CATEGORÍA: Reglamento

NOMBRE: Reglamento del Funcionamiento de la Sala de Espera de Niños y Niñas del Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas (Gaceta Oficial N 38.496 del 9 de agosto de 2006)

ESTADO: Vigente

Reglamento del Funcionamiento de la Sala de Espera de Niños y Niñas del Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas

(Gaceta Oficial N 38.496 del 9 de agosto de 2006)

ACUERDA

Dictar el siguiente,

REGLAMENTO

Capítulo I Del Funcionamiento de la Sala de Espera de Niños y Niñas del Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas

Artículo 1

Este Reglamento tiene por objeto establecer los requisitos y condiciones para el funcionamiento y uso de la Sala de Espera de Niños y Niñas por parte de los padres, madres, representantes o responsables que requieran su servicio.

Artículo 2

La Sala de Espera de Niños y Niñas es un espacio temporal de esparcimiento y juego para aquellos niños y niñas que requieren la intervención del Juez o Jueza de Protección, del Equipo Multidisciplinario; así como para aquellos niños y niñas que justificadamente acompañen a sus padres, representantes o responsables a dicha sede jurisdiccional, con el fin de garantizarles un ambiente seguro, cálido y didáctico.

Artículo 3

La Sala de Espera de Niños y Niñas estará a cargo de un profesional en el área de la educación.

Artículo 4

La Sala de Espera de Niños y Niñas será un espacio debidamente acondicionado para brindar seguridad y esparcimiento a los niños y niñas que allí permanezcan. A tal efecto contará con: un extintor de incendios, un equipo de primeros auxilios, un equipo de comunicación con el personal de Seguridad del Circuito Judicial de Protección, y un o una representante del alguacilazgo a las puertas de la Sala de Espera. También contará con material lúdico y didáctico apropiado al grupo etareo de atención y con el equipamiento

necesario para la permanencia cómoda y segura de los niños y niñas que allí se encuentren.

Artículo 5

Para una adecuada atención y vigilancia de los niños y niñas en la Sala de Espera, se recibirán hasta un máximo de 6 niños y niñas por persona encargada de la Sala. Asimismo por razones de espacio su capacidad estará limitada a un máximo de 20 niños y niñas.

Artículo 6

La Sala de Espera de los Niños y Niñas está destinada a recibir solamente los comprendidos entre las edades de 3 a 6 años. Las madres y padres que acudan al Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente en compañía de sus bebés lactantes, podrán permanecer en dicha Sala para darles una mejor atención.

Considerando que la atención de Niños y Niñas mayores a seis años requiere una atención y unas actividades diferentes a la de los más pequeños, será necesario la creación

de una Sala adicional destinada a recibir a Niños y Niñas comprendidos entre las edades de 7 a 11 años, la cual deberá estar debidamente acondicionada en cuanto a seguridad y esparcimiento, en los mismos términos dispuestos en el Artículo

4 de este Reglamento e igualmente, estará a cargo de un profesional en el área de la educación.

Artículo 7

Cuando los niños y niñas requieran medicación durante la permanencia en la Sala de Espera, el suministro será exclusivamente por cuenta de sus padres, madres, representantes o responsables.

Artículo 8

El tiempo máximo de permanencia de los niños y niñas en la Sala de Espera será de dos (2) horas, salvo que su permanencia en la sede del Circuito Judicial se extienda por motivos justificados.

Artículo 9

Los padres, madres, representantes o responsables de los niños y niñas que sean recibidos en la Sala de Espera, obligatoriamente deberán llenar un formato-compromiso, cuyo texto se encuentra en anexo a este Reglamento. Artículo 10

Es obligatorio para los padres, madres, representantes o responsables permanecer en la sede del Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente mientras el niño o niña se encuentre en la Sala de Espera. Asimismo, la misma persona que hace entrega del niño debe ser quien la retire de la Sala.

Artículo 11

El uso de la Sala de Espera de niños y niñas no estará permitido al personal que labora en el Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas.

