

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

RESOLUCIONES

R-CO-33-2008.—Despacho de la Contralora General de la República, a las diez horas del once de julio de dos mil ocho.

Considerando:

1º—Que los artículos 183 y 184 de la Constitución Política de la República de Costa Rica establecen a la Contraloría General de la República como institución auxiliar de la Asamblea Legislativa en la vigilancia de la Hacienda Pública, y que el artículo 12 de su Ley Orgánica, N° 7428, la designa como órgano rector del Sistema de Control y Fiscalización Superiores de la Hacienda Pública.

2º—Que los artículos 12, 24 y 62 de esa Ley Orgánica confieren a la Contraloría General facultades para emitir disposiciones, normas, políticas y directrices relativas al funcionamiento de las auditorías internas y orientadas al logro del objetivo del Sistema de Control y Fiscalización, a saber, garantizar la legalidad y eficiencia de los controles internos y del manejo de los fondos públicos.

3º—Que los artículos 3º y 23 de la Ley General de Control Interno, N° 8292, refuerzan las facultades normativas de la Contraloría General respecto de las auditorías internas.

4º—Que la auditoría interna es parte fundamental del sistema de control interno institucional y del Sistema de Control y Fiscalización Superiores de la Hacienda Pública, por lo que resulta prioritario el aseguramiento de la calidad de su actividad.

5º—Que el Manual de normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (M 1 2004 CO DDI), publicado en *La Gaceta* N° 246 de 16 de diciembre del 2004, dispone que el auditor interno debe desarrollar, aplicar, mantener y perfeccionar un programa de aseguramiento de la calidad que cubra todos los aspectos de la actividad de auditoría interna (norma 1.4).

6º—Que como parte del programa de aseguramiento de la calidad, las auditorías internas deben ejecutar evaluaciones periódicas internas y externas (norma 1.4.2, último párrafo).

7º—Que mediante Resolución R-CO-15-2007, publicada en *La Gaceta* N° 68 del 9 de abril del 2007, se emitieron las “Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (D-2-2007-CO-DFOE).

8º—Que existe la necesidad de regular la materia de evaluaciones externas de calidad, a efectos de procurar un adecuado direccionamiento, para la debida consecución de sus fines.

9º—Que en aras de simplificar e integrar las distintas normativas que en cumplimiento de sus competencias ha emitido la Contraloría General de la República, se considera oportuno regular la materia de evaluación periódica de calidad de las auditorías internas, mediante un solo cuerpo normativo. **Por tanto:**

RESUELVE:

I.—Emitir las siguientes:

**Directrices para la autoevaluación anual y la evaluación
externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público**

D-2-2008-CO-DFOE

1. Aspectos generales

- 1.1 **Ámbito de aplicación.** Estas directrices son aplicables a las auditorías internas de las entidades y órganos del Sector Público y deberán ser observadas por esas unidades, por los demás ejecutores de las evaluaciones de calidad que se regulan en este documento, y por la administración activa.
- 1.2 **Alcance.** Estas directrices establecen los requerimientos mínimos que deberán observarse en la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas.
- 1.3 **Objetivos básicos de la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas.** La autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad tendrán los siguientes objetivos básicos:
 - a. Evaluar la eficacia de la actividad de auditoría interna.
 - b. Identificar e implementar oportunidades de mejora para la actividad de auditoría interna.
 - c. Brindar una opinión sobre el cumplimiento del “Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público”.Adicionalmente, la autoevaluación anual de calidad tendrá el objetivo de preparar a la auditoría interna para la evaluación externa de calidad.
- 1.4 **Autoevaluación anual de calidad.** La autoevaluación anual de calidad es aquella mediante la cual la unidad de auditoría interna evalúa su calidad con respecto al período anual inmediato anterior.
- 1.5 **Evaluación externa de calidad.** La evaluación externa de calidad consiste en el examen efectuado por un revisor o equipo de revisión, independiente y proveniente de fuera de la institución, con respecto al período anual inmediato anterior. Se ejecuta al menos cada cinco años.

Las modalidades de evaluación externa de calidad son:

- a. Revisión externa de calidad
- b. Autoevaluación de calidad con validación independiente

Las certificaciones de calidad que otorgue el Instituto de Auditores Internos a las auditorías internas harán las veces de las evaluaciones externas reguladas en estas directrices, en tanto estén referidas al menos a los objetivos definidos en esta misma normativa.

