

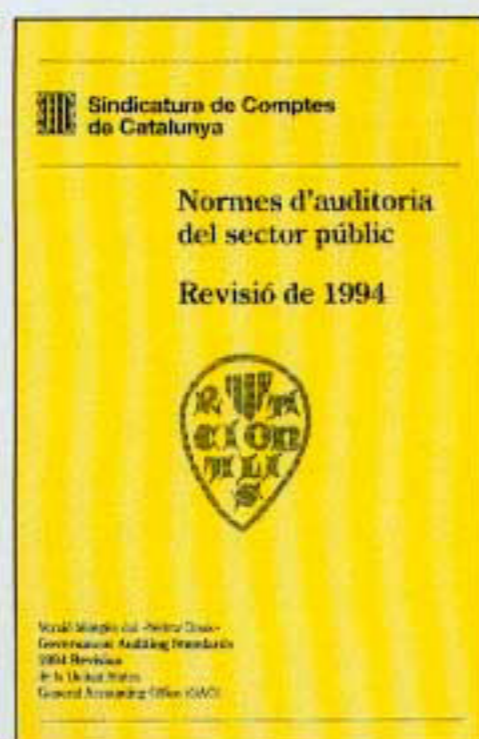


## NORMES D'AUDITORIA DEL SECTOR PÚBLIC REVISIÓ DE 1994

Versió bilingüe del "Yellow Book"

Government Auditing Standards 1994 Revision  
de la United States General Accounting Office (GAO)  
Sindicatura de Comptes de Catalunya 1998. 224 pág.  
PVP: 3.200 ptas.

Las *Government Auditing Standards* de la GAO han sido, y continúan siendo, un referente importantísimo para la práctica profesional de la auditoría del sector público. Tanto es así que estas normas norteamericanas –conocidas popularmente como *Yellow Book*, por el color distintivo de sus tapas– han inspirado e informado las diversas normas nacionales e internacionales promulgadas alrededor del mundo relativas a esta materia.



La Sindicatura ya tradujo y publicó la anterior versión del Libro amarillo (revisión de 1988). Al agotarse aquella edición, que tuvo una buena acogida en el ámbito profesional, y habiendo aparecido una nueva versión de las normas norteamericanas, se ha publicado esta nueva edición bilingüe, que contiene el texto íntegro de las normas de la GAO en inglés y, en cada página opuesta, su traducción al catalán.

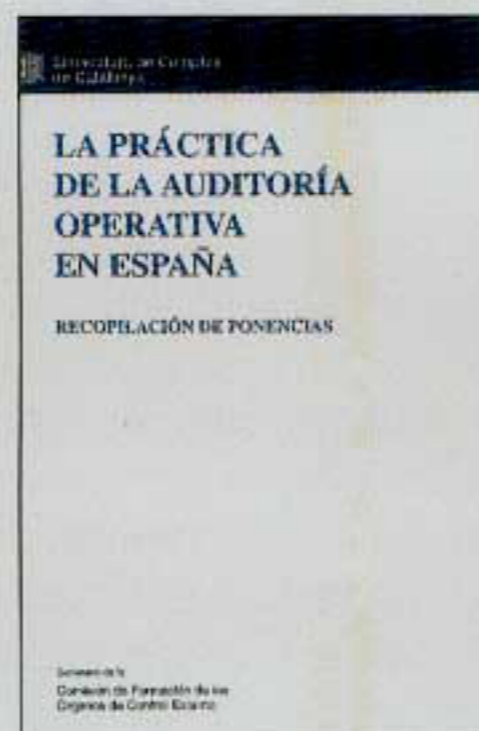
## LA PRÁCTICA DE LA AUDITORÍA OPERATIVA EN ESPAÑA

Sindicatura de Comptes de Catalunya, 1998.  
224 pág. PVP: 2.590 ptas.

