

LOS ÍNDICES DE LA TRANSPARENCIA DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICA Y EL PAPEL DEL E-GOBIERNO EN LAS DIPUTACIONES DE ANDALUCÍA

Prof. César Daniel Vargas Díaz
Departamento de Economía Internacional y de España
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Universidad de Granada
Campus de Cartuja
18011 Granada
cvargasd@ugr.es
Tlfn: 958-241000 ext. 20395 / 662068257
Fax: 958-246680

Prof. Raúl Amor Pulido
Departamento de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales
Universidad de Granada
Campus de Cartuja
18011 Granada
ramor@ugr.es
Tlfn: 958246688 / 655756587
Fax: 958240620

Resumen:

En las últimas décadas las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TIC) y especialmente Internet, están cambiando la forma en la que las instituciones públicas se relacionan con sus ciudadanos. No obstante parece ser que la información económica y financiera se ha quedado al margen de esta transformación. Cabe por tanto, cuestionarse si las instituciones públicas valoran la importancia de incorporar en sus páginas Web este tipo de información “e-Gobiernos” o Gobiernos Electrónicos, lo que justifica nuestro interés por analizar en qué medida y de qué manera se divulga la información económico-financiera hacia una mayor transparencia y rendición de cuentas. Así pues, el presente artículo tiene como propósito fundamental presentar un cuestionario y calcular índices de transparencia de la divulgación de información en el entorno económico y financiero de las ocho Diputaciones Provinciales de Andalucía, con el objetivo de crear un ranking de las Diputaciones andaluzas más transparentes en divulgar dicha información.

Palabras claves: e-Gobierno, índices, información económica, transparencia, responsabilidad.

Abstract:

Over recent decades, Information Communications Technology (ICT) and the Internet in particular are changing the way public institutions connect with people. However, it seems that economic and financial information has been left on the fringes of this transformation. It is therefore fitting to ask whether public institutions value the importance of incorporating this type of information “e-Governments” or “Electronic Governments” into their websites. For this reason we are interested in analyzing to what extent and in which way economic and financial information is more clearly and evenly distributed. The fundamental aim of this article is to show a questionnaire and indices of how clear the distribution of information is within the financial and economic environment for the eighth andalusian Provincial Councils. The aim is to create a ranking system of the andalusian Provincial Council that distribute this information more effectively.

Key words: e-Government, index, economical information, transparency, accountability.

Area Temática: Economía del sector público

Tematical Area: Economics of the Public Sector

LOS ÍNDICES DE LA TRANSPARENCIA DE LA INFORMACIÓN ECONÓMICA Y EL PAPEL DEL E-GOBIERNO EN LAS DIPUTACIONES DE ANDALUCÍA

1. INTRODUCCIÓN

El desarrollo generalizado de las Tecnologías de la Información y de las Comunicaciones (TIC) y, especialmente, Internet y el uso de las páginas Web on-line por parte de las Instituciones Públicas deben permitir una mayor y mejor comprensión de su labor por parte de los diferentes colectivos con los que tiene relación, así como una mayor eficacia y eficiencia en el desarrollo de las funciones. En este sentido, las Instituciones Públicas, en sus diferentes demarcaciones geográficas ya sea a nivel nacional, regional, provincial y local, así como en todos los ámbitos de la vida económica, social y política, deben aprovechar las posibilidades que estas nuevas tecnologías brindan para responder a las necesidades sociales en las mejores condiciones posibles.

Además, no cabe duda de que los ciudadanos deben ser tratados como clientes y ser la piedra angular sobre la que se desarrolle la difusión y provisión de los distintos servicios administrativos, tanto de carácter informativo como transaccional. De lo anterior, resulta fácil deducir el impulso que recientemente se le ha otorgado a las iniciativas públicas que tratan de facilitar un mayor acceso a los servicios gubernamentales, permitir una mayor apertura pública de la información económica y financiera con transparencia y responsabilidad y lograr una rendición de cuentas mayor del gobierno hacia otros agentes públicos y privados a diferentes niveles.

Así pues, el objetivo fundamental es analizar en qué medida y de qué manera se divulga la *información económico-financiera* hacia una mayor transparencia y rendición de cuentas. Para ello, planteamos como propuesta un cuestionario sobre la base de los índices de la transparencia de la divulgación de información en el entorno económico y financiero propuesto en Vargas (2010: 28) con el objetivo de crear un ranking de las diputaciones de Andalucía más transparentes en divulgar dicha información. Presentamos el estudio para las ocho Diputaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía en España.

2. CONSTRUCCIÓN DEL CUESTIONARIO DE LA E-INFORMACIÓN

Desde el punto de vista metodológico, se ha procedido a la elaboración del diseño de un cuestionario basado en el documento publicado por AECA (2002) como también FASB (2000, 2001 y 2002), IASC (1999), Spaul (1997), Trites (1999) para el ámbito de empresa y negocios, asimismo como los trabajos previos realizados, tanto nacionales Caba *et. al.* (2002), Vargas (2009) como internacionales López *et. al.* (2002), Vargas (2010) en el ámbito público. Todos ellos servirán para captar aquellos datos o variables consideradas relevantes para el estudio, y que cualquier potencial usuario de Internet pudiera formarse una opinión fundada acerca de la gestión económica y financiera realizada por la entidad pública a través de una página Web.

