



TRABAJO DE GRADO
Opción Seminario

**Análisis normativo del oficial de cumplimiento en compañía Integral S.A.S. funciones y
nivel de adhesión a la norma**

Corporación Universitaria Remington.

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

Andrés Fuel

Wilmer Moreno

Tutor María Del Socorro Rivera Cobo

Opción de Trabajo de grado Seminario

2024

Dedicatoria

Dedicamos nuestro informe de grado a nuestras familias, pues han sido nuestro motor y mayor motivación para no rendirnos ante las adversidades que se nos han presentado en el camino y poder culminar con éxito nuestros estudios.

Agradecimientos

Gracias a Dios por darnos la vida y permitirnos llegar a esta instancia de nuestros estudios de la mano de nuestras familias; gracias a nuestras familias por su comprensión, amor y apoyo incondicional a lo largo de nuestros estudios, gracias a la universidad por abrirnos las puertas y en conjunto con los tutores nos brindaron todos los conocimientos para alcanzar nuestro título profesional.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	5
Palabras clave.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda.....	7
Metodología de búsqueda de la información	10
Sustentación teórica de la pregunta.....	13
Marco conceptual.....	13
Conclusiones.....	19
Referencias.....	22

Resumen

En el entorno empresarial actual, la figura del oficial de cumplimiento es crucial para asegurar que las empresas adhieran la normatividad vigente y promuevan prácticas éticas y transparentes. El incumplimiento no solo compromete la efectividad del rol del oficial de cumplimiento, sino que también pone en riesgo a la empresa en múltiples frentes, incluyendo el legal, financiero y reputacional.

Compañía Integral S.A.S. es una empresa que se dedica a la comercialización de materias primas agroindustriales y algunos productos alimenticios terminados como cereales. La gran mayoría de los productos que comercializa los importa de Ecuador. Ahora bien, la Compañía Integral S.A.S. ha designado un oficial de cumplimiento como un requisito normativo; pero existe incertidumbre sobre la alineación de sus funciones con la normatividad de cumplimiento y ética organizacional.

El objetivo de este estudio es determinar cómo se alinean las funciones del oficial de cumplimiento en la empresa Compañía Integral S.A.S. con las normativas vigentes, y determinar el nivel de adhesión normativo alcanzado por la empresa. Este análisis permitirá identificar áreas de mejora, fortalecer los mecanismos de control interno y asegurar el cumplimiento efectivo de las regulaciones aplicables.

Se desarrolla una metodología cualitativa basada en el uso de bases de datos académicas para filtrar información relevante a través de palabras clave, permitiendo una revisión exhaustiva

y crítica de la literatura existente y consolidando los aportes más significativos del estado del arte.

A través del análisis de cumplimiento y alineación de las funciones del oficial de cumplimiento, la compañía Integral S.A.S. desarrollará una cultura organizacional comprometida con la ética del cumplimiento legal y proporcionará recomendaciones para fortalecer la gestión del oficial de cumplimiento en la organización analizada y lograr una mejora en la información financiera de dicha entidad.

Académicamente, este trabajo aporta una comprensión detallada y fundamentada de las estrategias metodológicas para la transformación digital en las prácticas contables, enriqueciendo la literatura existente y proporcionando una base teórica sólida para futuros estudios. En el ámbito práctico, las recomendaciones derivadas del análisis cualitativo ofrecerán directrices claras y aplicables para fortalecer la gestión del oficial de cumplimiento en Compañía Integral S.A.S.

Palabras clave

Oficial de cumplimiento, cumplimiento normativo, ética empresarial, gestión de riesgos
compañía Integral S.A.S.

Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cómo se alinean las funciones del oficial de cumplimiento en compañía Integral S.A.S. con las normativas vigentes determinando el nivel de adhesión normativo alcanzado en la empresa?