- 1.5.1 **Revisión externa de calidad.** La revisión externa de calidad es aquella efectuada por un sujeto calificado, independiente y externo a la institución para examinar la calidad de la auditoría interna.
- 1.5.2 **Autoevaluación de calidad con validación independiente** La autoevaluación de calidad con validación independiente es aquella mediante la que un sujeto calificado, independiente y externo a la institución determina si de conformidad con las regulaciones aplicables, el proceso de autoevaluación efectuado por la auditoría interna es adecuado y las afirmaciones sobre el grado de cumplimiento de la normativa son razonables.

1.6 **Inclusión en el plan anual de trabajo de la auditoría interna.** La auditoría interna deberá incluir en el plan anual de trabajo de cada período, según proceda, la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad, y la correspondiente asignación de recursos.

2. Roles y requisitos de los participantes.

2.1 **Roles de los participantes.** En la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas participarán las siguientes instancias:

- a. El auditor interno, que tiene un rol decisor en la ejecución de las evaluaciones de calidad, así como en la formulación, la ejecución y el seguimiento del plan de mejora respectivo. En el caso de la autoevaluación anual de calidad, esto incluye fundamentalmente la determinación del alcance y del revisor o equipo de revisión; y en las evaluaciones externas, la escogencia de la modalidad de evaluación y de los responsables de llevarla a cabo, así como la coordinación entre el revisor o equipo de revisión externo y la administración activa para lo que a esta corresponda.
- b. El revisor o equipo de revisión, que tiene a su cargo la planificación, ejecución y documentación del proceso de evaluación de calidad.
- c. Los funcionarios de la auditoría interna, a quienes corresponde proporcionar oportunamente la información necesaria para el proceso de evaluación de calidad.
- d. El jerarca y los titulares subordinados de la administración activa, quienes de acuerdo con su competencia, deben apoyar la evaluación, proveer los recursos necesarios y dar trámite diligente a las contrataciones que resulten necesarias, así como brindar oportunamente los datos y opiniones que requiera el revisor o equipo de revisión.
- e. Otros funcionarios de la institución, quienes deben suministrar oportunamente los datos y atender otros requerimientos del revisor o equipo de revisión.

2.2 **Requisitos del revisor o equipo de revisión interno.** El revisor o equipo de revisión debe poseer un perfil idóneo, que incluya los requisitos relativos a una sólida formación y experiencia en la práctica profesional de la auditoría interna, al menos, en cuanto a lo siguiente:

- a. Conocimientos sobre la institución y la auditoría interna.
- b. Conocimientos del “Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” y su aplicación.
- c. Conocimientos sobre técnicas y procedimientos de auditoría, tecnologías de información y otros necesarios para el ejercicio profesional de la auditoría interna.
- d. Destrezas de relaciones humanas, de análisis y de comunicación verbal y escrita.

Además, debe garantizarse una razonable objetividad y evitarse cualquier conflicto de interés o de otra índole, que ponga en duda dicha objetividad.

2.3 **Requisitos del revisor o equipo de revisión externo.** El revisor o equipo de revisión externo debe:

- a. Poseer un perfil idóneo, que incluya los requisitos relativos a una sólida formación y experiencia en la práctica profesional de la auditoría interna, al menos, en cuanto a lo siguiente:
 - Conocimientos sobre el manejo gerencial de una unidad de auditoría interna.
 - Experiencia en el proceso de evaluación de calidad de la auditoría interna.

- Conocimientos del “Manual de normas para el ejercicio de la auditoría interna en el Sector Público” y su aplicación.
 - Conocimientos sobre técnicas y procedimientos de auditoría, tecnologías de información y otros necesarios para el ejercicio profesional de la auditoría interna.
 - Destrezas de relaciones humanas, de análisis y de comunicación verbal y escrita.
- b. Ser proveniente de fuera de la institución.
- c. Ser independiente de la entidad y de la auditoría interna objeto de revisión.

Cuando la evaluación externa sea ejecutada por colegas (revisión entre pares), según lo convengan formalmente, deberá participar un grupo de tres o más instituciones y no deberán efectuarse revisiones recíprocas. Además, las auditorías internas que tomen parte en la revisión entre pares deben tener presente la razonabilidad y la proporcionalidad de los medios que dispondrán y aportarán para practicar la evaluación, así como la similitud de las actividades a las que se dedican las respectivas instituciones.