Así, nuestro interés no se centra sólo en el análisis del tipo de información financiera, sino también en la información económica que difunden las instituciones públicas a través de sus páginas Web, que se denominará *información económico-financiera* o *e-información*. Señalar que el estudio vela la presencia de determinadas cualidades que la información económico-financiera divulgada debe cumplir como el contenido, las características, formatos e interacción, y el esfuerzo que los gobiernos públicos han realizado para la construcción de una página Web que facilite al usuario su consulta.

Se ha pretendido mostrar los aspectos más básicos de la *información económico-financiera*, para contrastar la divulgación en las páginas Web de las Instituciones Públicas. Es así, que los agregados adoptados para el análisis de cada uno de estos siete bloques (véase Tabla 1), se clasificaron en el cuestionario una lista de 50 variables informativas que se denominan U_i . Estas variables son dicotómicas, toman los valores 1 (excepto algunas variables que están ponderadas y toman los valores 0.75 ó 0.5) y 0, según la Institución Pública incluya o no la información económico-financiera estudiada en su sitio Web. De manera que el máximo de valoración total es de 48 puntos, considerando las ponderaciones. Las variables que estudian los Formatos de Presentación han sido ponderadas con un menor peso que las demás, pues se estudia solamente la presencia o no de determinados formatos.

La Tabla 1 resume todas las variables a estudiar, agrupadas en siete bloques.

Tabla 1. Construcción del cuestionario de divulgación de información

Cod.	VARIABLES	Valoración
1	Inflación	1
2	Producto Interno Bruto (PIB)	1
3	Renta	1
4	Productividad	1
	Información económica	4
5	Organigrama	1
6	Acceso Web Municipios	1
7	Datos Generales de los Municipios	1
8	Boletín Oficial de la Provincia	1
9	Datos Población Total	1
10	Datos Población Activa	1
11	Datos Población por Municipios	1
12	Datos Población Activa por Municipios	1
13	Oferta de Empleo Publico	1
14	Oferta de Empleo Privado	1
15	Datos de Actividad Económica	1
16	Datos de Desempleo	1
17	Datos Consumo	1
18	Plan estratégico	1
	Información socio-económica	10
19	Información presupuesto aprobado	1
20	Gastos ejecutados	1
21	Ingresos ejecutados	1
22	Modificaciones presupuestarias	1
23	Superávit o déficit	1
24	Flujos de tesorería (cuadro de financiación)	1
	Información financiera de carácter presupuestario	6
25	Deuda viva a largo plazo	1
26	Variación de la deuda viva	1
27	Activos fijos no financieros	1
28	Variación de activos	1
29	Cuenta de resultados económicos	1
	Información financiera de carácter económico-financiero	5
30	Carácter completo: Presupuestaria	1
31	Carácter completo: Financiera	1
32	Comparabilidad: Resúmenes comparativos	1
33	Comparabilidad: Datos de ejercicios anteriores	1
34	Comparabilidad: Datos de entidades similares	1
35	Comprensibilidad: Incluyen ratios y gráficos	1
36	Comprensibilidad: Comentarios explicativos	1
37	Fiabilidad: Verificada la información oficial	1
38	Oportunidad: Periodicidad de la información suministrada	1
39	Oportunidad: Por lo menos dos idiomas	1
40	Relevancia: Informes técnicos elaborados por el propio	1
41	Relevancia: Información segregada	1
	Características de la información	11
42	Pdf	1
43	Html	0.75
44	XML	0.75
45	Excel	0.5
46	Power Point	0.5
47	Word	0.5
	Formatos Electrónicos	4
48	Oficina virtual	1
49	Solicitud: a través de formulario	1
50	Solicitud: a través de email	1
	Solicitar Información	3

Las variables han sido agrupadas en los siguientes grupos, que pasamos a comentar de manera individualizada:

- I. ***Información económica (IE)***: Contiene 4 variables, que deben ser difundidas en las Instituciones Públicas provinciales, ya que se trata de variables macroeconómicas, como son Inflación, Producto Interno Bruto (PIB), Renta y Productividad. Cabe mencionar que si se hace un análisis en el ámbito regional y local es probable que estas variables no se difundan, aunque entendemos que debería de existir esta información en las Web en todos los ámbitos o por lo menos poder acceder a esta información mediante vínculos, ya que se trata de una información relevante para cualquier ciudadano.
- II. ***Información Socio-Económica (ISE)***: Contiene 14 variables, principalmente enfocadas a los datos de población, de actividad económica, de trabajo, de consumo y si existe un plan estratégico.
- III. ***Información Financiera de Carácter Presupuestario (IFP)***: Formado por un total de 6 variables, entre las que se han incluido tanto información sobre el presupuesto aprobado como sobre la liquidación del mismo y sobre el cuadro de financiación representada por el flujo de tesorería.
- IV. ***Información de Carácter Económico-Financiera (IEF)***: Incluye 5 variables con información referente a deuda viva a largo plazo y su variación, activos fijos no financieros y su variación, y la cuenta de resultados.
- V. ***Características del contenido: Características de la Información Económico-Financiera (CIC)***: Está formada por 12 variables y se centra en el carácter de la información de los informes técnicos, su comparabilidad, comprensibilidad, fiabilidad, periodicidad y relevancia de la información contable.
- VI. ***Formatos de presentación Electrónicos (FE)***: Está formado por 6 variables que estudian la presencia o no de seis formatos concretos en la información suministrada por la página Web estudiada. Los formatos electrónicos más adecuados en los que podría soportar la información económico-financiera, por la posibilidad que otorga al usuario, para poder manipular, cambiar o resumir la información pública adaptándolo a sus necesidades, son las hojas de cálculo Excel (preferiblemente el formato Xls) o los documentos de texto de Word y Power Point, o en el lenguaje XML, que está adquiriendo una gran relevancia en el ámbito de las empresas para la transmisión de la información financiera (AECA, 2003b). Estos formatos podrían ser acompañados

por otros que, aunque sean de carácter descargable, o bien no permiten tal manipulación como es Pdf, o simplemente son de texto como el HTML. La valoración de los mismos será 1 para PDF, 0,75 para XML y HTML y 0,5 para Word, Excel y Power Point.