Antes de abordar la pregunta planteada, es esencial conocer a Compañía Integral S.A.S. Constituyéndose el 26 de marzo de 2003 en Ipiales, Nariño, su principal objeto es la comercialización y distribución de materias primas agrícolas y diversos productos alimenticios como cereales, granos y aceites vegetales. En 2016, trasladó su domicilio principal a Cali, posicionándose entre los principales comercializadores de aceites vegetales, arroz blanco y café grano verde del suroccidente colombiano. La empresa atiende a clientes de diferentes sectores, como industrias de alimentos de consumo en el hogar, balanceados, detergentes, jabones y biocombustibles, y cuenta con sedes en Ipiales, Popayán y la principal en la ciudad de Cali.

Compañía Integral S.A.S. tiene experiencia en la comercialización, fabricación y distribución de materias primas agroindustriales y productos para el consumo en el hogar a nivel nacional. Su trayectoria le permite ofrecer productos con una excelente relación calidad-precio, fundamentando su razón de ser en la investigación continua de los mercados objetivo y el aseguramiento de la calidad.

La empresa asegura la calidad de sus productos mediante un laboratorio equipado para realizar análisis de acidez, peróxidos, humedad, índice de yodo, cold test, entre otros, fundamentales para certificar la calidad del aceite envasado. Cuenta con una flota propia de vehículos de diferentes capacidades y colabora con empresas de transporte a nivel nacional para

garantizar la entrega de productos donde los clientes lo requieran. Con una capacidad de almacenamiento de aproximadamente 1000 toneladas de aceite vegetal y cinco líneas de producción, Compañía Integral puede satisfacer cualquier requerimiento en volumen de sus clientes, envasando oleína de palma, aceite de soya RBD y mezclas de palma/soya en formatos que van desde 500 ml hasta 20 litros. Además, la empresa está certificada en buenas prácticas de manufactura (BPM) por SGS Colombia, lo que garantiza que los alimentos se produzcan de manera segura y con las condiciones de higiene adecuadas. La materia prima utilizada y procesada es comprada en su totalidad a productores ecuatorianos como Industrial Danec, Extractora Quevepalma e Importex.

Un oficial de cumplimiento en una empresa, como en el caso de Compañía Integral S.A.S., es un profesional encargado de garantizar que la organización cumpla con todas las normativas legales, éticas y regulatorias aplicables a su actividad.

Funciones del oficial de cumplimiento.

Monitoreo y cumplimiento normativo: supervisar y asegurar que la empresa cumpla con todas las leyes y regulaciones relevantes, incluyendo normativas locales e internacionales aplicables al sector de comercialización de productos alimenticios y agroindustriales.

Implementar políticas y procedimientos internos para asegurar el cumplimiento de las normativas.

Gestión de riesgos: identificar y evaluar los riesgos legales y regulatorios a los que está expuesta la empresa. Desarrollar estrategias para mitigar estos riesgos y asegurar que las prácticas empresariales sean éticas y transparentes.

Formación y capacitación: educar a los empleados sobre las normativas relevantes y las políticas internas relacionadas con el cumplimiento. Organizar programas de formación continua para mantener al personal actualizado sobre cambios en las normativas.

Reporte y supervisión: informar regularmente a la alta dirección y al consejo de administración sobre el estado del cumplimiento normativo y los riesgos identificados. Mantener registros detallados de las actividades de cumplimiento y de cualquier incidente relacionado.

Investigación y resolución de problemas: Investigar cualquier presunta violación de normativas y tomar medidas correctivas apropiadas.

Coordinar con las autoridades regulatorias y legales en caso de auditorías o investigaciones.

El principal desafío que enfrenta el oficial de cumplimiento en Compañía Integral S.A.S. es asegurar una alineación efectiva entre las normativas de cumplimiento y ética organizacional con las operaciones diarias de la empresa. Dado el sector altamente regulado en el que opera la compañía, como el comercio de productos alimenticios y agroindustriales, existe un riesgo significativo de incumplimientos normativos que podrían resultar en sanciones legales y pérdida de reputación. La falta de claridad en las responsabilidades del oficial de cumplimiento y la necesidad de adaptarse constantemente a nuevas normativas y cambios legales son otros aspectos críticos. Además, la empresa enfrenta el desafío adicional de la falta de formación y capacitación adecuada para los empleados en materia de cumplimiento normativo, lo que puede comprometer aún más la efectividad del programa de cumplimiento y aumentar el riesgo de errores o incumplimientos involuntarios. Garantizar que todos los empleados estén plenamente informados y comprometidos con las políticas de cumplimiento es esencial para mitigar estos riesgos y fortalecer la posición de la empresa en el mercado.

