



*Presidencia de la República  
Auditoria General del Poder Ejecutivo*



# CODIGO DE **Buen Gobierno**



*Presidencia de la República  
Auditoria General del Poder Ejecutivo*



MILLENNIUM  
CHALLENGE  
CORPORATION  
www.millenniumchallenge.com



Consejo Presidencial  
de Modernización de la  
Administración Pública



USAID  
DEL PUEBLO DE LOS ESTADOS  
UNIDOS DE AMERICA



*Presidencia de la República  
Auditoría General del Poder Ejecutivo*

# CODIGO DE **Buen Gobierno**

Auditoría General  
del Poder Ejecutivo  
AGPE

Año 2007

Resolución N° 50/07

POR LA CUAL SE ADOPTA EL CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO Y EL CÓDIGO DE ÉTICA DE LA AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO DEPENDIENTE DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA.

EL AUDITOR GENERAL DEL PODER EJECUTIVO RESUELVE:

Art. 1°.- Adoptar el Código de Buen Gobierno de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, dependiente de la Presidencia de la República conforme al Documento Anexo N° 1.

Art. 2°.- Adoptar el Código de Ética de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, dependiente de la Presidencia de la República conforme al Documento Anexo N° 2.

Comunicar a quienes corresponda y cumplido archivar.



Econ. Alberto Cabrera Villalba  
Director Gral. Auditoría del Poder Ejecutivo  
Presidencia de la República



Cinthia Noemí Ortiz Ecurra  
Secretaria  
Auditoría General del Poder Ejecutivo  
Presidencia de la República

Resolución N° 50/07


**POR LA CUAL SE ADOPTA EL CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO Y EL CÓDIGO DE ÉTICA DE LA AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO DEPENDIENTE DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA.**

Asunción, 08 de marzo de 2007

**VISTO:** El Decreto N° 7468, de fecha 08 de mayo de 2.006, de la Presidencia de la República, "Por el cual se implementa el plan país del Programa Umbral para la cuenta del milenio, se aprueban indicadores, cronogramas y definen compromisos institucionales de las entidades ejecutoras para acceder a la cuenta del desafío del milenio y se crea la unidad coordinadora del Programa Umbral".

**CONSIDERANDO:** Que en cumplimiento al Fundamento de Control Interno de la Autorregulación, la Auditoría General del Poder Ejecutivo – AGPE – acordó y elaboró de manera participativa y colectiva con sus funcionarios, las disposiciones voluntarias de Buen Gobierno y Gestión de Ética que regirán en la Institución, a fin de garantizar una gestión responsable, eficiente, íntegra y transparente por parte de la Auditoría General del Poder Ejecutivo y quien obrará siempre con prevalencia del interés general de la ciudadanía.

**POR TANTO,** en uso de sus funciones legales,



Econ. Alberto Cabrera Villalba  
Director Gral. Auditoría del Poder Ejecutivo  
Presidencia de la República



Cinthia Noemi Ortiz Ecurra  
Secretaria  
Auditoría General del Poder Ejecutivo  
Presidencia de la República

## CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO DE LA AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO

### PRESENTACIÓN

Consciente de la necesidad de crecimiento técnico y humano de la Institución y conociendo que toda administración seria y responsable no puede lograr un futuro mejor sin contar con una brújula necesaria que garantice una gestión eficiente, eficaz y transparente, la Auditoría General del Poder Ejecutivo, ha decidido adoptar este Código de Buen Gobierno para el próximo quinquenio.

El presente Código contribuirá a lograr la excelencia profesional de los auditores, calidad total de los trabajos realizados mediante constante capacitación, autoevaluación, autocontrol sustentado en la ética, la moral y la honestidad.

Nuestro sincero agradecimiento a los directivos de USAID y a los directivos del Programa Umbral por el apoyo y el acompañamiento constante de los consultores del Componente 3 – Fortalecimiento de los Controles Internos.

