



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario-Diplomado.

**Oficial de cumplimiento en el sector de importación comercialización de repuestos de la
ciudad de Cali**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de ciencias contables.

Contaduría Pública

Sandra Milena Ordoñez Castillo

Nelly María Ponce Zapata

María del Socorro Rivera Cobo

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.

2024.

Agradecimientos

Primero que todo queremos agradecer a Dios por darnos la oportunidad de cumplir este sueño de estudiar una carrera profesional, a nuestros padres que han sido un apoyo fundamental para el cumplimiento de este sueño, a nuestros hermanos por el apoyo moral y psicológico, a la institución Uniremington por el conocimiento y apoyo brindado en este tiempo de formación como profesionales.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabras clave	5
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	6
Argumentación del problema.....	7
Metodología de búsqueda de la información.....	8
Sustentación teórica de la pregunta.....	10
1. Oficial de cumplimiento.....	10
2. Oficial de Cumplimento en Importadora Cali S.A.	14
Conclusiones.....	19
Referencias	20

Resumen

La problemática abordada en este informe final se relacionó con las estrategias y procedimientos que debe adoptar un oficial de cumplimiento en una empresa importadora y comercializadora de repuestos.

La pregunta problema que se definió fue: ¿Cuáles son las estrategias y procedimientos de un oficial de cumplimiento en una empresa importadora y comercializadora de repuestos?

Para dar respuesta a dicha pregunta se planteó el siguiente objetivo general: Investigar sobre las estrategias y procedimientos que debe de tener un oficial de cumplimiento desde la perspectiva ético en el área de importaciones y comercialización de repuestos.

La metodología utilizada fue un estudio cualitativo, basado en el análisis de las características, comportamientos y procedimientos éticos y morales que debe poseer un oficial de cumplimiento para ejercer de manera correcta su cargo.

Este trabajo desarrolla una investigación a fondo sobre cómo debe actuar el oficial de cumplimiento en una compañía importadora y comercializadora de repuestos teniendo en cuenta sus áreas sensibles,

El impacto esperado en este trabajo sobre un oficial de cumplimiento es de tipo académico ya que se espera enriquecer profundamente la práctica y la efectividad del cumplimiento, proporcionando tanto un marco teórico robusto como herramientas prácticas para abordar los desafíos actuales y futuros en la conformidad normativa.

Palabras clave

Riesgos, estrategia, importaciones, procesos, oficial de cumplimiento

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cuáles son las estrategias y procedimientos de un oficial de cumplimiento en una empresa importadora y comercializadora de repuestos?

Las estrategias y procedimientos de un oficial de cumplimiento en una empresa importadora y comercializadora de repuestos son fundamentales para garantizar que la empresa cumpla con las normas legales y regulatorias.

Evaluación de Riesgos: realizar un análisis integral de los riesgos asociados a las operaciones de importación y comercialización, identificando áreas vulnerables.

Políticas y Procedimientos Internos: desarrollar políticas claras sobre cumplimiento regulatorio, incluyendo controles internos y procedimientos específicos para la importación de repuestos.

Capacitación Continua: implementar programas de capacitación a los empleados sobre normativa legal, ética empresarial y prevención de delitos como lavado de dinero o corrupción.

Proveedores: implementar procedimientos de debida diligencia para evaluar a los proveedores, verificando su legalidad y cumplimiento.

Documentación y Registros: asegurar que toda la documentación relacionada con las importaciones esté debidamente registrada y archivada.

Cumplimiento Aduanero: seguir procedimientos rigurosos para el cumplimiento de las regulaciones aduaneras, incluyendo clasificación arancelaria y pago de aranceles.

Monitoreo de Transacciones: establecer protocolos para revisar y monitorear transacciones, identificando cualquier actividad sospechosa.

Argumentación del problema

Teniendo en cuenta que en varias oportunidades las diferentes empresas o compañías se han visto envueltas en varios escándalos, sobre el lavado de dinero, mercado ilegal y contrabando desde la Superintendencia de Sociedades se tomaron varias medidas para regular las entradas de dinero.

