the administration of public resources. This definition includes individuals that have carried out such duties. Regardless, such designation shall only apply for a period of two years after having ceased from doing so. As an example, politicians, public officials, judicial workers and military personal in those cases where a high level of responsibility was attained. Also considered would be executives of state business, high ranking party members and heads of state.
- **PTEE:** Transparency Program and Business Ethics
- **Risks C/ST:** Risk of Corruption and/or the Risk of Transnational Bribery
- **Public foreign servant:** These are covered in the first paragraph of the second article of Law 1778

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Bribe:** Delivered or promised money or other valuable to a witness in order to cover up the truth or its partiality in a testimony.
- **Transnational bribe abbreviation “ST”:** This is where a legal person, through employees, administrators, partners or contractors, offer or promise a public servant, directly or indirectly i) money ii) an object of value iii) any benefit in exchange for actions done, omitted or delayed related to their responsibilities and the business or international transaction.
- **SAGRILIFT:** This refers to the self-regulation and management of risk of LA/FT/FPADM previewed in chapter 10 of the legal notice.

6. GENERAL RULES AND POLICY

6.1. General

The policy and related actions with PTEE revolve around the norms established by the companies and the laws expedited by the national government and international agreements.

6.1.1. Productos YUPI SAS and CINAL SAS shall generate a culture orientation to apply the norms and procedures established.

6.1.2. Management and compliance officials shall consider the PTEE as the final social entity in understanding and approval, in addition to any changes made, will be informed and maintained in communication to the meeting.

6.1.3. Compliance policies and the PTEE will adjust as needed as relevant changes in economic activity of the companies are made which could alter the level of risk C/ST.

6.1.4. All matters related to the management of anti-corruption and anti-bribery that are covered by the companies will be administered by the compliance official who will deal with general management and maximize communication.

6.1.5. Productos YUPI SAS and CINAL SAS will design and execute training programs directed to all employees with the goal of education in the PTEE.

6.1.6. Noncompliance with the ethics code and policy behavior which run counter to the principles and values of the company, will be considered a serious matter.

6.1.7. When the company is required by the authorities in compliance with the law o applicable norms, all requirements will be fulfilled in accordance with the law.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

6.1.8. All information, including public communication, must be complete, fair, real, undelayed and understandable.

6.1.9. Products YUPI SAS and CINAL SAS, regarding procedure NP-08-013 Physical Security Administration, establishes the security procedures of critical responsibilities that have direct contact with the supply and distribution and access to programs, documentation and confidential information in order to comply with certification of Authorized Economic Operator (OEA).

6.1.10. Expenses related to the meals, lodging and travel at the company's request will be found in procedure NP-15-007 work displacement.

6.2. Donations and perks

6.2.1. These may present risk of corruption and could be perceived as an attempt to obtain an undeserved advantage. If there is any doubt with the propriety of receiving such, employees should communicate with human resources management or the compliance officer.

6.2.2. Categories of the shipping of finished product is found in commercial policy with responsibility of inventory administration in the hands of the coordinator or assistant of logistics for each district and administrative agency.

6.2.3. The acceptance of gifts and perks in exchange for business advantages with Products YUPI SAS and CINAL SAS or in its transactions in natural commerce are prohibited. All such gifts and perks must comply with:

- ✓ Internal, and if necessary, external permission, which must be precise.
- ✓ Trust shall be granted only to those that demonstrate the necessary moral strength and organization to guarantee good administration of resources.
- ✓ To be faithfully recorded in the accounting of the company.
- ✓ Not to be used as a means of hiding debt or bribes.
- ✓ In the same way, employees of Productos YUPI and CINAL SAS that receive gifts or perks must follow up with necessary procedures, or as best as possible, with documentation to demonstrate source and destination.
- ✓ We will help with humanitarian emergencies through financial donations and/or products as they occur.
- ✓ We will encourage corporate activism and employee participation in public campaigns as well as humanitarian issues.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- ✓ All activities which could result in gifts must follow procedures exactly set forth in the ethics code and behavior along with respective documentation. These are logistics, communication, marketing, sales, trade, human resources, production, accounting and general management.
- ✓ Policy regarding salary and liquidation variations for all sales employees will fall under the authority of the national sales management.

6.3. Political donations

These are prohibited from being done in the name of the company including anything that could be considered a political donation.

6.4. Corruption and Bribery

No employee may:

- ✓ Abuse the trust and take advantage of a third party, through property without transfer of ownership.
- ✓ Directly, or through an intermediary, promise, offer or concede to managers, employees or inspectors of an institution gifts or any undeserved benefit to the person or a third party.
- ✓ Obtain a benefit for oneself or for another, in abuse of the duties and dispose falsely the property in partnership or contract obligations on its behalf to retain or direct business towards any person or any inappropriate benefit.
- ✓ To give or receive gifts in relation to any business of the company. It is only allowed to accept gifts in the form of promotion of sales when done in the name of the company or its value immaterial.
- ✓ Receive expensive invitations that compromise and are not directly related to the work duties.
- ✓ Receive personal services or loans from vendors, clients or persons with whom the company has business.
- ✓ Use any offer, payment, promise or authorization of payment to any external official, political party or candidate with the purpose of obtaining or retaining business.

6.5. Anti-monopoly

The company competes in the market in a legal manner and accepts and respects its competitors. No employee may engage in anti-competitive conduct in violation of any anti-

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

monopoly law and its competition. In addition, no employee may take advantage, unjustly, of any client, vendor, competitor or other person through manipulation, obstruction, deception or other unfair contract practices.

6.6. Protection of the environment

Productos YUPI SAS and CINAL are committed to conduct its business within limits which respect the environment contributing to sustainable development.

- ✓ In all of its processes and expansion projects and/or modifications of work paradigms, practices and programs will be integrated that utilize efficient use of non-renewable resources, diminishing the amount of waste and disposing it in a responsible manner.
- ✓ Natural resources are important; therefore, we strive to reduce the environmental impact of our work, implementing environmental processes friendly to the environment.
- ✓ We separate and take advantage of solid waste generated by the company thereby reducing the amount of landfill space needed.
- ✓ We comply with environmental norms related to dumping, solid waste, emissions etc.
- ✓ We use water in a responsible and efficient manner, taking advantage of productive processes and treating our waste water.
- ✓ We conduct our business while respecting best practice with regard to the environment and contributing to sustainable development.
- ✓ We also follow best practices in our use of non-renewables by using them in a manner as efficient as possible.