Econ. Alberto Cabrera Villalba  
Auditor General del Poder Ejecutivo  
Presidencia de la República

## TABLA DE CONTENIDO

Presentación	3
Glosario de Términos	9
<b>TÍTULO I</b> DE LA ORIENTACIÓN ESTRATÉGICA DE LA INSTITUCIÓN	13
<b>TÍTULO II</b> DE LAS POLÍTICAS DE BUEN GOBIERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LA INSTITUCIÓN	14
Capítulo primero: Políticas para la dirección de la Institución	
Capítulo segundo: Políticas de relación con los Órganos de Control Externo	
<b>TÍTULO III</b> DE LAS POLÍTICAS DE BUEN GOBIERNO PARA LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN	17
<b>1. Políticas para el Desarrollo Administrativo</b>	17
Capítulo primero: Políticas para la Gestión Ética	
Capítulo segundo: Política de Gestión del Recurso Humano	
Capítulo tercero: Políticas de Comunicación e Información	
Capítulo cuarto: Política de Calidad	

2. Políticas de Responsabilidad Social	22
Capítulo quinto: Políticas frente a la Comunidad	
Capítulo sexto: Política de responsabilidad frente al Medio Ambiente	
3. Políticas frente a los otros Grupos de Interés	25
Capítulo séptimo: Política sobre Conflictos de Intereses	
Capítulo octavo: Políticas con los Contratistas	
Capítulo noveno: Política con los Gremios Económicos	
4. Políticas frente al Sistema de Control Interno	26
Capítulo décimo: Política frente al Control Interno	
Capítulo décimo primero: Políticas sobre Riesgos	
<b>TÍTULO IV</b> <b>DE LA ADMINISTRACIÓN DEL CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO</b>	27
Capítulo primero: Comité de Buen Gobierno	
Capítulo segundo: De la Resolución de Controversias	
Capítulo tercero: De los Indicadores de Buen Gobierno	
Capítulo cuarto: De la adopción, vigencia, divulgación y reforma del Código de Buen Gobierno	

## GLOSARIO DE TÉRMINOS

Para efectos de la comprensión de los diferentes aspectos que consagra el presente Código de Buen Gobierno, se establecen los siguientes significados de las palabras y expresiones empleadas en el texto:

**Administrar:** Gobernar, ejercer la autoridad o el mando sobre un territorio y sobre las personas que lo habitan. Dirigir una institución. Ordenar, disponer, organizar, en especial la hacienda o los bienes.

**Código de Buen Gobierno:** Disposiciones voluntarias de autorregulación de quienes ejercen el gobierno de las Instituciones, que a manera de compromiso ético buscan garantizar una gestión eficiente, íntegra y transparente en la administración pública.

**Código de Ética:** Documento de referencia para gestionar la Ética en el día a día de la Institución. Está conformado por los Principios y Valores que en coherencia con el Código de Buen Gobierno, todo funcionario público de la Institución debe observar en el ejercicio de su función administrativa.

**Comité de Buen Gobierno:** Instancia encargada de ejercer la veeduría sobre el cumplimiento del Código de Buen Gobierno, y el facultado en el tema de la prevención y manejo de los Conflictos de Intereses dentro de la Institución.

**Comité de Ética:** Instancia encargada de promover y liderar el proceso de implantación de la Gestión Ética para Instituciones del Estado, encauzado hacia la consolidación del ejercicio de la función pública en términos de eficacia, transparencia,

integridad y servicio a la ciudadanía, por parte de todos los funcionarios públicos de la Institución.

**Conflicto de Intereses:** Situación en virtud de la cual un funcionario público, en razón de su actividad, se encuentra en una posición en donde podría aprovechar para sí o para un tercero las decisiones que tome frente a distintas alternativas de conducta.

**Gestionar:** Hacer diligencias o acciones que garanticen la administración eficiente de un negocio o proyecto, y que conduzcan al logro del objetivo propuesto.

**Gobernabilidad:** Conjunto de condiciones que hacen factible a un gobernante o director el ejercicio real del poder que formalmente se le ha entregado para el cumplimiento de los objetivos y fines bajo la responsabilidad de su cargo. Esta capacidad de conducir al colectivo se origina en el grado de legitimación que los diversos grupos de interés conceden a la dirigencia, y se juega en el reconocimiento de: a) Su *competencia e idoneidad para administrar* la Institución en el logro de los objetivos estratégicos –eficiencia y eficacia-; b) El *cumplimiento de principios y valores éticos* y la priorización del interés general sobre el particular –integridad-; y c) La *comunicación* para hacer visibles la forma como se administra y los resultados obtenidos –transparencia-.

**Gobierno Corporativo:** Manera en que las Instituciones son dirigidas, mejorando su funcionamiento interna y externamente, buscando eficiencia, transparencia e integridad, para responder adecuadamente ante sus grupos de interés, asegurando un comportamiento ético institucional.

**Grupos de Interés:** Personas, grupos o Instituciones sobre las cuales el ente público tiene influencia, o son influenciadas por ella. Es sinónimo de "Públicos internos y externos", o "Clientes internos y externos", o "partes interesadas".

