



Los Lunes del Instituto de Auditores Internos

www.auditoresinternos.tv

#LosLunesIAI - @Auditorinterno



Guest Auditor, la experiencia de REPSOL

D. Auditoría, Control y Riesgos

ÍNDICE

- 1. Evolución de la función de Auditoría**
- 2. El Programa de Guest Auditor de Repsol**

Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Transformación de la Función



Transformación de la Función – Proyectos Nuevas Formas de Trabajar

Basado en los principios de **aportación de valor, agilidad y flexibilidad** manteniendo los estándares de **rigor y calidad** exigidos por las mejores prácticas de la profesión, y con el reto de seguir fomentando un **modelo de auditoría más eficiente** fundamentado en la optimización del uso y tratamiento de los datos de la Compañía y **una mayor proximidad y conocimiento de los negocios / áreas auditadas**

Valor

- Foco en el **aseguramiento** y en “**Áreas de atención de Auditoría**”
- Seguir impulsando los **recuperos y cierre de reclamaciones monetarias de terceros**
- Basados en el **trabajo colaborativo** con otras áreas internas o externas



Flexibilidad

- Acercamiento a las **necesidades del negocio**
- **Planificación actividades/proyectos flexible** (por semestres) y **sincronización periódica**.



Agilidad

- **Cobertura** a través de actividades (proyectos, monitorización de cuadros de mando, seguimiento, etc.)
- **Proximidad** al día a día de las operaciones
- Incorporan **nuevas técnicas de ejecución** o componente tecnológico (p.e. Data Analytics).



1 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

Evolución de la Función de Auditoría



Nuevos retos de la Función



Entorno más complejo y más cambiante con la aparición de nuevos riesgos a supervisar



Enfoque estratégico que pone foco en la eficiencia



Mayor sofisticación y evolución rápida de los procesos internos



Necesidad de incrementar la aportación de valor de la Función a los distintos stakeholders

Reforzar el perfil de los equipos de Auditoría con un mix de conocimientos



1 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

Evolución de la Función de Auditoría



GRUPO REPSOL

- **Presente en toda la cadena de valor de la industria Oil&Gas**, con presencia en más de 30 países (E&P, Refino, Química, Marketing, Trading).
- **Desarrollo de nuevos negocios vinculados a la transición energética**, incorporando activos de baja emisión de CO2
- **Transformación digital como palanca definida en el Plan Estratégico.**



Upstream



- Drilling
- Gestión de Proyectos
- Negocio co-operados
- Gestión de activos

.....



Industrial



- Fiabilidad y Mantenimiento
- Especialidades
- Eficiencia Energética
- Nuevos negocios

...



Cliente

Generación baja en carbono



- Nuevos negocios
- Negocios co-operados
- Regulación

.....



Áreas Transversales



- Compliance
- Ciberseguridad
- Digitalización
- SMA

.....

1 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

Guest Auditor en el marco normativo



Gestión del Talento en la Función de Auditoría Interna

Contratación Interna



Incorporación permanente

Programa de rotación

Contratación externa

Programa de Guest Auditor

El programa de Guest Auditor permite a la Función de Auditoría **completar el área de conocimiento** para un proyecto específico, incrementando el valor que generamos a la Compañía.

Proporciona la oportunidad a **personas ajenas a la Función** de participar puntualmente en un Proyecto de Auditoría.

La participación de un **Guest Auditor como experto en un proyecto** de auditoría permite un mayor intercambio de conocimiento dentro de la Organización

1 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

Evolución de la Función de Auditoría



El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna contempla la intervención de guest auditors...



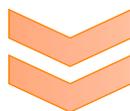
Norma 2030 – **Administración de recursos**

El Director de Auditoría Interna debe asegurar que los recursos de Auditoría Interna sean apropiados, suficientes y eficazmente asignados para cumplir con el plan aprobado.



Norma 2230 – **Asignación de recursos para el trabajo**

Los auditores internos deben determinar los recursos adecuados y suficientes para lograr los objetivos del trabajo, basándose en una evaluación de la naturaleza y complejidad de cada trabajo, las restricciones de tiempo y los recursos disponibles.