VII. *Solicitar Información (SI)*: Es importante para las Instituciones Públicas interactuar con el ciudadano o usuario, para lo cual es necesario que existan solicitudes y formularios para rellenar y poder ser enviados por medios digitales, con el fin de minimizar coste en tiempo y dinero. Está formado por 3 variables, una que estudia la posibilidad de realizar una solicitud a través de un formulario y otra a través de e-mail y algunas instituciones directamente con una Oficina virtual.

Para poder medir estas variables se elabora un índice de transparencia de información, el cual medirá la información económico-financiera que divulgan los gobiernos a través de sus páginas Web (Vargas 2010: 30).

3. ÍNDICES DE LA E-INFORMACIÓN

En primer lugar, se revisan y analizan las páginas Web de las ocho Diputaciones provinciales de Andalucía, asignándole el valor 0 (si la información relativa a la variable no se difunde en la página Web) ó 1, o su valor ponderado (si se difunde), a cada una de las 50 variables consideradas en el cuestionario planteado con anterioridad.

Para nuestro estudio, utilizaremos los índices de la e-información desarrollados por Vargas (2010: 31) y también en Amor y Vargas (2010a), que son los siguientes:

1. El *Índice de Divulgación de la Información Total del Gobierno (DITG)* mide la divulgación de información económico-financiera de un Organismo Público estudiado, y se define como la calificación total obtenida por un Organismo Público, después de la valoración de las variables informativas con respecto a la Puntuación Máxima Posible (*PMP*):

$$DITG^{(j)} = \frac{\sum_{i=1}^n U_i^{(j)}}{PMP},$$

donde la Puntuación Máxima Posible (*PMP*) viene dada por la calificación que habría obtenido la página Web de la entidad pública si cada variable adoptase el valor más alto, en nuestro caso 50 puntos. A partir de este índice, se puede establecer un ranking sobre la e-información económico-financiera que presentan las Instituciones Públicas estudiadas.

2. El *Índice de Divulgación de la Información Total del Gobierno (DITG)* de cada grupo utilizado en el cuestionario, que depende solo de las variables que lo forman. De esta manera, podemos observar la e-información aportada por un Organismo Público en un tema concreto, y establecer un ranking solamente sobre ese tema. Por ejemplo, para el caso de Información Socio-económica (*ISE*):

$$DITG_{ISE}^{(j)} = \frac{\sum_{i=7}^{11} U_i^{(j)}}{PMP_{ISE}}$$

3. El *Índice de Divulgación de la Información Total de cada Variable (DITV)* mide la divulgación de información de una sola variable en el conjunto de Organismos Públicos estudiados, y se define como la calificación total obtenida por la correspondiente variable eliminando su ponderación, si la tuviera, después de la valoración de la misma en la totalidad de las Entidades Públicas integrantes de la muestra, con respecto al total de Entidades Públicas estudiadas (*m*):

$$DITV_i = \frac{\sum_{j=1}^m U_i^{(j)}}{m}$$

4. Así mismo, el *Índice de Divulgación de la Información Total de cada grupo de variables*, depende de los *DITV* de las variables que forman dicho grupo o subgrupo. Por ejemplo, para el caso de la Información Socio-Económica (*ISE*):

$$DITV_{ISE} = \frac{\sum_{i=7}^{11} DITV_i}{5} = \frac{\sum_{i=7}^{11} \frac{\sum_{j=1}^m U_i^{(j)}}{m}}{5}$$

4. APLICACIÓN A LAS DIPUTACIONES ANDALUZAS

Una vez construido el cuestionario y creados los índices, todo ello enfocado a la transparencia y responsabilidad de la información económico-financiera pública, se pasa a analizar el nivel de divulgación de información en un caso concreto: las ocho Diputaciones de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Por tanto, el objetivo consiste en analizar las páginas Web de las ocho Diputaciones andaluzas para evaluar el grado de transparencia de difusión de información económico-financiera que se suministra al ciudadano. En la Tabla 2 se recoge la composición de la muestra examinada, con sus respectivas páginas webs, de las que obtuvimos la información entre el 28 y 30 de marzo de 2011, por lo que no se han tenido en cuenta posibles modificaciones posteriores de tales contenidos.

Tabla 2. Diputaciones Provinciales analizadas

Comunidad	Diputaciones	Web
Andalucía	Almería	www.dipalme.org
	Cádiz	www.dipucadiz.es
	Córdoba	www.dipucordoba.es
	Granada	www.dipgra.es
	Huelva	www.diphuelva.es
	Jaén	www.dipujaen.com
	Málaga	www.malaga.es
	Sevilla	www.dipusevilla.es

Una vez consultada la página Web de cada una de las Diputaciones Provinciales andaluzas en base al cuestionario ya mencionado, se aplican los índices de información comentados anteriormente, tanto a nivel de cada Diputación como de las variables estudiadas. Así pues, el paso siguiente consistirá en analizar el nivel de divulgación de las diferentes variables para toda la muestra, para los diferentes agregados que desean establecerse, así como el índice de información de cada Diputación.