**Políticas:** Directrices, lineamientos u orientaciones por las cuales la alta dirección define el marco de actuación con el cual se orientará la actividad pública en un campo específico de su gestión, para el cumplimiento de los fines constitucionales y misionales de la Institución, de manera que se garantice la coherencia entre sus prácticas y sus propósitos.

**Principios Éticos:** Creencias básicas sobre la forma correcta como debemos relacionarnos con los otros y con el mundo.

**Rendición de Cuentas:** Deber ético de todo funcionario público que administre bienes públicos, de responder e informar por la administración, el manejo y los rendimientos de fondos, bienes y/o recursos públicos asignados, y los respectivos resultados, en el cumplimiento del mandato que le ha sido conferido.

**Riesgos:** Posibilidad de ocurrencia de eventos tanto internos como externos que pueden afectar o impedir el logro de los objetivos institucionales de una Institución pública, entorpeciendo el desarrollo normal de sus funciones.

**Transparencia:** Forma de hacer visible la función pública, ejecutándola de acuerdo con las normas constitucionales y legales, aceptando y facilitando que la gestión sea observada en forma directa por los grupos de interés; implica el deber de rendir cuentas de la gestión encomendada.

**Valores Éticos:** Formas de ser y de actuar de las personas que son altamente deseables como atributos o cualidades propias y de los demás, por cuanto posibilitan la construcción de una convivencia gratificante en el marco de la dignidad humana. Los Valores Éticos se refieren a formas de ser o de actuar para llevar a la práctica los Principios Éticos.

## TÍTULO I DE LA ORIENTACIÓN ESTRATÉGICA DE LA INSTITUCIÓN

### Identificación y Naturaleza

**Artículo 1.** La Auditoría General del Poder Ejecutivo es una Institución Pública creada mediante la ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado.

### Compromiso con los objetivos misionales de la Institución

**Artículo 2.** El Auditor General y su Equipo Directivo se comprometen a orientar todas sus actuaciones en el ejercicio de la función pública hacia el logro de los objetivos misionales que la Ley ha definido para la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

### Principios Éticos

**Artículo 3.** Los Principios Éticos de la Auditoría General del Poder Ejecutivo son:

1. El interés general prevalece sobre el interés particular.
2. Los bienes públicos son sagrados.
3. El funcionario público rinde cuentas a la ciudadanía sobre la utilización de los recursos, bienes y servicios.
4. Somos corresponsables de la conservación ambiental para proteger la vida.
5. Actuamos en concordancia con lo que exigimos.
6. La comunidad es nuestra razón de ser.



## Valores Institucionales

**Artículo 4.** Los Valores Éticos que inspiran y soportan la gestión de la Auditoría General del Poder Ejecutivo son:

- Imparcialidad
- Respeto
- Transparencia
- Responsabilidad
- Honestidad
- Compromiso
- Servicio
- Coherencia
- Participación
- Solidaridad

## Grupos de Interés de la Institución

**Artículo 5.** La Auditoría General del Poder Ejecutivo reconoce como sus grupos de interés a las otras Instituciones Publicas, la ciudadanía, los contratistas, los organismos de control, sus funcionarios públicos y las organizaciones sociales.

## TÍTULO II DE LAS POLÍTICAS DE BUEN GOBIERNO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

### CAPÍTULO PRIMERO: POLÍTICAS PARA LA DIRECCIÓN DE LA INSTITUCIÓN

#### Directivos responsables del Código de Buen Gobierno

**Artículo 6.** Se consideran Directivos con responsabilidad especial

en la aplicación del presente Código de Buen Gobierno, al Auditor General, así como los siguientes funcionarios públicos: Directores de Áreas, Sub Directores y Jefes de Sección. Para la evaluación y control de su actividad, los anteriores funcionarios públicos están sometidos externamente al control social, político, fiscal y disciplinario, e internamente al control disciplinario interno y al control interno que evalúa el desempeño garantizando la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa.

#### Compromiso con los Fines del Estado

**Artículo 7.** La Auditoría General del Poder Ejecutivo, enmarcada en la función pública que cumple, tiene como fin principal ser un órgano de control interno del Poder Ejecutivo que realiza auditorías de los organismos y entidades de dicho poder del Estado y tiene a su cargo reglamentar y supervisar el funcionamiento de las Auditorías Internas Institucionales de conformidad con los principios, finalidades y cometidos consagrados en la ley y reglamentos correspondientes.