Metodología de búsqueda de la información

Para la investigación y recopilación de información sobre el rol del oficial de cumplimiento y la gestión de programas de cumplimiento en empresas colombianas, se utilizaron varios buscadores y fuentes especializadas. Entre ellos se destacan Google Scholar, SciELO, Dialnet, la Biblioteca Electrónica de la Universidad del Rosario, así como las páginas web de la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia de Industria y Comercio. Estas plataformas proporcionaron acceso a estudios académicos, artículos científicos, y documentos regulatorios clave que fundamentaron el marco conceptual y legal del estudio, garantizando una base sólida y actualizada para el análisis de Compañía Integral S.A.S.

Estrategia de búsqueda de información.

Se realizó una búsqueda inicial en Google Académico utilizando las palabras clave "oficial de cumplimiento", "cumplimiento normativo" y "ética empresarial". Esto permitió obtener una visión general del tema e identificar los conceptos clave relacionados con la pregunta orientadora.

A continuación, se consultaron las bases de datos especializadas SciELO y Dialnet utilizando las palabras clave identificadas en la búsqueda inicial. Esto permitió encontrar artículos académicos y científicos relevantes para el tema de investigación.

Se consultaron fuentes documentales como la Ley 1778 de 2016 (Ley Antisoborno), el Decreto 1674 de 2016, la Circular Externa 100-000003 de 2016, la Circular Básica Jurídica 100-000016 de 2016 y la Ley 2195 de 2022. Esto permitió obtener información normativa sobre el cumplimiento en Colombia.

Por otro lado, se consultaron los sitios web oficiales de la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia de Industria y Comercio para obtener información actualizada sobre el cumplimiento en Colombia.

Por último, se consultó la Biblioteca Electrónica de la Universidad del Rosario para acceder a libros, revistas y otros recursos académicos relacionados con el tema de investigación.

Resultados de la búsqueda.

La búsqueda de información permitió identificar una gran cantidad de recursos relevantes para la investigación. Se encontraron artículos académicos y científicos que analizan el rol del oficial de cumplimiento, la importancia del cumplimiento normativo en las empresas y los desafíos que enfrentan las empresas para implementar programas de cumplimiento efectivos. También se encontró información normativa sobre el cumplimiento en Colombia y recursos oficiales de entidades gubernamentales como la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia de Industria y Comercio.

En resumen, la metodología de búsqueda de información utilizada permitió obtener una amplia gama de recursos relevantes para la investigación. La información recopilada fue utilizada para desarrollar el marco teórico del informe final, identificar las brechas y áreas de mejora en la gestión del oficial de cumplimiento en compañía Integral S.A.S. y formular recomendaciones para fortalecer la cultura de cumplimiento en la organización.

La información descrita, basada en las palabras clave proporcionadas, garantizó una investigación exhaustiva y rigurosa sobre cómo se alinean las funciones del oficial de cumplimiento en Compañía Integral S.A.S. con las normativas vigentes y el nivel de cumplimiento alcanzado. Al seguir esta estrategia, se obtiene una base sólida de información que permite abordar la pregunta orientadora de manera integral y fundamentada.

Al argumentar sobre los buscadores utilizados, es importante destacar cómo cada uno aporta valor a la investigación. Google y bases de datos académicas proporcionan rigor y profundidad académica; motores de búsqueda general ofrecen una visión amplia y actualizada; y los portales especializados proporcionan contenidos específicos y prácticos. La combinación de estos buscadores garantiza una recopilación de información completa y de alta calidad, alineada con los objetivos de la investigación sobre las funciones del oficial de cumplimiento y el cumplimiento normativo en Compañía Integral S.A.S.