En la Tabla 3 se recogen los *Índices de Divulgación de la Información Total del Gobierno (DITG)* de cada una de las Diputaciones, que son los índices de información que muestran el nivel de divulgación de sus páginas Web.

Tabla 3. DITG y ranking de las Diputaciones andaluzas

Diputaciones	Puntos	DITG	Ranking
Jaén	24,5	0,51	1
Sevilla	23,5	0,49	2
Cádiz	23,5	0,49	2
Granada	22,5	0,469	4
Córdoba	18,5	0,385	5
Almería	18,5	0,385	5
Málaga	16,5	0,344	7
Huelva	16,5	0,344	7

El nivel de divulgación de la información económico-financiera más alto lo alcanza la Diputación de Jaén con un *DITG* que alcanza el valor 0,51, seguido de las Diputaciones de Sevilla y Cádiz (0.49), Granada (0.469) en cuarto lugar, Córdoba y Almería (0.385) y, en último lugar, las Diputaciones de Málaga y Huelva con un *DITG* de 0.344.

Podemos observar que la información económico financiera aportada por las Diputaciones andaluzas es muy baja, pues se mueve entre el 34.4 y 51% de la información solicitada en nuestro cuestionario. Posteriormente veremos detalladamente qué tipo de información muestran y cual no, viendo las diferencias entre las distintas Diputaciones.

Los *Índices de Divulgación de la Información Total de las Variables* informativas seleccionadas en el cuestionario (*DITV*), se encuentran reflejados y analizados por apartados:

Comenzamos analizando los resultados obtenidos para los siete grupos de variables que hemos considerado en el cuestionario, que están reflejados en la Tabla 4. Se puede observar que el grupo de *Solicitar información* o de interacción con el usuario es el que tiene mayor índice de divulgación con valor 1, alcanzando el pleno en las ocho

Diputaciones, pues todas ellas responden de manera afirmativa a las tres variables consideradas en el grupo. A continuación tenemos los *Formatos Electrónicos*, pero ya con un índice solamente de 0.5, pues alcanzan el pleno en todas las Diputaciones en tres de los seis formatos considerados, como veremos posteriormente. Le sigue muy de cerca la *Información socio-económica* un valor de 0.491, por lo que las Diputaciones nos muestran poco menos de la mitad de la información de este tipo solicitada. En cuarto lugar, tenemos la *Información Financiera de carácter presupuestario*, con un valor del índice igual a 0.438. A continuación tenemos las *Características de la información*, con un valor de 0.375 y la *Información Socio-económica*, con un índice de 0.150; y, en último lugar aparece la Información Económica, con un valor solamente igual a 0.063.

Tabla 4. DITV de los grupos de variables

Grupos de variables	DITV
Solicitar Información (SI)	1.000
Formatos Electrónicos (FE)	0.500
Información Socio-económica (ISE)	0.491
Información Financiera de carácter presupuestario (IFP)	0.438
Características de la Información (CIC)	0.375
Información de Carácter Económico-Financiero (IEF)	0.150
Información Económica (IE)	0.063

Pasamos ahora a analizar los resultados de las variables que forman cada uno de los grupos considerados, junto con los *DITG* de cada grupo de las distintas Diputaciones Provinciales.

A) Información económica

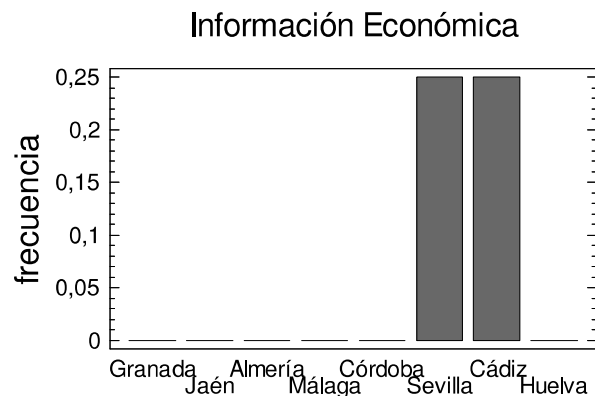
Entre las variables consideradas de Información económica, la única divulgada por alguna Diputación es la *Renta* que presenta un índice de divulgación igual a 0.25, pues es mostrada únicamente por dos Diputaciones, Cádiz y Sevilla, concretamente. Las otras tres variables consideradas, *Inflación de la provincia*, *PIB provincial* y *Productividad de la provincia*, no son mostradas por ninguna y consideramos que son datos importantes para conocer la situación económica de la provincia. Los resultados los podemos ver en la Tabla 5.

Tabla 5. DITV de las variables de Información económica

Cod.	Variabes	DITV
1	Inflación	0,000
2	Producto Interno Bruto (PIB)	0,000
3	Renta	0,250
4	Productividad	0,000

En cuanto a los *DITG* de este grupo, podemos ver en la Figura 1 que todos son 0, salvo Sevilla y Cádiz, que es de 0.25, pues son las únicas Diputaciones que presentan información.