6.7. Norms regarding records and accounting

Productos YUPI SAS and CINAL SAS are companies regulated by La Superintendencia de Sociedades. Since the year 2014, as established by regulations in Law 1314 of 2009, the adoption of Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIF), has been the only guide in evaluating economic facts implicit in all operations. In this way, information is guaranteed to maintain qualitative and fundamental characteristics such as: relevance and accurate representation as well as characteristics of improvement such as: comparably, transparency, timing and comprehensibility.

The companies use platforms duly licensed that permits a systematic record of economic facts of the business. This platform is structured so that access and profiles can guarantee the approval of specific processes of security. Each operation recorded requires the intervention of at least two people with different responsibilities. These procedures are tied to an internal inspection that governs the operation of the company.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Internal accounting procedures and policies pass through various levels of approval – requisition, receiving, storage, payments, work orders, billing, collect and more - all of which minimizes the risk of fraud. Supporting documents to the accounting are found in the official archives of the companies always available for audit whether internal or external.

6.8. Conflict of interest

The company has a defined philosophy in its code of ethics and behavior regarding conflicts of interest and the management of confidential information and they are independent, although complementary to this Policy.

Products YUPI SAS and CINAL SAS, has a defined philosophy regarding conflicts of interest and the management of confidential information, which is why it requires that Managers, Middle Management and all employees in general who, due to positions that obtain confidential information about the Company's businesses, avoid disclosing or providing any information either during their stay in the Company or even when they have retired from it. In addition, they must know and establish adequate and precise internal procedures that ensure that confidential information and/or documents do not fall into the hands of unauthorized persons, nor do any information of this type rotate from desk to desk. Additionally, when confidential information is about a special product, everyone must ensure that it is well protected.

On the other hand, all managers, middle management and employees in general must also ensure that they avoid any conflict between their personal activities and the interests of the Company, whether in their relationships with employees, suppliers, clients and natural or legal persons who have or want to do business with the Company. In any of these circumstances and before the conflict arises, the General Management must be notified in writing of any activity that at any given time may constitute a conflict of interest.

As it is difficult to number all the situations that could generate a conflict of interest for a Manager, Middle Management or Employees in general, we are going to cite as an example some contraventions and faults that should be avoided:

- a) That a manager, middle management or employee in general or their family has interests of any kind as a partner, director, advisor or employee of any entity that has or seeks to have business of any nature with the Company.
- b) That a manager, middle management or employee in general gives anyone outside the Company any information of a confidential nature about the Company's operations or uses such information for his or her personal advantage and against the interests of the Company; Likewise, said person uses, either by himself or through an intermediary, information that comes to his knowledge due to his position within the Company to obtain benefits for himself or third parties and/or harm the interests of the Company.
- c) That a manager, middle management or employee in general accept from any natural or legal person who does or plans to do business with the Company, commissions,

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

participations, profits, gifts, or loans (with the exception of recognized financial institutions) and expensive entertainment.

- d) That a manager, middle management or employee in general accepts employment outside the Company's ordinary working hours that may affect the efficiency of their work.
- e) That a Middle Management Manager or employee in general, who by reason of his position is authorized to hire employees, hires family personnel within the first degree of consanguinity and second degree of affinity without previously informing the Company.
- f) The participation of a member of the Management Committee without prior authorization in boards of directors of other companies.

Any situation in which there is doubt as to whether or not it gives rise to conflicts of interest must be escalated to the validation of the Corporate Human Management Department.

All these situations regarding conflict of interest and confidential information that are contravened by any of you are considered a serious offense and may lead to the termination of your employment contract with just cause.

7. ELEMENTS OF THE PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS

The following elements conform to the PTEE:

- Design and approval
- Audit and compliance to the PTEE
- Publishing and training
- Communication channels
- Assignment of responsibilities and other issues

7.1. Design and approval

The design of the PTEE will be in charge Productos YUPI and CINAL SAS as companies obligated, to which the material aspects must be taken account, the proper characteristics of the companies and their activities, such as risk factors for corruption and/or transnational bribery, through the evaluation of risk C/ST.

The approval of PTEE will be responsible for the maximum social organ, therefore, the project will be presented together with the legal representative of both companies and the compliance officer and such approval must be certified by minutes of the indicated meeting.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

7.2. Audit and Compliance with PTEE

The maximum social organ of Productos YUPI SAS and CINAL SAS will name the compliance officer and contribute all its support, assigning human resources and any necessary technology to comply with planned objectives. In this manner, the compliance officer will be responsible for any audits and compliance with PTEE procedures.

The general responsibility of reducing occurrences at YUPI SAS and CINAL SAS will be utilized as an instrument or means against corruption or transnational bribery will be with the employees, independently of where they are assigned. However, there will be responsibilities and explicit attributes in the following situations:

7.2.1. Compliance Officer Profile

The natural person designated as compliance officer of the companies, must comply with the following requirements:

- a) They must have a professional title and accredited experience in risk administration systems and/or have acted as compliance officer with at least six months in C/ST issues.
- b) Enjoy the ability to make decisions to put into practice the C/ST Risk and have direct communication and depend directly to the maximum social organ.
- c) Have sufficient knowledge in administration of C/ST Risk and understand the daily activities of the companies.
- d) Have human and technical support in accordance with Risk C/ST and the reach of the companies.
- e) When a business group or declared control situation exists, the compliance officer of the matrix or controller can be the same person to all the groups that meet with other groups and conglomerates, independently of the number of groups in question.
- f) Have residence in Colombia.

Productos YUPI SAS and CINAL SAS will certify that the designated compliance officer has the character, experience and leadership required to manage the Risk C/ST and will report in writing to the Superintendencias de Sociedades directed to the Delegatura de Asuntos Economicos y Societarios, within 15 business days the designation, name, identification number, email and telephone number of the main compliance officer and assistant if applicable.

