

Información Adicional

Tipo de Documento

Políticas

Área responsable documento

Auditoría Interna & Manejo de Riesgos

Dirección.

(No Aplica)

¿El Documento Requiere Versión Español/Inglés?

No

Contenido

COPIA NO CONTROLADA

POLÍTICA ANTIFRAUDE

- [1. OBJETIVO](#)
- [2. ALCANCE](#)
- [3. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD](#)
- [4. REFERENCIAS](#)
- [5. DEFINICIONES](#)
- [6. PROCEDIMIENTO](#)
 - [6.1. Lineamientos generales](#)
 - [6.2. Identificación del fraude](#)
 - [6.3. Evaluación del fraude](#)
 - [6.4. Controles antifraude](#)
 - [6.5. Monitoreo riesgo de fraude](#)
 - [6.6. Mecanismos de reporte](#)
- [7. PREGUNTAS FRECUENTES:](#)
- [8. REGISTRO](#)
- [9. ANEXOS](#)

1. OBJETIVO

Establecer las directrices y lineamientos generales que permitan prevenir, detectar e investigar posibles actos de fraude en Mansarovar Energy Colombia Ltd. así como poner a disposición de todos los empleados las herramientas conceptuales y procedimentales para detectar, denunciar e investigar actos fraudulentos

2. ALCANCE

Esta política debe ser conocida y aplicada por todos los empleados directos y temporales de Mansarovar Energy Colombia Ltd. haciendo especial énfasis en los responsables de ejecutar controles relacionados con la prevención y detección del fraude, entre los que se destacan la dirección financiera y el Local Management Board.

3. RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD

Es responsabilidad de la gerencia de auditoría interna el contenido de este documento y las modificaciones o adiciones que se hagan al mismo.

4. REFERENCIAS

- Código de conducta

5. DEFINICIONES

Corrupción: de conformidad con la Real Academia de la Lengua es la “práctica consistente en la utilización de las funciones y medios de

aquellas en provecho, económico o de otra índole, de sus gestores.”

Entidad pública: para efectos de esta guía se entenderá todos los organismos que comprenden el gobierno nacional, local o municipal, las empresas comerciales de propiedad del Estado o controladas por el mismo, organismos y agencias internacionales como el Banco mundial la Cruz Roja Internacional o partidos políticos entre otros.

Fraude: cualquier acto u omisión intencional o negligente diseñada para engañar a terceros, que tiene como objetivo que la víctima sufra una pérdida y/o que el perpetrador obtenga una ganancia. El fraude puede contextualizarse, dependiendo de las fuentes que lo originan, como fraude interno, externo o mixto:

- Fraude interno: Fraude realizado al interior de la Empresa por parte de sus administradores y colaboradores.
- Fraude externo: Fraude realizado por personas externas a las Empresas del Grupo, como proveedores, contratistas, clientes y terceros en general.
- Fraude mixto: Fraude cometido con la participación de actores internos y externos.

Fraude contable: Alteración, distorsión o presentación falsa de las cuentas y registros de la Empresa de tal manera que no reflejan el valor razonable frente a las operaciones y transacciones realizadas

Funcionario público: incluye cualquier persona que trabaje para una entidad gubernamental o considera como representante gubernamental de acuerdo con las normas legales vigentes del País. También se considera como tal, los particulares que cumplan una función pública y las personas que obran en nombre y representación de un partido político. De igual forma los empleados y funcionarios de empresas que son propiedad o controladas por el Estado.

Ley FCPA: Ley de Prácticas Corruptas en el Extranjero (Foreign Corrupt Practices Act – FCPA por sus siglas en inglés) . Ley americana que establece que es un delito pagar u ofrecer pagar cualquier cosa de valor, directa o indirectamente a un funcionario gubernamental, para obtener o retener negocios o conseguir una ventaja de negocios impropia.