Figura 1. DITG de las variables de Información económica



B) Información socio-económica

En cuanto a la información socio-económica (Tabla 6), todas las diputaciones muestran su *Organigrama*, permiten consultar su *Boletín Oficial de la Provincia*, facilitan el *acceso a las páginas web de sus municipios* y nos dan información sobre *Empleo Público* por lo que en estas cuatro variables el índice es 1. Le siguen los datos de *Población por municipios* con un valor del índice de 0.75 (no ofrecen este dato Jaén y Almería). En cuanto al dato de Población por municipios, consideramos que debería de estar dentro de la información general sobre los municipios, cuyo índice es del 62.5% (todas, excepto Jaén, Granada y Almería) y ofrecen información general de sus municipios sin necesidad de entrar en las web municipales, lo cual consideramos conveniente pues así se pueden obtener diversas informaciones de interés de los distintos municipios. La *Población total* de la provincia tiene un índice de 0.375 (solo lo ofrecen Córdoba, Sevilla y Cádiz). Para las variables *Datos de actividad económica*, *Datos de Desempleo* y *Datos de consumo* el índice vale

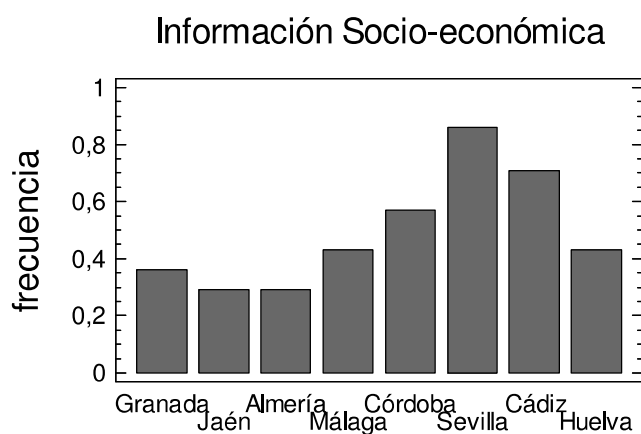
0.25, pues solamente las presentan las Diputaciones de Cádiz y Sevilla, las cuales enlazan con los datos del Instituto de Estadística de Andalucía y con el Anuario de la provincia de Sevilla, respectivamente, por lo que no es demasiado complicado incluirlos. Las variables *Datos de Población activa* y *Datos de Población activa por municipios* solamente la ofrece la Diputación de Sevilla a través del anuario, por lo que tienen un índice de 0.125, al igual que *Oferta de Empleo privado*, que solamente aparece en la Diputación de Córdoba.

Tabla 6. *DITV de las variables de Información socio-económica*

Cod.	Variables	DITV
5	Organigrama	1,000
6	Acceso Web Municipios	1,000
7	Datos Generales de los Municipios	0,625
8	Boletín Oficial de la Provincia	1,000
9	Datos Población Total	0,375
10	Datos Población Activa	0,125
11	Datos Población por Municipios	0,750
12	Datos Población Activa por Municipios	0,125
13	Oferta de Empleo Publico	1,000
14	Oferta de Empleo Privado	0,125
15	Datos de Actividad Económica	0,250
16	Datos de Desempleo	0,250
17	Datos Consumo	0,250
18	Plan estratégico	0,000

En cuanto a los *DITG* de este grupo, podemos ver en la Figura 2 que quien más información aporta en este apartado es Sevilla (0.86), seguida de Cádiz (0.71), Córdoba (0.57), Málaga y Huelva (0.43), Granada (0.36) y Jaén y Almería (0.29).

Figura 2. *DITG de las variables de Información socio-económica*



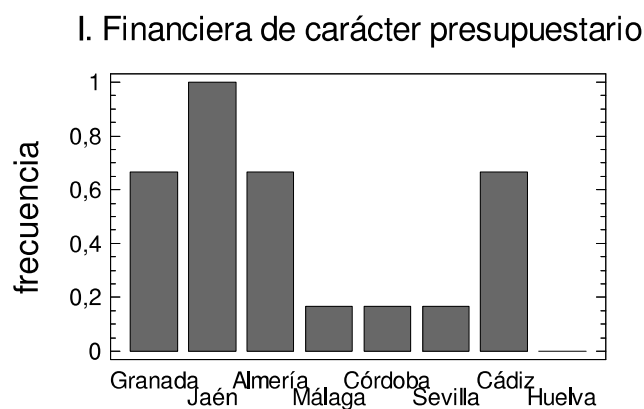
C) Información financiera de carácter presupuestario

En cuanto a las variables de Información financiera de carácter presupuestario, se puede observar que la variable *Información sobre el presupuesto aprobado* tiene un índice con valor 0.875, pues la tenemos en todas las Diputaciones, salvo la de Huelva, cuyo último presupuesto publicado es el de 2009. A continuación aparecen los *Gastos y los Ingresos ejecutados*, ambos con un índice de 0.5, pues los publican las diputaciones de Jaén, Granada, Almería y Cádiz; los *Flujos de tesorería* tienen un índice de 0.375, pues solo aparecen en las Diputaciones de Jaén, Granada y Cádiz; las *Modificaciones presupuestarias* tienen un índice de 0.25, pues solamente están publicadas en las Diputaciones de Jaén y Almería y, finalmente, el Superávit o déficit, con un índice de 0.125, solamente aparece publicado en la Diputación de Jaén. Así pues, vemos que existe un alto consenso en cuanto a la inclusión en las páginas web de la información sobre el presupuesto aprobado, pero no sobre la ejecución del mismo, y menos sobre las modificaciones y el déficit (ver Tabla 7).