En todo caso, debe evitarse cualquier conflicto de interés ni de otra índole, que ponga en duda la objetividad de la evaluación.

3. **Proceso de autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas.**

3.1 **Etapas del proceso de autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas.** El proceso de autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas comprenderá las siguientes etapas:

- a. Planificación y preparación para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad
- b. Ejecución de procedimientos de verificación
- c. Comunicación de resultados
- d. Seguimiento de la implementación del plan de mejora

3.2 **Planificación y preparación para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas.** La autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas deberán dimensionarse apropiadamente, mediante la elaboración del programa atinente, el que contendrá, como mínimo, el objetivo, el alcance y los procedimientos de verificación de la calidad que se ejecutarán, así como los plazos y los recursos asignados. Como parte de los insumos para esta etapa, deberán considerarse, entre otros asuntos, los resultados de las evaluaciones de calidad anteriores y la implementación del respectivo plan de mejora.

3.3 **Ejecución de procedimientos de verificación de la calidad.** Los procedimientos de verificación de la calidad deberán ejecutarse de conformidad con lo previsto en el programa indicado en la directriz anterior, y deberán referirse, al menos, a los siguientes asuntos:

- a. Atributos de la unidad de auditoría interna y de su personal.
- b. Administración de la actividad de auditoría interna.
- c. Valor agregado de la actividad de auditoría interna.
- d. Percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna por parte del jerarca, los titulares subordinados, los funcionarios de la auditoría interna y otras instancias.

Tratándose de la autoevaluación anual de calidad, la primera autoevaluación que una auditoría interna realice (sea en un período o tres, de conformidad con lo establecido en la directriz 4.1), deberá cubrir en toda su extensión los asuntos indicados, y en las posteriores, con excepción del tema de percepción, el auditor interno podrá establecer los aspectos de esos asuntos que comprenderá dicha autoevaluación, de acuerdo con los resultados de la autoevaluación previa e implementación del plan de mejora respectivo.

En el caso de la autoevaluación de calidad con validación independiente, el revisor o equipo de revisión ejecutará los procedimientos necesarios para estar en capacidad de emitir la opinión profesional correspondiente.

3.3.1 Procedimientos de verificación de los atributos de la unidad de auditoría y su personal. Los procedimientos de verificación de calidad de la auditoría interna relativos a los atributos de la unidad y su personal, deberán estar enfocados a determinar el cumplimiento de las normas aplicables con respecto, al menos, a los siguientes tópicos:

- a. Reglamento de organización y funcionamiento de la auditoría interna.
- b. Estructura orgánica de la auditoría interna.
- c. Independencia y objetividad.
- d. Competencias del auditor interno y el resto del personal de la auditoría interna.
- e. Aseguramiento de la calidad.

3.3.2 Procedimientos de verificación de la administración de la actividad de auditoría interna. Los procedimientos de verificación de calidad de la auditoría interna relativos a la administración de la actividad, deberán estar enfocados a determinar el cumplimiento de las normas aplicables con respecto, al menos, a los siguientes tópicos:

- a. Planificación de la actividad de auditoría interna:
 - Plan estratégico congruente con el universo auditable actualizado
 - Plan anual de trabajo
 - Fundamento en la evaluación de riesgos
 - Congruencia con los objetivos de la organización
- b. Políticas y procedimientos para guiar la actividad de auditoría interna.

3.3.3 Procedimientos de verificación del valor agregado de la actividad de auditoría interna. Los procedimientos de verificación de calidad de la auditoría interna relativos al valor agregado de la actividad, deberán estar enfocados a determinar el cumplimiento de las normas aplicables con respecto, al menos, a los siguientes tópicos:

- a. Evaluación y mejora de la administración del riesgo, control y procesos de dirección.
- b. Planificación detallada de los servicios de auditoría interna.
- c. Procesamiento y calidad de la información recopilada y utilizada por la auditoría interna para la prestación de sus servicios.
- d. Comunicación de resultados de los servicios de auditoría interna.
- e. Productividad de la actividad de auditoría interna y su concentración en asuntos de relevancia.

- f. Supervisión del progreso en la implementación de las recomendaciones, observaciones y demás productos resultantes de la gestión de auditoría interna.