Capítulo II

De las Atribuciones del Profesional Encargado de la Sala de Espera de Niños y Niñas

Artículo 12

El profesional encargado de la Sala de Espera de Niños y Niñas, tendrá las siguientes atribuciones:

- 1.- Diseñar e implementar programas de juego y de fortalecimiento del aprendizaje, en función de las necesidades evolutivas de los niños y niñas que sean atendidos en la Sala de Espera.
- 2.- Aplicar los conocimientos y herramientas en materia de comunicación didáctica, sin que ello implique intervención sobre la situación familiar del niño o niña, ni su evaluación académica o psicopedagógica.
- 3.- Solicitar la ayuda del personal de Seguridad, así como del representante del alguacilazgo asignado a la Sala de Espera de Niños y Niñas del Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas, cuando la situación lo amerite.
- 4.- Velar por el debido cumplimiento del Reglamento para el funcionamiento de la Sala de Espera de Niños y Niñas en el Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas.
- 5.- Llenar el formato de compromiso para el cuidado de los niños y niñas en la Sala de Espera Infantil y asegurar su resguardo a los fines de procesar la información allí contenida.
- 6.- Informar al Juez Coordinador y a la CIEM de las carencias de los recursos previstos en el Artículo 4 del Reglamento para el funcionamiento de la Sala de Espera de Niños y Niñas en el Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas.
- 7.- Facilitar la permanencia de las madres que acudan a la Sala de Espera con sus hijos lactantes.
- 8.- Preparar el cronograma de las actividades semanales con base en los programas didácticos diseñados.
- 9.- Llenar el formato de Registro de Préstamo del material lúdico de la Sala de Espera, sustraído por los profesionales de los Equipos Multidisciplinarios para realizar las labores de experticia.

10.- Participar en los talleres y seminarios de capacitación, para los cuales sea postulado, a los fines de obtener una mayor comprensión de la Doctrina de Protección Integral y de la LOPNA; así como, del funcionamiento de la Oficina de Equipos Multidisciplinarios y otras Oficinas adscritas al Circuito Judicial de Protección del Niño y del Adolescente del Área Metropolitana de Caracas.

11.- Realizar cualquier otra función que le sea asignada por el Coordinador, en relación con la naturaleza de su cargo.

Artículo 13

La Dirección Ejecutiva de la Magistratura queda encargada de la ejecución del presente acuerdo.

Artículo 14

El presente Reglamento Interno entrará en vigencia a partir de la fecha de su aprobación por Sala Plena y posteriormente se ordenará su publicación en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.

Artículo 15

Lo no previsto en el presente Reglamento, en los casos dudosos o lagunas que surjan de su aplicación, serán resueltos por la Sala Plena del Tribunal Supremo de Justicia.

[VOLVER](#)

Reglamento Interno de la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente

(Gaceta Oficial N° 38.014 del 2 de septiembre de 2004)

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

CONSEJO NACIONAL DE DERECHOS DEL NIÑO Y DEL ADOLESCENTE

Caracas, 29 de julio de 2004

Año 194° y 145°

DECISIÓN

El Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, en su carácter de máxima autoridad del Sistema Rector Nacional para la Protección Integral de los Niños, Niñas y Adolescentes, fundamentado en lo preceptuado en el artículo 78 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, y en ejercicio de la atribución conferida en el literal "u" del artículo 137 de la Ley Orgánica para la Protección del Niño y del Adolescente,

CONSIDERANDO

La necesidad que tiene la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente de contar con un Reglamento Interno que le permita efectividad y eficacia en el desempeño de las funciones que le son propias, regulando de manera coherente su organización y funcionamiento,

DECIDE

Dictar el siguiente REGLAMENTO INTERNO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL CONSEJO NACIONAL DE DERECHOS DEL NIÑO Y DEL ADOLESCENTE TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1

El presente Reglamento tiene por objeto regular la organización, funciones, atribuciones, facultades, responsabilidades y niveles de autoridad de la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, como órgano del Sistema Nacional de Control Fiscal.