Tabla 7. DITV de las variables de Información financiera de carácter presupuestario

Cod.	Variables	DITG
19	Información presupuesto aprobado	0,875
20	Gastos ejecutados	0,500
21	Ingresos ejecutados	0,500
22	Modificaciones presupuestarias	0,250
23	Superávit o déficit	0,125
24	Flujos de tesorería (cuadro de financiación)	0,375

Figura 3. DITG de las variables de Información financiera de carácter presupuestario



En cuanto a los *DITG* de este grupo, podemos ver en la Figura 3 que quien más información aporta en este apartado es Jaén (1), seguida de Granada, Almería y Cádiz (0.67), Córdoba, Málaga y Sevilla (0.167) y Huelva (0).

D) Información financiera de carácter económico-financiero

Respecto a la difusión por Internet de la Información sobre posición financiera, como se puede apreciar en la Tabla 8, la situación es que solamente las Diputaciones de Jaén y Granada ofrecen información sobre tres de las cinco variables consideradas, *Deuda viva a largo plazo*, *Variación de la deuda viva* y *Cuenta de resultados económicos*, por lo que estas variables tienen un índice de 0.25, mientras que las variables *Activos fijos no financieros* y *Variación de activos* tienen índice 0, pues no están publicadas por ninguna Diputación.

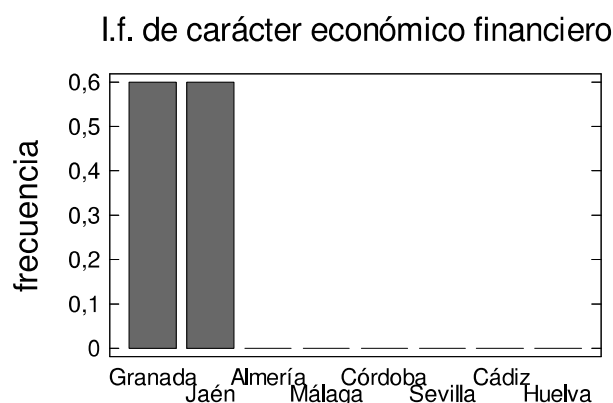
Tabla 8. *DITV de las variables de Información financiera de carácter económico-financiero*

Cod.	Variables	DITG
25	Deuda viva a largo plazo	0,250
26	Variación de la deuda viva	0,250
27	Activos fijos no financieros	0,000
28	Variación de activos	0,000
29	Cuenta de resultados económicos	0,250

Por tanto, se puede observar que el grado de implantación de Internet como medio de divulgación de la información presupuestaria y financiero-patrimonial pública está siendo muy bajo, optándose en todo caso por informar sobre el presupuesto aprobado y no el ejecutado. No debemos olvidar que todos los ítems de este bloque de información analizados se deben elaborar y suministrar obligatoriamente por las Instituciones Públicas según la legislación actualmente vigente.

En cuanto a los *DITG* de este grupo, podemos ver en la Figura 4 que quien aporta información en este apartado es Jaén y Granada (0.6), mientras que el resto no dan información (0).

Figura 4. DITG de las variables de Información financiera de carácter económico-financiero



E) Características de la información financiera pública

En este bloque se recogen datos vinculados con el grado de cumplimiento de determinadas características de la información financiera pública. Para ello, se han incluido ítems que revisan la presencia de aquellas cualidades que, según la literatura existente en materia de reportes digitales, destacan por su importancia en la divulgación de la información financiera. En este orden de cosas, nos hemos centrado en el estudio de la presencia del carácter completo de la información presupuestaria y contable, comparabilidad, comprensibilidad o claridad, fiabilidad, oportunidad y relevancia. Cabe señalar que cada una de estos requisitos son mencionados y contemplados en la Gestión Pública, he ahí la importancia del papel de la información en la Gestión Pública a la hora de divulgar información. Del análisis ya mencionado, podemos extraer las siguientes consideraciones (Ver Tabla 9):

Tabla 9. DITV de las variables de Características de la información contable

Cod.	Variables	DITG
30	Carácter completo: Presupuestaria	0,875
31	Carácter completo: Financiera	0,375
32	Comparabilidad: Resúmenes comparativos	0,250
33	Comparabilidad: Datos de ejercicios anteriores	1,000
34	Comparabilidad: Datos de entidades similares	0,000
35	Comprensibilidad: Incluyen ratios y gráficos	0,125
36	Comprensibilidad: Comentarios explicativos	0,000
37	Fiabilidad: Verificada la información oficial	1,000
38	Oportunidad: Periodicidad de la información suministrada	0,875
39	Oportunidad: Por lo menos dos idiomas	0,000
40	Relevancia: Informes técnicos elaborados por el propio	0,000
41	Relevancia: Información segregada	0,000

En relación al *carácter completo de la información*, se distingue entre la posibilidad de que un usuario potencial de la información financiera pública tuviera acceso a un informe amplio de la información financiero-patrimonial y de la información presupuestaria o bien, únicamente, a un resumen. Así, nos encontramos que siete Diputaciones (salvo la de Cádiz) cuelgan en su Web el presupuesto aprobado, por lo que el índice de la variable *Presupuestaria* es 0.875; mientras que para la parte *Financiera* no ocurre así, pues solamente presenta esta información el 37.5% de las Diputaciones.

En cuanto a la *comparabilidad* de la información económico-financiera on-line, se ha observado, en primer lugar, que todas publican *Presupuestos de años anteriores* (índice igual a 1), pero solo el 25% (Huelva y Jaén) presentan *Resúmenes comparativos* y ninguna (índice 0) presenta *Datos de entidades similares*.