With the above information a copy of the statement from the maximum social organ should be sent that confirms to whom the designation and authorization is to be given. The same procedure shall apply whenever the compliance officer is replaced.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

7.2.2. Restrictions regarding the compliance officer

No one may take on the role of compliance officer in the following circumstances:

- a) Those who have been condemned, at any time, by judicial sentence depriving them of their liberty.
- b) Those who have been forbidden to exercise their profession or sanctioned for ethical failures in their professions
- c) Those who are married to or have permanent unions with or blood related to the fourth degree, first of affinity or civil, active employees of Products YUPI SAS and CINAL SAS.
- d) Those belonging to the administration, social organs or public prosecution (or acting in this capacity) or who executes similar responsibilities or does time in the Obligated Entity.
- e) The compliance officer is a contractor or employee.
- f) Acting as compliance Officer in more than ten Obligated Company.
- g) Being compliance officer in other considered entities in addition to those which are already represented.

7.2.3. Compliance Officer Functions

The compliance officer and/or their assistant, having the best background and being duly trained in the prevention and control of C/ST, permits a solid base of information whereby adequate knowledge may be maintained for the transactions that administer the prevention of C/ST.

Functions:

- a) Present to the legal representative, for approval of the maximum social organ, the proposal of the PTEE
- b) Present, at least once per year, reports to the maximum social organ.
- c) Assure that the PTEE articulates all the policies of compliance adopted by the maximum social organ.
- d) To watch over the effectiveness, efficiency and timely application of the PTEE.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- e) Implement a paradigm of risk maintain an up to date status of the appropriate needs of the companies, their risk factors, the material C/ST risk and conformity to the compliance policy.
- f) Define, adopt and monitor actions and tools for the detection of risk C/ST.
- g) Assure the implementation of appropriate channels so that anyone can report, in a confidential and secure manner, non-compliance with the PTEE and suspicious activity regarding possible corruption.
- h) Verify the proper application of the policies for protection of whistle blowers that the Obligated Entiti has established and, with respect to employees, the policy of prevention of harassment in conformity with the law.
- i) Establish internal investigative procedures in the companies to detect non-compliance with the PTEE and acts of corruption.
- j) Coordinate the development of internal training programs.
- k) Verify the compliance of procedures of due diligence applicable to the companies.
- l) Monitor for adequate record keeping of supporting documents and other information relative to the management and prevention of C/ST risk.
- m) Design methodologies for the classification, identification, measurement and control of C/ST risk that will make up part of the PTEE.
- n) Evaluate the compliance of the PTEE and C/ST risk for any exposure to the companies.

7.3. Disclosure and Training

7.3.1. Disclosure

The PTEE shall disclose within the companies and to other interested parties that the business and compliance officer are considered to be in conformity to the compliance policy, in the manner and frequency to assure their complete compliance, at least once per year.

- a. The communications directed to the employees and partners of the companies shall reflect expressly and unequivocally, the duties of the administrators related to the prevention of corruption and transnational bribery.
- b. Productos YUPI SAS and CINAL SAS may use disclosure channels for those interested, internally and externally such as emails, brochures, bulletins, intranet, webpages amongst others in Spanish and English.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- c. The companies disclose the manuals, procedures, instructions and formats through the intranet in this module will have the trainer of the documentation for the official of system management in the following link <https://intranet.yupi.com.co/procesos.php>

7.3.2. Training

Employee training programs will be the responsibility of the compliance officer as a fundamental mechanism in the prevention of corruption and bribery, at the same time creating a culture of attention and sensitivity to all employees of the company.

The internal training will be done at least once per year, with the objective of creating an awareness of the threats that corruption and bribery represent along with the identification and evaluation of risks developed through periodic procedures of due diligence and compliance audits.

The corresponding corporate manager of human resources, in coordination with the compliance officer, will assure that the program of induction and training of affiliates to Productos YUPI SAS and CINAL SAS are included in the issues involved in the prevention of corruption and bribery in the current manual.

The management of the company will facilitate and determine participation in the classes and events in relation to these issues.

7.4. Communication Channels

Any counterpart will be able to present a petition to or consult with the Program for transparency and business ethics – PTEE, through:

- Email officialdedumplimiento@yupi.com.co
- A letter sent to the main address of Productos YUPI SAS and the compliance officer
- Cell phone 323-4560410
- With the form (Ethics Line) at the following link <https://forms.office.com/r/mfXSt7TsbP>

Modifications or updates to this program will be available to counterparts through the webpage www.yupi.com.co and for employees in the intranet <https://intranet.yupi.co>, providing well timed and accurate information required by the authorities of regulation, complying with the established procedures of the companies.

YUPI SAS and CINAL SAS will encourage its counterparts to report unethical conduct and violations of internal policy of the company.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

There will be no retaliation against persons that use these means of reporting against occasions of corruption and bribery and it will be considered a serious matter making a report knowingly false or defamatory.

The Superintendencia de Sociedades has at its disposal the following link to make reports regarding transnational bribery
https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_aec/Paginas/Canal-de-Denuncias-Soborno-Internacional.aspx

7.5. Assignment of roles of responsibility

Responsibility for monitoring the survival of the PTEE program

Maintaining the conservation and implementation of the present manual:

7.5.1. Maximum social organ

Function: Establish and define the policy of the PTEE, including instructions in the design, structure, implementation, execution and verification of the actions directed at the prevention and mitigation of any corrupt practice, not only in the obligated companies, but also in their subordinate affiliations, as if it was the case, to put into practice the following:

- a. Expedite and define the policy of PTEE
- b. Define the profile of the compliance officer with regard to the PTEE
- c. Designate the compliance officer
- d. Approve documentation regarding the PTEE
- e. Make commitments to the prevention of C/ST risk so that the companies can maintain practices which are ethical, transparent and honest.
- f. Assure the access to economic and human resources and technologies that will be required by the compliance officer in order for them to do their job.
- g. Order the necessary actions for the partners, that have duties in the administration of the companies and the employees if any of those infringe on the PTEE
- h. Deal with the communication strategy and training necessary to assure the disclosure and effective practices of the compliance policy and of the PTEE to employees, partners, contractors and other identified parties.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

7.5.2. Legal Representative

Functions: They are required to comply with the issues in the present manual as well as these others:

- a. Present to the compliance officer, for the approval of the board of directors or the maximum social organ, the PTEE proposal.
- b. Monitor that the PTEE articulates the compliance policy adopted by the board of directors or the maximum social organ.
- c. Lend effective, efficient and timely support to the compliance officer with regard to the design, direction, supervision and monitoring of the PTEE.
- d. In cases where there is no board of directors, the legal representative will propose someone to take over the duties of the compliance officer for the maximum social organ.
- e. Certify for the Superintendencia de Sociedades the compliance of issues in the present chapter when required by the them.
- f. Assure that the activities that result from the development of the PTEE are duly documented in such a way that information corresponds to criteria of integrity, reliability, availability, compliance, effectiveness, efficiency and confidentiality. The supporting documents will be kept in accordance with article 28 of Law 962 of 2005 or the regulation which modifies or substitutes for it.