“En el año 2012 la Superintendencia de Sociedades dispuso que las entidades que tengan ingresos totales o hayan tenido activos iguales o superiores a más de 40.000 SMLMV son sujetos obligados del SARLAFT (Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo) deben contar con un Oficial de Cumplimiento”. (“CIRCULAR EXTERNA, 2021, pp 4.1”)

Uno de los gremios más competitivos en el mercado son las importaciones y comercialización de repuestos, teniendo en cuenta lo anterior se revisó y se indagó sobre cómo debe de ser el actuar y los procesos que debe tener un oficial de cumplimiento.

Se enfocó en la empresa Importadora Cali SA que es una empresa dedicada a la importación y comercialización de todo tipo de repuestos para vehículos con más de 60 años en el mercado, que en el año 2012 nombró a uno de sus empleados como oficial de cumplimiento, para ayudar con la implementación del SARLAFT y el tratamiento de datos; sin embargo, este nombramiento no se hizo validando ya que dicha persona no poseía la capacitación correcta para cumplir con el rol de un oficial de cumplimiento. Se sugiere a la empresa Importadora Cali SA determinar las estrategias y procedimientos de un oficial de cumplimiento, e implementar un programa que incluya políticas,

procedimientos y controles adecuados. En una empresa importadora y comercializadora de repuestos.

Metodología de búsqueda de la información

La metodología de búsqueda utilizada en este trabajo fue cualitativa porque este trabajo está basado en las características que debe poseer un oficial de cumplimiento, se usó buscadores como Google Académico, bases de datos de universidades, trabajos de grado sobre temas similares, fuentes oficiales y gubernamentales sobre la reglamentación y regulación de un oficial de cumplimiento tomando como base ética y comportamiento dentro de la compañía, también se utilizó la estructura, procedimientos y código de ética de Importadora Cali SA.

Sustentación teórica de la pregunta

1. Oficial de cumplimiento

El rol del oficial de cumplimiento es crucial en las organizaciones modernas, especialmente en el contexto de la ética y la transparencia organizacional. El término SARLAFT (Sistema de Administración del Riesgo de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo) y SAGRILAFT (Sistema de Gestión de Riesgos de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo) están estrechamente relacionados con las prácticas que buscan prevenir y detectar actividades ilícitas como el lavado de dinero y el financiamiento del terrorismo.

El SARLAFT y el SAGRILAFT son sistemas diseñados para identificar, evaluar y gestionar los riesgos asociados con el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Un oficial de cumplimiento implementa y supervisa estos sistemas para prevenir que la organización sea utilizada para actividades criminales. Desde una perspectiva ética, el cumplimiento se alinea con teorías como el utilitarismo (maximizar el bienestar social) y el imperativo categórico de Kant (actuar según principios universales). Estas teorías sostienen que las organizaciones tienen la responsabilidad moral de evitar daños y promover el bien común.

Los organismos internacionales como el Grupo de Acción Financiera (GAFI) establecen estándares internacionales contra el lavado de dinero y la financiación del terrorismo. Los oficiales de cumplimiento utilizan estos estándares para desarrollar políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento normativo. Y las mejores

prácticas en la gestión del cumplimiento incluyen la evaluación continua de riesgos, la capacitación regular del personal y la auditoría interna. Estas prácticas no solo aseguran el cumplimiento normativo, sino que también fortalecen la cultura organizacional basada en la ética y la integridad.

El oficial de cumplimiento es la persona encargada de liderar la prevención del lavado de activos en una empresa u organización (Galeano, 2023). Concretamente el oficial de cumplimiento es el encargado de la implementación y la verificación del cumplimiento del SARLAFT o SAGRILAFT (Sistema de Gestión de Riesgos de Lavado de Activos y de Financiamiento del Terrorismo).

1.1 Habilidades de un oficial de cumplimiento

Las habilidades y actitudes que deben apoyar con el correcto desarrollo y desempeño de las actividades y funciones son:

Manejo de asuntos confidenciales o información sensible, teniendo en cuenta que si se detecta alguna inconsistencia debe de ser reportada y es considerada como información de inteligencia.