Artículo 2

La Unidad de Auditoría Interna forma parte de la estructura organizativa del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, está adscrita al máximo nivel jerárquico a fin de asegurar su independencia de criterio, así como la necesaria objetividad e imparcialidad en sus actuaciones. Goza de plena autonomía en el ejercicio de sus funciones, ajustándose a las normas, lineamientos y políticas que fije la Contraloría General de la República como órgano rector del Sistema Nacional de Control Fiscal y la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna. Artículo 3 La Unidad de Auditoría Interna actuará bajo la dirección y responsabilidad del Auditor Interno, designado mediante concurso de acuerdo con lo previsto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y del Reglamento sobre los Concursos para la Designación de los Titulares de las Unidades de Auditoría Interna de los Órganos del Poder Público Nacional y sus Entes Descentralizados, dictado por la Contraloría General de la República.

Artículo 4

La Unidad de Auditoría Interna es el órgano especializado, específico y principal de auditoría del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente. Su titular y demás funcionarios ejercerán las potestades de control que les confiere la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, este Reglamento y demás normas jurídicas y de control fiscal interno que rijan la materia. Corresponde a la Unidad de Auditoría Interna el control, la vigilancia y la fiscalización de los ingresos, gastos y bienes, así como las operaciones relativas a los mismos, cuyas actuaciones se orientarán a la realización de auditorías, inspecciones y cualquier tipo de revisiones fiscales. Bajo su tutela y supervisión se contratarán y ejecutarán todas las auditorías internas y externas requeridas en el Consejo Nacional de

Derechos del Niño y del Adolescente. Parágrafo Único: A los efectos de seguimiento en la ejecución de los recursos asignados a los programas de protección, es necesaria la conformación de una Contraloría Social, previo el cumplimiento de los requisitos exigidos por la Contraloría General de la República.

Artículo 5

La Unidad de Auditoría Interna ejercerá sus funciones con base a la evaluación del plan operativo anual del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente. A tal efecto, la evaluación abarcará los aspectos presupuestarios, económicos, financieros, patrimoniales, normativos y de gestión, así como la evaluación de programas y proyectos, y estará fundada en criterios de economía, eficacia, objetividad, oportunidad y de relevancia material, de acuerdo con los principios de auditoría generalmente aceptados, lineamientos y directrices que establezca la ley.

Artículo 6

Los planes y programas anuales de control elaborados por la Unidad de Auditoría Interna deberán ser informados a la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y remitidos a la Contraloría General de la República.

Artículo 7

La Unidad de Auditoría Interna estará dotada del personal técnicamente idóneo y necesario para el ejercicio de sus funciones y en tal sentido, el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente deberá asignar anualmente suficientes recursos presupuestarios, materiales y administrativos que le permitan el cumplimiento eficiente de sus atribuciones. Parágrafo Único: A los fines de garantizar la idoneidad y autonomía del órgano de control fiscal, la selección definitiva del personal será de la competencia exclusiva del Auditor Interno, quien abrirá una articulación de tres días para consulta ciudadana a objeto de que se formule cualquier impugnación, de ser el caso. Igualmente se consultará en la Contraloría General de la República el registro de inhabilitados para ejercer cargos en la administración pública.

Artículo 8

Las autoridades y empleados del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y del Fondo Nacional de Protección, así como las demás personas vinculadas en cualquier forma con éstos, tienen el inexcusable deber de prestar la debida colaboración a la Unidad de Auditoría Interna para el mejor cumplimiento de sus funciones.

Artículo 9

La Unidad de Auditoría Interna ejercerá sus actividades en forma tal que no entorpezca el funcionamiento del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente. Sus actuaciones se orientarán hacia la prevención y corrección de errores, con el fin de preservar los intereses superiores del Estado.

Artículo 10

Los resultados de las actuaciones de auditoría serán expresados a través de informes, los cuales se harán del conocimiento de la autoridad administrativa, gerencial o máxima autoridad, según el caso, a los fines de que las mismas tomen en consideración las recomendaciones allí expuestas, tendentes a la corrección de las situaciones irregulares encontradas. Parágrafo Único: Cuando en el curso de una investigación o actuación de control surjan elementos de convicción o prueba que pudieran dar lugar a la formulación de reparos, a la declaratoria de responsabilidad administrativa o a la imposición de multas a la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente; la Unidad de Auditoría Interna remitirá inmediatamente el expediente a la Contraloría General de la República, en los términos de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

TÍTULO II DE LOS DEBERES Y ATRIBUCIONES DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Artículo 11

Corresponde a la Unidad de Auditoría Interna:

- a. Ejercer las atribuciones y deberes consagrados en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y su Reglamento, así como cumplir con las disposiciones que sobre la materia y con respecto al Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente prescribe este Reglamento Interno o dicte la Contraloría General de la República o la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna.
- b. Evaluar el sistema de control interno, incluyendo el grado de operatividad y eficacia de los sistemas de administración y de información gerencial, así como el examen de los registros y estados financieros, para determinar su pertinencia y confiabilidad, la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el marco de las operaciones realizadas por el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.
- c. Realizar auditorías, estudios, análisis e investigaciones respecto de las actividades de los Consejos Nacional, Estadales y Municipales de Derechos del Niño y del Adolescente para evaluar los planes y programas de protección que tengan que ver con los Programas de Gestión en cuya ejecución intervenga. Igualmente puede realizar los estudios e investigaciones que sean necesarios para evaluar el cumplimiento y los resultados de las políticas y decisiones gubernamentales.
- d. Efectuar estudios organizativos, estadísticos, económicos y financieros, análisis e investigaciones de cualquier naturaleza, para determinar el costo de los servicios públicos, los resultados de la acción administrativa y, en general, la eficacia con que opera el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.

e. Llevar a cabo cuando lo considere pertinente tareas de inspección, vigilancia, fiscalización y control sobre el Fondo Nacional de Protección del Niño y del Adolescente, sin perjuicio del orden jurídico particular que lo rija.

f. Realizar auditorías, inspecciones, fiscalizaciones, exámenes, estudios, análisis e investigaciones de todo tipo y de cualquier naturaleza en el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y en el Fondo Nacional de Protección del Niño y del Adolescente para verificar la legalidad, exactitud, sinceridad y corrección de sus operaciones, así como para evaluar el cumplimiento y los resultados de los planes y las acciones administrativas, la eficacia, eficiencia, economía, calidad e impacto de su gestión.

g. Ejercer las potestades de investigación y de apertura del Procedimiento Administrativo para la Determinación de Responsabilidades, consagradas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

h. Comunicar a las dependencias del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y al Fondo Nacional de Protección del Niño y del Adolescente, los resultados de cada una de las actuaciones practicadas en las mismas, recomendar la adopción de las medidas correctivas que fueren necesarias y velar por su observancia, así como la de las recomendaciones emanadas, tanto de la Contraloría General de la República como de la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna, dictadas en consecuencia de sus propias actuaciones.

i. Efectuar el seguimiento a las decisiones del Cuerpo de Consejeros que tengan relación con las funciones de control fiscal.

j. Fomentar la capacitación, el adiestramiento, la participación y la motivación hacia los sistemas de control interno entre las dependencias del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y del Fondo Nacional de Protección del Niño y del Adolescente, a fin de crear el ambiente propicio y necesario orientado a establecer, difundir y fortalecer una sólida cultura de control.

k. Informar al Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente acerca de los resultados de las actuaciones practicadas en las distintas dependencias del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente que administren, manejen o custodien fondos u otros bienes nacionales, así como en el Fondo Nacional de Protección del Niño y del Adolescente.

l. Presentar los informes que le sean requeridos por la Contraloría General de la República o la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna. m. Las demás funciones que le asignen por la vía legal o reglamentaria las autoridades competentes. Artículo 12 Para el cumplimiento de sus funciones, la Unidad de Auditoría Interna tendrá la siguiente estructura organizativa básica:

a. Despacho del Auditor Interno

b. División de Auditoría Financiera y Administrativa

c. División de Auditoría de Gestión

d. División de Procedimientos Administrativos para la Determinación de Responsabilidades.

TÍTULO III DE LA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA Y FUNCIONAL Capítulo I Del Despacho del Auditor Interno

Artículo 13

La Unidad de Auditoría Interna actuará bajo la responsabilidad y dirección del Auditor Interno, quien será designado mediante concurso público realizado de conformidad con lo previsto en las bases dictadas al efecto por el Contralor General de la República, en ejercicio de la atribución que le confiere la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal. El nombramiento o designación corresponderá a la autoridad que tenga atribuida legalmente esa competencia.