7.5.3. Fiscal Review

The financial officer will report to authorities any act of corruption that is found out within its scope of activities. In fact, article 32 of law 1778 of 2016, which adds the number 5 of article 26 of law 43 of 1990, requires the financial officer to report to authorities fines, discipline and administration for the commitment of crimes that are discovered under their charge even if done in secret.

In the carrying out of this duty, the financial officer must pay particular attention to warnings that create suspicion of any possible act of corruption and bribery based on the guidance of the role of the financial officer in its fight against transnational bribery and LA/FT.

Due to the differences between duties of the financial officer, legal representative and compliance officer, neither the financial officer nor the legal representative should take on the role of compliance officer.

Inform the social organs and business administration the main failures de C/ST detected in the exercise of its functions.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

7.5.4. Internal Audit

Productos YUPI SAS and CINAL SAS will make an audit to evaluate the procedures in areas most vulnerable to corruption and transnational bribery and the use of the business ethics program, in order to analyze, identify and express an opinion of potential weaknesses and risks of corruption and transnational bribery.

In addition, potential risks inherent in operations will be taken into account, in order to be included in the matrix of risks and/or to achieve a new quality in leadership as opportunities present themselves.

The system of internal monitoring shall be in conformity with the policy, principles, norms, manuals, procedures and means of verification and evaluation established by management (maximum social organ and general management) that have designed and implemented to improve efficiency and effectiveness of the operations, to put into place appropriate risk management, provide reliable and timely financial information, in order to comply with all legal requirements.

The internal monitoring of Productos YUPI SAS and CINAL SAS is responsible for the management and employees of the company.

7.5.5. Process managers and other employees

The legal representatives of the company, the process managers, the employees and contractors that represent and act in name of the companies, are obligated to comply with the principles of good faith, respect and loyalty, and act in such a manner that protects at all times the patrimony of the company generating a culture and commitment of intolerance to transnational bribery and any other corrupt practice.

All employees should be attentive to risk factors related to corruption and bribery with the goal of acting efficiently and with due diligence.

The employees will monitor all operations within scope of the economy in name of the partnerships, with clarity and accuracy in appropriate accounting records that faithfully represent the transactions made and are available to internal auditors and financial review.

Attending to these requirements will be the compliance officer working with the PTEE Who will report on any warning or indication of diversion from the present manual.

7.5.6. Counterparts

Any natural or legal person with whom the company has commercial ties, businesses, contracts or obligations of any kind will be obligated to comply with the PTEE and the following items:

- a) Zero tolerance of conduct not in accordance with the law.
- b) Possession of ethical, transparent and honest conduct

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

c) Not to engage in bribery or corruption with interacting counterparts

8. STAGES OF THE PTEE

For the appropriate management of risk, Productos YUPI SAS and CINAL SAS depend on a system of integral management through the stages of communication and consulting, context, risk evaluation, treatment, monitoring and review, which are described as follows.

8.1. Identification of risk factors

The following risk factors are the most common:

- **National risk:** countries with high indexes of corruption perception, characterized by, amongst other circumstances, the absence of an independent and efficient legal system, a high number of public figures involved in investigations of corruption, the absence of effective norms to combat corruptions and the shortage of transparent procedures in public contracting and international investment.

National risk can also exist when a business conducts operation in countries that are considered financial harbors as calculated by the formula of the Direccion de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

Two legal segments are in effect at a national level or in Colombia, municipal and international jurisdiction. In point 5.1, risk factor jurisdiction procedure NP-14-005 model predicts the proportion of risk factors and classification of operations found in consulted sources.

- **Economic risk sector:** Economic sectors with the most risk of corruption, such as energy and mining, public services, infrastructure projects and pharmaceuticals and healthcare.
It is essential to consult with restrictive lists and associates to providers (natural and legal persons) through the software web. In the case of legal persons, the final beneficiary.

- **Third party risks:** In general this refers to any third party that begins or maintains connections with Productos YUPI SAS and CINAL SAS and in particular includes contractors and foreign public servants.

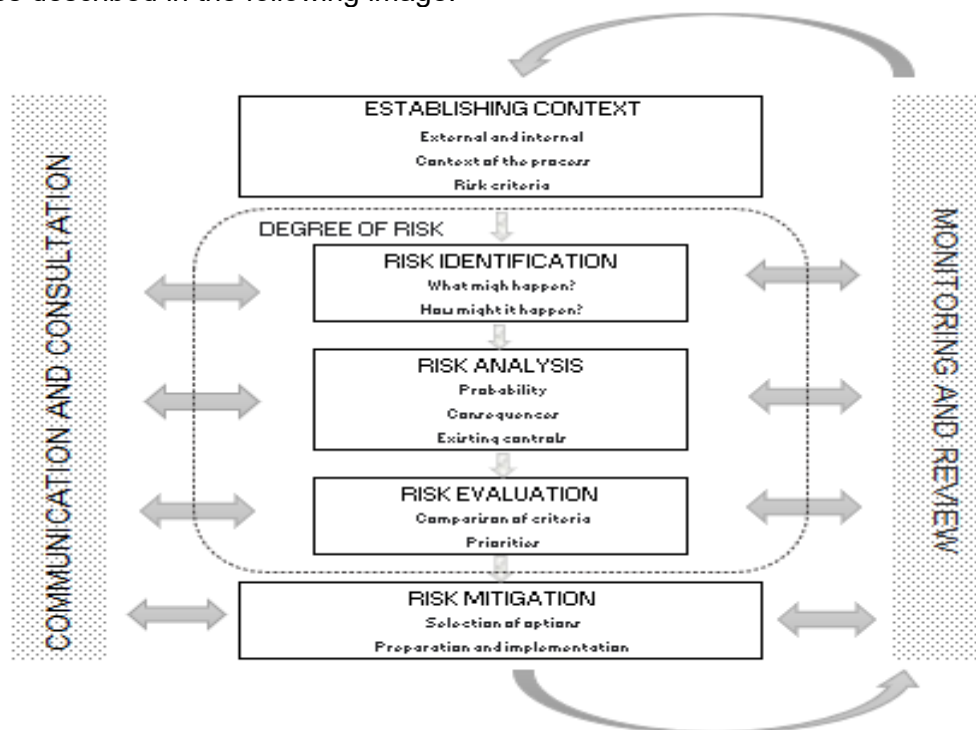
This includes a portion of active providers (jurisdiction, type of provider, method of payment, authorizations, assets and sales growth). In section 5.2 risk factors are modeled from provider procedures NP-14-005 which predict risk factor segmentation and classification of operations to be found in the details of various causes of risk.