Comunicación asertiva con el personal de la compañía

Actuar de manera honesta y transparente dado que debe de rechazar toda conducta ilegal o fraudulenta frente a cualquier operación comercial que realice la compañía

Tener liderazgo y ser modelo de los principios y valores éticos establecidos por la compañía (Macias, 2018).

1.2 Características de un oficial de cumplimiento

El oficial de cumplimiento debe tener un cargo con poder de decisión y de palabra, tener una comunicación directa al órgano social de la compañía ya que este utiliza su criterio y conocimiento del manejo de la información para poder realizar reportes a la UIAF (Unidad de Información y Análisis Financiero) (“UIAF”, 2022).

Además, su perfil debe cumplir por lo menos con las siguientes características:

Conocimientos y Formación:

Educación: preferiblemente con título universitario en Derecho, Administración de Empresas, Finanzas, Comercio Internacional o áreas relacionadas.

Conocimientos Legales: profundo conocimiento de las leyes y regulaciones colombianas relacionadas con el comercio internacional, aduanas, importación y exportación, así como normativas de lavado de dinero y financiamiento del terrorismo.

Certificaciones: certificaciones en cumplimiento normativo, como la certificación en Gestión de Riesgos, Compliance Officer (CO), Certificado en Antilavado de Dinero (CAMS) o similares, son un plus.

Normativas Internacionales: conocimiento de normativas internacionales como las de la OFAC, la ONU y la Unión Europea, entre otras.

Habilidades:

Análisis y Evaluación de Riesgos: capacidad para identificar, evaluar y mitigar riesgos de cumplimiento dentro de la empresa.

Comunicación Efectiva: habilidad para comunicar políticas y procedimientos de cumplimiento a todos los niveles de la organización.

Atención al Detalle: minucioso y meticulado en la revisión de documentación y procedimientos para asegurar el cumplimiento normativo.

Resolución de Problemas: capacidad para abordar y resolver problemas de cumplimiento de manera eficiente y efectiva.

Experiencia:

Experiencia en Cumplimiento: experiencia previa en roles de cumplimiento, preferiblemente en empresas importadoras o en el sector de comercio internacional.

Manejo de Casos: experiencia en la investigación y manejo de casos de incumplimiento normativo.

Responsabilidades:

Implementación de Políticas: desarrollar e implementar políticas y procedimientos de cumplimiento para asegurar que todas las operaciones de importación cumplan con las leyes y regulaciones aplicables.

Capacitación: proporcionar capacitación continua a los empleados sobre las normativas y políticas de cumplimiento.

Monitoreo y Auditoría: realizar monitoreos y auditorías periódicas para asegurar el cumplimiento continuo de las normativas.

Investigación: investigar cualquier posible incumplimiento y tomar medidas correctivas cuando sea necesario.

Reporte: informar a la alta dirección sobre el estado del cumplimiento y cualquier problema significativo que pueda surgir.

Competencias Personales:

Integridad: alta ética y estándares profesionales.

Proactividad: capacidad para anticipar problemas y tomar medidas preventivas.

Adaptabilidad: habilidad para adaptarse a cambios en las regulaciones y el entorno de cumplimiento.

Trabajo en Equipo: capacidad para trabajar de manera colaborativa con otros departamentos y asegurar una cultura de cumplimiento en toda la empresa.

2. Oficial de Cumplimiento en Importadora Cali S.A.**2.1 Qué es Importadora Cali S.A.:**

Importadora Cali es una compañía caleña que se crea en el año 1968, se dedica a la comercialización de repuestos para autos, motos y vehículos comerciales, actualmente tienen calificación OEA (Operador Económico Autorizado), esta certificación garantiza que es una empresa confiable y con gran prestigio en el mercado.

Cuenta con más de 200 empleados, se caracteriza por sus valores principales como son: responsabilidad, respeto, honestidad, transparencia y compromiso. (“Quienes Somos – IMPOCALI, 2022”)

Desde el año 2012 Importadora Cali S.A. implementa a su grupo de trabajo al oficial de cumplimiento, entregando el cargo y la responsabilidad a un trabajador directo que ya tenía otro cargo dentro de la compañía. Desde hace aproximadamente 3 años el cargo de oficial de cumplimiento es desempeñado por una nueva persona, quien únicamente desempeña las funciones de este rol y depende directamente del Gerente General y de la

Junta Directiva de la compañía, por lo tanto, tiene independencia mental con relación a los procesos de la compañía y a la toma de decisiones.