Artículo 14

El despacho del Auditor Interno tendrá asignado el personal auxiliar y de secretaría que corresponde a su rango, encargado de coordinar los servicios administrativos, informativos y secretariales que requiera. Parágrafo Único: El Auditor Interno podrá solicitar al Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente la contratación de asesores especializados en las disciplinas de control fiscal y otras áreas administrativas y técnicas.

Artículo 15

El Auditor Interno no podrá ser removido ni destituido de su cargo sin autorización previa del Contralor General de la República, a cuyo efecto la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente le remitirá la información que éste requiera, de acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

Parágrafo Único: Las faltas temporales del Auditor Interno serán suplidas por un funcionario de rango inmediatamente inferior en la estructura de la Unidad de Auditoría Interna. En caso de producirse la falta absoluta del titular, se convocará a nuevo concurso.

Capítulo II De los Deberes y Atribuciones del Auditor Interno

Artículo 16

Son atribuciones del Auditor Interno:

a. Ejercer la dirección, planificación, coordinación y seguimiento de los deberes y atribuciones consagrados en el artículo 11 de este Reglamento, así como cumplir y velar por el acatamiento de las normas, providencias, circulares e instrucciones que dicte el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, la Contraloría General de la

República y Superintendencia Nacional de Auditoría Interna. b. Ejercer la máxima dirección y supervisión de la Unidad de Auditoría Interna de sus dependencias y del personal adscrito.

c. Dirigir y controlar, por sí o por sus Jefes de División, las actuaciones y tareas específicas de la Unidad de Auditoría Interna.

d. Velar por el cumplimiento de las normas, sistemas y procedimientos de control interno establecidas por la Contraloría General de la República, la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna y la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.

e. Planificar la función de auditoría de acuerdo a los principios de economía, objetividad, oportunidad y relevancia material, atendiendo los planteamientos y solicitudes de la Contraloría General de la República y de la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, a las denuncias recibidas y a los resultados de las auditorías, inspecciones y fiscalizaciones.

f. Supervisar el trabajo de las Divisiones que integran la Unidad de Auditoría Interna y remitir los informes de sus actuaciones cuando resulte procedente, a la Contraloría General de la República, a la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna y a la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente. g. Suscribir las comunicaciones que se dirijan a las autoridades del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, a la Contraloría General de la República y a la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna.

h. Presentar cuenta e informes a la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.

i. Delegar en funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna el ejercicio de determinadas atribuciones. Igualmente, podrá delegar la firma de determinados documentos. En todo caso, los actos cumplidos por el funcionario que los dictó y en quien se delegó la atribución y/o la firma, deberá indicar el carácter con que actuó. En ningún caso los delegatarios podrán subdelegar.

j. Asistir personalmente o designar un representante a las reuniones de trabajo a las cuales sean invitados por las diferentes Coordinaciones del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.

k. Formular el Plan Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, de acuerdo con los lineamientos legales e internos que se dicten al respecto.

1. Iniciar el Procedimiento Administrativo para la Determinación de Responsabilidades previsto en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, supervisar su desarrollo, emitir las autorizaciones correspondientes, imponer las sanciones a que haya lugar y dictar los autos que pongan fin al procedimiento en sede de la Unidad de Auditoría Interna.

m. Atender las relaciones con la Contraloría General de la República y la Superintendencia Nacional de Auditoría Interna.

n. Requerir de los asesores contratados especializados en las disciplinas de control fiscal y otras áreas administrativas y técnicas todos los estudios, consultas o dictámenes de carácter jurídico, financiero, económico, técnico o administrativo, orientados a la mejor ejecución de la función contralora.

o. Certificar los documentos que reposen en los archivos de la Unidad de Auditoría Interna, excluyendo los de carácter reservado y los que expresamente prohíba la ley.

p. Los demás deberes y atribuciones que le señale la Constitución, la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y su Reglamento, este Reglamento y los Manuales de Organización de la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.

Sección Única De la Correspondencia y Archivo

Artículo 17

Toda la documentación de los archivos de la Unidad de Auditoría Interna es de carácter reservado para el servicio de la misma. La exhibición de su contenido, su inspección, certificación o publicidad respecto de terceros, sólo podrá hacerse efectiva de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de la Administración Pública, otras leyes y con este Reglamento.

