

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PARA LA INDUSTRIA MANUFACTURERA

Danna Milena Duque Ávila, María Carolina Garzón Pasachoa

Universidad Santo Tomas de Aquino

Colombia

danna.duque@usantoto.edu.co; maria.garzon@usantoto.edu.co

Contador Público

RESUMEN

La auditoría de cumplimiento en el sector manufacturero constituye una herramienta fundamental para verificar el cumplimiento de normativas y regulaciones específicas de la industria, tales como las relacionadas con la seguridad laboral, la calidad de los productos y el manejo de residuos, entre otros aspectos críticos. Identificar estos procesos permite implementar programas de mejora donde las empresas pueden priorizar sus recursos para concentrarse en iniciativas de crecimiento estratégicas. Además, ayuda a las entidades a cumplir su misión al señalar áreas que requieren mejoras en las prácticas operativas. Esta auditoría no solo demuestra el impacto real en el cumplimiento normativo y procedimental, sino que también promueve la implementación de prácticas comerciales sostenibles, mitigando problemas asociados con la ineficacia en el control interno.

La auditoría de cumplimiento proporciona una evaluación objetiva del desempeño actual y facilita la identificación de áreas susceptibles de mejora. Asimismo, promueve una cultura de transparencia y responsabilidad, fundamentales para mantener la competitividad y sostenibilidad a largo plazo en el mercado colombiano.

PALABRAS CLAVE

Control interno; cumplimiento legal; eficiencia; riesgos; verificación; documentación; evaluación; informes; seguimiento; correcciones; procedimientos; sostenibilidad; mejora continua.

ABSTRACT

Compliance auditing in the manufacturing sector is a fundamental tool for verifying compliance with industry-specific rules and regulations, such as those related to occupational safety, product quality and waste management, among other critical aspects. Identifying these processes allows the implementation of improvement programs where companies can prioritize their resources to focus on strategic growth initiatives. In addition, it helps entities fulfill their mission by pinpointing areas that require improvement in operational practices. This audit not only demonstrates the real impact on regulatory and procedural compliance, but also promotes the implementation of sustainable business practices, mitigating problems associated with ineffective internal control.

Compliance auditing provides an objective assessment of current performance and facilitates the identification of areas for improvement. It also promotes a culture of transparency and accountability, which are essential to maintain competitiveness and long-term sustainability in the Colombian market.

KEYWORDS

Internal control; legal compliance; efficiency; risks; verification; documentation; evaluation; reports; monitoring; corrections; procedures; sustainability; continuous improvement.

INTRODUCCION

La falta de implementación de técnicas y herramientas de auditoría de cumplimiento está causando un declive en las inversiones y el desarrollo empresarial, afectando la ejecución de procesos internos a estándares elevados (Pérez, 2021). A pesar de los mecanismos de control y normativas en Colombia, no son suficientes para evitar los riesgos asociados con deficiencias estructurales y procesales en las empresas manufactureras. La falta de organización en reglamentos internos y políticas administrativas ha llevado a estándares bajos y decisiones ineficaces.

Como resultado, los profesionales ejecutan evaluaciones deficientes del control interno, debido a la falta de aplicación y funcionalidad basadas en normativas y procesos reglamentados (Martínez, 2020). Es crucial implementar herramientas y directrices orientadas a corregir de manera continua las fallas detectadas en los programas de cumplimiento, evitando la persistencia de problemas que afectan la eficiencia en procesos críticos y el cumplimiento de objetivos organizacionales.

De acuerdo con (ACOPLASTICOS, 2014) la industria manufacturera ha sido fundamental para Colombia, no solo por su contribución al PIB y la generación de empleo, sino también por su impacto en exportaciones y competitividad internacional. Sin embargo, enfrenta desafíos significativos como la pérdida de participación económica y la necesidad de un crecimiento sostenido. La auditoría de cumplimiento debe ser obligatoria y realizada de manera objetiva y responsable para mitigar riesgos clave como altos costos, logística deficiente y cambios en normativas tributarias.