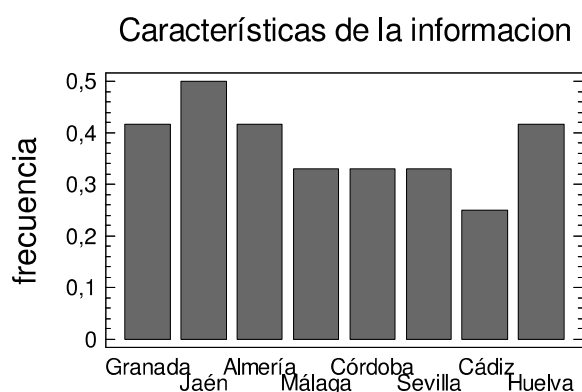
El análisis de la *comprensibilidad* se centra, en primer lugar, en la posibilidad existente en las Web de encontrarnos *Ratios y gráficos* sobre la información presentada que facilitan su comprensión, lo cual ocurre solamente en Huelva (índice 0.125); mientras que ninguna Diputación presenta *Comentarios explicativos* (índice 0).

Al analizar la *fiabilidad* de la información financiera se observa que es oficial en todas las Diputaciones con lo que el índice toma el valor 1 y esto se debe a la importancia que tiene esta información para los otros ámbitos del sector público como de la ciudadanía.

Continuando el análisis con la característica denominada *oportunidad*, vemos que existe *Periodicidad de la información suministrada* en el 87.5% de las Diputaciones (excepto Huelva, que no actualiza desde 2009), mientras que en ninguna Diputación se ofrece información en otro *idioma* distinto del castellano (índice 0); mientras que en las dos variables de *relevancia*, se observa, que ambas variables tienen índice 0.

En cuanto a los *DITG* de este grupo, podemos ver en la Figura 5 que quien más información aporta en este apartado es Jaén (0.5), seguida de Granada, Almería y Huelva (0.417), Málaga, Sevilla y Córdoba (0.333) y Cádiz (0.25).

Figura 5. DITG de las variables de Características de la información contable



F) Formatos electrónicos

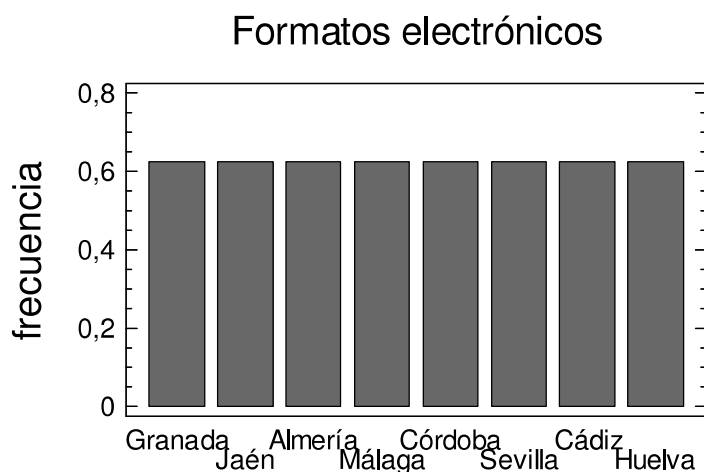
Respecto a los formatos electrónicos en los que se muestra la información, las ocho Diputaciones tienen el mismo comportamiento, pues ofrecen los formatos PDF, HTML y XML, por lo que las tres variables tienen índice 1, mientras que ninguno ofrece los formatos Word, Excel o Power Point, por lo que sus índices son 0 (ver Tabla 10).

Tabla 10. DITV de las variables Formatos Electrónicos

Cod.	Variables	DITG
42	Pdf	1,000
43	Html	1,000
44	XML	1,000
45	Excel	0,000
46	Power Point	0,000
47	Word	0,000

En cuanto a los DITG de este grupo, todas las diputaciones tienen un valor de 0.625.

Figura 6. DITV de las variables Formatos Electrónicos



G) Solicitar la información

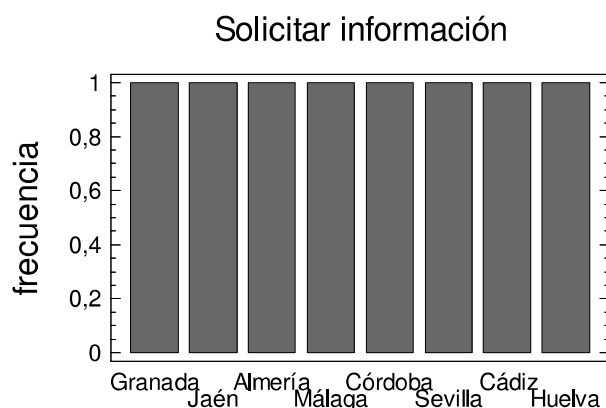
Las ocho Diputaciones, para interactuar con el ciudadano a través de la página web, tienen *Oficina Virtual*, utilizan el *correo electrónico* para hacer consultas y a través de éste se puede solicitar información y se pueden obtener los *formularios* necesarios para los diversos trámites a realizar por el ciudadano, por lo que los índices para las tres variables consideradas son 1, lo cual podemos ver en la Tabla 11.

Tabla 11. DITV de las variables de Solicitar Información

Cod.	Variables	DITG
48	Oficina virtual	1,000
49	Solicitud: a través de formulario	1,000
50	Solicitud: a través de email	1,000

En cuanto a los *DITG* de este grupo, todas las Diputaciones tienen un valor de 1.

