

	ANEXO		
	MANUAL DEL SUBSISTEMA DE GESTIÓN ANTIFRAUDE		
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA DE CUMPLIMIENTO		
	CODIGO SCU-M-002	Elaborado 14/12/2023	Versión 1

ANEXO 1

Hechos generadores que pueden materializar el riesgo de fraude

Ecopetrol ha detectado algunos hechos generadores de fraude, los cuales pueden ser utilizados por la administración y todo el grupo objetivo, en general, como una ayuda para la prevención del riesgo de fraude.

Esta relación no es una lista definitiva de las actividades conducentes de fraude, pero puede servir de referente para evitar la materialización de este.

	ANEXO		
	MANUAL DEL SUBSISTEMA DE GESTIÓN ANTIFRAUDE		
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA DE CUMPLIMIENTO		
	CODIGO SCU-M-002	Elaborado 14/12/2023	Versión 1

PROCESO	HECHO GENERADOR
Procesos de Gestión Financiera	Gestión de Recaudo - Ajustes recurrentes a saldos de cuentas por cobrar indicados como devoluciones, descuentos y rebajas - Registro Manual de Recaudos no relacionados con una factura
	Ejecución de operación bancaria - Alto número de rechazos en las transacciones de banca electrónica - Cheques girados a favor de un tercero sin restricción, que pueden ser endosados falsamente y/o consignarse en cuentas de particulares - Cuentas bancarias inactivas o no saldadas que aprovechado su invariabilidad pueden ser utilizadas indebidamente - Cheques consignados en cuenta de la empresa sin identificar. - Expedir cheques al portador que facilitan la falsificación del endoso - No efectuar arqueos de caja, recibos de caja anulados, sin soporte o faltantes en el consecutivo. - Diferencias sin explicación en arqueos de caja
	Gestión Cuentas por Pagar - Cuentas por pagar que superan el plazo establecido en la política de pagos - Pagos: realizados antes de lo convenido; o recurrentes a proveedores por el mismo valor - Incremento injustificado en el valor a pagar a un proveedor
	Gestión Contable y Reportes - Saldos contrarios por montos significativos a la naturaleza de las cuentas contables - Conciliaciones bancarias incompletas o con poca claridad - Partidas conciliatorias con antigüedad considerable y/o que no estén justificadas - Falta de conciliación entre módulos y los registros del libro mayor - Comprobantes manuales sin soportes - Omisión de información en transacciones y/u operaciones relacionadas con partes relacionadas
	Gestión de Activos Fijos - Cambios en los valores de depreciación / amortización sin movimientos importantes de activos que los soporten - Cambios de estatutos en el archivo maestro de activo sin justificación - Registro incompleto de datos de identificación del activo - Registro de transacciones en horarios no laborales
	Abastecimiento/Maestra de datos - Cambio sin justificación en el cupo de crédito de los clientes - Clientes desconocidos y/o con información no veraz - Cambio sin justificación en la maestra de proveedores

	ANEXO		
	MANUAL DEL SUBSISTEMA DE GESTIÓN ANTIFRAUDE		
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA DE CUMPLIMIENTO		
	CODIGO SCU-M-002	Elaborado 14/12/2023	Versión 1

PROCESO	HECHO GENERADOR
Nuevos Procesos: Gestión de Proyectos, Abastecimiento- /Logística y Gestión de Inventarios, Gestión de activos fijos.	- Alto número de transferencias de materiales entre diversos proyectos. - Materiales y suministros mantenidos físicamente, pero que no están asignados a ningún Almacén/ Bodega de la Empresa. - Alto número de excepciones (por encima del promedio) técnicas en materiales y equipos identificadas por los equipos de calidad. - Diferencias en tomas físicas de inventarios y materiales que no se encuentre debidamente justificadas - Demoras injustificadas en la formalización de los cierres de proyectos y su debida capitalización. - Desviaciones importantes no justificadas en la culminación de proyectos o en los costos incurridos en relación con las estimaciones iniciales del costo del proyecto. - Pagos por alquiler de equipos y materiales que exceden su costo real o del mercado. - No se realicen tomas físicas sobre el inventario de activos fijos. - Baja frecuencia de tomas físicas de inventarios de materiales y mantenimiento. - Ajustes frecuentes en los registros de inventarios. - Cambios importantes en la rotación del inventario, especialmente para aquellos ítems que son de lento movimiento - Reversar entradas de Material de la cuenta de inventario después del cierre del período contable. - Inventarios que se conservan fuera de los almacenes de las locaciones operativas. - Recepción de materiales que no han sido solicitados - Ingreso o retiro de inventario por cantidades diferentes a las solicitadas en la orden de pedido de forma recurrente para un tercero o algún tipo de material. - Limitaciones a la inspección física y detallada de los activos fijos y materiales. - No tener claridad de quien es dueño o responsable de los activos - Debilidades en la segregación funcional entre el responsable del activo y la persona que lo registra en el sistema. - Activos fijos que no presenten plaqueta de identificación o asignación de código en el sistema.
Comercialización	- Aumentos inusuales en las ventas en los meses cercanos al cierre del período - Inconsistencias recurrentes entre la documentación de trámites aduaneros (importación/exportación) y la información de la transacción. - Mercancías facturadas por ventas a clientes son descargadas de inventarios en el siguiente período o viceversa. - Porcentajes de descuentos otorgados que se encuentran por encima de los autorizados en las políticas de la Compañía. - Alto nivel de ventas a intermediarios sin conocer el destino final de la venta