Es responsabilidad primordial de la dirección prevenir y detectar fraudes y errores mediante una cultura organizacional de alto cumplimiento y controles efectivos (Romero, 2019). Es crucial para los profesionales del sector manufacturero conocer y aplicar herramientas como las normas ISO 19011, ISO

37001 y Compliance, así como la ley 2195 del 2022, para optimizar recursos y fortalecer procesos sustantivos que impulsan el crecimiento y benefician al equipo de trabajo. Se recomienda implementar programas de cumplimiento de auditoría para mejorar la supervisión de la gestión y procesos internos, reduciendo riesgos empresariales y fortaleciendo la competitividad nacional e internacional de la industria manufacturera (Gómez, 2021).

En Colombia, el sector manufacturero desempeña un papel crucial en la economía nacional, generando empleo y promoviendo el desarrollo industrial. La implementación de auditorías de cumplimiento ha surgido como una práctica esencial para asegurar que las empresas cumplan con normativas nacionales e internacionales. A continuación se presentan algunas de las principales empresas manufactureras colombianas que han tenido éxito en la implementación de auditorías de cumplimiento.

- Grupo Nutresa, líder en la producción de alimentos y bebidas, utiliza auditorías de cumplimiento para asegurar la calidad de sus productos y cumplir con estándares internacionales como ISO 9001. Estas auditorías han fortalecido su reputación y han ganado la confianza de consumidores y reguladores, apoyando su expansión tanto en el mercado nacional como internacional. (Grupo Nutresa, 2022)
- Ecopetrol, líder en el sector de petróleo y gas en Colombia, implementa auditorías rigurosas para cumplir con normativas ambientales y de seguridad industrial. Estas prácticas no solo mejoran la gestión de riesgos y reducen impactos ambientales, sino que también reflejan un compromiso con la sostenibilidad, vital para mantener su liderazgo en el mercado. (Ecopetrol, 2023)

- En el sector automotriz, empresas como Sofasa-Renault utilizan auditorías de cumplimiento para garantizar la seguridad y calidad de sus vehículos. Estas auditorías, centradas en estándares de seguridad vehicular y prácticas laborales justas, han mejorado la competitividad de la empresa a nivel nacional e internacional. (Renault Group, 2022)

Más allá del cumplimiento legal, las auditorías fomentan una cultura organizacional de transparencia, responsabilidad y mejora continua. Identifican áreas de riesgo y oportunidades de mejora, promoviendo la innovación y la eficiencia operativa en estas organizaciones.

Las empresas colombianas del sector manufacturero que implementan auditorías de cumplimiento no solo cumplen con normativas, sino que también mejoran la calidad, seguridad y sostenibilidad de sus operaciones. Estas prácticas no son solo un requisito legal, sino una estrategia integral para fortalecer la competitividad y contribuir al desarrollo económico y social sostenible de Colombia.

METODOLOGIA

Cuando se trata de cumplir con los estándares legales y regulatorios, la auditoría de cumplimiento es fundamental para garantizar que las organizaciones cumplan con los requisitos. Tener un enfoque estructurado para la auditoría ayuda a las organizaciones a garantizar la seguridad de los datos, la confidencialidad y la protección de la privacidad entre otros muchos aspectos.

La metodología que se desarrollará en este trabajo de investigación será de tipo cualitativo, y se basará en los elementos del sistema de gestión de Compliance de la norma ISO 37301:2021 Compliance management systems (Figura 1) como se evidencia a continuación:



Figura 1: Elementos de un sistema de gestión del compliance
Fuente: Norma ISO 37301:2021 Compliance management systems

La industria manufacturera es una de las principales actividades de la economía colombiana, debido a que es un sector que tiene una gran influencia en los factores económicos, el empleo y los estándares internacionales, sobre todo gracias a su presencia a nivel nacional en los mercados internacionales, generando un efecto dinamizador de otras actividades económicas.