3.3.4 Conocimiento de la percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna. Los procedimientos de verificación relativos a la percepción sobre la calidad de la actividad de auditoría interna por parte del jerarca, los titulares subordinados, los funcionarios de la auditoría interna y otras instancias, se fundamentarán en la aplicación de encuestas que consideren las relaciones organizacionales de la auditoría interna, la competencia del personal de la unidad, su productividad y el valor agregado de sus servicios, entre otros asuntos relevantes.

3.4 Comunicación de resultados de la autoevaluación rna en forma continua.

- b. Cuando el auditor interno haya sido funcionario de la misma auditoría interna durante un período de un año o más, antes de ser designado auditor interno en propiedad.
- c. Cuando se haya contado con un subauditor en propiedad durante todo el período de ausencia del auditor interno o interinato del titular.

3.5 Seguimiento de la implementación del plan de mejora. La auditoría interna deberá vigilar sistemáticamente la implementación del plan de mejora y emprender las medidas pertinentes para corregir cualquier desviación. Lo anterior conlleva un seguimiento sobre la marcha de la ejecución de las acciones contempladas en el plan de mejora, y una valoración periódica y oportuna (al menos en forma anual) de su efectividad. Dicho seguimiento deberá documentarse apropiadamente.

3.6 Documentación del proceso de autoevaluación anual y evaluación externa de calidad de las auditorías internas. El revisor o equipo de revisión deberá documentar la ejecución de cada una de las fases del proceso de autoevaluación anual y evaluación externa de calidad que le correspondan, mediante registros técnicamente elaborados que sustenten los resultados obtenidos.

La Contraloría General de la República tendrá acceso a esa documentación, en la oportunidad que lo estime pertinente.

4. Directrices finales.

4.1 Implementación de la autoevaluación anual de calidad¹. En la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas, el revisor o equipo de revisión aplicará los procedimientos de verificación de la calidad establecidos en estas directrices, según se indica seguidamente:

¹ Ver “Anexo Resumen de la implementación de las Directrices (directrices 4.1 y 4.2)” de esta resolución.

- a. Las auditorías internas que cuenten con siete funcionarios o menos, deberán ejecutar la autoevaluación de manera cíclica y parcial, al menos, como se indica a continuación:
 - La primera autoevaluación deberá referirse, al menos, al contenido del punto 3.2.1 (atributos).
 - La segunda autoevaluación deberá referirse, al menos, al contenido del punto 3.2.2 (administración).

- La tercera autoevaluación deberá referirse, al menos, al contenido del punto 3.2.3 (valor agregado).
 - En todos los años deberá verificarse lo contenido en el punto 3.2.4 (percepción sobre la calidad)
- b. Las auditorías que cuenten con ocho o más funcionarios, deberán verificar en cada autoevaluación la totalidad de los contenidos de los puntos 3.2.1 a 3.2.4.

El número de funcionarios se refiere a la cantidad al 1° de enero de cada año. Excluye a los funcionarios administrativos y considera a las jefaturas.

Las auditorías unipersonales cuyo titular esté nombrado interinamente no estarán obligadas a realizar la autoevaluación; no obstante, el auditor interno podrá decidir ejecutarla si lo estima factible, para lo cual deberá observar el plazo y el alcance definidos en estas directrices. En todo caso, están obligadas a velar porque su actividad se realice con la mejor calidad y, ante la presencia de debilidades en la calidad, se tomen oportunamente las acciones correctivas necesarias.

En el año en que se ejecute una evaluación externa no será obligatorio realizar la autoevaluación anual de calidad. Lo anterior, con excepción de los casos en que las evaluaciones externas se realicen bajo la modalidad de autoevaluación con validación independiente.

4.2 Implementación de la evaluación externa de calidad². La evaluación externa de calidad se implementará en forma gradual y programada, de acuerdo con los siguientes parámetros:

² Ver “Anexo Resumen de la implementación de las Directrices (directrices 4.1 y 4.2)” de esta resolución.