Esta publicación, fruto de un seminario organizado dentro del programa de formación de la Comisión de Formación de los OCEX, documenta un buen número de experiencias prácticas en el campo de la auditoría operativa, llevadas a cabo por los órganos de control externo españoles, en algunos casos con la colaboración de especialistas del mundo académico.

El libro abarca un amplio espectro de servicios y actividades públicas (recogida de basuras, gestión hospitalaria, fomento de empleo, gestión urbanística, transportes públicos,...), y una gran variedad de entidades (organismo autónomo estatal, dirección general autonómica, empresas públicas, ayuntamientos,...).

En principio, la auditoría debería ser una *revisión* de los indica-



dores establecidos por los gestores de cada departamento, organismo o servicio público. En realidad –y así lo pone de manifiesto esta publicación– los auditores se ven a menudo obligados a encargarse de todo el proceso, empezando por la definición de los valores o aspectos a medir, pasando por la recogida de datos y su posterior análisis e interpretación, y acabando por la elaboración del informe correspondiente.

Por tanto, la publicación será de interés no sólo para los auditores, evaluadores o consultores del sector público sino, en definitiva, para todos aquellos interesados en propiciar y fomentar una mejora en la gestión de los servicios públicos.

Está disponible a través de la red de librerías de la Generalitat de Catalunya o de cualquier librería (distribuidora Les Punxes Distribuidora, SL, tel. 93 485 63 80).

## EL ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVO Y LA MEDICIÓN DE RESULTADOS EN EL ÁMBITO PÚBLICO

Intervención General de la Administración del Estado.  
IGAE. 1997.

237 pág. PVP: 7.800 ptas. Incluye CD room

El libro es, esencialmente, una descripción de las técnicas de elaboración, gestión y control de programas presupuestarios y objetivos.

En el primer capítulo encontramos un cuestionario de auto-evaluación de la organización gestora de los programas. Los capítulos siguientes del libro explican como se implanta una planificación estratégica, como se formulan los programas y como se generan los objetivos. Seguidamente se explica que requerimientos técnicos se exigen de los objetivos y indicadores.

El libro concluye con un enfoque del control y seguimiento de los programas incluyendo un cuestionario de autoevaluación del sistema de seguimiento.

Todo lo anterior se complementa con un CD room, que ofrece a los gestores un medio para registrar y consultar los datos más relevantes de los programas que gestionan y para medir los resultados de los mismos.

Hay que señalar que, dejando a parte algunas fórmulas matemáticas que soportan los requerimientos técnicos de los indicadores, el texto en sí es de fácil comprensión y de rápida lectura y viene completado por algunos ejemplos que acaban de esclarecer cualquier duda que pueda tener el lector.

La implantación en las diferentes administraciones del Estado de programas, objetivos y indicadores, no ha tenido hasta hoy, el éxito esperado; seguro que éste libro, al menos, ayudará a crear un contexto favorable a la aceleración de este proceso.





**PICKING THE WINNERS**  
**"A GUIDE TO VFM STUDY SELECTION"**  
 National Audit Office (NAO). 1997. 39 pág.

**DESIGNING VFM STUDIES. A GUIDE"**  
 National Audit Office (NAO). 1997. 40 pág.

**PERFORMANCE MESUREMENT.**  
**WHAT TO LOOK IN VFM STUDIES**  
 National Audit Office (NAO). 1998. 39 pág.

Estos tres libros son complementarios ya que ofrecen al lector, en este orden, criterios para 1) seleccionar el organismo para la realización de una auditoria de "value for money" (vfm) o de "performance", 2) una vez seleccionada elaborar el informe preliminar y 3) en caso de realizar la auditoria, verificar los aspectos relevantes.

Los libros están bien sistematizados, son breves y comprensibles y constituyen una buena herramienta de trabajo para el auditor de vfm.

**PICKING THE WINNERS**, ofrece unas pautas para seleccionar las auditorias de "Value for Money" (vfm) a realizar por los órganos de control externo. A continuación resumimos estas pautas:

**Lectura.** Que información debe leer el auditor y cuales son las fuentes de esa información

**Contactos.** Las personas a contactar son los funcionarios, los usuarios de los servicios públicos y los expertos en áreas específicas.