Según cifras presentadas por el DANE (2023), el sector manufacturero de Colombia fue el que más aportó a la economía en el año 2021 y 2022, ya que generó un promedio del 8,51% del total de la productividad nacional, pero en el 2023 ha venido teniendo un decrecimiento del 4,8%, esto a causa de los cambios normativos, macroeconómicos y procesales que han transcurrido en los últimos

meses. Por lo tanto, es trascendental, en esta industria, las herramientas de auditoría de cumplimiento que involucran revisiones o auditorías de actividades financieras, administrativas y económicas para determinar si se están realizando de acuerdo con las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimiento aplicables (Bernal, 2020). Esta auditoría revisa los documentos legales, técnicos, financieros y contables que respaldan las operaciones para determinar si los procedimientos y medidas de control interno utilizados cumplen con los estándares vigentes y si estos procedimientos son efectivos y adecuados para lograr los objetivos de la empresa y los cambios que ocurren con el tiempo.

De acuerdo con la (Organización Internacional de Normalización, ISO 37001 de 2017), es una norma internacional que establece los requisitos para un sistema de gestión antisoborno. La norma se basa en principios como la transparencia, la responsabilidad y la integridad, y establece medidas para prevenir, detectar y tratar el soborno en las organizaciones. Los requisitos de la norma incluyen la adopción de políticas y procedimientos antisoborno, la evaluación de riesgos, la formación y concientización de los empleados, la revisión y auditoría del sistema de gestión, y la mejora continua. La implementación de la norma ISO 37001 puede ayudar a las organizaciones a proteger su reputación, cumplir con las leyes y regulaciones aplicables, y mejorar su eficiencia y rentabilidad a largo plazo.

“La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico OCDE- organismo de cooperación internacional del cual hace parte Colombia desde el 28 de abril de 2020-, siguiendo su misión de promover políticas que favorezcan la prosperidad, la igualdad, las oportunidades y el bienestar para todas las personas, el pasado 26 de noviembre de 2021 emitió la Recomendación Antisoborno que complementa la Convención Antisoborno, para que sus países miembro la implementen y la dirijan no solo al sector público sino también a las empresas del sector privado” (Gomez - Pinzón, 2021).

“Es así como a partir de esta Recomendación, los estados miembro como Colombia deberán revisar y replantear sus leyes, políticas y procedimientos contra el soborno transnacional, evitando dilataciones y haciendo sus procesos más efectivos, procurando el cumplimiento de estos tanto en el sector privado como en el sector público, teniendo en cuenta la Guía de Buenas Prácticas en Controles Internos, Ética y Cumplimiento, que aplica como ruta general para las transacciones comerciales de todas las empresas” (Gomez - Pinzón, 2021).

De acuerdo con lo anterior es importante mencionar que dentro de las empresas colombianas que se destacan por tener certificación ISO 37001 (Enel Codensa – Emgesa, 2019) se encuentra las entidades Enel Codensa y Enel Emgesa las cuales hacen parte del Grupo Enel, una multinacional energética y uno de los principales operadores integrados globales en el sector de la electricidad y el gas. La Compañía genera cerca de 15.500 empleos directos e indirectos en el país. El prestador del servicio de comercialización y distribución de energía eléctrica continúa siendo Codensa S.A. ESP, entidad vigilada por la Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios. Las cuales adoptaron un programa de cumplimiento global (EGCP-Enel Global Compliance Program), con el que se busca que todos los trabajadores del Grupo actúen con transparencia y ética empresarial, y cumpla con la legislación nacional e internacional aplicable, así como con los estándares y directrices internacionales más exigentes.

Es importante que cada una de las organizaciones en Colombia tanto a nivel público como privado establezcan un programa de cumplimiento el cual sea capaz de identificar, analizar y evaluar específicamente dentro de cada división que la integra, los riesgos a los que se enfrentan. Cada una de estas organizaciones debe poseer un mapa de riesgos el cual debe identificar al menos: las áreas de operaciones, los procesos de negocio y las personas dentro de la organización que son más susceptibles de infringir las normas de competencia, la posibilidad de infracción y el impacto del incumplimiento en la empresa y sus empleados

(sanciones de la empresa, sanciones ejecutivas, reputación, prohibición de contratar con entidades, costos legales, etc.).