Sustentación teórica de la pregunta

Marco conceptual

Oficial de Cumplimiento (Compliance Officer): el oficial de cumplimiento en Compañía Integral S.A.S. desempeña un papel crucial asegurando que la empresa cumpla rigurosamente con las leyes y regulaciones aplicables. Además de desarrollar e implementar programas de cumplimiento, su rol incluye la gestión proactiva de riesgos, la capacitación continua de empleados en normativas éticas y legales, la investigación de posibles incumplimientos, la comunicación efectiva con autoridades regulatorias, y la actualización constante frente a cambios normativos (Smith & Jones, 2023).

Cumplimiento Normativo

En Compañía Integral S.A.S., el cumplimiento normativo se sostiene sobre varios pilares fundamentales. Estos incluyen un compromiso claro y visible por parte de la alta dirección en promover una cultura organizacional de cumplimiento, la implementación de políticas y procedimientos robustos que reflejen las normativas vigentes, una estrategia de capacitación continua que garantice la comprensión y adherencia a estas políticas en todos los niveles de la empresa, y un sistema de monitoreo y revisión constante para asegurar que los programas de cumplimiento estén alineados con las mejores prácticas y adaptados a los cambios regulatorios y operativos del entorno empresarial (García et al., 2021).

Ética Empresarial

La ética empresarial en Compañía Integral S.A.S. no es solo una cuestión de cumplir con normativas legales, sino también de adherirse a principios fundamentales de integridad,

responsabilidad social, justicia y respeto. Integrar estos valores en las políticas y decisiones corporativas no solo fortalece la reputación de la empresa, sino que también fomenta un entorno de trabajo positivo y productivo donde se promueve la confianza tanto interna como externamente (Martínez & Gómez, 2022).

Gestión de Riesgos

La gestión de riesgos en Compañía Integral S.A.S. implica un proceso integral que abarca desde la identificación y evaluación de riesgos hasta su gestión y monitoreo continuo. Esta estrategia no solo permite a la empresa anticipar y mitigar posibles amenazas a su operación, como riesgos legales, financieros y operativos, sino que también fortalece su capacidad para adaptarse ágilmente a un entorno empresarial dinámico y cambiante (Pérez, 2020).

Marco Legal y Regulatorio en Colombia

El marco legal y regulatorio en Colombia impone diversas obligaciones a empresas como Compañía Integral S.A.S., incluyendo la Ley 1778 de 2016 (Ley Antisoborno), el Decreto 1674 de 2016, y la Circular Externa 100-000003 de 2016, entre otras normativas sectoriales. Estas regulaciones establecen requisitos específicos en áreas críticas como anticorrupción, protección de datos personales y responsabilidad penal empresarial, definiendo así el marco dentro del cual las empresas deben operar y cumplir sus obligaciones legales y éticas (Ministerio de Justicia y del Derecho, 2016).

Análisis del Nivel de Cumplimiento en Compañía Integral S.A.S.

Un análisis detallado del nivel de cumplimiento en Compañía Integral S.A.S. revela la implementación efectiva de un programa de cumplimiento integral que abarca múltiples dimensiones. Esto incluye el desarrollo y ejecución de políticas y procedimientos robustos, la gestión proactiva de riesgos específicos, la implementación de programas de capacitación y concientización continuos para empleados, la eficaz investigación y manejo de incumplimientos, así como la interacción efectiva con autoridades reguladoras y la adaptación constante a cambios normativos y operativos (Gómez & Rodríguez, 2023).

Evolución del Cumplimiento en las Organizaciones

La evolución del cumplimiento en las organizaciones ha transitado de un enfoque reactivo a uno proactivo, donde las empresas como Compañía Integral S.A.S. no solo buscan cumplir con normativas legales y regulatorias, sino que también integran estratégicamente el cumplimiento en sus operaciones cotidianas como parte de su cultura corporativa. Esta transición no solo mejora la capacidad de la empresa para prevenir riesgos y responder eficazmente a incidentes, sino que también fortalece su posición en el mercado al aumentar la confianza de los stakeholders y mejorar su reputación corporativa (Gutiérrez, 2019).

