

Publicación de información financiera en Internet. Un modelo de ecuaciones estructurales aplicado a las entidades locales

PRESENTADA POR María del Mar Rueda Tomás.

DIRIGIDA POR Carlos Serrano Cinca.

LUGAR DE CELEBRACIÓN Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Zaragoza.

FECHA DE LECTURA 14 de diciembre de 2007.

TRIBUNAL José Luis Gallizo Larraz (Presidente).
Isabel Brusca Alijarde (Secretaria).
Paloma Apellániz Gómez (Vocal).
Juan Luis Gandía Cabedo (Vocal).
Javier de Andrés Suárez (Vocal).

En esta investigación abordamos el estudio de la divulgación de información financiera en Internet por las entidades locales, proponemos un código de transparencia siguiendo la línea iniciada por AECA para las empresas y realizamos varios estudios empíricos con datos de ayuntamientos españoles. Asimismo, planteamos un modelo explicativo de diversos factores que inciden en el desarrollo del gobierno electrónico considerando la e-revelación como factor formativo del e-gobierno. Como novedad metodológica hemos utilizado la técnica de ecuaciones estructurales para modelizar y realizar el contraste empírico.

El trabajo está estructurado en tres partes. En la primera parte, compuesta por dos capítulos, estudiamos las justificaciones teóricas que explican la divulgación de información financiera y el papel que las TIC (Tecnologías de la Información y Comunicación) están teniendo en el modelo de divulgación empresarial. La segunda parte de la Tesis Doctoral, integrada por los capítulos tercero y cuarto, está destinada a analizar la contribución de las TIC a la mejora de la relación entre las entidades públicas y los ciudadanos. En la tercera parte, incluimos nuestros trabajos empí-

ricos contenidos en los tres últimos capítulos. Finalmente, presentamos una serie de conclusiones sobre el trabajo realizado que tratan de dar respuesta a los interrogantes y objetivos planteados en la presente Tesis Doctoral.

En el primer capítulo revisamos las justificaciones teóricas que explican la divulgación de información financiera con el propósito de obtener un marco teórico para nuestra investigación. Pretendemos identificar las teorías que han sido aplicadas en el ámbito de las administraciones públicas, a través de la revisión de la literatura empírica.

Existe una amplia, aunque reciente, investigación sobre el papel de Internet en la divulgación de información financiera en el entorno empresarial. Por ello, en el capítulo segundo analizamos sus principales ventajas, así como los posibles riesgos. Igualmente revisamos las principales evidencias empíricas obtenidas en los diversos trabajos realizados. Asimismo, estudiamos cómo las propuestas incluidas en los códigos de conducta y normas de transparencia influyen en el modelo de divulgación.

En el tercer capítulo analizamos, desde la perspectiva de la oferta, el alcance e impacto de las

TIC en las tareas de administración y gobierno de las entidades públicas. Revisamos el estado actual de la investigación sobre el uso de las páginas *web* públicas como instrumento de transparencia y rendición de cuentas y para la prestación de servicios e información a los ciudadanos.

La propuesta de un código de buenas prácticas para la transparencia en Internet de las entidades locales es el objetivo del cuarto capítulo. Con ello, pretendemos dotar a las entidades locales de una guía de aplicación voluntaria que facilite la divulgación de información sobre su actuación. Presentamos un conjunto de recomendaciones con carácter integrador, adoptando la propuesta del «Código de Buenas Prácticas para la Divulgación de Información Financiera en Internet» desarrollado por AECA para las empresas.

Nuestra propuesta incluye recomendaciones sobre la información que presentan las entidades en sus *web*: información financiera e información de procesos y resultados derivada de la actividad administrativa local. Se trata de información sobre las decisiones adoptadas por la entidad en sus diversos ámbitos junto a la información final y periódica sobre la utilización de los recursos públicos. En el código se incluyen otras pautas relacionadas con la navegabilidad y accesibilidad de la *web*, así como de la responsabilidad de la información proporcionada. Asimismo, hemos plasmado en un cuestionario las pautas anteriores lo que permitirá a las entidades locales evaluar su nivel de transparencia.

Para evaluar la publicación de información financiera en Internet por las entidades locales, hemos planteado tres estudios empíricos. En el primero exploramos la utilización de Internet para revelar información financiera por parte de los ayuntamientos españoles. Se detecta un patrón común y es el predominio de la información presupuestaria frente a la información financiera, patrimonial y de resultados de la gestión realizada, así como de la información individual frente a la consolidada.