2.2 Procesos y estrategias del oficial de cumplimiento en Importadora Cali S.A.

En el código de ética de Importadora Cali, se plasma la importancia de la prevención y el cumplimiento de los procedimientos necesarios para la implementación del sistema de administración del riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo-SARLAFT.

Evitando así tener vínculos con personas que desarrollen actividades prohibidas por la ley.

Se adoptaron medidas de control orientadas a mitigar el riesgo de que la compañía sea instrumento para el ocultamiento, manejo, inversión o aprovechamiento, en cualquier forma del dinero u otros bienes provenientes de actividades ilícitas o para dar apariencia de legalidad. (Importadora Cali SA, 2022)

Dentro de la compañía se han realizado diferentes estrategias y actualización de procesos para cumplir con lo que señala la ley:

2.2. 1.. Análisis y Evaluación Continua: realizan un análisis exhaustivo de las regulaciones aplicables y los estándares relevantes para asegurar que las políticas de la empresa estén alineadas con cada uno de los procesos.

2.2.2. Implementación Efectiva: se aseguró que las políticas y procedimientos se implementarán de manera efectiva en toda la organización, con capacitación adecuada para todos los empleados involucrados por tanto anualmente se realiza la re inducción, donde se trabajan temas como las políticas, deberes y derechos de los empleados.

2.2.3. Monitoreo y Supervisión: se estableció un sistema de monitoreo y supervisión que permite identificar y abordar rápidamente cualquier incumplimiento de las políticas. Las áreas con mayor supervisión en la compañía es el área de Importaciones y cartera donde se realiza el tratamiento de datos de clientes o proveedores nacionales como del exterior

2.2.4. Auditorías Regulares: se realizan auditorías periódicas para verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos y para identificar áreas de mejora.

2.2.5. Comunicación y Educación: se mantiene una comunicación clara y constante con los equipos de trabajo sobre los requisitos de cumplimiento y se proporciona capacitaciones, cursos entre otros que se necesitan para asegurar que todos comprendan sus responsabilidades.

2.2.6. Adaptación a Cambios: se han realizado varios cambios en las regulaciones y estándares relevantes y ajustando las políticas y procedimientos de la empresa.

2.2.7. Reporte y Gestión de Incidentes: se Implementó un sistema efectivo para la gestión de incidentes y reportes, asegurando que cualquier violación o irregularidad sea investigada y corregida de manera oportuna. (Importadora Cali SA, 2022).

2.3 Aspectos fundamentales éticos y morales del oficial de cumplimiento

Con estos procedimientos y monitoreo que se realizan constantemente en la compañía, se tiene en cuenta desde la parte ética del oficial de cumplimiento los siguientes puntos:

2.3.1. Integridad Organizacional: tener integridad en cada una de sus operaciones, incluyendo la transparencia en las comunicaciones dentro y fuera de la compañía, así como la honestidad en todas las transacciones comerciales.

(“De la integridad gerencial a la integridad organizacional, 2021”)

2.3.2. Responsabilidad Corporativa: mantener una responsabilidad tanto con sus empleados, clientes, accionistas y la comunidad en general.

(“Responsabilidad Social Corporativa (RSC)”, 2021)

2.3.4. Ética en la gestión de riesgos: gestionar todo tipo de conflicto de intereses, soborno y corrupción, implementando medidas efectivas para prevenir y detectar tales prácticas (Winkler,2019)

2.3.5. compromiso con la mejora continua: se identifica la oportunidad de fortalecer la cultura ética de cumplimiento de la organización, recomendado o proponiendo acciones concretas para mejorar procesos, políticas y prácticas. (Muñoz, 2014)