- **Miscellaneous:** There may be other risk factors in addition to the ones previously described and the company will determine their existence and report on them periodically.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

8.2. Risk Management

Risk management procedures are based on model NTC-ISO 31000 and encompass the activities described in the following image:



8.2.1. Communication and consultation

The space to provide the information relevant and official of the company is the management committee, the meetings of the area teams and means of communication such as the intranet, posters, memos and email.

Risk management by process and category will be found in the company server in the folder: Audit\Risk Management.

8.2.2. Establishing context

Internal and environmental conditions may cause events that may create opportunities or negatively affect the achievement of the mission and objectives of the company.

The environmental situations may be of a social, cultural, economic, technological, political and legal character and develop in an international, national and regional context according to an analysis of each case. The internal situations are related to the structure, cultural organization, processes and operation, conformance to plans and programs, information systems, processes and procedures and human resources and economics of those who work with the company.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

In reference to the aforementioned the causes of identified risks are classified as follows: environment, reputation, strategic, market, liquidity, norms, fraud, information, operations, employee and other risks.

8.2.3. Risk evaluation

The evaluation of risk consists of three stages: identification, analysis and evaluation of the risk. The areas of the company should identify the sources of the risks that have the most impact on the processes to successfully develop the management of risk and for each area it is recommended to take into account the greatest amount of data and techniques available and depend on the participation of the people involved in the processes.

8.2.3.1. Identification of risk

This point has as its objective the risks, events and potential causes; both determining **what can happen and how it can happen**.

The identification should include all the aspects of the risks, whether or not they are under the control of the company being aware that not identifying of a risk real or potential reduces the effectiveness of the following analysis and limits the management of the company. Therefore, the company should:

- a) Identify and evaluate the risks by means of independent diagnosis such as periodic procedures due diligence and audits of compliance.
- b) Adopt appropriate measures in order to reduce C/ST risks once those have been identified and evaluated.
- c) Evaluate C/ST risks, regardless of the chosen mechanism, which will serve as a basis for the maximum social organ to determine the modification to the PTEE when circumstances require.
- d) The rest will apply to the compliance policy.

8.2.3.2. Risk analysis

Risk analysis can be done at varying levels of detail, depending on the risk, the purpose of the analysis and the information, data and resources available. The analysis may be qualitative, semi-quantitative or quantitative or in some combination depending on the circumstances.

The risk analysis will depend on the information that it has, its cause and the availability of data. There are three established aspects to take into account in the analysis of the identified risks: probability, consequence and control.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Probability:** the possibility of the occurrence of the risk; this can be measured with criteria of frequency and taking into account the presence of internal and external factors that can give rise to the risk although not yet having happened yet.
- **Consequence:** resulting from an event that affects the compliance of the objectives of the company, its operation, performance and can be expressed qualitatively or quantitatively.
- **Controls:** Measures which modify the risk, which can include processes, policy, organization, practices and other actions.
- **Evaluation tables:** After establishing the pertinent information and standards of evaluation, the measurement of risks should be done according to an analysis quantitative based on the following criteria.

Levels of probability

Level	Descriptor	Description
5	Constant	Expectation that the risk will occur in the majority of situations. Constant eventuality. (between 75.01% and 100%)
4	Frequent	Good reason to believe the risk will occur in many circumstances. High frequency of eventuality. (between 55.01% and 75%)
3	Moderate	May occur at some time. Moderate frequency of eventuality (between 25.01% and 55%)
2	Remote	Eventuality not likely (between 5.01% and 25%)
1	Improbable	Eventuality very unlikely (up to 5%)

Levels of consequence

Level	Descriptor	Description
5	Catastrophic	Decrease in 1,5 points of the EBITDA that can compromise the solvency of the company. Indefinite closures of plants for non-compliance of established norms. Loss of reputation and destruction of brand. Loss of critical information that puts at risk the survival of the business. Death of a collaborator. Complete stoppage of a process (including natural disasters).
4	Serious	Decrease in 1 point of the EBITDA that can compromise the solvency of the company. Various periods of interruptions of operations. Observations of non-compliance with established norms that generate a short term plan of action. Market image affected. Personal injury that generate permanent disability. Be affected by terrorism or crime. Criminal exposure.
3	Moderate	Decrease in 0,5 points of the EBITDA that can compromise the solvency of the company. Partial interruption of operations (materials, human resources, water, energy, others. Client claims, stock holders, providers that require a short term plan of action. Redoing of processes and increase on operational burden. Personal injury that generate partial (non-permanent) incapacity. Changes in process interaction.
2	Minor	Operational interruption for several hours. Some claims from clients, stock holders and providers but not affect the continuity of the relationship. First aid treatment without incapacity. Minor losses because of non-compliance with procedures.
1	Insignificant	Insignificant impact on EBITDA. No interruption in operations. No generation of economic or administrative sanctions. Client relationships unaffected. Flow of information unaffected.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Once the level of probability and consequence are determined, the Macro in Excel, establishes the level of pure risk for each risk and so obtains the result for the first matrix of prioritization. See image.

Risk prioritization matrix						
PROBABILITY	5,00 Constant	H	H	E	E	E
	4,00 Frequent	M	H	H	E	E
	3,00 Moderate	L	M	H	E	E
	2,00 Remote	L	L	M	H	E
	1,00 Improbable	L	L	M	H	E
	0,00	L	L	M	H	H
		Insignificant 0,00	Minor 1,00	Moderate 2,00	Serious 3,00	Catastrophic 4,00 5,00
CONSEQUENCE						
ENVIRONMENT		STRATEGIC	FRUD	INFORMATION	LABOR	LIQUIDITY
MARKET		NORMATIVE	OPERATIVE	REPUTATION	OTHERS	

8.2.3.3. Control effectiveness

The company will take reasonable measures to apply controls to each inherent risk identified in the risk matrix, taking into account that greater risks merit greater controls.