Guía de implementación – Norma 2030

“Para suplir las deficiencias relacionadas con los conocimientos, capacidades y competencias del equipo de Auditoría Interna, el DAI puede” ... **“pedirle a un experto de la organización que actúe como “auditor invitado...”**”.



Guía de implementación – Norma 2230

“En situaciones en las que la plantilla de Auditoría Interna no cuente con suficiente pericia o conocimientos para realizar un trabajo, los auditores internos pueden pensar en **completar los recursos existentes con otras opciones, como contar con auditores invitados...**”

1 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

Evolución de la Función de Auditoría



.... al mismo tiempo que se impulsa la incorporación de los Guest Auditors en los proyectos

*“A guest auditor program can be **used to fill competency gaps for specific audit engagements**. This provides an opportunity for personnel from other parts of the organization to make a short-term commitment to internal audit. A guest auditor typically serves as a subject matter expert on a unique internal audit engagement, enhancing knowledge sharing within the organization.”*

Institute of Internal Auditors - Global. 2015. Practice Guide. Talent Management.

“Use of in-house guest auditors can be a cost-effective method for an internal audit function to obtain specialist skills to supplement internal audit knowledge, subject to independence issues being addressed.”

*“Our observations indicate internal audit functions operating in partnership with management are the ones that are generally **more respected**, and where management are more likely to provide the best people as guest auditors.”*

Institute of Internal Auditors - Australia. 2019. Q&A.

“Noncore talent by definition is critical to the success of internal audit but is often a challenge because there is no critical mass or the skill is difficult to acquire and retain. Alternative tactics for acquiring noncore talent include: Guest auditor programs, which utilize independent subject matter experts from within the organization on a short-term basis to assist on audits requiring their specialized expertise.”

PWC. 2010. Maximizing internal Audit



“Internal Audit leaders have an unprecedented range of options for filling skill gaps”

“these ways of working appeal to multiple generations and can boost employee engagement and satisfaction.”

Deloitte. 2020. Internal Audit Leaders as talent warriors.

2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Guest Auditor de Repsol



¿Por qué **Repsol** ha apostado por la creación de un Programa de Guest Auditor?



Los Guest Auditors son personal de los **Negocios o Áreas Corporativas** con conocimiento y **expertise profundo** del objeto de la auditoría, que se **integran en el equipo de auditoría** para un Proyecto específico, permitiendo a la Función generar mayor valor a sus stakeholders.



Existe un **intercambio de conocimiento** en el equipo: el conocimiento del negocio se transfiere al equipo de auditoría al mismo tiempo que la cultura de control e identificación de riesgos se transfiere al negocio, lo que convierte al **Guest Auditor en embajador de la función**.



La participación de un Guest Auditor permite al equipo de Auditoría **incrementar la aportación de valor** a través de (i) una temprana identificación de los riesgos, (ii) una aproximación robusta al tema auditado y (iii) un mayor alineamiento de nuestras conclusiones con los objetivos del negocios, ganando por lo tanto influencia e impacto dentro de la Organización.

2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Guest Auditor de Repsol



Para completar el talento y las competencias del equipo de Auditoría, desde el año 2017, la D. Auditoría, Control y Riesgos ha incorporado *Guest Auditors* en distintos proyectos de Auditoría.

Los diferentes roles de los Guest Auditors vs. dedicación de tiempo

Dedicación de tiempo

Integrante del equipo de Auditoría, responsable de revisar parte del alcance del mismo

Asesor en la fase de identificación de riesgo, elaboración programa de trabajo y cierre de conclusiones

Guest Auditors en cifras



Más de **1.400 horas** dedicadas del Guest Auditor



14 proyectos de auditoría de **3** categorías diferentes: investigaciones, Auditorías Internas y Auditorías de Activos No-Operados



Han participado **perfiles** diferentes desde **10 áreas de especialización:**



E&P: Supply Chain, S&E, Drilling, Facilities and BU



Downstream: Ingeniería



Áreas corporativas: Legal, Compliance, IT, Ciberseguridad

2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Guest Auditor de Repsol



La evaluación de los beneficios obtenidos a través de dichas participaciones han motivado impulsar en la Compañía este programa, **garantizando en todo momento el cumplimiento de los principios fundamentales de la Función.**



Testimonios de Guest Auditors

*“Me sentí parte del equipo de inmediato y pude **ayudarles con información específica sobre perforación**, señalando los aspectos en los que debemos centrarnos, identificando deficiencias de control, explicando detalles técnicos.”*

“Me impresionó su enfoque sistemático para juntar información, realizar entrevistas, documentar los hallazgos y sacar conclusiones.”