Por esta razón y para que un programa de cumplimiento sea eficaz, la alta dirección debe estar plenamente comprometida en reflejar las políticas y la cultura laboral de la empresa (Ramírez, 2022). Es necesario designar a una persona que se encargue directamente del desarrollo y ejecución del programa, con la seguridad y los medios suficientes para desempeñar sus funciones de manera independiente y autónoma.

De igual manera, la organización debe garantizar estrategias de aprendizaje las cuales deben ser accesibles, adaptables, medibles y verificables en términos de impacto y evaluación durante todo el proceso, debido a que, sin la capacitación adecuada, puede que otros elementos del programa de cumplimiento no sean efectivos (Martínez, 2021).

Entre otros aspectos, la organización debe contar con un canal de denuncias el cual servirá como una herramienta que permita la comunicación anónima entre los empleados y la dirección para denunciar comportamientos inusuales, infracciones e incluso posibles delitos (Gómez, 2020).

Después de realizar el entendimiento de la industria manufacturera y de ver la necesidad y la importancia de cumplir con un sistema eficiente de cumplimiento con el fin de no incurrir en problemas legales o sancionatorios, que lleguen a afectar la reputación de la organización, es importante realizar una auditoría de cumplimiento teniendo en cuenta los requisitos establecidos en la ISO 37301, de acuerdo como se menciona a continuación:

- Seleccionar el auditor que en este caso puede ser tanto interno como externo. Se debe procurar que el auditor sea especializado en el área lo que garantizara un mayor nivel de objetividad.
- El auditor es el encargado de definir el tiempo, los recursos y demás temas que necesitará para realizar las actividades necesarias. Entre los aspectos más importantes que deberá revisar el auditor y que cobran relevancia se encuentran los informes de auditorías realizadas en periodos anteriores, esto con el objetivo de tener una idea de los procedimientos que ya han sido revisados previamente, y tener claridad de las recomendaciones o las fallas que se presentaron en la organización con el fin de dar un enfoque mayor en estos aspectos.
- Como en cualquier tipo de auditoria es necesario realizar una reunión inicial, de acuerdo con la ISO 19011 del 2018 en donde se establezca el objetivo, las personas que participaran de la auditoria, los métodos, procesos y procedimientos que se desarrollaran, el cronograma establecido en donde se evidencie la fecha de cierre de la misma y la presentación de los resultados obtenidos.
- La auditoría de cumplimiento se debe desarrollar observando controles, procesos y procedimientos. El encargado de la auditoría proporcionará una lista de verificación para que nada se quede fuera. Los empleados para entrevistar, los procesos a seguir y los procedimientos revisados serán listados en esta lista de verificación, siempre de acuerdo con el cronograma y plan de trabajo elaborado.
- El auditor encargado deberá estar al tanto de manera clara y especifica de la matriz de riesgos y controles, así como cualquier otro factor que pueda llegar a impactar el nivel de riesgo de la organización.

- Al igual que en cualquier auditoria es de vital importancia la emisión del informe final dirigido a la alta dirección, en el que se detalle la conclusión del auditor, así como los hallazgos y recomendaciones producto de la revisión realizada.

Programa de cumplimiento sugerido

Por último, Con base en la investigación realizada se sugiere implementar un programa de cumplimiento aplicado en la Industria Manufacturera, el cual se evidencia a continuación:

1. Realizar el entendimiento de la información general de la organización, entre la cual se encuentra:



Fuente: Propia

2. Indagar e identificar la naturaleza jurídica, la actividad principal y las actividades que se encuentran incluidas dentro del objeto social de la organización.
3. Verificar sobre la Compañía, lo siguiente:

El capital autorizado está íntegramente suscrito.

La constitución de la Sociedad, el capital suscrito sea mínimo el 50% del capital autorizado.

En caso de no aplicar indicar las razones por las cuales no se cumple la condición anteriormente mencionada.