- a. Las auditorías internas que cuenten con siete funcionarios o menos, no estarán obligadas a realizar la evaluación externa de calidad.
- b. Las auditorías internas que cuenten con un equipo de ocho o más funcionarios, podrán optar por cualquiera de las modalidades de evaluación externa de calidad establecidas en la directriz 1.5.
- c. Las auditorías internas que cuenten con veintiséis funcionarios o más, deberán concluir su primera evaluación externa a más tardar en el período 2010.
- d. Las auditorías que cuenten con un equipo de ocho a veinticinco funcionarios, deberán concluir su primera evaluación externa a más tardar en el período 2011.

El número de funcionarios se refiere a la cantidad al 1° de enero del año anterior a aquel en que se programe efectuar la evaluación externa. Excluye a los funcionarios administrativos y considera a las jefaturas.

Estos parámetros serán revisados oportunamente, a efectos de que conforme se consolide el proceso de autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas, estos sean replanteados acorde con las nuevas condiciones y necesidades del sector público.

Las auditorías internas deberán observar dichos parámetros, sin perjuicio de la fiscalización que sobre el particular ejerce la Contraloría General de la República.

4.3 Formalización de la evaluación externa de calidad. El auditor interno debe gestionar y promover oportunamente las acciones necesarias para que la evaluación externa de calidad se ejecute dentro de los plazos previstos en estas directrices.

La institución deberá proveer los recursos necesarios y formalizar oportunamente lo pactado con el revisor o el equipo de revisión, mediante los instrumentos jurídicos atinentes, de conformidad con el ordenamiento aplicable.

4.4 Restricciones de acceso y publicidad de la información para el proceso de evaluación externa de calidad. El revisor o equipo de revisión proveniente de fuera de la institución, no tendrá acceso a información protegida por restricciones de orden constitucional o legal. Además, deberá respetar la propiedad de la información que reciba o utilice durante el proceso de evaluación externa de calidad, y abstenerse de divulgar dicha información y el informe de la evaluación sin la debida autorización, a menos que exista una norma jurídica que así lo disponga.

Los instrumentos jurídicos atinentes mediante los que se formalice lo pactado con el revisor o el equipo de revisión, deberán contemplar las restricciones citadas, así como las implicaciones jurídicas atinentes.

4.5 Herramientas para la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas. La Contraloría General de la República pone a disposición en su página web modelos de herramientas básicas para la conducción de la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas. La División de Fiscalización Operativa y Evaluativa podrá establecer la obligatoriedad de aplicar algunas de las herramientas provistas por la Contraloría General.

4.6 Régimen sancionatorio. Los auditores internos que incumplan injustificadamente lo dispuesto en las presentes directrices, estarán sujetos al régimen sancionatorio previsto en el artículo 40 de la Ley General de Control Interno. Igualmente se aplicará lo dispuesto en el artículo 39 de esa misma Ley al jerarca, los titulares subordinados y los demás funcionarios que, por cualquier medio, limiten o imposibiliten la ejecución de la autoevaluación anual y la evaluación externa de calidad de las auditorías internas, así como la implementación del plan de mejora respectivo.

4.7 Obligación, fiscalización y prevalencia. De conformidad con el artículo 12 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y el artículo 3º de la Ley General de Control Interno, estas directrices son de acatamiento obligatorio. La Contraloría General de la República fiscalizará, por los medios y en las oportunidades que lo estime pertinente, la observancia de estas regulaciones. Cualquier otra normativa de entes u órganos con competencia para emitir regulaciones sobre la profesión de la auditoría interna, será complementaria a la de la Contraloría General, siempre y cuando su contenido no se oponga a lo establecido en la presente normativa, la cual prevalecerá.

4.8 Regulaciones posteriores. La División de Fiscalización Operativa y Evaluativa determinará las regulaciones adicionales que sean necesarias para la implementación de estas Directrices, así como el correspondiente ajuste y actualización de las herramientas, las cuales mantendrá disponibles en el sitio de Internet de la Contraloría General de la República (www.cgr.go.cr).

II.—Modificar las normas 1.4.3 y 1.4.4 del Manual de normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público (M-1-2004-CO-DDI), publicado en *La Gaceta* N° 246 del 16 de diciembre del 2004, para que se lean de la siguiente forma:

“1.4.3 **Evaluaciones externas.** El auditor interno debe realizar las acciones pertinentes para que, al menos una vez cada cinco años, se ejecuten evaluaciones externas de calidad por un revisor o equipo de revisión calificado e independiente, proveniente de fuera de la organización. Lo anterior, sin perjuicio de que se defina una periodicidad menor, según lo establezca el auditor interno de común acuerdo con el jerarca institucional.