	ANEXO		
	MANUAL DEL SUBSISTEMA DE GESTIÓN ANTIFRAUDE		
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA DE CUMPLIMIENTO		
	CODIGO SCU-M-002	Elaborado 14/12/2023	Versión 1

PROCESO	HECHO GENERADOR
Soluciones Logísticas Operativas/Gestión de Cadena de Suministro	- Inexistencia de conciliaciones entre los diferentes sistemas volumétricos o que las partidas conciliatorias no estén justificadas. - Ajustes por encima del promedio o de valor significativo a la información volumétrica durante y después del cierre del periodo contable. - Inhabilidad para conciliar información de movimientos de inventarios y ventas para el periodo contable. - Sitios de almacenamiento no incluidos en los programas de inventarios físicos de manera recurrente. - Ajustes a la información volumétrica realizados siempre por la misma persona. - Variaciones significativas o que no haya cambio en las mediciones realizadas por terceros en los puntos de recibo y entrega. - Cambios recurrentes en los roles dentro de los sistemas de información - Perdidas volumétricas por encima de las tolerancias establecidas, sin las justificaciones y soportes respectivos. - Ajustes por transferencia de dominio que estén por encima de las tolerancias definidas
Abastecimiento	- Alto número de procesos de compra a través de la figura "concurso cerrado" o adjudicación "directa" en algunas dependencias o locaciones operativas. - Proveedores asociados a un único gestor de abastecimiento, incrementa la posibilidad de manejos indebidos. - Adiciones recurrentes a los términos de referencia en contrataciones. - Órdenes de compra con una antigüedad significativa. - Órdenes de compra que no tengan entradas de almacén, recepción de servicios - Cambios continuos en las estrategias de liberación que no están soportados en cambios de la estructura organizacional o las áreas. - Aumento de consumos y/o requisiciones de compras en un periodo, sin estar considerados o alineados al Plan de Compras y Contratación. - Inadecuada correlación entre los resultados de incumplimientos o incidentes operacionales bajos - La responsabilidad del tercero y los resultados de las evaluaciones de desempeño. - Aumento en las excepciones administrativas del proceso de compras y contratación.

	ANEXO		
	MANUAL DEL SUBSISTEMA DE GESTIÓN ANTIFRAUDE		
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA DE CUMPLIMIENTO		
	CODIGO SCU-M-002	Elaborado 14/12/2023	Versión 1

PROCESO	HECHO GENERADOR
Talento Humano	- Variaciones significativas (frente al promedio) en los costos de nómina y beneficios, concentra dos en ciertas locaciones operativas de la Empresa o áreas geográficas, sin que existan cambios importantes en la estructura organizacional o de beneficios. - Alto nivel de rotación de personal gerencial o clave para el sistema de control de la compañía - Que la Información del archivo maestro de empleados/beneficiarios no esté completa o que no esté actualizada. - Diferentes empleados/beneficiarios con la misma dirección o número de teléfono. - Solicitudes de reembolsos por gastos de viaje u otros asumidos por el empleado, que no cuenten con los soportes respectivos. - Partidas conciliatorias de nómina, superiores a 30 días, sin contar con regularización. - Aumento en los casos por falsedad en documentos presentados por aspirantes en un periodo de tiempo.
Ciencia, tecnología e innovación	- Alto nivel de informalidad en el proceso de control de cambios a las aplicaciones y bases de - datos. - Personal de Tecnología informática con accesos para registrar transacciones en los sistemas de información de la Empresa. - Ejecución de tareas críticas de administración y/o desarrollo de los sistemas de información por parte de terceros. - Alto número de usuarios con privilegios en el sistema sin responsabilidad funcional relacionada. - Sistemas de información transaccional que pueden ser accedidos de forma remota. - Alto volumen de incidentes de seguridad informática. - Ausencia de un esquema adecuado de segmentación de la red interna de datos de la compañía. - Existencia de un alto volumen de procesos fallidos de cargue, salida o procesamiento de datos. - Las pistas de auditoría de los sistemas de información y sus bases de datos no están activas y/o no se realiza un seguimiento periódico al contenido de estas.