Para cumplir con tal cometido, el Auditor General y su Equipo Directivo se comprometen a administrar la Institución bajo los preceptos de la integridad y la transparencia, gestionar eficientemente los recursos públicos, rendir cuentas, ser eficaces en la realización de sus cometidos, coordinar y colaborar con los demás entes públicos; para ello llevará a cabo las siguientes prácticas:

- a. Establecer las políticas necesarias para cumplir los fines misionales;
- b. Asegurar que las políticas trazadas se cumplan;
- c. Cumplir las disposiciones constitucionales y legales;
- d. Ejecutar eficientemente su plan estratégico.

## Compromisos con la Gestión

**Artículo 8.** El Auditor General y su Equipo Directivo, se comprometen a destacarse por su competencia, integridad, transparencia y responsabilidad pública en el ejercicio de su cargo, guiando las acciones de la Institución hacia el cumplimiento de su misión, formulando las políticas públicas o acciones estratégicas, y siendo responsables por su ejecución.

## Responsabilidad con el Acto de Delegación

**Artículo 9.** Cuando el Auditor General o algún miembro autorizado del Equipo Directivo deleguen determinadas funciones, será consecuente con las obligaciones que asumieron al ser parte del sector público, de modo que fijará por escrito claramente los derechos y obligaciones del delegado, obligándose a mantenerse informado del desarrollo de los actos delegados, impartir orientaciones generales sobre el ejercicio de las funciones entregadas, y establecer sistemas de control y evaluación periódica de las mismas.

## CAPÍTULO SEGUNDO: POLÍTICAS DE RELACIÓN CON LOS ÓRGANOS DE CONTROL EXTERNO

**Artículo 10.** El órgano de control y vigilancia externo de la Auditoría General es la Contraloría General de la República. Por otra parte, la Institución está sujeta al control social de la ciudadanía a través de las Contralorías Ciudadanas.

## Política frente al Control Externo de la Institución

**Artículo 11.** El Auditor General y su Equipo Directivo se

comprometen a mantener unas relaciones armónicas con el Órgano de Control y a suministrar la información que legalmente éste requiera, en forma oportuna, completa y veraz para que puedan desempeñar eficazmente su labor. Igualmente se comprometen a implantar las acciones de mejoramiento institucional que el órgano de control recomienda en sus respectivos informes.

## TÍTULO III DE LAS POLÍTICAS DE BUEN GOBIERNO PARA LA GESTIÓN DE LA INSTITUCIÓN

### 1. POLÍTICAS PARA EL DESARROLLO ADMINISTRATIVO

#### CAPÍTULO PRIMERO: POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN ÉTICA

#### Compromiso con la Integridad

**Artículo 12.** Los Directivos de la Auditoría General del Poder Ejecutivo manifiestan su clara disposición a autorregularse en el ejercicio de la función pública que les corresponde, para lo cual se comprometen a encaminar sus actividades de conformidad con los principios enunciados en la Constitución, las demás normas vigentes, el presente Código de Buen Gobierno y el Código de Ética, orientándose hacia una gestión íntegra, basada en principios y valores éticos, frente a todos sus grupos de interés.

#### Compromiso para la Promoción de Prácticas Éticas

**Artículo 13.** La Auditoría General se compromete a Promover Prácticas Éticas como estrategia de lucha contra la corrupción,

para lo cual creará compromisos tendientes a lograr este objetivo por parte de sus funcionarios públicos y de los contratados.

La Institución se compromete a emitir, promover y gestionar la adopción de políticas, prácticas y acciones éticas por parte de todo el conjunto de su funcionariado así como a sus proveedores y contratistas, vinculando a la Contraloría General de la República y a la Sociedad Civil en las acciones pertinentes que se programen para la consolidación de una gestión íntegra y transparente.

### Acciones para la Integridad y la Transparencia

**Artículo 14.** La Auditoría General está en contra de toda práctica corrupta; para impedir, prevenir y combatir estos fenómenos, adoptará como mínimo las siguientes medidas:

- a. Guiar sus actuaciones orientada por los Principios éticos establecidos en el Código de Ética;
- b. Dar publicidad a la promulgación de normas éticas y advertir sobre la determinación inquebrantable de cumplirlas en el giro ordinario de sus actividades;
- c. Garantizar que todos los procedimientos sean claros, equitativos, viables y transparentes;
- d. Denunciar las conductas irregulares de sus funcionarios, tanto para que las Instituciones competentes conozcan de los hechos, como para que la sociedad esté al tanto del comportamiento de sus funcionarios;
- e. Capacitar a los funcionarios de todos los niveles en materia de ética pública y responsabilidad social;
- f. Efectuar rendición de cuentas a la ciudadanía y demás grupos de interés, garantizando la disposición al público de la información no confidencial de la Institución;

- h. Hacer de la contratación estatal un proceso basado estrictamente en el cumplimiento de la ley y normas vigentes; publicar la contratación de servicios y la adquisición de bienes de acuerdo con lo prescrito por la legislación vigente y el presente Código de Buen Gobierno; y establecer mecanismos de seguimiento a los contratos.