1.4.4 **Informes sobre las evaluaciones realizadas.** Los resultados de las evaluaciones internas y externas deben constar en un informe y el auditor interno debe preparar el plan de mejora correspondiente. Ambos documentos deben ser comunicados oportunamente al máximo jerarca y al personal de la auditoría interna. El auditor interno es responsable de dar el seguimiento respectivo a la implementación del plan de mejora.

III.—Modificar la norma 210.03 del Manual de normas generales de auditoría para el Sector Público (M-2-2006-CO-DFOE), emitido mediante resolución N° R-CO-94-2006 del 17 de noviembre del 2006, publicada en *La Gaceta* N° 236 del 8 de diciembre de 2006, para que se lea de la siguiente forma:

“La organización de auditoría debe someterse periódicamente a revisiones externas de calidad, preferiblemente cada cinco años...”

IV.—Derogar la Resolución R-CO-15-2007 publicada en *La Gaceta* N° 68 del 9 de abril del 2007, mediante la que se emitieron las “Directrices para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas del Sector Público” (D-2-2007-CO-DFOE).

V.—Derogar la circular sobre “Herramientas para la autoevaluación anual de calidad de las auditorías internas”, comunicada mediante oficio N° 3339 (DFOE-77) de 9 de abril de 2007.

VI.—Derogar la circular sobre “Proyecto de regulación de la evaluación externa de calidad de las auditorías internas del Sector Público y ampliación de plazo para la realización de ésta”, comunicada mediante oficio N° 4591 (FOE-ST-0084) de 23 de mayo de 2008

VII.—Establecer la vigencia de estas directrices a partir de su publicación en el Diario Oficial *La Gaceta*.

TRANSITORIOS

Primero.—Estas directrices serán aplicables a las evaluaciones externas de calidad que se programen para el año 2010 y siguientes.

Segundo.—Las auditorías internas que hayan realizado una evaluación externa de calidad con anterioridad al año 2010, deberán aplicar la periodicidad de cinco años a partir de la fecha en que esa evaluación fue concluida, siendo obligatoria para esa evaluación siguiente la aplicación de estas directrices.

Publíquese.—Rocío Aguilar Montoya, Contralora General de la República.—1 vez.—(O. C. N° 19655).—C-317480.—(69759).

ANEXO

Resumen de la implementación de las Directrices (directrices 4.1 y 4.2)

Cantidad de funcionarios de la auditoría interna ¹	Autoevaluación anual de calidad	Evaluación externa de calidad ²
---	---------------------------------	--

Cantidad de funcionarios de la auditoría interna ¹	Autoevaluación anual de calidad	Evaluación externa de calidad ²
7 o menos	<p>Ciclos de tres períodos, con aplicación de procedimientos de verificación según la siguiente secuencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Primer período³: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Atributos de la auditoría interna y su personal ▪ Percepción de calidad de la auditoría interna · Segundo período: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Administración de la auditoría interna ▪ Percepción de calidad de la auditoría interna · Tercer período: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Valor agregado de la auditoría interna ▪ Percepción de calidad de la auditoría interna 	No aplica
8-25	Evaluación completa	<ul style="list-style-type: none"> · Evaluación completa cada cinco años · Opciones: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisión externa ▪ Autoevaluación con validación independiente · Primera evaluación a más tardar en 2011
26 o más	Evaluación completa	<ul style="list-style-type: none"> · Evaluación completa cada cinco años · Opciones: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Revisión externa ▪ Autoevaluación con validación independiente · Primera evaluación a más tardar en 2010

- ¹ Incluye jefaturas y excluye funcionarios administrativos y de apoyo. Para la autoevaluación anual de calidad, corresponde a la cantidad de funcionarios de la auditoría interna al 1º de enero de cada año. En el caso de la evaluación externa, se refiere a la cantidad de funcionarios de la auditoría interna al 1º de enero del año anterior a aquel en que debe ejecutarse
- ² En los períodos en los que se realice la evaluación externa aplicando la modalidad de revisión externa, no será obligatorio efectuar la autoevaluación anual de calidad. (Ver directriz 4.1).
- ³ Como regla general, la primera autoevaluación debió haberse realizado a más tardar en el período 2007.