



Atrévete a repensar la Auditoría Interna

Del cumplimiento de procesos a la creación de valor estratégico

Raúl Sánchez y Libardo Bueno

Prólogo de Andrea Camila Garrido, Directora Ejecutiva IIA Colombia

ISBN:

Sello: LID Editorial

Idioma: Español

Páginas: 392

Formato: Papel y ebook

Precio: 95.000 COP

eBook: 60.000 COP

Los autores



Raúl Sánchez cuenta con más de dos décadas de experiencia ejecutiva en los que ha liderado funciones de auditoría, control interno y gobierno corporativo en empresas multinacionales destacadas. Su gestión se caracteriza por implementar prácticas innovadoras que fortalecen los sistemas de control y la integridad financiera. Como consultor, su enfoque es comprender los desafíos específicos de cada organización ofreciendo soluciones efectivas y asegurando el cumplimiento normativo. Obtuvo títulos en ingeniería eléctrica e industrial, un MBA con honores de Columbia University, y certificaciones especializadas en Estados Unidos y Latinoamérica; tiene estudios en gestión de riesgos, seguros, tecnología, analítica de datos e inteligencia artificial, consolidando su posición como líder innovador en el campo.



José Libardo Bueno es contador público de la Universidad de La Salle, con un MBA de la Universidad Carlos III de España y certificaciones del IIA como CIA y CRM. Cuenta con amplia experiencia en revisoría fiscal, auditoría y consultoría empresarial, especializado en control interno, gestión de riesgos y cumplimiento SOX. Ha liderado proyectos en grandes compañías colombianas, fortaleciendo sus sistemas de control y gobierno corporativo. Además, ha sido catedrático y expositor en foros gremiales y congresos del IIA en Colombia y México. Su formación incluye cursos en manejo de riesgos, seguros, tecnología de la información, analítica de datos e inteligencia artificial, consolidando su perfil como un experto en la optimización de procesos y generación de valor corporativo.

Atrévete a repensar la auditoría interna es una obra que transforma la visión tradicional de la auditoría, elevándola desde una función meramente regulatoria a un motor estratégico de creación de valor. A través de una narrativa que entrelaza fundamentos técnicos con experiencias reales, los autores Libardo Bueno y Raúl Sánchez logran humanizar una disciplina frecuentemente percibida como árida y policiva, revelando su potencial para impulsar cambios positivos en las organizaciones.

El libro desmitifica la auditoría interna presentándola como una profesión dinámica y evolutiva, especialmente relevante en la era de la transformación digital y la inteligencia artificial. Argumenta, además, que la auditoría moderna requiere una combinación única de habilidades técnicas y sociales, destacando tres competencias fundamentales: empatía, integridad y valentía.

La obra está estructurada en cuatro partes que fluyen naturalmente desde el propósito fundamental de la función hasta los mecanismos para asegurar su calidad. Comienza estableciendo los cimientos con el origen y la oportunidad de la auditoría interna, seguido por una exploración detallada de la planeación tanto anual como de proyectos específicos. La sección de ejecución profundiza en aspectos prácticos como el trabajo de campo, la elaboración de reportes y el seguimiento de acciones acordadas. Finalmente, aborda el aseguramiento y mejora de la calidad, incluyendo evaluaciones tanto internas como externas.

Los autores dedican especial atención a temas contemporáneos como la incorporación de la inteligencia artificial, la gestión de *stakeholders* y la medición del valor económico agregado por la auditoría. El libro también incluye una explicación detallada de las nuevas Normas Globales del Instituto de Auditores Internos de 2024, ofreciendo una guía práctica para su implementación.

Esta obra resulta valiosa tanto para profesionales experimentados como para quienes se inician en la auditoría interna, así como para ejecutivos y miembros de juntas directivas que buscan comprender mejor el potencial estratégico de la función. A través de sus páginas, los autores logran su objetivo de repensar la auditoría interna, presentándola como una disciplina moderna, dinámica y fundamental para el éxito organizacional.