### Colaboración Interinstitucional en la Promoción de Prácticas Éticas

**Artículo 15.** La Auditoría General, a fin de combatir la corrupción, se compromete a mejorar los sistemas de Comunicación e Información, sosteniendo una comunicación fluida con otras instituciones públicas y privadas, y estableciendo pactos éticos frente al desempeño de la función administrativa y la contratación estatal, con el gran objetivo de construir cadenas éticas que vayan configurando unas buenas prácticas de integridad, transparencia y eficiencia en el ejercicio de la función pública.

### Compromiso en la Protección de la Propiedad Intelectual y Derechos de Autor

**Artículo 16.** La Auditoría General, velará porque se respeten las normas sobre protección a la Propiedad Intelectual y los Derechos de Autor, estableciendo una política antipiratería. En ella la Institución se compromete a excluir de la Institución el uso de cualquier tipo de software o archivo de audio y video que no esté debidamente licenciado.

## **CAPÍTULO SEGUNDO:** **POLÍTICA DE GESTIÓN DEL RECURSO HUMANO**

### **Compromiso con la Protección y el Desarrollo del Talento Humano**

**Artículo 17.** La Auditoría General, se compromete con el desarrollo de las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad de sus funcionarios públicos, determinando políticas y prácticas de gestión humana que deben incorporar los derechos y deberes constitucionales para garantizar la justicia, equidad, imparcialidad y transparencia al realizar los procesos de selección, inducción, formación, capacitación, promoción y evaluación del desempeño. En este sentido, la Institución propenderá por la vinculación de los más capaces e idóneos a la Administración, bien sea como funcionarios públicos o como contratados.

## **CAPÍTULO TERCERO:** **POLÍTICAS DE COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN**

### **Compromiso con la Comunicación Pública**

**Artículo 18.** La Auditoría General se compromete a asumir la Comunicación y la Información como bienes públicos, a conferirles un carácter estratégico y orientarlas hacia el fortalecimiento de la identidad institucional y a la expansión de la capacidad productiva de los miembros de la Institución, para lo cual las acciones comunicativas se efectuarán de acuerdo con las políticas de comunicación que se establezcan.

### **Compromiso con la Comunicación Institucional**

**Artículo 19.** La Comunicación Institucional estará orientada a

la construcción de sentido de pertenencia y al establecimiento de relaciones de diálogo y colaboración entre los funcionarios públicos de la Institución; para ello la Administración establecerá procesos y mecanismos comunicativos que garanticen la interacción y la construcción de visiones comunes.

### **Compromiso de Confidencialidad**

**Artículo 20.** La Auditoría General se compromete a controlar y verificar de manera permanente que los funcionarios públicos que manejan información privilegiada que es reserva de la Institución no sea publicada o conocida por terceros. Ninguno de los grupos de interés podrá directa o indirectamente utilizar información privilegiada y confidencial de la Institución para sus propios intereses.

### **Compromiso con la Circulación y Divulgación de la Información**

**Artículo 21.** La Auditoría General se compromete a establecer una política de información hacia sus grupos de interés. Con este fin se adoptarán mecanismos para que la información institucional llegue a ellos de manera oportuna, actualizada, clara, veraz y confiable, bajo políticas efectivas de producción, manejo y circulación de la información, para lo cual se adoptarán los mecanismos de información a los cuales haya acceso, de acuerdo con las condiciones de la comunidad a la que va dirigida.

### **Compromiso con el Gobierno en Línea**

**Artículo 22.** El Auditor General y su Equipo Directivo se comprometen a poner especial interés en la aplicación efectiva del Gobierno en Línea, a través de la implantación de las

acciones necesarias para implementar y/o mantener actualizada la página WEB de la Institución con la más completa información sobre la marcha de la administración en cuanto a procesos y resultados de la contratación, estados financieros, concursos para proveer cargos, Plan Estratégico, avances en el cumplimiento de metas y objetivos del Plan Estratégico, indicadores de gestión, informes de gestión, y funcionamiento general de la Institución, entre otros.