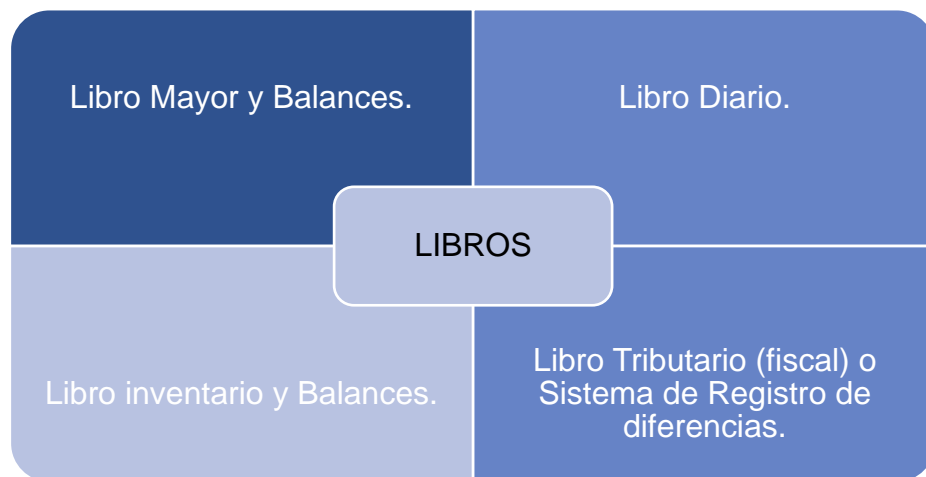
El capital suscrito esta íntegramente pagado.

Que no se encuentre pendiente de pago en lo correspondiente a los aportes sociales y en caso afirmativo, indicar la causa de la mora.

Fuente: Propia

4. Verificar que la Compañía realizó el pago de dividendos a los accionistas en efectivo y/o en forma de acciones de acuerdo con el art. 455 del Código de comercio, en las fechas establecidas por los accionistas en las actas correspondientes; en caso contrario, valide las razones considerando que los administradores estarían incumpliendo las decisiones del Órgano principal.
5. Verificar si el libro de registro de Accionistas se encuentra actualizado y cruza con el capital de la entidad.
6. Verificar las funciones y el tipo de poderes que se han conferido por parte del Representante Legal y efectúe seguimiento sobre la labor encomendada.
7. Verificar que las reelecciones o remociones de los Representantes Legales están acordes con los estatutos (periodo).
8. Verificar que los estatutos sociales están actualizados (reformas inscritas en Cámara de Comercio).
9. Verificar que haya cumplido con la transmisión de información financiera correspondiente al ente de inspección, vigilancia y control.

10. Verificar y documentar que la Compañía no ha incurrido en actos de competencia desleal.
11. Comprobar que la Compañía está realizando los debidos controles para que sus subcontratistas o trabajadores en misión de agencias de empleo están cumpliendo con las obligaciones de pago de aportes. (La Compañía es solidariamente responsable con el subcontratista por el incumplimiento en estos pagos).
12. Validar si la Compañía está obligada a tener reglamento interno de trabajo de acuerdo con el artículo 105 del Código Sustantivo del Trabajo.
13. Verificar si la Compañía lleva un registro de vacaciones actualizado.
14. Verificar si la Compañía ha efectuado el traslado de cesantías de los trabajadores a quienes les aplica la Ley 50 de 1990, antes del 15 de febrero de cada año.
15. Verificar si la Compañía en su planta de personal incluye determinado número de empleados con discapacidad de acuerdo con el Decreto 392 de 2018 art. 2.2.1.2.4.2.6.
16. Verifique e indique la existencia y registro de:



Fuente: Propia.

