



Transformamos  
realidades,  
**conectando**  
corazones

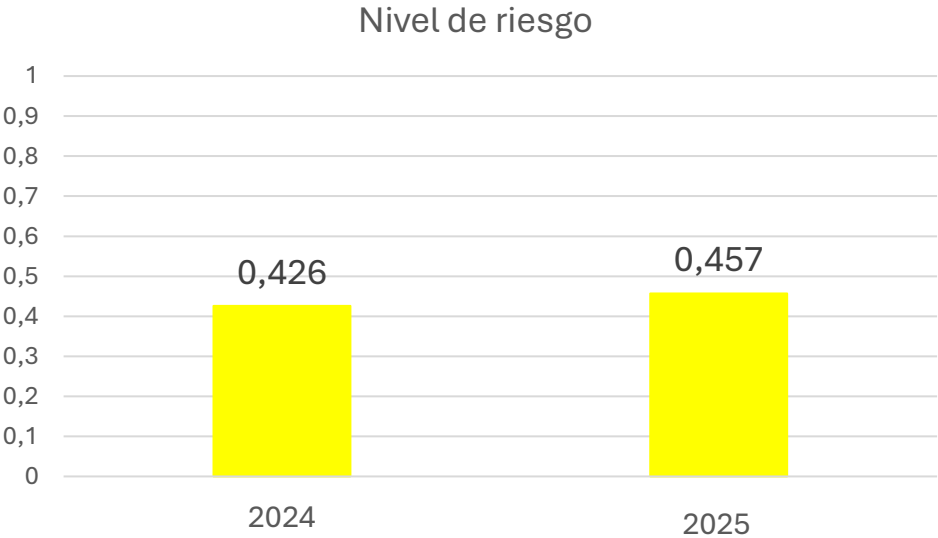
**25** años Fundación epm®

# Mapa de Riesgos Fraude y Corrupción 2025

|              |   | CONSECUENCIA |         |                         |       |        |
|--------------|---|--------------|---------|-------------------------|-------|--------|
| PROBABILIDAD |   | Mínima       | Menor   | Moderada                | Mayor | Máxima |
|              |   | 1            | 2       | 4                       | 8     | 16     |
| Muy alta     | 5 |              |         |                         |       |        |
| Alta         | 4 | R06          | R07     | R08                     |       |        |
| Media        | 3 | R05,R19,R20  | R01,R13 | R04,R12,R14,R15,R16,R17 | R21   |        |
| Baja         | 2 | R02,R03,R09  |         |                         |       |        |
| Muy baja     | 1 |              | R18     |                         | R11   |        |



| Cantidad de riesgos |      |      |
|---------------------|------|------|
| Nivel               | 2024 | 2025 |
| Extremo             | 0    | 0    |
| Alto                | 2    | 2    |
| Tolerable           | 6    | 10   |
| Aceptable           | 13   | 8    |
| Total riesgos       | 21   | 20   |



|                        |       |       |
|------------------------|-------|-------|
| Índice de Riesgo 2025: | 0,457 | Medio |
|------------------------|-------|-------|

| ESCALA DE EVALUACIÓN |       |         |
|----------------------|-------|---------|
| Desde                | Hasta |         |
| 0,00                 | 0,37  | Bajo    |
| 0,37                 | 0,53  | Medio   |
| 0,53                 | 0,67  | Alto    |
| 0,67                 | 1,00  | Extremo |

## Valoración Individual de los riesgos

| Nº  | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                 | Objeto de Impacto                                                                    | Nivel de riesgo 2025                                                                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| R01 | <b>Uso inadecuado de los activos y recursos de la Fundación:</b> Uso inadecuado de activos y recursos tangibles e intangibles propios de la Fundación para destinarlo a actividades personales o en beneficio de terceros.                                             |   |  |
| R02 | <b>Concusión:</b> Solicitud de cobros injustificados o arbitrarios que exige o hace pagar un colaborador, contratista y/o terceros en provecho propio o de terceros para, agilización de trámites o para omitir actividades/requerimientos del proceso                 |   |  |
| R03 | <b>Soborno/cohecho:</b> Ofrecer, prometer, dar o aceptar regalos, invitaciones o favores (hospitalidades) a cambio de realizar u omitir un acto inherente a su cargo.                                                                                                  |   |  |
| R04 | <b>Tráfico de influencias:</b> Utilizar influencia personal a través de conexiones con personas con el fin de obtener favores o tratamiento preferencial para si mismo o de un tercero, en los cargos en que los colaboradores puedan fungir como servidores públicos. |  |  |



