

En definitiva, nos encontramos ante una novedosa tercera edición del manual de referencia en la Universidad española y en un gran número de países iberoamericanos, de enorme interés para todos los estudiosos de la Economía en general para conocer la aplicación de políticas económicas en un entorno de mundialización y con el reconocimiento generalizado de la necesidad de poner en marcha medidas de flexibilización y liberalización de las economías.

ENRIQUE GARCÍA MARTÍNEZ
DE SALINAS y ÁNGEL ALGARRA
PAREDES

LOURDES TORRES: *La auditoría operativa: un instrumento para la mejora de la gestión pública.*
Editorial: A.E.C.A. Monografías.
2002. 224 páginas.

La puerta del siglo XXI se ha abierto y nos ha permitido tomar conciencia de un nuevo modelo social –la Sociedad del Conocimiento– que se mueve a impulsos de equidad, ecología y ética pública, y que exige de sus gobernantes ortodoxia legal, eficacia y sensibilidad hacia nuevos valores de convivencia basados en los Derechos Civiles y en las Libertades Públicas, en el mantenimiento de una elevada calidad de vida compatible con el respeto al entorno, en la protección de los más débiles y en la colaboración como forma de entender las relaciones interpersonales.

Este ambicioso ideario de la Comunidad se concreta en constantes demandas de mejora dirigidas por la Sociedad al Sector Público, lo que

obliga a los Poderes Públicos a un continuo esfuerzo de modernización y progreso dentro de un contexto complejo de globalización, descentralización y revolución tecnológica y de las comunicaciones.

En palabras del Premio Nobel de Economía Friedrich A. Hayek, «*si el ciudadano particular pide al Administrador Público un tango y este último le toca un vals, lo menos malo que puede pasar es que la pista de baile se quede vacía*».

El trabajo de la profesora Torres, objeto del presente comentario, contiene propuestas para evitar ese indeseable divorcio entre la Sociedad Civil y el Sector Público.

El libro comienza con una interesante Introducción, que incorpora una reflexión rigurosa y sin concesiones sobre el papel de las Administraciones Públicas en la segunda mitad del siglo XX sobre las principales iniciativas modernas orientadas a mejorar el funcionamiento de las mismas y sobre el significado de la Auditoría Operativa en este proceso de perfeccionamiento.

El Capítulo Primero, dedicado al Control y Auditoría en las Administraciones Públicas, parte de la idea de que «*las transformaciones que el Sector Público está experimentando en los últimos años (descentralización, externalización, introducción de competencias...) han traído consigo nuevos estilos de gestión orientados hacia el control del output y la gestión por objetivos*». Tomando como referencia este hecho, la autora pone de relieve la necesidad de impulsar una auditoría de economía, eficiencia y eficacia que trascienda los estrechos límites de la auditoría de los estados financieros.

Este capítulo inicial, partiendo de las premisas que se acaban de exponer, hace un repaso exhaustivo de las aportaciones doctrinales y de los Principios y Normas derivados del esfuerzo de Organizaciones y Entidades como INTOSAI, la GAO norteamericana, la ANAO australiana, EUROSAI y otras, que permite deducir ideas y conceptos claros, y didácticamente expuestos, sobre cuestiones como los tipos de auditoría en el Sector Público, el control interno, la auditoría interna y externa, la auditoría operativa y la integrada.

Ya en el Capítulo Segundo, la profesora Torres abandona el terreno de las precisiones preliminares y se adentra en el estudio pormenorizado de la Auditoría Operativa. Para ello toma como base las definiciones de la Australian Accounting Research Foundation y del Yellow Book de la GAO y examina las siguientes cuestiones:

- Auditoría Interna y Auditoría Operativa.
- Definiciones de economía, eficiencia y eficacia.
- Objetivos y alcance de la Auditoría Operativa.
- Procedimientos y técnicas de trabajo.
- Proceso de la Auditoría Operativa.
- Normas o directivas de Auditoría Operativa.
- Los Órganos de Control Externo de la Unión Europea y la Auditoría Operativa.
- Las Auditorías Operativas en las entidades públicas en España.