17. Se debe realizar una indagación con la administración para obtener un entendimiento y establecer como se están custodiando los libros de contabilidad.
18. Asegurarse que el uso que está haciendo la Compañía de las herramientas tecnológicas se encuentra licenciada y conforme a los términos de los contratos con sus proveedores de tecnología.
19. Verificar que los aportes al sistema de seguridad social se hayan liquidado adecuadamente y que la Compañía este al día en el pago de estos.
 - Corroborar si la Compañía ha tenido requerimientos relacionados con el pago de aportes.
20. Verificar los controles establecidos en la preparación de la información contable y asegurarse de que no ocurra la oportunidad de generarse fraude.
21. Verificar si la Compañía es requerida para cumplir con normas ambientales. En caso afirmativo, identificar las políticas para dar cumplimiento a estas normas.
22. Compruebe que la organización divulgue su Código de Gobierno y Código de Conducta y que dentro de estos se establezcan los principios básicos, pautas de comportamiento y valores que rigen la organización.
23. Verificar que la organización tenga establecidas políticas de selección de personal la cual contemple el proceso de contratación de los aspirantes, y política de formación el cual también debe incluir los temas de inducción.
24. Identificar que la organización tiene una matriz de riesgos y controles en la cual se registren y califiquen los riesgos detectados que puedan presentarse al interior de las diferentes áreas y los controles establecidos por la entidad para minimizar el impacto.
25. Verificar que la organización cuenta con el canal de comunicación con sus empleados, en el cual se registren inquietudes y/o denuncias.
26. Evidenciar los informes emitidos por la Auditoría Interna sobre los trabajos realizados de acuerdo con el plan de trabajo aprobado.

RESULTADOS

Durante el proceso de investigación a las empresas manufactureras, se comprobó que estas entidades no tienen un programa óptimo de auditoría de cumplimiento en los procesos de producción realizados para ejecutar el producto final, donde hayan unos parámetros personalizados para cada proceso de cumplimiento, que les permita llevar un control sobre los procesos que se ejecutan Romero, J. (2019); estas situaciones se presentan mucho por la falta de capacitación e implementación de asesores capacitados, para evaluar los procesos, pero en la mayoría de las empresas manufacturera, las personas que hacen esta auditoría son personas sin capacitarse e inexpertas para asumir las responsabilidades y funciones que esta auditoría conlleva, con un alto riesgo de probabilidad de error e inexactitudes en sus procesos y cifras financieras, lo que les causa un déficit ante posibles crecimientos estructurales, que son necesarios para los organizaciones, cumplir con las normativas procesales según el producto que ofertan, que deben cumplir con unos estándares de calidad que son evaluados para su autorización de distribución y venta.

Las empresas de esta industria no cumplen con muchos lineamientos, normas y decretos que deberían ser implementados y ejecutados para evitar posibles inconvenientes y sanciones de cumplimiento tributario y procedimental Pérez, J. (2021); no obstante, es necesario asumir el compromiso y reto de mejorar estos procesos de auditorías.

En general, las deficiencias en los procesos de planificación, los presupuestos, los procedimientos internos y externos, los impuestos y las finanzas, los procedimientos administrativos y los mecanismos administrativos en las empresas manufactureras las hacen incumplir con las reglamentaciones de cumplimiento pertinentes que conducen a una mala gestión interna y externa, lo

que permite a las empresas extranjeras satisfacer mejor la demanda del mercado y ganar mejores proyectos financieros y de reconocimiento Gómez, A. (2021).

Por esto es importante crear un manual y lineamientos que sean aplicables a las empresas manufactureras para que tenga un control interno constante, donde los riesgos y limitaciones sean un proceso más y no un riesgo que se materialice, haciendo que los procesos manufactureros de cada compañía generen atrasos, pérdidas financieras y declive en el Good Will de la entidad Bernal, J. (2020). Muchos empresarios no ven esta auditoría importante ya que no es de obligatorio cumplimiento si no de control interno de mejora y crecimiento, por eso muchas empresas han tenido grandes déficits que los ha llevado al cierre de la misma.