Financiero



Reputación



Calidad



Información



Personas



Social



Ambiental

## Valoración Individual de los riesgos

| Nº        | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Objeto de Impacto                                                                    | Nivel de riesgo 2025                                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| R05       | <b>Malversación de fondos:</b> Empleo de recursos financieros con un fin diferente al establecido por las normas (sustracción de fondos, jineteo de fondos, aplicación diferente, negativa a efectuar pago o entrega sin justificación)                                                                                                                              |   |    |
| R06       | <b>Alteración de documentos:</b> Omisión, falsificación, sustitución o adulteración de documentos para perjudicar u obtener beneficio personal o de terceros                                                                                                                                                                                                         |   |    |
| R07       | <b>Uso indebido de información privilegiada/uso o revelación de secreto:</b> Uso indebido de información que, como empleado, asesor, directivo o miembro de una junta u órgano de administración, haya conocido por razón o con ocasión de su cargo o función y que no sea objeto de conocimiento público, con el fin de obtener provecho para sí o para un tercero. |   |    |
| R08 y R10 | <b>Conflicto de intereses:</b> La no declaración oportuna de situaciones que puedan restar independencia, equidad, u objetividad en las actuaciones o que puedan llevar a adoptar decisiones; o a ejecutar actos que vayan en beneficio propio o de terceros y en detrimento de los intereses de la entidad.                                                         |  |  |



Financiero



Reputación



Calidad



Información



Personas



Social



Ambiental

# Valoración Individual de los riesgos

| Nº  | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Objeto de Impacto                                                                    | Nivel de riesgo 2025                                                                  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| R09 | <b>Contribuciones caritativas, filantrópicas y/o patrocinios para la obtención de un beneficio particular o de un tercero:</b> Contribuciones caritativas, filantrópicas y/o patrocinios para la obtención de un beneficio particular o de un tercero/personal                                                                                                                                                  |   |    |
| R11 | <b>Dar o recibir donaciones/recursos de origen o uso ilícito.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |   |    |
| R12 | <b>Abuso del poder o de la de autoridad:</b> Uso indebido de las atribuciones de un colaborador(a) y/o tercero frente a alguien que está ubicado en una situación de dependencia o subordinación. Se da cuando una persona se aprovecha de otra que está en una situación de subordinación con respecto a ella, gracias a su cargo superior y a sus atribuciones, buscando un beneficio propio o para terceros. |   |    |
| R13 | <b>Alta discrecionalidad en las actuaciones:</b> Actuaciones o toma de decisiones que no obedecen a una normativa concreta, sino que se basan en un criterio individual o subjetivo (Aplicable a cargos con la facultad de tomar decisiones).                                                                                                                                                                   |  |  |

## Valoración Individual de los riesgos

| Nº  | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                   | Objeto de Impacto                                                                   | Nivel de riesgo 2025                                                                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| R14 | Debilidad en la realización seguimiento y control de las buenas prácticas institucionales.                                                                                                                                               |  |  |
| R15 | <b>Clientelismo:</b> Favorecimiento o preferencia injustificada a determinadas personas, organizaciones, partidos políticos, entre otros, para lograr su apoyo.                                                                          |  |  |
| R16 | <b>Concentración de poder:</b> Concentración o centralización indebida del poder o de la toma de decisiones y/o de la administración de un área o empresa en una sola instancia o en una sola persona en beneficio propio o de terceros. |  |  |
| R17 | <b>Nepotismo:</b> Uso inadecuado del poder con el fin de dar preferencia para un cargo, empleo u ocupación a familiares o amigos sin importar el mérito para ocuparlo en el Grupo EPM, alguna de sus empresas o en un contrato.          |  |  |



Financiero



Reputación



Calidad



Información



Personas



Social



Ambiental

## Valoración Individual de los riesgos

| Nº  | Riesgo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Objeto de Impacto                                                                     | Nivel de riesgo 2024                                                                  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| R18 | <b>Manipulación de Métricas Financieras:</b> Distorsión y/o manipulación de indicadores y/o estados financieros o su base de cálculo de forma que mejoren o deterioren la realidad de estos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |    |    |
| R19 | Robo de dinero en efectivo / Robo de otros activos (activos fijos, inventarios, suministros, herramientas, útiles de oficina, etc.) / Defraudación de fluidos (Energía, Gas, Agua, etc.) / Ventas o servicios no contabilizados depositándose a cuentas bancarias personales o de terceros / Recuperación de cuentas por cobrar o créditos no contabilizados / Pagos a Proveedores falsos / Pagos a Terceros de Recaudo falsos / Pago de sueldos a personal que no labora / Sueldos pagados a jubilados o personas inexistentes / Pagos por horas extras ficticias / Anulación de facturas cobradas |    |    |
| R20 | <b>Fraude en gastos de viaje y de representación:</b> Se produce cuando a un colaborador/a se le pagan gastos ficticios o inflados. Por ejemplo, cuando presenta un informe de gastos fraudulento y reclama reembolsos entre otros por viajes personales, alimentos, viáticos o transportes inexistentes, kilometraje extra, etc.                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |   |
| R21 | <b>Fraude cibernético:</b> Acceso abusivo a un sistema de información, Robo de Identidad, Interceptación de información, Negación de Servicio, Destrucción de Información, Suplantación de Sitio Web, Utilización de software malicioso.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |



Financiero



Reputación



Calidad



Información



Personas



Social



Ambiental