El Capítulo Tercero, bajo la rúbrica «Instrumentos e iniciativas para la mejora de la eficacia, eficiencia y economía del Sector Público. La búsqueda de la calidad», analiza las iniciativas más recientes puestas en marcha en los países pioneros en un permanente esfuerzo por mejorar las tres «e» del Sector Público. Así, se mencionan y examinan la gestión por objetivos en las Administraciones Públicas, el papel de la iniciativa privada en la mejora de los servicios públicos y la contabilidad de costes en la evaluación de la economía y eficiencia.

El Libro concluye con un Capítulo Cuarto, dedicado a los indicadores de medios y logros, en el que se defiende que el análisis de estos indicadores *«ayuda a detectar aquellos programas, centros o servicios que, como consecuencia de la obtención de niveles de eficacia, eficiencia y calidad por debajo de los considerados medios o estándar, deberían ser objeto de especial atención»*. La importancia de estos indicadores, en el marco de una auditoría operativa, radica en que *«permiten identificar los puntos fuertes y débiles de la actividad, facilitando referencias para la mejora de la gestión y para informar adecuadamente a los usuarios externos»*. A partir de estas consideraciones preliminares, Lourdes Torres analiza los requisitos informativos, los aspectos metodológicos, la estructura y el contenido de los indicadores de medios y logros, así como las iniciativas pioneras para su implantación en las Administraciones Públicas.

Frente a la precipitación y falta de profundidad que, por desgracia, preside muchas veces los trabajos de investigación que estamos acostumbrados a leer, esta monografía

de la profesora Lourdes Torres aún de forma armónica una erudita reflexión sobre el Sector Público y su control –basada en una información extensa en su contenido y plural en sus fuentes–, con una eminente orientación práctica que consigue el objetivo de plantear propuestas realistas para la mejora efectiva y evaluable de la calidad de los servicios públicos.

Destaca, en este sentido, la amplitud de fuentes doctrinales, institucionales y legales que llenan la obra de interesantes referencias (sobre todo en el ámbito de lo internacional), y la cuidadosa elección de los anexos que completan cada capítulo y avalan con datos, cifras, documentos y experiencias prácticas las ideas defendidas en los diversos epígrafes.

A ello habría que añadir que, a pesar de que la autora no renuncia en ningún momento al rigor técnico del lenguaje propio de estas materias ni a los cuadros y esquemas que exige el desarrollo de las ideas que se van exponiendo a lo largo del texto, se percibe con facilidad un esfuerzo didáctico que se concreta en la claridad de la redacción y en un especial cuidado en la delimitación de los conceptos.

Todos estos rasgos hacen de este libro una obra de interés, tanto para las personas que se dedican a la docencia y a la investigación sobre estos temas como para quienes desarrollan su vida profesional en el ámbito de la gestión pública o de su fiscalización.

La dedicatoria elegida por la profesora Lourdes Torres: «A Nora, mi hija», trae inmediatamente a

nuestras mentes ese prodigio de sencillez y fuerza dramática que supone la célebre obra de Ibsen, *Casa de Muñecas*. Cada vez que dicha obra teatral se repone, los medios se hacen eco de las ya famosas palabras que le dedicó la crítica el día del estreno: «Tal vez el portazo de Nora, que pone punto final a la representación, suponga la caída del telón del siglo XIX y la llegada del siglo XX.» Yo, por mi parte, me limitaré a añadir que quizá este nuevo modelo de gestión pública y de control de la misma defendido por autores como Lourdes Torres esté haciendo caer el telón del segundo milenio y permitiendo la evolución hacia un Sector Público adecuado para la Sociedad del Conocimiento, que está protagonizando los primeros pasos del siglo XXI.

CARLOS CUBILLO

EMILIO FERNÁNDEZ AGÜERO: *Manual de Tesorería y Recaudación*. Editorial Instituto Nacional de Administración Pública, Serie Administraciones Territoriales. Madrid, 2003.

En el panorama editorial español, las publicaciones relativas a aspectos de la actividad administrativa de los entes locales son desgraciadamente infrecuentes y nos hallamos aquí con una obra que supone una aportación importante para conocer uno de los aspectos estructurales propios y cruciales de cualquier Administración, y en este caso la Local, cual es la gestión financiera y la recaudación de los ingresos públicos necesarios para