Malversación de activos: se define como el acto intencional o culposo de disponer de los activos de la entidad o aquellos por los cuales ésta sea responsable, en beneficio propio o de terceros; de tal manera que ello cause un detrimento o una distorsión de los estados financieros. Dicha malversación comprende, pero no se limita a: apropiación física de bienes sin la respectiva autorización, apropiación de dinero, títulos representativos de valor o similares (así sea de manera temporal), realización de gastos no autorizados en beneficio propio o de terceros; en general, toda apropiación, desviación o uso de los bienes de propiedad o bajo responsabilidad de la entidad para ser destinados a fines diferentes de aquellos para los cuales hayan sido específicamente fabricados, adquiridos o recibidos.

Manipulación de estados financieros: se define como la producción, alteración o supresión deliberada de registros, hechos de tal forma que se distorsionen los estados financieros.

Medios de reporte: Medios habilitados por Mansarovar Energy Colombia Ltd. para recibir denuncias o reportes.

Revelaciones financieras engañosas: Son reportes falsos tendientes a distorsionar la realidad del desempeño de la compañía o de terceros. Incluye la supresión de información material en los estados financieros y otros casos como el suministro de información falsa para encubrir desempeño deficiente o para acceder a bonificaciones, utilizar falsos reportes para engañar a inversionistas o grupos de interés y la manipulación de estados financieros.

Riesgo: Es un evento incierto que de llegar a ocurrir generaría un impacto, positivo o negativo, en el logro o cumplimiento de objetivos. Se mide en términos de probabilidad de ocurrencia del evento por el impacto/severidad de la consecuencia.

Soborno: Ofrecimiento o propuesta de un pago en dinero o la entrega de cualquier objeto de valor, como productos o servicios en especie, una oferta, un plan o una promesa de pagar o dar algo de valor (incluso en el futuro) a cambio de un beneficio personal, un tercero o para la empresa.

6. PROCEDIMIENTO

6.1. Lineamientos generales

Mansarovar Energy Colombia Ltd., se opone en forma implacable al fraude en cualquiera de sus modalidades y mantiene los más altos estándares de ética y profesionalismo en el desarrollo de sus actividades. Para estos fines se compromete a:

- Gestionar, de acuerdo con los valores establecidos y de una manera estructurada y estratégica, los riesgos de fraude asociados al negocio y su relación con terceros.
- Promover continuamente una cultura ética como elemento indispensable para la prevención, detección, investigación y corrección del fraude.

- Prevenir los daños a la imagen y reputación de la Compañía a través de la adopción y cumplimiento de disposiciones que prohíben la comisión de acciones constitutivas de fraude.

Cada empleado es responsable de aplicar los criterios de esta política y de ajustar sus actuaciones de acuerdo con los valores corporativos y lineamientos establecidos en el Código de Conducta. De igual forma es responsable por prevenir, detectar y denunciar el fraude cuando pueda llegar a presentarse.

Algunas de las acciones, que pueden constituir fraude son:

- La apropiación indebida de bienes de la empresa, de empleados, de contratistas, socios o proveedores.
- Irregularidades en el manejo de información, dinero o transacciones financieras.
- La revelación o mal manejo de información confidencial de Mansarovar Energy Colombia Ltd. y/o de propiedad de terceros.
- Aceptar o solicitar cualquier pago o favor de algún contratista o proveedor.
- Destrucción, remoción, o uso inadecuado de los activos.
- Alteración o manipulación indebida de los ingresos creando la apariencia de que la Empresa tuvo un desempeño que no corresponde a la realidad.
- Alteración o manipulación indebida de los gastos para evadir impuestos, distribuir menos utilidades, manipular la utilidad, presentar un mejor desempeño, etc.
- Realizar ajustes de forma indebida en los libros contables con el fin de esconder sobornos, faltantes o hacer cambios para el beneficio personal o de terceros.
- Destrucción, adulteración y falsificación de documentos que respalden los pagos.
- Falsificación o alteración de instrumentos documentales negociables –ej. Cheques, facturas, etc.
- Cualquier acto deshonesto que impida reflejar la realidad de la compañía en la información sea o no financiera.