**Señales de alerta.** Una muestra de las que recoge el libro son el incremento espectacular del gasto, el incumplimiento de los objetivos fijados, las quejas sobre la calidad del servicio y el otorgamiento de contratos sin publicidad ni competencia.

**Añadir valor.** Las auditorias de vfm han de añadir valor y aportar perspectivas nuevas como pueden ser las realizadas sobre: nuevas áreas, nuevos programas, organismos pequeños de gran impacto, benchmarking, desregulación o rapidez en la prestación del servicio.

**Medios.** Hay diversos factores a considerar tales como si la información es suficiente y relevante, la recogida de datos y su análisis se pueden realizar a un coste razonable o si se dispone de equipos con suficiente experiencia para llevar a cabo la auditoria

**Prioridades.** En primer lugar la rendición de cuentas al Parlamento por el organismo; si no hay "accountability" la posibilidad de selección será muy alta; en segundo lugar la auditoria ha de buscar mejorar la vfm del organismo.

**Propuesta de auditoria.** Este es un documento cuyo propósito es iniciar un informe preliminar con amplias perspectivas para finalizar en un buen informe.

Un apéndice del libro indica áreas susceptibles de realizar auditorias de vfm con detalle de los informes que sobre estas áreas ha elaborado la NAO.



**DESIGNING VFM STUDIES.** Así como la publicación anterior ofrece unos criterios para seleccionar los organismos de los cuales se han de realizar las auditorias de vfm, ésta ofrece unas guías para, una vez seleccionados, realizar el informe preliminar.

Para ello el libro sugiere técnicas y herramientas con el fin de conocer las áreas susceptibles de mejoras. Entre ellas destacan el estudio del organismo a auditar, las preguntas a formular, la información obtener y como debe ser esta información. Las explicaciones son claras y se complementan con consejos prácticos.

Conociendo las áreas susceptibles de mejora se puede determinar si las mejoras a implantar son cuantitativas o cualitativas.

Hay unas áreas que la practica ha señalado en los últimos años, como susceptibles de mejora financiera cuantificable y que han generado ahorro. Estas son aprovisionamientos, cumplimiento de legalidad, recaudación de ingresos y gestión de activos.

Entre las mejoras cuantificables no financieras se han conseguido mejoras en la satisfacción del usuario, en la productividad, en los tiempos de espera, en la celeridad en la concesión de subvenciones y ayudas, etc.

Estas mejoras cuantificables son importantes pues demuestran al Parlamento el impacto del trabajo de los órganos de control externo y su propio "value for money"; en el caso de la NAO los ahorros conseguidos representan 7 veces los costes de funcionamiento anuales de la NAO.

El libro ofrece finalmente una estructura del informe preliminar y una guía de su contenido.

**PERFORMANCE MESUREMENT.** Los dos otros libros comentados antes ofrecen guías para seleccionar el organismo a auditar i realizar el informe preliminar del cual se desprenderá la conveniencia o no de realizar la auditoria de vfm. La finalidad de esta publicación es orientar a los auditores en la realización práctica de las auditorias de vfm.

La gestión de la performance de un organismo es un ciclo compuesto por los siguientes elementos: estrategia (fines del organismo y objetivos específicos para alcanzarlos), selección de indicadores, cualificación de objetivos, verificación de la información, reporte de la información y acciones para mejorar la performance.

El trabajo a realizar por el auditor es sobre los elementos de este ciclo: debe determinar si se tienen en cuenta los aspectos relevantes de la performance, si los objetivos i indicadores están establecidos correctamente, si son periódicamente revisados, si la información es fiable y consistente, si la información es utilizada y presentada adecuadamente mediante informes periódicos y si se toman las medidas oportunas para mejorar la performance. Todos estos temas son tratados en el libro, que incluye cuestionarios de gran utilidad para el auditor.