Also evaluated will be the current controls that the process has with respect to the risks identified and should measure the effectiveness of these in relationship to their implementation, frequency and complexity, as detailed in the following tables:

Implementation		
Level	Description	Value
No control	No controls exist	0
Simple	Routine operations are established for each activity. Simple control type.	5
Complex	Guidelines or goals within which the system should work. Operational control type	7,5
Very Complex	Not subject to pre-established guidelines, therefore decisions are made as information arises and is based on company policy. Management control type.	8,5

Frequency		
Level	Description	Value
No control	No controls exist	0
Sporadic	Frequency not established (to 25%)	2,5
Periodic	Control often executed (between 25,1% and 75%)	5
Continuous	Control mostly executed (between 75,1% and 100%)	8,5

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Complexity		
Level	Description	Value
No control	No control exist	0
Sporadic	Frequency not established (to 25%)	2,5
Periodic	Control often executed (between 25,1% and 75%)	5
Continuous	Control mostly executed (between 75,1% and 100%)	8

As soon as each type of control is qualified it is necessary to take into account the following classification of control efficiency:

Level	Descriptor	Description
Between 0 - 5	No control exist	0
Between 5 - 10	Low	Controls are not sufficient
Between 10 - 15	Medium	Controls detect after the fact
Between 15 - 20	Good	Controls always detect new sources of risk as they occur
Between 20 - 25	Excelent	Controls detect risk before they occur

In accordance with the level of quality control, it is established that the displacement of the probability in the matrix of prioritization. See table:

Controls rating range	Probability
Between 0 - 10	0
Between 10 - 20	1
Between 20 - 25	2

8.2.3.4. Evaluation of the risk

The evaluation of the risk permits comparison of the results of the qualification of the risk, with the criteria defined in order to establish the degree of exposure for the company, in this way making it possible to distinguish between the levels o risk and prioritize the actions required for its resolution.

- **Prioritization of the risks:** Once the level of risk (probability x impact x current control) is identified, a new evaluation is generated which allows the determination of which risks require immediate attention.
- **Level of risk:** Once the previous qualification is determined, the level of residual risk is determined. The result is located in the following table:

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

Level	Name	Treatment
E	Extreme	Reduce, avoid, share or transfer the risk
H	High	Reduce, avoid, share or transfer the risk
M	Medium	Assume the risk, reduce the risk
L	Low	Assume the risk

This qualification is done in order to divide the results into different levels of risk with the objective being to prioritize the residual risk.

Risk prioritization matrix						
PROBABILITY	5,00 Constant	H	H	E	E	E
	4,00 Frequent	M	H	H	E	E
	3,00 Moderate	L	M	H	E	E
	2,00 Remote	L	L	M	H	E
	1,00 Improbable	L	L	M	H	H
	0,00					
		Insignificant 0,00	Minor 1,00	Moderate 2,00	Serious 3,00	Catastrophic 4,00
CONSEQUENCE						
		ENVIRONMENT MARKET	STRATEGIC NORMATIVE	FRAUD OPERATIVE	INFORMATION REPUTATION	LABOR OTHERS
						LIQUIDITY

8.2.4. Treatment of risk

The treatment of risk involves the selection of one or more options to modify the risks and the implementation of a plan of action. Once implemented, the treatment provides controls or modifies them.

In order to manage risks, one must analyze possible actions to understand which would be feasible and effective, such as the implementation of policy, standards definition, optimization of processes and procedures and physical changes amongst others.

The plans of action made to reduce the risk should be documented on the FO-11-001 form for the documentation of risk control (CR) corrective actions (AC), preventative action (AP) or improvement actions (AM) to which will be followed up by compliance from the area of management systems and the internal audit.

- **Avoid the risk:** This is always the first alternative to consider, achieved when there is a decision not to initiate or continue the activity or move away from it with the object being not to stay exposed to a risk.
- **Reduce the risk:** This implies taking measures to reduce the probability of risk. The reduction of risk is probably the most simple and economic of solutions to overcome weaknesses before applying more costly and difficult measures.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

- **Share or transfer the risk:** reduce its effect by passing along the losses to other companies. Legal requirements or regulations may limit, prohibit or order the sharing of risk. It may be done through insurance policies or other types of contract.
- **Assume the risk:** After the risk has been reduced or shared there may remain a residual risk which will be identified in the matrix of prioritization.

8.2.5. Monitoring and Review

- a) The supervision of the officer of compliance with respect to the management of C/ST risk in legal relationships with state entities or in the business or international or national transactions which the companies participate in.
- b) Regular activities of compliance audits and procedures of due diligence as arranged by the compliance officer.
- c) The making of surveys of employees and contractors with the object of verifying the effectiveness of the PTEE.

9. PROCEDURES

Due diligence is oriented to provide to Productos YUPI and CINAL SAS the elements necessary to identify and evaluate the C/ST risks related to the activities of the subordinate partners and contractors when the latter are exposed to C/ST risk.

The procedures of due diligence should be habitually followed, at the frequency that Productos YUPI SAS CINAL SAS estimate, through the regular review of the legal, accounting or financial aspects. Due diligence also will verify the good credit or reputation of the contractors.

9.1. Counterparts agreement

9.1.1. Knowledge of the employee

Productos YUPI SAS and CINAL SAS will be responsible for complying and carrying out all guidelines during the security study.

Independently of the previously described process, all candidates must be consulted in connecting lists and information previous to their agreement through the platform of management of the list defined for this end, the certificate of advice should be filed with a reliable partner in case that it should be required to be produced. If there is any doubt the candidate should be ruled out.

It is the responsibility of the agents of Productos YUPI SAS and CINAL SAS to keep basic data current. In addition, the area of human resources will promote the record keeping requirements through the company's internal methods of keeping current. This way, the compliance officer consult with the associated lists at least once per year.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

In cases of identifying occurrences, these should be reported to the compliance officer in accordance with the procedures for detecting unusual or suspicious operations.