	ANEXO		
	MANUAL DEL SUBSISTEMA DE GESTIÓN ANTIFRAUDE		
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA DE CUMPLIMIENTO		
	CODIGO SCU-M-002	Elaborado 14/12/2023	Versión 1

PROCESO	HECHO GENERADOR
de desarrollo de Ecopetrol Proyectos	- Indicadores contradictorios de ejecución física del proyecto frente a la ejecución presupuestal. - La estructura organizacional de las áreas que gestionan proyectos es limitada para mantener una adecuada segregación funcional entre las responsabilidades de Gestoría e interventoría. - Alto número (por encima del promedio) de reclamos o fallas técnicas, relacionadas con un proyecto o proveedor. - Alto número (por encima del promedio) de reclamos de proveedores o contratistas, relacionados con un proyecto o proveedor. - Alto porcentaje de controles manuales para monitorear los proyectos. - Cambios o ajustes continuos al alcance del proyecto. - Acuerdos de confidencialidad no usados o sin formalizar. - Alto número de adiciones (Otrosí) a los contratos originales.
Sistema de Gestión de Responsabilidad Corporativa	- Alto volumen de incidentes de conflictos de interés reportados a la Gerencia Corporativa de Ética y Cumplimiento u otras funciones corporativas. - Quejas y reclamos recurrentes sobre el desempeño de los órganos de gobierno de la Empresa. - Incidentes de filtración de información confidencial o sensible en los órganos de gobierno. - Requerimientos sobre temas recurrentes de reguladores o grupos de veeduría sobre el manejo de la información.
Entorno	- La información básica del activo o infraestructura está incompleta - Valores dispares (no congruentes) en la negociación de tierras en una misma zona geográfica o en tierras de características similares. - Alto nivel de reclamos en zonas geográficas específicas, relacionadas con el tema de tierras. - Requerimientos recurrentes de veedurías u órganos reguladores, relacionados con el tema de tierras. - Costos de intermediación o comisiones para la negociación de tierras, registrados como mayor valor de un proyecto.
Jurídica	- Alto número de procesos judiciales (a favor o en contra de la Empresa) concentrados en uno o pocos abogados externos, sin justificación razonable. - Alto número de procesos judiciales (de diverso tipo) en contra de la Empresa, concentrados en algunas locaciones geográficas. - Alto nivel de rotación (superior al promedio) de abogados encargados en un proceso judicial - crítico. - Alto número de fallos judiciales en contra de la compañía
Sistema de Gestión de HSE	- Volumen importante de quejas y/o reclamos por incumplimiento de normas ambientales, de seguridad o de salud ocupacional. - Requerimientos reiterados de la autoridad y/o regulador ambiental a operaciones específicas - Requerimientos reiterados de la autoridad y/o regulador en Salud Ocupacional a operaciones específicas

	ANEXO		
	MANUAL DEL SUBSISTEMA DE GESTIÓN ANTIFRAUDE		
	SISTEMA DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO VICEPRESIDENCIA CORPORATIVA DE CUMPLIMIENTO		
	CODIGO SCU-M-002	Elaborado 14/12/2023	Versión 1

PROCESO	HECHO GENERADOR
Sistema de Gestión de Salud Integral	- Alto número de quejas y/o reclamos por uso indebido de los servicios de salud, concentrados en una locación operativa o región geográfica - Variaciones significativas en la tendencia de costos/gastos de salud: generales o concentrados en una locación operativa o región geográfica. - Aumento en los casos por falsedad en documentos presentados por beneficiarios en un periodo de tiempo.