El fraude se clasifica en tres grupos:

- a) Malversación de Activos
- b) Fraude contable
- c) Corrupción

6.2. Identificación del fraude

Dentro de las formas que existen para identificar un evento de fraude se encuentran las que a continuación se mencionan:

- Movimientos sospechosos o registros inadecuados en las cuentas contables.
- Actividades inexplicables por fuera de las operaciones normales de la Empresa.
- Desaparición de activos.
- Gastos sospechosos o inexplicables.
- Comportamientos anormales de los administradores y/o colaboradores.
- Cambios drásticos en el nivel de vida de los administradores y/o empleados.
- Negociaciones o contrataciones indebidas.

6.3. Evaluación del fraude

Es responsabilidad de las áreas afectadas por este riesgo, valorar periódicamente los factores de riesgo de fraude. Esta valoración debe ser adelantada en coordinación con la gerencia de auditoría interna y manejo de riesgos y de conformidad con la metodología establecida por la Compañía.

6.4. Controles antifraude

Una vez identificados los eventos de riesgo de fraude, debe evaluarse el diseño y la implementación de controles que mitiguen cada evento identificado. Todos los empleados de la Compañía son responsables de los controles y de asegurar su cumplimiento.

6.5. Monitoreo riesgo de fraude

La calidad y la efectividad de los controles antifraude deberá monitorearse continuamente por parte de los dueños de los procesos de acuerdo a lo que se describe a continuación:

- Supervisión continua: Actividades llevadas a cabo por todos los empleados en el curso normal de sus actividades laborales en las cuales se pueden identificar posibles riesgos de fraude.
- Autoevaluaciones: los ejecutores de control y los dueños de proceso deben evaluar a los controles que están bajo su responsabilidad.

6.6. Mecanismos de reporte

Cualquier empleado que detecte o conozca de un posible evento de fraude, debe reportarlo inmediatamente a través de los canales establecidos con el fin adelantar las investigaciones, estudios y análisis requeridos.

Se han habilitado los siguientes canales:

- La gerencia de auditoría interna y gestión de riesgos.
- La **Línea MECL** está disponible a través de email (lineamecl@mansarovar.com.co), correspondencia dirigida a la gerencia de auditoría interna y gestión de riesgos (Calle 100 No 13-76 piso 11) o líneas telefónicas (Ext. 1991, en Bogotá al 4858713, celular 3108077700 y el resto del país 018000516325).

Estos canales también están disponibles para atender cualquier duda o inquietud que pueda surgir respecto de la aplicación de esta política.

7. PREGUNTAS FRECUENTES:

Pregunta: La semana pasada, ingresé una transacción a los sistemas de la Compañía y al hacerlo me surgieron varias preguntas relacionadas con inconsistencias, que mi supervisor no supo responder. Sin embargo, me aseguró que todo fue efectuado acorde a las normas internas. ¿Qué debo hacer?

Respuesta: Usted debe reportar este hecho a la gerencia de auditoría interna y gestión de riesgos, a pesar de que se aprobó la transacción, teniendo en cuenta sus dudas acerca de la integridad de la información.

Pregunta: Durante la última semana del trimestre, mi supervisor me ha solicitado que adicione algunos barriles que se producirán en el periodo siguiente, con el fin que se alcancen las metas propuestas. ¿Debo hacer lo que mi supervisor dice?

Respuesta: No. Los registros e información que se incluya en los libros, papeles y sistemas de la Compañía debe ser veraz, oportuna y confiable. Alterar la información de producción de crudo podría ser equivalente a un fraude.

8. REGISTRO

(N/A)

9. ANEXOS

(NA)

ANTI-FRAUD POLICY

- [1. OBJECTIVE](#)
- [2. SCOPE](#)
- [3. RESPONSIBILITY AND AUTHORITY](#)
- [4. REFERENCES](#)
- [5. DEFINITIONS](#)
- [6. PROCEDURE](#)
 - [6.1. General Guidelines](#)
 - [6.2. Identification of Fraud](#)
 - [6.3. Fraud Assessment](#)
 - [6.4. Anti-fraud Controls](#)
 - [6.5. Monitoring of Fraud Risk](#)
 - [6.6. Reporting Mechanisms](#)
- [7. FREQUENTLY ASKED QUESTIONS:](#)
- [8. RECORD](#)
- [9. ANNEXES](#)

1. OBJECTIVE

Establish the guidelines and general instructions to prevent, detect and investigate possible acts of fraud at Mansarovar Energy Colombia Ltd., as well as provide all employees with the conceptual and procedural tools to detect, report and investigate fraudulent acts.