Temáticas destacadas:

- De la planeación y cumplimiento de las normas, a la creación de valor estratégico
- Metodología de auditoría basada en riesgos
- Ejecución y comunicación efectiva de resultados
- Integración de tecnología e innovación
- Aseguramiento de calidad y desarrollo profesional



Prólogo

Introducción

Parte I. Propósito de la función de auditoría interna

Capítulo 1. El origen y la oportunidad El origen

- La oportunidad
- Historia 1: Origen aceptado como VP de Mercadeo, oportunidad entendida como presidente

Capítulo 2. Trabajar en equipo con el negocio y reportar a la junta directiva

- Trabajar con el negocio
- Ser aliado de la junta directiva
- Historia 2 - Contratación de un helicóptero para una promoción de marca

Parte II. Planeación

Capítulo 3. Planeación anual

- Análisis de riesgos: el debate entre riesgo bruto y neto
- Proyectos de aseguramiento base o *core assurance*
- Proyectos normativos o regulatorios
- Proceso de aprobación y socialización
- Plan anual vs. multianual
- Historia 3 - La pandemia del COVID-19 y la aprobación de dos planes anuales de auditoría el mismo año

Capítulo 4. Planeación del proyecto

- Del entendimiento del proceso a los riesgos
- De los riesgos al programa de auditoría
- Capital intelectual versus conexión con el negocio
- Historia 4: *Due diligence* para la adquisición de un banco hipotecario

Parte III. Ejecución

Capítulo 5. Trabajo de campo

- Pruebas, análisis y documentación
- El nivel de escepticismo saludable
- Pruebas planeadas y no planeadas
- Desarrollo de hallazgos, asuntos u oportunidades identificadas
- *Rating* de los hallazgos
- De la recomendación a la acción acordada
- Historia 5 - Acción acordada para reflejar el deterioro de un activo en una empresa de bebidas en Perú

Capítulo 6. Reporte del proyecto

- Audiencia objetivo y propósito del reporte
- *Rating* del Reporte
- Estructura y contenido
- Ortografía, Estilo y Atención a los Detalles
- El Ciclo de Reporte
- Historia 6: Cuando Buenos Reportes de Auditoría Generan un Trabajo No Previsto - *Project Lift*

Capítulo 7. Inteligencia Artificial, la Revolución en el Horizonte de la Auditoría Interna

- Inteligencia Artificial: ¿Qué significa para la Auditoría Interna?
- Palancas de la IA para Hacer más Ágil, Eficiente y Valiosa la Auditoría
- Gobierno de la IA en Auditoría Interna
- IA, Privacidad y Seguridad: Una Balanza Delicada
- Monitoreo del Desempeño de la IA
- Auditar la IA: Un Nuevo Desafío
- Hacia una Auditoría Interna Impulsada por la IA
- Historia 7: La Apuesta Valiente de EY por la Inteligencia Artificial

Capítulo 8. Reporte al Comité de Auditoría

- Resumen Ejecutivo
- Resultados de Auditoría en el Periodo
- Otros Proyectos
- Actividad del Equipo de Auditoría
- Indicadores de Gestión
- Preparación de la Reunión
- Presentación o *Delivery*
- Historia 8: Hacer las Cosas Correctamente vs. Hacer lo Correcto - La Lección de Graham MacKay

Capítulo 9. Seguimiento a las Acciones Acordadas

- Tiempo Requerido para la Implementación de una Acción Acordada
- Formas y Momentos de Seguimiento
- Repetir Algunas Pruebas vs. Repetir la Auditoría
- Estados de las Acciones Acordadas
- El Valor Económico de Auditoría: Valor Protegido y Valor Agregado
- Historia 9: Mejoras en los Controles de Servicios de Autoconsumo

PARTE IV Aseguramiento y Mejora de la Calidad

Capítulo 10. Ejercicios Internos de Aseguramiento y Mejora de la Calidad

- Niveles de Aseguramiento de Calidad
- Adherencia a la Metodología y a los Estándares Profesionales
- Autoridad e Independencia
- Relaciones con los Grupos de Interés (*Stakeholders*)
- Desarrollo de Personas
- Mejoramiento Continuo
- Historia 10: Los 5 Grandes de la Sabana Africana y Aseguramiento Interno de Calidad

Capítulo 11. Evaluaciones Externas de Calidad

- Utilidad de la Evaluación Externa
- Preparación para una Evaluación Externa de Calidad
- Componentes de la Evaluación Externa
- Informe de la Evaluación
- Historia 11: Evaluación Externa de la Función de Auditoría de una Empresa de Telecomunicaciones en Colombia

CONCLUSIONES

Contacto: LID EDITORIAL EN COLOMBIA

Carolina Giraldo
carolina.giraldo@lidbusinessmedia.com
Móvil: 314 4793374

Mery Rodríguez
mery.rodriguez@lidbusinessmedia.com
Móvil: 3024223783