## **CAPÍTULO CUARTO: POLÍTICA DE CALIDAD**

### **Compromiso con la Calidad**

**Artículo 23.** La Auditoría General se compromete a orientar su gestión a la generación de Control de Calidad, para lo cual promoverá la implantación de un Sistema de Gestión de la Calidad basado en procesos y orientado a la mejora continua de la gestión institucional.

## **2. POLÍTICAS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL**

## **CAPÍTULO QUINTO: POLÍTICAS FRENTE A LA COMUNIDAD**

### **Compromiso con la Comunidad**

**Artículo 24.** La Auditoría General, declara expresamente su compromiso con la protección de los derechos fundamentales, y en particular la protección a la vida, a la libertad, a la igualdad, a la dignidad humana, a la intimidad, a la libertad de conciencia y de cultos, a la información, al trabajo, a la asociación, al

respeto a la naturaleza, a la participación ciudadana y a la solidaridad.

## **Información y Comunicación con la Comunidad**

**Artículo 25.** Los estados e informes económicos, financieros, contables y de gestión presentados por la Institución a los respectivos entes de regulación y control, así como cualquier otra información sustancial, serán dados a conocer respetando siempre la confidencialidad y el carácter reservado y estarán disponibles para la comunidad, la cual tiene derecho a informarse permanentemente de todos los hechos que ocurran dentro de la Institución y que no sean materia de reserva. De igual manera se publicarán los informes y recomendaciones que los órganos de regulación y control presenten a la Institución respecto a su gestión y mejoramiento continuo. Los medios de información que podrán utilizarse son, entre otros, la Oficina de Atención a la Ciudadanía, boletines, folletos o circulares, periódico, línea telefónica gratuita, correo electrónico y página Web.

### **Compromiso con la Rendición de Cuentas**

**Artículo 26.** La Auditoría General se compromete a realizar Rendición de Cuentas por lo menos una vez al año, con el objeto de informar a la ciudadanía sobre el proceso de avance y cumplimiento de las metas contenidas en el plan estratégico de la Institución, y de la forma como se está ejecutando el presupuesto de la misma. El mecanismo preferente serán a través de memoria vía escrita y página Web, con el fin de que la actividad pueda llegar a todos los ciudadanos interesados.

## Contraloría Social

**Artículo 28.** La Auditoría General promoverá la participación de la ciudadanía, organizaciones sociales y comunitarias, usuarios y beneficiarios, contralorías y comités de vigilancia, entre otros, para prevenir, racionalizar, proponer, acompañar, vigilar y controlar la gestión pública, sus resultados y la prestación de los servicios suministrados por el Estado, garantizando la gestión al servicio de la comunidad. Así mismo se compromete a facilitar de manera oportuna la información requerida por la ciudadanía para el ejercicio de la contraloría ciudadana a través de los organismos pertinentes.

## CAPÍTULO SEXTO: POLÍTICA DE RESPONSABILIDAD FRENTE AL MEDIO AMBIENTE

### Responsabilidad con el Medio Ambiente

**Artículo 29.** La Auditoría General se compromete a promover y practicar una política de sostenibilidad ambiental, para lo cual realizará programas de protección de la diversidad de fauna y flora y del Medio Ambiente en general. Con dicho fin, la Institución se compromete a establecer lineamientos en esta materia que comprendan: mecanismos de educación y promoción medioambiental con sus funcionarios; uso de tecnologías limpias; manejo de desechos; y uso de recursos no renovables.

## 3. POLÍTICAS FRENTE A LOS OTROS GRUPOS DE INTERÉS

### CAPÍTULO SÉPTIMO: POLÍTICA SOBRE CONFLICTOS DE INTERESES

#### Compromiso frente a los Conflictos de Intereses

**Artículo 30.** La Auditoría General se compromete a aplicar en forma permanente los siguientes lineamientos, que garantizan la prevención de los Conflictos de Intereses.

#### Prácticas que deben evitarse para la Prevención de Conflictos de Intereses

**Artículo 31.** La Auditoría General rechaza, condena y prohíbe que el Auditor General y su Equipo Directivo, miembros de comités especiales, funcionarios públicos y todos aquellos vinculados con la Institución incurran en cualquiera de las siguientes prácticas:

- a. Recibir remuneración, dádivas o cualquier otro tipo de compensación en dinero o especie por parte de cualquier persona jurídica o natural, en razón del trabajo o servicio prestado a la Institución o a sus grupos de interés;
- b. Otorgar compensaciones no autorizadas por las normas pertinentes;
- c. Utilizar indebidamente información privilegiada o confidencial para obtener provecho o salvaguardar intereses individuales propios o de terceros;
- d. Realizar proselitismo político o religioso aprovechando su cargo, posición o relaciones con la Institución, no pudiendo comprometer recursos económicos para financiar

- campañas políticas; tampoco generará burocracia a favor de políticos o cualquier otra persona natural o jurídica.
- e. Todas aquellas prácticas que atenten contra la integridad y la transparencia de la gestión de la Institución y en contra del buen uso de los recursos públicos.
  - f. Todo tráfico de influencias para privilegiar trámites.