9.1.2. Knowledge of the client

At the first occurrence one must fill out form FO-14-006 which is indicated in manual SAGRILAFI MN-14-001. The responsible party for the client agreement will monitor because the form should be found in due diligence in its totality, not being able to present reparations and should be signed by the client or legal agent in case of legal person.

The information attached to the form, such as RUT, photocopy of identification, financial statements, etc. should be validated by the provided data of the client through the form of agreement FO-14-006.

With the information provided in the form consultation should be made in Binding Lists to legal persons or natural persons. In the case of a legal person identification must be made of the final beneficiary (see definitions) and names of legal representation and administrators. Attached to the document or folder of the client should be any supporting documents. If there are any coincidences a report should be submitted to the compliance officer. The compliance officer will decide whether to maintain ties with the client and what actions to take.

The information provided in FO-14-006 will also be used to process that portion of the client risk in the system designed for its own end. Diligently set forth in its profile, the statistical model will take the level of risk of the client, in accordance with set forth criteria. This will permit other warning signs to maintain a level of vigilance on the third party with the initial information provided.

Updated information is required every two years for any type of profile, without taking into account other controls and warning sign signs, before the estimated time needed to prepare the update.

If during the process of creating ties, a client's PEP's are identified, this cannot have exception to the contract and should be reported to the compliance officer to obtain permission to continue.

9.1.3. Knowledge of the Provider

At the first occasion it is required to process form FO-14-037 Formato Vinculación de Proveedores. The responsible party in the area of provider contact will make sure the form is completed with due diligence and with no further corrections and must be signed by the provider or legal representative in the case of a legal person. Also in responsibility is any electronic copy of this form.

The information accompanying the form, such as RUT, copy of identification, financial statements, etc. should be validated by the data given by the provider through the form of

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

the knowledge. Consult the lists of the provider through the web software. This is required for legal and natural persons. In the case of a legal person, the final beneficiary (see definitions) must be identified as well as the names of legal and administrative representatives.

Supporting documents and lists should be attached to the document or folder of the provider. If any coincidence occurs reports should be made to the compliance officer in accordance with the “procedure to discover unusual or suspicious operations”. The compliance officer will decide whether to continue and what actions to take.

The information provided on FO-14-037 Formato Viculación de Proveedores also will be used for the process of portions o the risk of the client in the system designed for that end. As required by due diligence the statistical model will take the level of risk for the client in accordance with the defined criteria. This will permit the establishment other warning signs to maintain a level of vigilance over the third party with the information initially provided.

The information should be updated, at a minimum, every two years for each type of profile, regardless of other controls evidenced by possible warning signs, before the estimated time has passed for updating the information.

If during the process of verifying the provider’ PEP’s, these will not be able to have any exception to their verification and the compliance officer should be able to obtain any approval for such.

9.1.4. Knowledge of partners or stock holders

The focus should be on the final beneficiary therefore in cases of new partners or stockholders that are legal persons their identification should be assured.

All applications should be formalized through form FO-14-006 and its electronic version. Restrictive lists should be consulted through the compliance system for natural persons. In case of coincidence in the restrictive lists or in a politically exposed person, the compliance officer should be notified in order to execute the intensive process of due diligence and ultimately authorize or reject the connection of the partners or shareholders.

9.1.5. Document storage

Documents should be the object of special handling particularly with respect to guarding against their deterioration or loss and to guarantee their access when authorities require them.

Document storage will have recourse to the provisions in article 28 of law 962 of 2005 or the regulations which modify or substitute them until the end of ten years. Afterwards, destruction can proceed as long as their technical reproduction conserves their evidentiary value.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

In cases where the union of the absorbing entity guarantees the storage, the information will conform to the conditions stipulated in this section.

10. SANCTIONS

With regard to sanctions for non-compliance with PTEE, chapter 15 “Scale of fault and disciplinary sanctions of the internal work regulation will apply until criminal accusations are made by the authorities.

The administrative sanctions that the Superintendencia de Sociedades can impose are defined by article 5 of law 1778 of 2016, therefore, when responsibility is determined for legal persons for acts of international bribery, the entity may decide upon various of the following sanctions:

- ✓ Fines up to 200,000 minimum monthly salaries legal and current.
- ✓ Prohibition against contracting with the Colombian state for a period up to 20 years
- ✓ Publication in mass media and the web page of the legal person a summary of the administrative sanction for a maximum time of one year.
- ✓ Prohibition of receiving any kind of incentive or subsidiary from the government for a period of five years.

In this way, the non-compliance of the orders and instructions given in chapter XIII of the basic legal memo, will give substantiation to the acts and imposition of the administrative sanctions against the obligated business, its compliance officer, its fiscal reviewer or administrators in conformity with what is established in number of article 86 of law 222 of 1995 and number 23 of article 7 of decree 1736 of 2020 without regard to the actions corresponding to other authorities.

The imposition of sanctions on the part of the Superintendencia de Sociedades to the legal persons does not exempt the administrators, contractors, employees or partners of criminal responsibility that may exist for transnational bribery conduct.

The criminal sanctions defined in Colombian penal code article 433 of law 599 of 2000:

“Whoever gives, promises or offers a foreign public servant, for this person’s benefit or another, directly or indirectly, sums of money, any object of monetary value or other benefit or use in exchange for making, omitting or delaying any act related with the exercise of their duties and in relation with a business or international transaction will incur imprisonment of 9 to 15 years, disability of their exercise of rights and public functions for the same period and a fine of six hundred fifty (650) to fifty thousand (50,000) current legal minimum salaries”.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

11. LIST OF REFERENCE DOCUMENTS

Circular Externa 100-000011 del 09 agosto 2021.
 Reglamento Interno de Trabajo.
 NP-15-013 Código de Ética y Comportamiento.
 NP-08-013 Administración de Seguridad Física.
 MN-09-001 Sistema de Gestión para la Seguridad de la Cadena de Suministro.
 MN-14-001 Sistema de autocontrol y gestión del riesgo integral de LA/FT/FPADM – SAGRILAFT.
 MN-11-003 Manual del Sistema de Gestión de Calidad.
 NP-01-001 Proceso de gestión de Riesgos.
 NP-15-002 Procedimiento de reclutamiento y selección de personal.
 NP-15-009 Inducción y Entrenamiento
 NP-06-002 Selección de Proveedores.
 NP-15-001-Procesos Disciplinarios
 NP-17-001 Ingreso de Clientes Nacionales.
 FO-14-006 Formato Sagrilaft.
 NP-14-005 Modelos predictivos de segmentación de factores de riesgo y clasificación de operaciones.
 NP-14-023 Procedimiento Debida Diligencia.
 NP-14-009 Recaudo por Ventas Nacionales
 FO-15-052 Registro de Asistencia.