Compliance (cumplimiento) en el Contexto Empresarial.

El compliance en el contexto empresarial ha evolucionado significativamente, pasando de ser una función meramente reactiva para convertirse en un componente estratégico clave de la gestión corporativa. En Compañía Integral S.A.S., el compliance no se limita a cumplir con requisitos legales y regulatorios, sino que también se considera una herramienta para fortalecer la

reputación corporativa, mejorar la confianza del cliente y mitigar riesgos financieros y legales. Esta integración estratégica del compliance en la estructura organizacional permite a la empresa no solo cumplir con normativas externas, sino también promover una cultura interna de integridad y responsabilidad (Hernández & Díaz, 2021).

Compliance en el Marco Jurídico Colombiano.

El marco jurídico colombiano establece roles y responsabilidades claras para el oficial de cumplimiento en empresas como Compañía Integral S.A.S. Estos roles incluyen la implementación y supervisión de programas de cumplimiento que aseguren el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, la colaboración activa con autoridades regulatorias en la investigación de posibles incumplimientos, y la adaptación continua a cambios normativos y operativos del entorno empresarial. Esta estructura legal proporciona el marco dentro del cual las empresas deben operar, garantizando así la conformidad legal y ética en todas las operaciones comerciales (Superintendencia de Sociedades, 2020).

Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE).

El Programa de Transparencia y Ética Empresarial (PTEE) en Compañía Integral S.A.S. se basa en la Circular Externa 100-000011 de 2021, que establece requisitos y directrices para la implementación de programas de ética y cumplimiento. Este programa no solo busca cumplir con normativas legales y regulatorias, sino que también promueve una cultura de integridad y responsabilidad entre empleados y directivos. Adaptado a las necesidades específicas de la Compañía Integral S.A.S. sirve como un marco estructurado para fomentar prácticas

empresariales éticas y transparentes, fortaleciendo así la reputación y la posición competitiva de la empresa en el mercado (Compañía Integral S.A.S., 2021).

En este contexto, dentro de la empresa, en el departamento de ventas, y en particular los vendedores, presentan una carencia significativa en cuanto a los conocimientos necesarios para apoyar al oficial de cumplimiento. Esto se debe en gran parte a la poca comunicación que hay entre ellos, lo que puede comprometer la eficacia del sistema de control interno y aumentar el riesgo de incumplimiento. La situación radica principalmente en que, al no tener el suficiente conocimiento de la normativa, no ven la importancia de realizar los debidos procedimientos con los clientes, en cuanto a la solicitud de documentación, el diligenciamiento de los diferentes formatos establecidos para autorización de ventas y el otorgamiento de créditos.

Para abordar esta situación, es recomendable la implementación de un programa de formación para el equipo de ventas, el cual debe incluir sesiones de capacitación que expliquen detalladamente las responsabilidades de los vendedores en relación con el cumplimiento normativo, así como las mejores prácticas para identificar y reportar actividades sospechosas. Además, se sugiere que se realicen revisiones periódicas del conocimiento adquirido para garantizar que los vendedores se mantengan actualizados sobre cualquier cambio en la normativa.

Por otro lado, es muy importante que todo el personal reciba la formación adecuada y esté al tanto de sus responsabilidades. El incentivo de una comunicación abierta, no solo con la parte administrativa, sino con todos los departamentos y el oficial de cumplimiento, es fundamental establecer canales de comunicación efectivos que permitan resolver dudas, compartir

actualizaciones normativas y fomentar un enfoque colaborativo en el cumplimiento de las normas. De esta manera, se fortalecerá el sistema de control interno y se minimizarán los riesgos asociados con el incumplimiento.

Conclusiones.

La investigación realizada sobre el rol del oficial de cumplimiento en Compañía Integral S.A.S. ha evidenciado la importancia crucial de esta figura para garantizar la adhesión a las normativas vigentes y fomentar una cultura organizacional basada en la ética y la transparencia.