### Deberes del Equipo Humano Relacionados con los Conflictos de Intereses

**Artículo 32.** Sin perjuicio del establecimiento de otros, los deberes de los funcionarios públicos de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, son:

- a. Revelar a tiempo y por escrito a los entes competentes cualquier posible conflicto de interés que crea tener;
- b. Contribuir a que se permita la adecuada realización de las funciones encomendadas a los órganos de control interno y externo de la Institución;
- c. Guardar y proteger la información que la normatividad legal haya definido como de carácter reservado;
- d. Contribuir a que se le otorgue a todos los ciudadanos y habitantes del territorio nacional un trato equitativo, y a que se le garanticen sus derechos.

### Prohibiciones para el Personal sobre Conflictos de Intereses

**Artículo 33.** Sin perjuicio de la ampliación de estas prohibiciones, el personal de la Auditoría General se abstendrá de utilizar las siguientes prácticas en su accionar diario:

- a. Utilizar indebidamente información privilegiada y confidencial en contra de los intereses de la administración;

- b. Realizar actividades que atenten contra los intereses de la administración;
- c. Entregar dádivas a otros funcionarios públicos a cambio de cualquier tipo de beneficios;
- d. Utilizar los recursos de la Institución para labores distintas de las relacionadas con su actividad, ni encausarlos en provecho personal o de terceros;
- e. Aceptar, para sí o para terceros, donaciones en dinero o especie por parte de proveedores, contratistas o cualquier persona relacionada o no con la administración, o de personas o Instituciones con las que la Institución sostenga relaciones en razón de su actividad, que conlleve a generar cualquier clase de compromiso no autorizado.

### CAPÍTULO OCTAVO: POLÍTICA CON LOS CONTRATISTAS POLÍTICA DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

#### Compromiso con la Transparencia en la Contratación Pública

**Artículo 34.** La Auditoría General dará cumplimiento formal y real a las normas sobre Contratación Pública, para lo cual se compromete a observar las disposiciones legales con prontitud, exactitud y diligencia, de modo que la información sobre las condiciones y procesos contractuales sea entregada a los interesados oportuna, suficiente y equitativamente, y a que las decisiones para otorgar los contratos se tomen sin ningún tipo de sesgos o preferencias, sino de manera exclusiva con base en el análisis objetivo de las propuestas presentadas por los participantes.

## **CAPÍTULO NOVENO: POLÍTICA CON LOS GREMIOS ECONÓMICOS**

### **Compromiso frente al Control Interno**

**Artículo 35.** La Auditoría General se compromete a implementar un Sistema de Control Interno tomando como base el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), para garantizar el cumplimiento de los objetivos de la institución, promoviendo de manera permanente por parte de todos los funcionarios públicos, la autorregulación, la autogestión, el autocontrol y el mejoramiento continuo.

## **4. POLÍTICAS FRENTE AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

### **CAPÍTULO DÉCIMO: POLÍTICA FRENTE AL CONTROL INTERNO**

#### **Administración de Riesgos**

**Artículo 36.** La Auditoría General se compromete a adoptar una política de Administración de los Riesgos inherentes a su gestión. Para ello adoptará mecanismos que permitan identificar, valorar, revelar y administrar los riesgos propios de su actividad, acogiendo una autorregulación prudencial. La Institución determinará su nivel de exposición concreta a los impactos de cada uno de los riesgos para priorizar su tratamiento, y estructurará criterios orientadores en la toma de decisiones con respecto a los efectos de los eventos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la institución.

## **TÍTULO IV DE LA ADMINISTRACIÓN DEL CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO**

### **CAPÍTULO PRIMERO: COMITÉ DE BUEN GOBIERNO**

#### **Composición, Nominación y Período de los Miembros del Comité de Buen Gobierno**

**Artículo 37.** En la Auditoría General se instaurará un Comité de Buen Gobierno, compuesto por tres funcionarios de la Institución. A saber, el Secretario General, un (1) Director del área Técnica y un (1) Auditor designado por el Auditor General. Los miembros del Comité de Buen Gobierno no pueden hacer parte de ningún otro Comité en la Entidad. Su período será de dos (2) años y podrán ser reelegidos por un período más. Se reunirán ordinariamente cada dos (2) meses y extraordinariamente cada vez que sean citados por el Auditor General.