12. APPENDICES

12.1. Some kinds of corruption and bribery



	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

a) Influence trafficking

The public servant uses their duty in a faithful manner, to pressure directly towards a precontractual process or that occurs in the awarding of bids in favor of a particular proponent. In this way, the principles of objective selection are gravely compromised in terms of transparency, equality and prejudice in terms of public contracts. The public servant benefits from the payment of commissions and other kinds of benefits that were received by proponents favored in the process.

b) Organization of networks of clients in district entities

Agreement between members of public corporations and public functionaries of entities of the executive branch, in order to benefit the persons in particular through their naming of directive duties of the entity or other entities of the sector.

c) Solicitation and payment of bribes

This practice makes reference to the commissions and the extortion of contractors, on the part of public functionaries, to ignore the non-compliance with the contract. In some cases, the solicitation implies a payment to the public functionary of regular commissions or the delivery of a percentage of the sums received for the additions to the contract. Such additions are justified by the pretext that they are necessary for the optimal compliance with the contractual obligations or that they are the product of unforeseen changes to the conditions of the execution of the contracts amongst other reasons.

d) Strategic alliances for particular benefit

Agreement between directors of the two public entities to benefit the naming of duties of directors to members of their family. In this way nepotism is established without violating legal requirements as the family members of the director of an entity are named in the other entity and vice versa.

e) Offers and payment of bribes

Payment of bribes on part of the proponent or contractor to public functionaries that favor one in particular in a process of bidding and public functionaries that omit their function of control.

f) Supervision of disloyal interventions

This type involves the manipulation of the function of the intervening party in the particulars, with the interest of benefitting a third party. In this way, the intervening party hinders, in an improper manner, the execution of the contract. To this end, various requests excessively frequent and unnecessary or with faulty technical specifications, amongst other practices, with the object of causing non-compliance on the part of the contractor.

g) Consortiums and temporary alliances “on paper”

This kind refers to the payment of bribes on the part of the proponent/contractor to public functionaries that favor a particular of a process in bidding and to the public functionaries that neglect to carry out their duties.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

The particular creates a social scheme without the actual ability to contract, giving rise to awards from a business that does not comply with the required solicitations, flagrantly misusing the principles of objective selection, transparency and equality with regard to the status of public contracting.

h) “Ghost” beneficiaries

This type refers to embezzlements of the state in cases where payment or transfers to beneficiaries for a public service are recognized, being a loan by public or private institutions which are then inflated by attending persons with the aim of improperly appropriating public funds.

i) Careless acquisitions

This type refers to the absence of due diligence in the negotiation and acquisitions of a good or service on part of a public entity, generating loss to state patrimony in favor of public servants.

j) Carelessness in the exercise of public service

This modality presents itself with an absence of due diligence in the management of charges to particular business on the part of the public entity.

In effect, the functionaries fail to provide adequate record keeping of billing, with negligence, which creates an unjustified increase in the debt of the entity. With said omission, a failure is made to safeguard public resources and the general interest.

12.2. Warning signs

Some ongoing warning signs to be aware of for companies depending on identified C/ST risks.

a) In the analysis of the accounting records, operations or financial statements:

1. Bills that are apparently false or do not reflect the reality of the transaction or are inflated and contain excess discounts or reimbursements.
2. Operations in the exterior whose contractual aims are highly sophisticated
3. Transference of funds to countries considered fiscal paradises
4. Operations that do not have a logical, economical or practical explanation
5. Operations outside the normal sphere of business
6. Operations for whom the identity of participating parties is not clear
7. Property or rights, including financial, that do not have real value or that do not exist

b) In the social structure or object:

1. Legal structures excessively complex or without apparent commercial, legal or financial benefits or that possess or control a legal entity without commercial objective particularly if it is located in the exterior.
2. Legal persons with structures in which exist national fiduciaries or foreign trusts or non-profit foundations.

	HANDBOOK			
	PROGRAM FOR TRANSPARENCY AND BUSINESS ETHICS - PTEE			
	CODE: MN-01-001	Versión No. 4	01/07/2025	

3. Legal persons with structures of offshore entities or of offshore bank accounts
4. Non-operational societies in terms of law 1955 of 2019 or because of development of the businesses that can be considered as “paper” entities, that is, that have no reasonable commercial purpose
5. Societies declared as fictitious providers on the part of DIAN
6. Legal persons where there is no identified final beneficiary (as this term is defined in chapter 10)

c) In the analysis of the transactions or contracts

1. Repeated occurrences of consulting, or mediation and the use of joint ventures
2. Agreements with contractors or state entities that have the legal appearance of having no precise contractual obligations
3. Agreements that have contractors with only one client
4. unusual profit or loss in the agreements with contractors or state entities or significant changes without commercial justification
5. Agreements that compensate variably without reason or that compensate in cash or virtual assets (as defined in chapter 10) or in trade
6. Payments to PEP's or persons close to the PEP's
7. Payments to relatives (partners, employees, subordinate parties, subsidiaries, amongst others) without apparent justification

13. CONTROL OF CHANGES

Version 1 New Document

Version 2 National Laws resolution 100-006261 of Oct 2, 2020

Version 3 The manual is modified to adapt to the changes in previsions of memo 100-000011 of Aug 9, 2021 of the Superintendencia de Sociedades focused on the promotion of the program for transparency and business ethics, including internal mechanisms of audit, anti-corruption and prevention of transnational bribery. Also, the name of the manual “Politica Anti-Corrupcion y Anti-Soborno” por “Programa de Transparencia y Etica Empresarial – PTEE.

Version 4 Details of conflict of interest management are included.

Elaborado por:	Aprobado por:	Aprobado por:
 Raúl Eduardo Lopez O. Oficial de Cumplimiento	Carlos Gustavo Del Castillo Representante legal CINAL S.A.S	Luis Eduardo Perez Fernandez Representante legal YUPI S.A.S