3. Análisis del cumplimiento de la norma en Importadora Cali SA

Según la circular 100-000016 del 24 de diciembre del 2020, en el punto 5.1.4.3.1 requisitos mínimos para ser designado como oficial de cumplimiento, en el párrafo B donde indica “que debe de contar con conocimientos suficientes en materia de administración de riesgos y entender el giro ordinario de las actividades de la empresa”, Importadora Cali SA, no lo tuvo en cuenta a la hora de designar el cargo de oficial de cumplimiento, dado que la persona que lo desempeña no tenía mucho conocimiento sobre los conocimientos claves de la administración de riesgos. Así mismo en el punto 5.1.4.3.2

donde se refiere a las funciones del oficial de cumplimiento la persona no promovió correctamente la adopción de correctivos en algunos procesos y procedimientos como la debida diligencia y las actualizaciones correspondientes del SAGRILAF. No se desarrolló ni se coordinó correctamente el desarrollo de programas internos y sus capacitaciones a todo el personal.

Se tuvieron en cuentas varios procesos donde se cumplió con los estándares expuestos en la circular 100-00016 del 24 de diciembre del 2020 como velar por el archivo, soportes, documentos y demás información relativa a la gestión y prevención de riesgos.

Conclusiones.

En conclusión, el papel del oficial de cumplimiento en la importación y venta de repuestos es fundamental para garantizar el cumplimiento normativo y ético de la empresa. Este profesional juega un papel crucial en la implementación de políticas y procedimientos que garanticen la transparencia, legalidad e integridad de todas las operaciones relacionadas con la importación y venta de repuestos. A través de seguimiento, vigilancia y capacitación continua, el oficial de cumplimiento no sólo protege los intereses de la empresa, sino que también promueve una cultura organizacional de responsabilidad y ética.

Está claro que en un entorno cada vez más regulado y globalizado, la presencia de un responsable de cumplimiento capacitado y proactivo es esencial para mitigar los riesgos, fortalecer la reputación de la empresa y garantizar el éxito duradero de la organización en el largo plazo.

Los estándares y normativas suelen establecer directrices claras sobre las responsabilidades y funciones de un oficial de cumplimiento dentro de una organización. Esto incluye la supervisión y aseguramiento de que la empresa cumpla con todas las regulaciones legales y normativas aplicables, especialmente en áreas como cumplimiento financiero, regulaciones comerciales, prevención de lavado de dinero, y gestión de riesgos. Borges, J.L. (2013). *Ficciones*. Buenos Aires, Ar

Referencias

- CIRCULAR EXTERNA. (9 April 2021). *Superintendencia de Sociedades*. Bogotá, Colombia
- Importadora Cali SA, (2022) Cali. *Código de ética*. Cali, Valle del Cauca.
- Asociación., (2021). *World Compliance*. Madrid España. Sitio web:
<https://www.worldcomplianceassociation.com/3018/articulo-de-la-integridad-gerencial-a-la-integridad-organizacional.html>.
- Galeano, Jorge Humberto. 15 February 2023). *cumplimiento lavado de a*. Bogotá Colombia. Sitio web:
<https://www.infolaft.com/oficial-de-cumplimiento-lavado-de-activos>.
- Macias, Marcela (2018) *Compliance*. Madrid España. Sitio web:
<https://www.compliance.com.co/perfil-de-oficial-de-cumplimiento-funciones-del-oficial-de-cumplimiento/>.
- Muñoz, M^a Luisa. (2014) ” *Fundación Secretariado Gitano*. España. Sitio web:
https://www.gitanos.org/que-hacemos/areas/calidad/calidad_y_mejora_continua.html.
- IONOS (12 September 2023),“*Responsabilidad Social Corporativa (RSC) | Explicación y Ejemplos*.” Colombia. Sitio web:
<https://www.ionos.es/startupguide/gestion/responsabilidad-social-corporativa/>.
- Winkler, Markus. Cabal Consulting,(1 February 2018), *Valladolid Campo Grande*. Sitio web:
<https://www.cabalconsulting.com/gestion-riesgos-desde-la-perspectiva-etica-y-la-reputacion/>
- “UIAF.”(13 October 2022). Bogotá, Colombia. Sitio Web:
<https://www.infolaft.com/que-es-la-uiaf>.