“fue una oportunidad para aprender mucho sobre Auditoría Interna y su trabajo dentro de Repsol.”

“Creo que la Auditoría Interna desempeña un papel muy importante en el descubrimiento de oportunidades de mejora”

*“ha sido **una de las colaboraciones más gratificantes** a nivel personal y profesional, que he tenido dentro de la Compañía. Me ha sorprendido sobremanera el gran trabajo que se realiza en este departamento, la metodología que aplican, siendo muy rigurosos en el planteamiento y análisis de los temas sensibles”*

*“creo, desde el punto de vista profesional, que una invitación de este tipo, para formar parte de un equipo auditor, como referente en alguna materia, es en sí misma todo **un reconocimiento hacia una trayectoria profesional, y todo un estímulo para seguir desarrollándote en tu puesto de trabajo**”*

*“Destacaría fundamentalmente el hecho de haber podido **apalancar a través de este proceso de auditoría, acciones de mejora** que considero tienen una especial relevancia en el objetivo buscado”*

*“poder conocer cómo otras áreas de la compañía gestionan procesos similares a los que tenemos en mi área, aprendizaje que me ha permitido **identificar algunos aspectos de mejora a trasladar en mi organización.**”*

2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Guest Auditor de Repsol



Una **adecuada planificación**, así como el **compromiso y apoyo de la Alta Dirección** son factores claves para alcanzar el éxito en la implantación del Programa



[**Compromiso y apoyo de la Alta Dirección** para impulsar la cesión temporal de recursos internos]



[**Apoyo de Recursos Humanos** para el Desarrollo Profesional]



[Actualización del **Mapa de Competencias** de la Función de Auditoría]



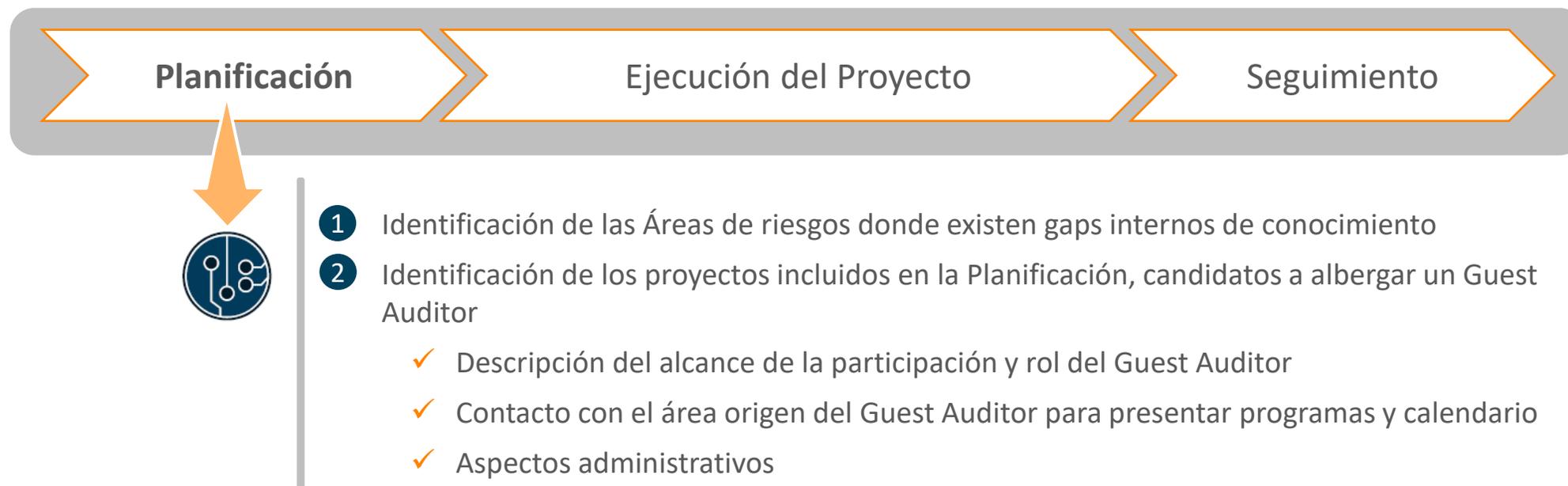
[Incorporación del programa en el **Plan Estratégico y Objetivos** de la Función]