Con el fin de ahondar en los motivos que inducen a las entidades públicas a divulgar información financiera en Internet, a partir de los resultados obtenidos en nuestro estudio exploratorio, hemos contrastado empíricamente varias hipó-

tesis y analizado conjuntamente las variables estudiadas. Se pretendía determinar en qué medida influyen las características internas de las entidades y si determinados factores del entorno suponían una presión a las entidades para divulgar información financiera.

La financiación en los mercados, el tamaño del ayuntamiento y el desarrollo del gobierno electrónico son las características internas que, de acuerdo con los datos de nuestro estudio, inducen a la e-revelación. Por tanto se confirma que, en el caso analizado, las entidades más grandes y con mayores recursos revelan más información financiera en Internet. Además, aquellos ayuntamientos que requieren financiación externa y los que prestan más y mejores servicios digitales a sus ciudadanos son los que publican información financiera a través de Internet.

También se puede inferir que influyen en la divulgación de información financiera en Internet determinados aspectos políticos del ayuntamiento como la competencia política o el hecho de que llevaran a cabo iniciativas relacionadas con la participación ciudadana a través de Internet. Sin embargo, no obtuvimos evidencia estadística de que los políticos utilicen la información contable para enviar al ciudadano una señal favorable sobre la gestión realizada manifestada a través de la publicación en Internet.

Al evaluar la influencia del entorno se obtuvieron diferencias estadísticamente significativas en el caso de la variable ingresos *per capita* de los ciudadanos y para el índice que mide el desarrollo empresarial de la ciudad. La visibilidad en Internet es también un factor determinante. Sin embargo, no fueron significativos los resultados que valoraban aspectos del compromiso sociopolítico de los ciudadanos tal como el grado de asociacionismo, el nivel de formación y el porcentaje de votantes. El estudio confirma la presión externa que en la divulgación pública ejerce el nivel de vida de los ciudadanos, la actividad empresarial de la ciudad y la repercusión externa que la actividad municipal pueda tener.

En el análisis conjunto de las variables, observamos una correlación positiva entre el tamaño del ayuntamiento y los servicios y contenidos de e-gobierno ofrecidos por Internet: implementar servicios online es costoso y son los ayuntamientos grandes los que están en condiciones de

hacerlo de la mejor forma. También encontramos una correlación positiva entre los ingresos por habitante y el uso de Internet, lo que nos indica que los motivos económicos son uno de los factores que explican la brecha digital.

El análisis realizado indica que en la e-revelación municipal influyen el tamaño de los ayuntamientos, la voluntad política y la riqueza del entorno, sin embargo, el valor explicativo de este modelo fue bajo, lo que nos llevó a plantear nuevos modelos. En nuestro tercer trabajo empírico modelizamos la e-revelación como un indicador formativo del gobierno electrónico junto con e-contenido y e-servicios, al estudiar los factores que contribuyen al desarrollo del gobierno electrónico. Planteamos un modelo para analizar como influyen en su desarrollo conjuntamente la fortaleza del ayuntamiento, la voluntad de los políticos y los factores del entorno.

Para la modelización y contraste empírico utilizamos la técnica de ecuaciones estructurales o SEM (Structural Equation Modeling). Estos modelos permiten obtener medidas válidas y fiables de variables no observables denominadas

latentes o constructos, medidas a través de otras variables directamente observables.

Los resultados finales del estudio nos permiten concluir que, en los datos analizados, la fortaleza del ayuntamiento es una variable que influye en el desarrollo del gobierno electrónico. Además, y simultáneamente a la fortaleza de la entidad, la capacidad económica de los ciudadanos y el dinamismo del municipio afectan de forma positiva al e-gobierno a través de una mayor demanda de servicios. La iniciativa política es otro de los factores que, unido a los dos anteriores, contribuye al desarrollo del gobierno electrónico. La influencia de los responsables políticos se refleja en su interés por las nuevas tecnologías y su preocupación por la participación de los ciudadanos en las decisiones municipales.

Para finalizar queremos destacar que la técnica estadística utilizada, el modelo de ecuaciones estructurales SEM, puede incorporarse al acervo de herramientas para la investigación en Contabilidad por su gran flexibilidad para modelizar situaciones complejas.