LIMITACIONES Y RECOMENDACIONES

- ✓ Una de las limitaciones que se enfrentan son los requerimientos administrativos. El costo del control interno no debe exceder los beneficios recibidos. Por lo tanto, es crucial realizar un estudio preliminar sobre los beneficios que conllevará la implementación de estos controles, asegurándose de que el beneficio justifique el costo de su implementación al mitigar los riesgos asociados con los errores.
- ✓ Principalmente, el control interno se enfoca en los procedimientos rutinarios y no necesariamente en situaciones globales. Por esta razón, es fundamental reconocer que todos los procesos se originan desde la cúspide, que es la administración, y se extienden hasta la base, representada por los empleados o funcionarios. De ahí la importancia de organizar de manera efectiva los objetivos operativos y ejecutivos de los procesos de manufactura, para garantizar que la cúspide logre alcanzar sus metas.

- ✓ Un problema recurrente en las empresas manufactureras es la colusión, donde individuos internos o externos causan daño deliberadamente a la entidad, por ejemplo, mediante robos o fraudes. Esto representa un desafío significativo, ya que incluso con un diseño robusto de Control Interno para lograr resultados óptimos, es difícil contrarrestar la falta de ética por parte de quienes conforman el núcleo de la empresa. Por este motivo, se sugiere implementar controles estrictos sobre el personal y los procesos para prevenir este tipo de situaciones.
- ✓ La violación de normas por parte de la administración mediante el abuso de autoridad es un problema serio. Si el control interno está correctamente implementado con parámetros específicos, es crucial que estos sean respetados para asegurar resultados completos y precisos. Por ejemplo, autorizar la salida de mercancía sin una revisión previa podría comprometer la integridad del sistema de control interno.
- ✓ Es de vital importancia que el Control Interno se mantenga actualizado y evolucione según las necesidades de la empresa y su administración para garantizar su eficacia y contribuir a su éxito continuo.
- ✓ El Control Interno puede presentar fallos debido a errores humanos, ya sea por falta de información o confusiones comunes durante la interacción. Estos problemas pueden gestionarse eficazmente mediante la asertividad.

CONCLUSIONES

- ✓ Las entidades manufactureras en Colombia deberían realizar auditorías de cumplimiento para monitorizar y evaluar su gestión, medir el nivel de cumplimiento de sus objetivos, y determinar su eficiencia y confiabilidad. Esto les permitirá evaluar su cadena de producción y supervisar las actividades de control, conservación de productos en proceso y almacenamiento.
- ✓ Es fundamental implementar una planificación estructurada en todos los procesos de las diversas áreas, tanto de producción como administrativas. Esto ayuda a mitigar riesgos en el análisis y control de los procesos de producción,

garantizando informes de avances óptimos, ejecución efectiva de procesos y la identificación de áreas que requieren mejoras.

- ✓ Cada producto y componente tiene su propio proceso de producción, por lo tanto, es decisivo desarrollar un programa de procedimientos y tareas adaptado a cada empresa. Esto permite evaluar tanto los objetivos institucionales como los procesales de la empresa manufacturera de manera efectiva.
- ✓ Es necesario tener un conocimiento profundo de las normativas reglamentarias que deben ser implementadas y ejecutadas en la industria manufacturera.
- ✓ La auditoría de cumplimiento es decisiva para asegurar el cumplimiento de normativas y procesos en la industria manufacturera. Permite evaluar el rendimiento de calidad del producto desde la recepción de materias primas, su manejo y ejecución, hasta el almacenamiento adecuado.
- ✓ La ética y responsabilidad de los funcionarios en una empresa manufacturera son fundamentales. Si no cuidan adecuadamente los procesos y materiales, pueden surgir deficiencias en la cadena de producción. Ambos aspectos son indispensables para asegurar una auditoría de cumplimiento óptima.
- ✓ Antes de llevar a cabo la auditoría, los responsables deben realizar un análisis exhaustivo de lo que van a examinar. Esto les permitirá planificar adecuadamente y al final del proceso proporcionar datos confiables y transparentes sobre las deficiencias identificadas en los procesos de producción y cumplimiento normativo.
- ✓ Las entidades que se sometan a esta auditoría mejorarán su organización, haciéndola más eficiente y productiva. Al mitigar sus riesgos y identificar las

deficiencias y dificultades en sus procesos, podrán realizar las correcciones necesarias. Esto aumentará la confianza de los stakeholders en la entidad.