2. SCOPE

This policy should be known and applied by all direct and temporary employees of Mansarovar Energy Colombia Ltd. with special emphasis on those responsible for implementing controls related to the prevention and detection of fraud, particularly those in financial management and on the Local Management Board.

3. RESPONSIBILITY AND AUTHORITY

The Internal Audit Management Unit is responsible for the contents of this document and the modifications or additions made hereto.

4. REFERENCES

- Code of Conduct

5. DEFINITIONS

Corruption: in accordance with the Royal Academy of the Spanish Language, it is the "consistent practice of the use of functions and means for the advantage, economic or otherwise, of its managers."

Public Entity: for the purposes of this guide, it will be understood as all the agencies that comprise the national, local or municipal government, State-owned or State-controlled commercial enterprises, international organizations and agencies such as the World Bank, the International Red Cross or political parties, among others.

Fraud: Any intentional or negligent act or omission designed to mislead third parties, whose objective is for the victim to suffer a loss and/or for the perpetrator to make a profit. Fraud can be conceptualized, depending on the sources of origin, as internal, external or joint fraud:

- Internal Fraud: Fraud conducted within the Company by its managers and employees.
- External Fraud: Fraud carried out by persons outside the Group's Companies, such as suppliers, contractors, clients and third parties in general.
- Joint Fraud: Fraud committed with the participation of internal and external actors.

Accounting Fraud: Alteration, distortion or false presentation of the Company's accounts and records in such a way that they do not reflect the fair value of the operations and transactions carried out

Public Official: includes any person who works for a government entity or is considered as government representative in accordance with the provisions of the country's applicable laws and regulations. Individuals who fulfill a public function and those who serve in name and on behalf of a political party are also considered as such. Similarly, the employees and officers of companies that are owned or controlled by the State.

FCPA: Foreign Corrupt Practices Act. US law that establishes that it is a crime to pay or offer to pay anything of value, directly or indirectly to a government official, in order to obtain or retain business or to achieve an inappropriate business advantage.

Misappropriation of Assets: defined as the intentional or negligent act of disposing of the assets of the entity or those for which it is responsible, for personal benefit or that of third parties, causing the detriment or distortion of the financial statements. Such misappropriation includes, but is not limited to: physical appropriation of assets without the respective authorization and appropriation of cash, securities or similar instruments (even temporarily), unauthorized expenditure for personal benefit or that of a third party; in general, any appropriation, diversion or use of property owned or under the responsibility of the entity to be used for purposes other than those for which they have been specifically manufactured, purchased or received.

Manipulation of Financial Statements: it is defined as the deliberate production, alteration or deletion of records, carried out in such a way that it distorts the financial statements.

Reporting Mediums: Mediums enabled by Mansarovar Energy Colombia Ltd. to receive complaints or reports.

Misleading Financial Disclosures: False reports designed to distort the reality of the performance of the company or third parties. This includes the deletion of material information on the financial statements and other cases such as the reporting of false information to conceal poor performance or to gain access to bonuses, using false reports to deceive investors or stakeholders and manipulation of the financial statements.

Risk: An uncertain event that, if occurred, would cause a positive or negative impact on the achievement or fulfillment of objectives. It is measured in terms of probability of occurrence of the event by the impact/seriousness of the consequence.

Bribery: Offering or suggesting the payment of cash or the delivery of an object of value, such as products or services in kind, an offer, plan or promise to pay or provide something of value (even in the future) in exchange for personal benefit, to a third party or for the company.

6. PROCEDURE

6.1. General Guidelines

Mansarovar Energy Colombia Ltd., is fiercely opposed to fraud in any of its forms and maintains the highest standards of ethics and professionalism in the performance of its activities. For these purposes, it is committed to:

- Managing, in accordance with the established values and in a structured and strategic manner, the risk of fraud associated with the business and its relationship with third parties.
- Continually promoting a culture of ethics as an essential element for the prevention, detection, investigation and correction of fraud.
- Preventing damage to the image and reputation of the Company by adopting and complying with provisions that prohibit the commission of acts constituting fraud.