Figura 7. DITV de las variables de Solicitar Información



5. CONCLUSIONES

Podemos extraer algunas conclusiones del presente trabajo, entre ellas, que no hay una homogeneización de la información ofrecida por las páginas web de las ocho Diputaciones Provinciales de Andalucía; la información económica de la provincia ofrecida es prácticamente nula; respecto a la información socio-económica destacar que todas nos ofrecen el Organigrama de la Diputación, la posibilidad de consultar el BOP,

el acceso a las páginas web de sus municipios y las ofertas de empleo público, pero en cuanto a datos socio-económicos (población total, desempleo, consumo, población activa,...) la información es muy escasa, salvo en Sevilla (que ofrece su anuario) y Cádiz (enlaza con el Instituto de Estadística de Andalucía) y algo tan simple como ofrecer una pequeña ficha resumen de sus municipios solamente lo hacen cinco Diputaciones.

En cuanto a la información financiera de carácter presupuestario podemos observar que lo más habitual es divulgar el presupuesto aprobado, no divulgando la ejecución ni las modificaciones de dicho presupuesto; mientras que la divulgación de la situación económica-financiera de las Diputaciones es prácticamente nula.

Sí podemos destacar en todas ellas la posibilidad de interactuar mediante la oficina virtual o e-mail con ellas, lo que facilita bastante la comunicación del ciudadano con las Diputaciones, evitando las interminables colas necesarias para primero informarse, después recoger un impreso y entregarlo.

Queda mucho camino para que las Diputaciones Provinciales lleguen al ideal alcanzable de difundir la información económico-financiera. Pero es evidente que existe una concienciación por divulgar.

APÉNDICE

Incluimos los datos utilizados en nuestro estudio:

BIBLIOGRAFÍA

- AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas) (2002): Código de Buenas Prácticas para la Divulgación de Información Financiera en Internet. Documento de Nuevas Tecnologías y Contabilidad nº1. Madrid.
- Amor, Raúl; Aguilar, Concepción y Morales, Antonio (2009), “Inferencia y Estadística”, Grupo Editorial Universitario (GEU), 1ª ed, Granada.
- Amor, Raúl; Aguilar, Concepción y Morales, Antonio (2005), “Estadística Aplicada”, Grupo Editorial Universitario (GEU), 1ª ed, Granada.
- Amor, Raúl y Vargas, César (2010a), “Los índices de la transparencia de la información económica y el papel del e-gobierno: Aplicación a Latinoamérica”. Congreso Internacional ASEPELT, Anales de Economía Aplicada 2010 CD-Rom.
- Amor, Raúl y Vargas, César (2010b), “Los determinantes de la transparencia de la información económica y el papel del e-gobierno: Aplicación a Latinoamérica”. Congreso Internacional ASEPELT, Anales de Economía Aplicada 2010 CD-Rom.
- Caba, C.; López, A. M. y Rodríguez, M. P. (2002), “La divulgación de la información financiera del sector público nacional y provincial argentino en la era digital”, Enfoques. Contabilidad y Administración, núm. 4, abril pp. 78-93.
- Financial Accounting Standards Board (FASB) (2002): update of electronic distribution of business reporting information. survey of business reporting research information on companies' internet sites. Business Reporting Research Project, FASB.
- Financial Accounting Standards Board (FASB) (2001): "improving business reporting: insights into enhancing voluntary disclosures." steering committee report. business reporting research project. Financial Accounting Standards Board.
- Financial Accounting Standards Board (FASB) (2000): electronic distribution of business reporting information. Business Reporting Research Project..
- Fondo Monetario Internacional (FMI) (1999), “Manual de Transparencia Fiscal”. Fondo Monetario Internacional.
- International Accounting Standards Committee (IASC) (1999): Business Reporting on the Internet. Discussion Paper, Noviembre 1999, IASC, London.
- López, A. M., Caba, C. y Rodríguez, M. P. (2002), “El impacto de las nuevas tecnologías en la difusión de información financiera pública de los países de la Asociación Interamericana de Integración (ALADI)”, Revista Interamericana de Contabilidad, núm. 11, año v, julio-septiembre pp19-32.
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) (2003), “E-government studies: the e-government imperative”, OCDE, Paris. (Fecha de consulta: 20/10/2004) <http://www1.oecd.org/publications/e-book/4203071e.pdf>
- Pérez, César (2005), “Técnicas Estadísticas con SPSS 12: aplicaciones al análisis de datos”, Universidad Complutense de Madrid. Instituto de Estudios Fiscales, Pearson Prentice Hall.
- Pérez, César (2003), “Estadística: Problemas Resueltos y Aplicaciones”, Universidad Complutense de Madrid. Instituto de estudios fiscales, Pearson Prentice Hall.
- Pérez, César (2003), estadística práctica con STATGRAPHICS, Universidad Complutense de Madrid. Instituto de Estudios Fiscales, Pearson Prentice Hall.
- Spaul, B. (1997), “Corporate dialogue in the digital age”, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), Londres.
- Trites, G.D. (1999), The Impact of Technology on Financial and Business Reporting. Canadian Institute of Chartered Accountants.

- Vargas Díaz, César D. (2010): La e-información económico-financiera pública: Propuesta de un modelo de transparencia por etapas. Ed. Godel. España.
- _____(2009a), “Transparencia de la información económico-financiera a través del e-Gobierno o Gobierno Electrónico: Caso Español”, *Perspectiva*. N° 24, octubre pp. 59-90. ISSN-1994-3733.
- World Bank (2004), “e -government: a definition of e-government”, available at: www.worldbank.org (accessed 3 February 2005).