REFERENCIAS

ACOPLASTICOS. (Mayo de 2014). UN NUEVO IMPULSO A LA INDUSTRIA MANUFACTURRA EN COLOMBIA. *PANORAMA, RETOS Y 50 RECOMENDACIONES DE POLÍTICA.*

Bernal, J. (2020). Auditorías de cumplimiento en el sector manufacturero: una guía práctica. Editorial Norma.

DANE. (2023). Informe anual del sector manufacturero colombiano 2023.

<https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/manufactura/informe-anual-manufacturero-2023.pdf>

Ecopetrol. (2023). *Informe integrado de gestión.* Obtenido de Sitio web de

Ecopetrol:

https://files.ecopetrol.com.co/web/esp/aga2024/IIG2023_VF_240424.pdf

Grupo Nutresa. (2022). *Informe de gestión Grupo Nutresa.* Obtenido de

https://data.gruponutresa.com/informes/2022/Informe_integrado_2022-

[Informe_de_gestion.pdf](https://data.gruponutresa.com/informes/2022/Informe_integrado_2022-Informe_de_gestion.pdf)

Gómez, A. (2020). Canales de denuncia en programas de cumplimiento. *Revista de Auditoría Interna*, 35(2), 67-82. <https://doi.org/10.1080/rai.2020.35.2.67>

Gómez, A. (2021). La importancia de las auditorías de cumplimiento en el sector manufacturero. *Revista de Auditoría y Compliance*, 15(3), 78-92. <https://doi.org/10.5555/raec.2021.15.3.78>

Martínez, A. (2020). La falta de implementación de técnicas y herramientas de auditoría de cumplimiento está causando un declive en las inversiones y el desarrollo empresarial, afectando la ejecución de procesos internos a estándares elevados. *Revista de Auditoría Interna*, 28(3), 45-62. <https://doi.org/10.1080/12345678>

Martínez, J. (2021). *Estrategias de aprendizaje en programas de cumplimiento*. Editorial Norma.

Organización Internacional de Normalización. (2021). ISO 37001 *Sistemas de gestión del compliance*. <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:37301:ed-1:v1:es>

Organización Internacional de Normalización. (2019). ISO 19011 *Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión*. <https://www.iso.org/obp/ui/#iso:std:iso:19011:ed-3:v1:es>

Pinzón, G. . (2021). *Gómez - Pinzón*. Obtenido de Recomendación Antisoborno Transnacional 2021 de la OCDE: <https://gomezpinzon.com/recomendacion-antisoborno-transnacional-2021-de-la-ocde/>

Pérez, J. (2021). Como resultado, los profesionales ejecutan evaluaciones deficientes del control interno, debido a la falta de aplicación y funcionalidad basadas en normativas y procesos reglamentados. Es crucial implementar herramientas y directrices orientadas a corregir de manera continua las fallas detectadas en los programas de cumplimiento, evitando la persistencia de problemas que afectan la eficiencia en procesos críticos y el cumplimiento de objetivos organizacionales. *Revista de Compliance Corporativo*, 15(2), 32-49.

Renault Group. (2022). *Reporte Sostenibilidad 2022*. Obtenido de Renault Group Web site: <https://cdn.group.renault.com/ren/co/informes/Informe-Sostenibilidad-RENAULT-Sofasa2022.pdf>

Ramírez, P. (2022). El compromiso de la alta dirección en programas de cumplimiento. *Revista de Compliance Corporativo*, 18(4), 123-145.
<https://doi.org/10.5555/rcc.2022.18.4.123>

Romero, J. (2019). Prevención de fraude y errores mediante auditorías de cumplimiento. *Revista de Contabilidad y Auditoría*, 28(2), 45-67.

<https://doi.org/10.1080/rcya.2019.28.2.45>