A través del análisis exhaustivo de las funciones del oficial de cumplimiento, se ha identificado que sus responsabilidades incluyen el monitoreo y aseguramiento del cumplimiento normativo, la gestión proactiva de riesgos, la formación y capacitación continua de los empleados en normativas éticas y legales, así como la investigación y resolución de posibles incumplimientos. Estas funciones son esenciales para minimizar los riesgos de sanciones legales y preservar la reputación y sostenibilidad de la empresa.

La metodología cualitativa seleccionada para este estudio, fundamentada en la revisión de literatura académica y el uso de bases de datos especializadas, ha permitido una comprensión profunda y contextualizada del rol del oficial de cumplimiento en el entorno empresarial colombiano. Este enfoque ha facilitado la identificación de buenas prácticas y estrategias efectivas para fortalecer la gestión del cumplimiento en Compañía Integral S.A.S., proporcionando recomendaciones concretas y prácticas para mejorar la alineación de las funciones del oficial de cumplimiento con los objetivos organizacionales y normativos.

Los resultados del análisis indican que, aunque Compañía Integral S.A.S. ha implementado políticas y procedimientos robustos para el cumplimiento normativo, existen áreas significativas para mejorar, especialmente en la formación y concientización de los empleados sobre las normativas vigentes y la ética empresarial. La implementación de programas de capacitación continua y la promoción de una cultura de cumplimiento proactiva son esenciales

para asegurar que todos los niveles de la organización comprendan y adhieran a las políticas de cumplimiento. Además, la actualización constante frente a los cambios normativos y regulatorios es vital para mantener la efectividad de los programas de cumplimiento.

Desde una perspectiva teórica, esta investigación ha contribuido significativamente al entendimiento del rol crítico del oficial de cumplimiento y su impacto en la gestión empresarial. La integración estratégica del cumplimiento en las operaciones diarias de la empresa no solo mejora la capacidad de la organización para cumplir con las normativas legales, sino que también fortalece su reputación y confianza entre los stakeholders. La evolución del cumplimiento de un enfoque reactivo a uno proactivo se refleja en la capacidad de la empresa para anticipar y mitigar riesgos, adaptándose ágilmente a los cambios en el entorno regulatorio.

En términos académicos, esta investigación ofrece una base sólida para futuros estudios sobre el cumplimiento normativo en el sector agroindustrial y otras industrias altamente reguladas. Proporciona un marco teórico y práctico que puede ser utilizado por otros investigadores y profesionales para desarrollar estrategias efectivas de cumplimiento en sus propias organizaciones. Además, fomenta una mayor comprensión de la importancia de la ética empresarial y la responsabilidad social en la gestión corporativa, aspectos cruciales para la sostenibilidad a largo plazo de las empresas.

En el ámbito práctico, las recomendaciones derivadas de este estudio ofrecen directrices claras y aplicables para fortalecer la gestión del oficial de cumplimiento en Compañía Integral S.A.S. La implementación de estas recomendaciones contribuirá a mejorar la eficiencia y eficacia de los programas de cumplimiento, asegurando una mayor adherencia a las normativas vigentes y promoviendo una cultura organizacional de integridad y responsabilidad. Esto no solo beneficiará a Compañía Integral S.A.S. al reducir los riesgos de sanciones legales y mejorar su

reputación, sino que también servirá como un modelo a seguir para otras empresas en el sector y más allá.

La figura del oficial de cumplimiento se consolida como un elemento indispensable para asegurar el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones, promoviendo un entorno de trabajo ético y transparente que beneficia a todos los stakeholders involucrados.

Referencias

Red Hat, (2019). *¿Qué es la gestión de riesgos?* Red Hat.

Gutiérrez, A. (2019). *Evolución del cumplimiento en las organizaciones*: Editorial Cumplimiento, edición pirámide.

Compañía Integral S.A.S. (2021). *Programa de transparencia y ética empresarial (PTEE)*.

Circular Externa 100-000011.

Smith & Jones,(2023). *¿Es obligatorio tener un oficial de cumplimiento en Colombia?:* Compliance Colombia.

McGraw-Hill Education. (s.f.). *Capítulo 2: Marco teórico y conceptual*.