2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Guest Auditor de Repsol



Una **adecuada planificación**, así como el **compromiso y apoyo de la Alta Dirección** son factores claves para alcanzar el éxito en la implantación del Programa

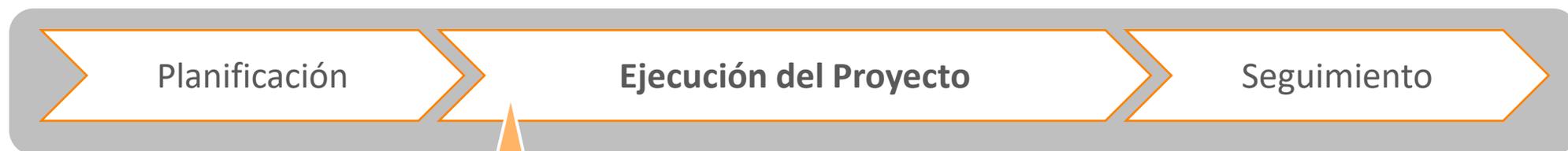


2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Guest Auditor de Repsol



Una **adecuada planificación**, así como el **compromiso y apoyo de la Alta Dirección** son factores claves para alcanzar el éxito en la implantación del Programa



- 1 **Onboarding kick-off:**
 - ✓ Firma de **cláusula de Confidencialidad**
 - ✓ Sesión **de formación** sobre rol y pautas básicas para cumplir los principios fundamentales, principalmente independencia y objetividad
- 2 Compartir información sobre el proyecto: riesgos identificados, alcance de la revisión, composición del equipo, calendario
- 3 Seguimiento y feedback continuo durante el trabajo de campo

2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

El Programa de Guest Auditor de Repsol



Una **adecuada planificación**, así como el **compromiso y apoyo de la Alta Dirección** son factores claves para alcanzar el éxito en la implantación del Programa



2 Guest Auditor, Experiencia de Repsol

Comunicación



Difusión del Programa en la Repsolnet

repsolnet

La Compañía Portal del empleado Participa y Colabora Negocios y Áreas Centros

Estás aquí: Inicio > La Compañía > Actualidad > Noticias > Aplica tu conocimiento experto en...

- > Nuestra Cultura
- > Quiénes somos
- > Nuestra estrategia
- > Nuestra normativa
- > Compromiso con el empleado
- > Compromiso con la sostenibilidad
- > Repsol en la sociedad
- Marca Repsol
- Actualidad

Auditoría, Control y Riesgos - Auditoría innova en las formas de trabajar con el Programa Guest Auditor

Aplica tu conocimiento experto en un proyecto de Auditoría

2 de febrero de 2021 125 1 4 1225

Auditoría Guest Auditor

Desde la D. Auditoría, Control y Riesgos lanzamos el "Programa *Guest Auditor*", para impulsar la incorporación de perfiles especialistas ajenos a la función de Auditoría, en proyectos relevantes, incrementando el valor que generamos a la Compañía. Este programa, que cuenta con la colaboración de la D.C. Personas y Organización, te ofrece la opción de participar como especialista y vivir una experiencia profesional diferente. ¿Te sumas?



1ª noticia más vista del mes con más de 1.200 visitas



Más de 60 tomas de contacto para integrar el Programa, germen de la creación de una red de colaboración



Gracias

¡¡Gracias!!

Síguenos en

www.audidoresinternos.es



@Auditorinterno

Instituto de Auditores Internos de España