Parágrafo Único: Quedan exceptuados de esta disposición, los funcionarios de la Contraloría General de la República en ejercicio de la competencia establecida en el artículo 47 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, así como los representantes de las firmas de auditores, consultores o profesionales independientes, debidamente acreditados y autorizados por el auditor interno en función de una determinada actuación.

Artículo 18

La correspondencia de entrada y salida, los expedientes, los recaudos y, en general, toda la documentación relacionada con

la Unidad de Auditoría Interna, se clasificará y registrará en los respectivos archivos, los cuales se organizarán de acuerdo al correspondiente manual de organización interno.

Artículo 19

Sólo tendrán acceso al archivo los empleados a cargo del mismo y los funcionarios al servicio de la Unidad de Auditoría Interna. Los de las otras dependencias del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente podrán revisar o consultar los documentos o recaudos del archivo que no estén reservados, previa autorización del

Auditor Interno o su delegatario. Capítulo III De la División de Auditoría Financiera y Administrativa

Artículo 20

La División de Auditoría Financiera estará a cargo de un jefe de unidad y tendrá el personal técnico y administrativo necesario para el cumplimiento de sus funciones.

Artículo 21

Son atribuciones de la División de Auditoría Financiera y Administrativa:

a. Las intervenciones de auditoría financiera y administrativa en el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, en las dependencias bajo su control y en el Fondo Nacional de Protección del Niño y del Adolescente y, en general, realizar inspecciones de cualquier naturaleza en las dependencias que intervengan en la administración, disposición, manejo o custodia de los recursos financieros o bienes públicos a cargo del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, con el fin de verificar la legalidad y sinceridad de sus operaciones.

b. Examinar todo tipo de contratos para la adquisición de bienes o servicios o que impliquen compromisos financieros.

c. Examinar los procesos de licitación que realice el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y designar observadores cuando así lo decida el Auditor Interno o la máxima autoridad en dichos procesos.

d. Evaluar el control interno relacionado con la administración financiera y presupuestaria del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y presentar los informes y recomendaciones correspondientes.

e. Velar para que la incorporación física y registro contable de los bienes adquiridos por el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente sea oportuna, así como por la formación y actualización de los inventarios correspondientes.

f. Realizar durante el ejercicio fiscal revisiones periódicas de las transacciones que se ejecuten con cargo al Presupuesto del organismo a fin de verificar su ejecución y vigilar la correcta imputación presupuestaria y contable, conforme a la normativa existente.

g. Solicitar información a las personas naturales o jurídicas que contraten, negocien o celebren operaciones con el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, o que en cualquier forma administren, manejen o custodien bienes o fondos públicos del Organismo, en orden a comprobar los requisitos y demás especificaciones exigidas.

h. Determinar la razonabilidad de la información financiera y la aplicación consistente de las Normas Generales de Contabilidad del Sector Público y de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

- i. Vigilar que los funcionarios del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente con características de funcionarios de Hacienda, cumplan la obligación de prestar las cauciones previstas en la ley y las rendiciones de cuenta sobre los fondos que administren.
- j. Practicar auditorías en las dependencias financieras sujetas al control del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y verificar el correcto manejo de consignaciones y valores en aquéllas que los reciban o custodien.
- k. Realizar las actuaciones solicitadas por la División de Procedimientos Administrativos para la Determinación de Responsabilidades.
- l. Presentar al Auditor Interno las cuentas sobre sus actuaciones.
- m. Las demás funciones que le asigne el Auditor Interno.

Capítulo IV De la División de Auditoría de Gestión

Artículo 22

La División de Auditoría de Gestión estará a cargo de un Jefe de División y tendrá el personal técnico y administrativo necesario para el cumplimiento de sus funciones.