All employees are responsible for applying the criteria of this policy and adjusting their actions in accordance with the corporate values and the guidelines set forth in the Code of Conduct. Similarly, they are responsible for preventing, detecting and reporting fraud whenever it may occur.

The following are some of the actions that may constitute fraud:

- The misappropriation of property of the company, employees, contractors, partners or suppliers.
- Irregularities in the management of information, cash or financial transactions.
- The disclosure or misuse of confidential information of Mansarovar Energy Colombia Ltd and/or property of third parties.
- Accepting or soliciting any payment or favor from contractors or suppliers.
- Destruction, removal or improper use of assets.
- Alteration of or tampering with the revenue, creating the illusion that the Company's performance was other than reality.
- Alteration of or tampering with the expenditure to evade taxes, distribute less utilities, manipulate utilities, present better performance, etc.
- Making improper adjustments in the accounting records in order to conceal bribes, shortages or make changes for personal benefit or that of third parties.
- Destruction, forgery and falsification of documents that back payments.
- Forgery or alteration of negotiable instruments -ex. Checks, invoices, etc.
- Any dishonest act that prevents the reflection of the Company's reality in the information whether it is financial or not.

Fraud is classified into three groups:

- a) Misappropriation of Assets
- b) Accounting Fraud
- c) Corruption

6.2. Identification of Fraud

The ways to identify an event of fraud include those mentioned below:

- Suspicious transactions or inadequate records in the ledger accounts.
- Unexplained activities outside the Company's normal transactions.
- Disappearance of assets.
- Suspicious or unexplained expenses.
- Abnormal behavior of managers and/or employees.
- Drastic changes in the standard of living of managers and/or employees.
- Unlawful negotiations or contracts.

6.3. Fraud Assessment

The areas affected by this risk are responsible for periodically assessing the fraud risk factors. This assessment is to be carried out in coordination with the Internal Audit & Risk Management Unit in accordance with the methodology established by the Company.

6.4. Anti-fraud Controls

Once the fraud risk events have been identified, the design and implementation of controls to mitigate each of the events identified are to be assessed. All Company employees are responsible for the controls and are required to ensure compliance therewith.

6.5. Monitoring of Fraud Risk

The quality and effectiveness of the anti-fraud controls shall be monitored continuously by the process owners as described below:

- Continuous Monitoring: Activities carried out by all employees during the normal course of their job activities in which possible fraud risks may be identified.
- Self-evaluations: control executors and process owners are to assess the controls under their responsibility.

6.6. Reporting Mechanisms

Any employee who detects or becomes aware of a possible event of fraud is required to report it immediately using the established channels in order to conduct the investigations, studies and analyses required.

The following channels have been enabled:

- The Internal Audit & Risk Management Unit.
- The **MECL** Line is available by email (lineamecl@mansarovar.com.co), correspondence addressed to the Internal Audit & Risk Management Unit (Calle 100 No 13-76 piso 11) or telephone lines (Ext. 1991, in Bogotá at 4858713, cell 3108077700 and the rest of the country 018000516325).

This channels are also available to answer any questions or concerns that may arise regarding the application of this policy.

7. FREQUENTLY ASKED QUESTIONS:

Question: Last week, I entered a transaction in the Company's systems and upon doing so, I had several questions related to inconsistencies that my supervisor did not know how to respond. However, he assured me that everything was done according to the internal rules. What should I do?

Response: You should report it to the Internal Audit & Risk Management Unit, despite the fact that the transaction was approved, considering your doubts regarding the integrity of the information.

Question: During the last week of the quarter, my supervisor asked me to add some of the barrels that will occur in the next period, in order to achieve the proposed goals. Should I do what my supervisor asked me to do?

Response: No. The records and information to be included in the Company books, papers and systems must be truthful, timely, and reliable. Altering the information regarding the production of crude oil could be equivalent to fraud.

8. RECORD

(N/A)

9. ANNEXES

(NA)

COPIA NO CONTROLADA