#### **Perfil de los Miembros del Comité de Buen Gobierno y Cumplimiento de sus Funciones**

**Artículo 38.** Los miembros del Comité de Buen Gobierno reunirán como mínimo el siguiente perfil: tener reconocidas calidades morales y éticas; gozar de buen nombre y reconocimiento por su idoneidad profesional e integridad; y poseer conocimientos en áreas como la ética, el servicio público o materias afines al Código de Buen Gobierno.

El Auditor y su Equipo Directivo se comprometen a verificar que los miembros del Comité de Buen Gobierno estén cumpliendo sus responsabilidades con disciplina y rigurosidad.



Este compromiso podrá ser delegado en un directivo que se considere afín con la tarea, pero esta delegación administrativa no conlleva que quien delega se desprenda de su responsabilidad.

### Funciones y Atribuciones del Comité de Buen Gobierno

Artículo 39. En desarrollo de sus tareas, el Comité de Buen Gobierno tendrá las siguientes funciones:

- a. Asegurarse de la difusión del Código de Buen Gobierno y de una adecuada capacitación en el mismo a los colaboradores internos y grupos de interés de la Institución;
- b. Monitorear y hacer seguimiento al desarrollo y cumplimiento de las políticas contenidas en el Código de Buen Gobierno.
- c. Realizar seguimiento al comportamiento de los administradores públicos para asegurar su cumplimiento del Código de Buen Gobierno;
- d. Resolver controversias sobre interpretación del articulado del Código de Buen Gobierno.
- e. Informar, por lo menos cada seis (6) meses al Comité Directivo sobre las tareas que le fueron encomendadas.
- f. Darse su propio reglamento de operación.

### CAPÍTULO SEGUNDO: DE LA RESOLUCIÓN DE CONTROVERSIAS

#### Resolución de Controversias

Artículo 40. Cuando una institución o cualquier funcionario considere que se ha violado o desconocido una norma del Código de Buen Gobierno, podrá dirigirse al Comité de Buen Gobierno, radicando su reclamo pertinente, para que la misma sea estudiada y respondida.

El Comité de Buen Gobierno se encargará de definir el procedimiento con el cual se resolverán los conflictos que surjan de su Código de Buen Gobierno, de acuerdo con el evento presentado. Para la resolución y administración de una controversia derivada del Código de Buen Gobierno, se atenderán las normas constitucionales, legales y reglamentarias establecidas, los principios éticos asumidos por la Institución y el espíritu contenido en el Código de Buen Gobierno.

### CAPÍTULO TERCERO: DE LOS INDICADORES DE BUEN GOBIERNO

#### Indicadores de Buen Gobierno

Artículo 41. La Auditoría General se compromete a evaluar con una periodicidad anual el desempeño del buen gobierno en la Institución, para lo cual utilizará los siguientes índices:

- a. *Índice de Gestión Ética*, para medir el estado de las prácticas éticas de la Institución con sus diferentes grupos de interés, utilizando para el efecto la metodología utilizada para la elaboración de la línea de base sobre el tema.
- b. *Índice de comunicación*, para medir los resultados de la gestión en comunicación de la Entidad, mediante la aplicación de los instrumentos de diagnóstico de la comunicación pública utilizado en el diagnóstico de la comunicación que la institución ha realizado.

## **CAPÍTULO CUARTO: DE LA ADOPCIÓN, VIGENCIA, DIVULGACIÓN Y REFORMA DEL CÓDIGO DE BUEN GOBIERNO**

### **Vigencia del Código de Buen Gobierno**

Artículo 42. El Código de Buen Gobierno entrará en vigencia a partir de su aprobación por parte del Auditor General.

### **Divulgación del Código de Buen Gobierno**

Artículo 43. El Código de Buen Gobierno se divulgará a los miembros de la Institución y a sus grupos de interés.

### **Reforma del Código de Buen Gobierno**

Artículo 45. El Código de Buen Gobierno podrá ser reformado por decisión del Auditor General. El mismo informará a los grupos de interés de la Auditoría General del Poder Ejecutivo los cambios introducidos, a través de canales de comunicación adecuados y eficaces.