Artículo 23

La División de Auditoría de Gestión tendrá las atribuciones siguientes:

- a. Practicar auditorías de gestión a las Coordinaciones del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, en las dependencias bajo su control y en el Fondo Nacional de Protección.
- b. Realizar estudios, a los fines de verificar la conformidad de las actuaciones del Consejo Nacional del Niño y del Adolescente con la normativa legal y reglamentaria dentro de la cual opera, incluidas las resoluciones, instrucciones y determinar el grado en que se han alcanzado los objetivos previstos con relación a las metas programadas; así como la eficiencia y economía de la gestión cumplida por el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.
- c. Efectuar análisis organizativos, estadísticos, económicos y financieros o análisis e investigaciones de cualquier naturaleza para determinar el costo de los servicios públicos que presta el Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, los resultados de gestión administrativa y, en general, la eficacia con que opera la institución.
- d. Emitir lineamientos y directrices en materia de auditoría de gestión, proponer los componentes respectivos a ser incorporados en los programas de trabajo de las intervenciones y prestar el apoyo técnico necesario para la realización de tales actuaciones.
- e. Coordinar la definición y formulación de proyectos de auditoría de gestión a ser ejecutadas con la participación de la Unidad de Auditoría Financiera y dirigir su ejecución.

f. Presentar al Auditor Interno las cuentas periódicas de sus actuaciones.

g. Las demás funciones que le asigne el Auditor Interno.

Capítulo V De la División de Procedimientos Administrativos para la Determinación de Responsabilidades

Artículo 24

La División de Procedimientos Administrativos para la Determinación de Responsabilidades, estará a cargo de un Jefe de División y tendrá el personal técnico y administrativo necesario para el cumplimiento de sus funciones.

Artículo 25

Son atribuciones de la División de Procedimientos Administrativos para la Determinación de Responsabilidades:

a. Ejercer la potestad de investigación consagrada en los artículos 77 a 81 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, y en tal sentido, iniciar las averiguaciones que considere pertinentes, cuando surjan indicios de que funcionarios, empleados, obreros o particulares realizaron y ejecutaron actos, hechos u omisiones, relacionados con los ingresos, gastos y bienes del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y del Fondo Nacional de Protección del Niño y del Adolescente, que pudieren configurar supuestos generadores de responsabilidad administrativa.

b. Sustanciar los expedientes contentivos de las investigaciones, realizando las actuaciones que considere necesarias, a fin de verificar la ocurrencia de actos, hechos u omisiones contrarios a una disposición legal o sublegal, determinar el monto de los daños causados al patrimonio público, si fuere el caso, así como la procedencia de acciones fiscales.

c. La apertura del Procedimiento Administrativo para la Determinación de Responsabilidades, consagrado en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

d. Determinar, conforme a lo señalado en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, los casos en que sea procedente la imposición de multas a que se refiere el artículo 94 de la misma ley.

e. Declarar la responsabilidad administrativa de los funcionarios del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente y ejecutar las sanciones previstas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal.

f. Determinar los casos en que deba remitirse copia certificada del expediente de la investigación que se esté tramitando, al Ministerio Público, porque han surgido indicios de responsabilidad civil o penal.

g. Remitir inmediatamente el expediente a la Contraloría General de la República, cuando existan elementos de convicción o prueba que pudieran dar lugar a la formulación de reparos, a la declaratoria de responsabilidad administrativa o a la imposición de multas a miembros de la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.

h. Presentar al Auditor Interno las cuentas sobre sus actuaciones.

TÍTULO IV DE LOS DERECHOS, DEBERES Y RESPONSABILIDADES DE LOS FUNCIONARIOS ADSCRITOS A LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

Artículo 26

El Auditor Interno gozará de todos los derechos y beneficios que corresponden al personal gerencial del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente. Tiene autonomía y estabilidad en el ejercicio de sus funciones, de conformidad con lo señalado en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal y no podrá ser removido ni destituido del cargo sin autorización previa del Contralor General de la República, a cuyo efecto la máxima autoridad del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente remitirá la información que éste requiera. Los demás funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna están sujetos a los derechos, deberes y sanciones previstas en la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, y la Ley Orgánica del Trabajo hasta tanto sea aprobada la estructura organizativa y funcional definitiva por parte de las autoridades competentes, que permita la incorporación del personal del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente a los diferentes cargos conforme lo exigen la Ley del Estatuto de la Función Pública y el Reglamento General de la Ley de Carrera Administrativa.

Artículo 27

Los funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna serán seleccionados por el Auditor Interno, previo el cumplimiento de los requisitos establecidos para desempeñar los respectivos cargos.

Artículo 28 Son deberes comunes del Auditor Interno y de los demás funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente los siguientes:

- a. Observar una actitud objetiva y de absoluta independencia de criterio en el ejercicio de sus funciones.
- b. Inhibirse cuando exista sociedad de intereses con algunos de los responsables del área u operación auditada y en los demás casos previstos en la ley.
- c. Abstenerse de aceptar atenciones, obsequios o gratificaciones que puedan entenderse como dirigidas a influir en el resultado de las gestiones que le han sido encomendadas.

d. Ejercer sus funciones auditoras sin entorpecer el normal funcionamiento administrativo del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente.

Artículo 29

El Auditor Interno y los demás funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente, son responsables civil, penal y administrativamente:

a. Por omisión, negligencia o impericia en el ejercicio de las funciones de control que le correspondan.

b. Por omisión, negligencia o impericia en las auditorías internas que practiquen.

c. Por omisión, negligencia o impericia en el ejercicio de la potestad de investigación.

d. Por negligencia, omisión o retardo injustificado en el cumplimiento de los deberes inherentes al ejercicio del cargo.

e. Por negligencia, omisión o impericia en el cumplimiento de las funciones que les sean asignadas.

f. Por la ejecución, contribución y connivencia en la desviación, alteración, retardo y omisión consciente de los procedimientos aplicables, cuando se verificaren hechos que puedan constituir supuestos generadores de responsabilidad disciplinaria, administrativa, civil y/o penal.

TÍTULO V DE LAS CERTIFICACIONES

Artículo 30

Previa autorización y/o delegación del Auditor Interno, los funcionarios de la Unidad de Auditoría Interna podrán certificar los documentos que reposen en sus archivos.

Artículo 31

Las copias certificadas que soliciten a la Unidad de Auditoría Interna funcionarios públicos o personas particulares sólo podrán ser expedidas si se han cumplido los extremos señalados en el artículo anterior. A tales efectos, el funcionario que certifica hará constar el carácter con el que actúa, mediante la indicación precisa y expresa de los datos del acto en el cual se le delega dicha competencia

Artículo 32

Corresponde al Auditor Interno calificar la confidencialidad y reserva de los documentos que cursan ante el despacho a su cargo.

Artículo 33

El Auditor Interno podrá expedir certificaciones sobre datos de carácter estadístico, no reservados, que consten en expedientes o registros a su cargo y que no hubieren sido publicados y respecto de los cuales no exista prohibición expresa al respecto. Artículo 34 Las copias certificadas de documentos podrán consistir en reproducciones manuscritas, mecanografiadas, fotostáticas, computarizadas o fotográficas.

TÍTULO VI DE LOS RECURSOS Y DE LA REVISIÓN DE OFICIO

Artículo 35

Contra los actos de la Unidad de Auditoría Interna del Consejo Nacional de Derechos del Niño y del Adolescente los interesados podrán interponer los recursos de Reconsideración y de Revisión en los casos taxativamente señalados en la ley.

Artículo 36

Sin perjuicio de los recursos previstos en el artículo anterior, el Auditor Interno y demás funcionarios competentes de la Unidad de Auditoría Interna podrán, en cualquier momento, revisar sus propias decisiones, siempre que las mismas no hubiesen originado derechos subjetivos o intereses legítimos que puedan ser afectados por la revisión.

Artículo 37

El ejercicio de los recursos contra los actos de la Unidad de Auditoría Interna previstos en el artículo 35 de este Reglamento no impide la ejecución de los mismos. Sin embargo, el Auditor Interno o su delegatario, según el caso, podrá de oficio o a petición de parte acordar la suspensión de los efectos del acto recurrido, en el supuesto de que su ejecución pudiera causar grave perjuicio al interesado o si la impugnación se fundamenta en la nulidad absoluta del acto.

TÍTULO VII DISPOSICIONES FINALES

Artículo 38

Todo lo no previsto en este Reglamento Interno se regirá por las disposiciones de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control Fiscal, sus Reglamentos y demás leyes especiales, en cuanto sean aplicables.

Artículo 39

Este Reglamento Interno entrará en vigencia a partir de la fecha de su publicación en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela.