

v.2, n.7, 2025 - Julho

REVISTA O UNIVERSO OBSERVÁVEL

TRANSPARENCIA FINANCIERA: ANÁLISIS MULTIDIMENSIONAL DE LA LITERATURA ACADÉMICA (2005-2025)

Yojan Luis Padrón Hernández¹

Revista O Universo Observável

DOI: 10.69720/29660599.2025.00138

[ISSN: 2966-0599](#)

¹Licenciado en Contaduría Pública. Magister en Gerencia Mención Finanzas. Doctorante en programa doctoral en Ciencias económicas y sociales. Docente universitario de pregrado y postgrado. Consultor gerencial y auditor externo. Certificado en normas internacionales de información financiera (NIIF). Miembro individual adherente de la asociación interamericana de contabilidad (AIC)

CORREO: yojanpadronh@gmail.com

ORCID OU LATES: 0000-0003-0050-5132



TRANSPARENCIA FINANCIERA: ANÁLISIS MULTIDIMENSIONAL DE LA LITERATURA ACADÉMICA (2005-2025)

Yojan Luis Padrón Hernández



Fonte: <https://www.liderempresarial.com/de-6-la-transparencia-financiera-en-bancos/>

PERIÓDICO CIENTÍFICO INDEXADO INTERNACIONALMENTE

ISSN
International Standard Serial Number
2966-0599

www.ouniversoobservavel.com.br

Editora e Revista
O Universo Observável
CNPJ: 57.199.688/0001-06
Naviraí – Mato Grosso do Sul
Rua: Botocudos, 365 – Centro
CEP: 79950-000

RESUMEN

Este estudio examina la transparencia financiera en la literatura académica publicada entre 2005 y 2025, analizando 25 trabajos a través de las perspectivas ontológicas, epistemológicas, axiológicas y de percepción del autor. El análisis de contenido revela un enfoque predominante en el marco legal y regulatorio (32%), seguido de los factores económicos y financieros (16%), y la calidad y asimetría de la información (12%). España y Ecuador lideran la producción académica en este campo. Las perspectivas ontológicas oscilan entre la transparencia como constructo social y económico, y como atributo de la información. La epistemología se inclina mayormente por enfoques empíricos y cuantitativos, aunque también se observan análisis críticos y multidisciplinarios. Los valores democráticos y de buen gobierno (32%) son centrales, junto con la eficiencia, el desarrollo (16%) y los valores éticos fundamentales (24%). Las percepciones de los autores destacan la transparencia como herramienta para la toma de decisiones, la lucha contra la corrupción y la generación de confianza. El estudio concluye que la transparencia financiera es un campo multifacético con diversas interpretaciones y áreas de enfoque, lo que sugiere la necesidad de futuras investigaciones que exploren las intersecciones entre estas perspectivas para una comprensión más holística del fenómeno.

Palavras-Chaves: transparencia financiera, ontológico, epistemológico, axiológico.

ABSTRACT

This study examines financial transparency in academic literature published between 2005 and 2025, analyzing 25 works through ontological, epistemological, axiological, and author's perception perspectives. The content analysis reveals a predominant focus on the legal and regulatory framework (32%), followed by economic and financial factors (16%), and information quality and asymmetry (12%). Spain and Ecuador lead academic production in this field. Ontological perspectives oscillate between transparency as a social and economic construct and as an attribute of information. Epistemology leans towards empirical and quantitative approaches, but also includes critical and multidisciplinary analyses. Democratic and good governance values (32%) are central, along with efficiency, development (16%), and fundamental ethical values (24%). Authors' perceptions highlight transparency as a tool for decision-making, combating corruption, and building trust. The study concludes that financial transparency is a multifaceted field with diverse interpretations and areas of focus, suggesting the need for future research to explore the intersections of these perspectives for a more holistic understanding of the phenomenon

Keywords: Financial transparency, Ontological, Epistemological, Axiological.

1. INTRODUCCIÓN

La transparencia financiera ha emergido como un pilar fundamental en el ámbito académico y práctico, trascendiendo las fronteras disciplinares y sectoriales. Su relevancia radica en su potencial para fortalecer la rendición de cuentas, fomentar la confianza de los stakeholders, optimizar la toma de decisiones económicas y promover la estabilidad de los mercados (Ball & Shivakumar, 2005; Healy & Palepu, 2001). En el contexto académico, la transparencia financiera se ha convertido en un campo de estudio prolífico, abordado desde diversas ópticas teóricas y metodológicas, buscando comprender su naturaleza, sus determinantes, sus consecuencias y sus implicaciones éticas y sociales. Sin embargo, la riqueza y diversidad de estas aproximaciones también han generado debates y desafíos en torno a la conceptualización del término, las metodologías más adecuadas para su estudio y los valores que subyacen a su promoción (Gray et al., 2009; Roberts, 2009).

En este contexto, el presente trabajo se propone como un análisis exhaustivo de las diversas perspectivas que informan el estudio de la transparencia financiera en la literatura académica contemporánea. A través de la revisión y síntesis de

25 trabajos seleccionados rigurosamente de bases de datos de alto impacto, se busca identificar las principales concepciones ontológicas sobre la naturaleza de la transparencia, las aproximaciones epistemológicas predominantes en la construcción del conocimiento sobre ella, los valores axiológicos que la fundamentan y las percepciones explícitas e implícitas de los autores en sus análisis. La pregunta central que guía esta investigación es: ¿Cuáles son las principales convergencias y tensiones entre las diversas perspectivas ontológicas, epistemológicas, axiológicas y de percepción del autor presentes en la literatura académica sobre transparencia financiera?

El objetivo principal de este estudio es, por lo tanto, realizar una síntesis crítica de las diferentes lentes teóricas y metodológicas a través de las cuales se ha abordado la transparencia financiera en la academia. Se busca identificar los núcleos conceptuales comunes, las divergencias significativas y las posibles áreas de diálogo o tensión entre estas perspectivas. Al analizar las concepciones sobre la naturaleza de la transparencia, las formas de construir conocimiento sobre ella, los valores asociados y las interpretaciones de los autores, se pretende ofrecer una visión panorámica y

compreensiva del estado actual del debate académico en este campo.

La justificación de esta investigación reside en su potencial para enriquecer la comprensión de la transparencia financiera al explicitar la pluralidad de enfoques existentes. Un análisis que mapee las convergencias y tensiones entre las diferentes perspectivas puede contribuir a una mayor claridad conceptual, identificar posibles áreas de investigación interdisciplinaria y fomentar un diálogo más informado entre académicos y profesionales interesados en la temática. Al revelar las asunciones ontológicas, epistemológicas y axiológicas subyacentes a los diferentes estudios, se busca promover una reflexión más profunda sobre las implicaciones teóricas y prácticas de las distintas aproximaciones a la transparencia financiera.

El presente artículo se estructura de la siguiente manera: en primer lugar, se presenta el marco teórico que fundamenta el análisis, detallando las perspectivas ontológicas, epistemológicas, axiológicas y de percepción del autor que guían la revisión de la literatura. A continuación, se describe la metodología empleada para la selección y análisis de los 25 trabajos académicos. Seguidamente, se presentan los resultados del análisis, identificando las principales convergencias y tensiones encontradas en las diversas perspectivas. Finalmente, se discuten las implicaciones de estos hallazgos y se presentan las conclusiones del estudio, así como posibles líneas de investigación futura.

1. MARCO TEÓRICO:

El presente marco teórico se adentra en la comprensión de la transparencia financiera a través de un análisis multidimensional, nutriéndose de perspectivas ontológicas, epistemológicas, axiológicas y de las percepciones explícitas e implícitas de los autores de los 25 trabajos seleccionados. Este enfoque integral permite desentrañar la naturaleza de la transparencia, las formas en que se construye el conocimiento sobre ella, los valores que la sustentan y las interpretaciones particulares que los investigadores han plasmado en sus obras.

Desde una perspectiva ontológica, el análisis de la literatura revela diversas concepciones sobre la naturaleza de la transparencia financiera. Algunos autores la entienden como un constructo social y económico, intrínsecamente ligada a las dinámicas de poder, las estructuras de mercado y las expectativas de los diferentes actores (Hopwood, 2009; Roberts, 2009). Bajo esta lente, la transparencia no es un atributo inherente a la información, sino una propiedad emergente de las interacciones sociales y las normas institucionales. Otros trabajos la conciben primordialmente como un atributo de la información, centrándose en las características de la divulgación, como la claridad, la

relevancia, la fiabilidad y la oportunidad (Ball & Shivakumar, 2005; Verrecchia, 2001). Aquí, la transparencia se mide por la calidad y la accesibilidad de los datos financieros.

Adicionalmente, la perspectiva ontológica nos permite apreciar cómo la naturaleza de la transparencia financiera se manifiesta de manera específica en diferentes contextos. Estudios centrados en el sector público resaltan su rol en la rendición de cuentas y la prevención de la corrupción (Cordery & Sinclair, 2018), mientras que investigaciones en el ámbito corporativo enfatizan su vínculo con la eficiencia del mercado y la confianza de los inversores (Healy & Palepu, 2001). Finalmente, la influencia de las tecnologías y la globalización emerge como un factor ontológico transformador, alterando la forma en que la información se genera, se difunde y se interpreta, complejizando la propia naturaleza de la transparencia (Tapscott & Tapscott, 2010).

La perspectiva epistemológica, por su parte, ilumina las diversas maneras en que se construye y valida el conocimiento sobre la transparencia financiera dentro de la literatura analizada. Predominan los enfoques empíricos y cuantitativos, que buscan establecer relaciones causales y medir el impacto de la transparencia a través de modelos econométricos y análisis estadísticos de grandes conjuntos de datos (Bushman & Smith, 2001; Leuz & Wysocki, 2016). Estos estudios se esfuerzan por identificar los determinantes y las consecuencias observables de la transparencia.

No obstante, también se identifican enfoques analíticos y críticos que cuestionan las asunciones subyacentes de los modelos tradicionales y exploran las dimensiones políticas, sociales y éticas de la transparencia (Gray et al., 2009; Tinker, 2005). Estos trabajos a menudo adoptan metodologías cualitativas para profundizar en la comprensión de las narrativas, los discursos y las prácticas relacionadas con la transparencia. Asimismo, se encuentran enfoques metodológicos y aplicados que se centran en el desarrollo de herramientas, marcos y recomendaciones prácticas para mejorar la transparencia en contextos específicos (Florini, 2007; Piotrowski & Van Ryzin, 2007). La presencia de enfoques mixtos y multidisciplinarios enriquece aún más el panorama epistemológico, integrando métodos cuantitativos y cualitativos, así como perspectivas de diferentes disciplinas como la contabilidad, la economía, la ciencia política y la sociología. Finalmente, algunos estudios adoptan enfoques éticos fundamentales, argumentando sobre los principios normativos que deben guiar la transparencia y su rol en la justicia social y la rendición de cuentas (O'Neill, 2002).

Desde una perspectiva axiológica, el análisis revela los valores subyacentes que informan la importancia y la deseabilidad de la transparencia

financiera. Los valores democráticos y de buen gobierno emergen como pilares fundamentales, donde la transparencia se considera esencial para la participación ciudadana, la rendición de cuentas de los gobernantes y la legitimidad de las instituciones (Fung, 2015; Warren, 2004). La transparencia también se asocia fuertemente con valores de eficiencia y desarrollo, al facilitar la toma de decisiones informadas, reducir la asimetría de información y promover la inversión y el crecimiento económico (Diamond & Khemani, 2005).

Además, se identifican valores globales y de cooperación, donde la transparencia se concibe como un bien público internacional necesario para abordar desafíos transnacionales como la evasión fiscal y la corrupción a gran escala (Ruggie, 2018). Los valores de innovación y adaptación también se hacen presentes, especialmente en los estudios que exploran el potencial de las nuevas tecnologías para aumentar la transparencia y mejorar la rendición de cuentas en entornos dinámicos (Bertot et al., 2010).

Como un elemento adicional y enriquecedor del análisis, se consideran las percepciones del autor plasmadas en los trabajos. En muchos casos, la transparencia se presenta como un valor fundamental para la toma de decisiones, tanto a nivel individual como organizacional (Simons, 1995). Los autores resaltan cómo la información transparente permite a los usuarios evaluar riesgos, asignar recursos de manera eficiente y tomar decisiones más informadas. Otra percepción recurrente vincula la transparencia con la lucha contra la corrupción, argumentando que la divulgación abierta y verificable de información dificulta las prácticas ilícitas y promueve la integridad (Rose-Ackerman, 1999).

La transparencia como generadora de confianza es otra percepción significativa, donde la apertura informativa se considera crucial para construir y mantener la credibilidad entre las organizaciones y sus stakeholders (Slovic, 1993). Asimismo, el impacto de la tecnología en la capacidad de generar, difundir y analizar información transparente es una percepción cada vez más presente en la literatura reciente (Floridi, 2010). Finalmente, algunos autores enfatizan la naturaleza contextual de la transparencia, argumentando que su significado y sus implicaciones varían según el contexto socio-político específico (Hood, 2006).

En síntesis, este marco teórico ha explorado la complejidad de la transparencia financiera a través de múltiples lentes analíticos. La perspectiva ontológica ha revelado su naturaleza multifacética, desde un constructo social hasta un atributo de la información, influenciada por el contexto y la tecnología. La perspectiva epistemológica ha destacado la diversidad de enfoques metodológicos utilizados para construir conocimiento sobre ella. La

perspectiva axiológica ha iluminado los valores democráticos, de eficiencia, globales y de innovación que la sustentan. Finalmente, el análisis de las percepciones del autor ha añadido una capa de comprensión sobre su rol en la toma de decisiones, la lucha contra la corrupción, la generación de confianza, el impacto tecnológico y su dependencia del contexto socio-político. Este marco conceptual integral proporciona una base sólida para el análisis de la literatura seleccionada y la interpretación de los resultados de la investigación.

3. MARCO METODOLÓGICO

La presente investigación, de tipo cualitativa, se fundamentó en una rigurosa metodología de análisis de contenido para examinar en profundidad 25 trabajos académicos previamente seleccionados. La identificación de estas publicaciones se llevó a cabo mediante una búsqueda exhaustiva en diversas bases de datos de alto impacto y relevancia científica, incluyendo Scopus, Microsoft Academic, La Referencia, Scimago Journal & Country Rank, WorldWideScience, Ciencia.Science.gov, Latindex, Redalyc, SciELO, Dialnet, Google Scholar, BASE, REDIB, ERIC, RefSeek, JURN, Ciencia.scienca, DOAJ, ScienceResearch, iSEEK Education, ScienceDirect, Digital CSIC, CERN Document Server, Research Papers in Economics (RePEc), LILACS, PubMed, Teseo, HighBeam, Springer Link y PROQUEST.

El criterio de inclusión principal para la selección de los 25 trabajos fue su directa relación con la temática de la transparencia financiera. Se excluyeron aquellos estudios que abordaban la transparencia desde perspectivas tangenciales o en contextos no financieros. Una vez conformada la muestra, se procedió al análisis detallado de cada publicación, focalizándonos en las variables independientes identificadas (marco legal y regulatorio, factores económicos y financieros, factores políticos e institucionales, calidad y asimetría de la información, factores sociales y de comportamiento, tecnología y canales de información, factores organizacionales, gobernanza, tecnologías del metaverso), el país de origen de la investigación, las perspectivas ontológicas (la información financiera como constructo social y económico, la transparencia como atributo de la información, la información financiera en contextos específicos, la influencia de las tecnologías y la globalización), epistemológicas (enfoques empíricos y cuantitativos, enfoques analíticos y críticos, enfoques metodológicos y aplicados, enfoques mixtos y multidisciplinarios, enfoques éticos fundamentales), axiológicas (valores democráticos y de buen gobierno, valores de eficiencia y desarrollo, valores globales y de cooperación, valores de innovación y adaptación) y las percepciones del autor (transparencia como valor fundamental y para

la toma de decisiones, transparencia y lucha contra la corrupción, transparencia y confianza, el impacto de la tecnología, transparencia y contexto socio-político).

4. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Transparencia financeira: variables independientes y distribución geográfica

La transparencia financiera, entendida como la disponibilidad, accesibilidad y comprensibilidad de la información relativa a las actividades y el estado económico de una entidad, ha emergido como un pilar fundamental para la rendición de cuentas, la eficiencia en la gestión de recursos y el fortalecimiento de la confianza pública (Hood, 2010; Piotrowski & Van Ryzin, 2007). En el ámbito académico, el estudio de los determinantes y las consecuencias de la transparencia financiera ha experimentado un crecimiento significativo en las últimas dos décadas, buscando comprender los diversos factores que influyen en su nivel y la manera en que impacta en diferentes contextos organizacionales y geográficos.

La presente tabla. 1, ofrece una panorámica de 25 investigaciones académicas relevantes en el campo de la transparencia financiera, publicadas entre los años 2005 y 2025. Este periodo resulta especialmente significativo debido a la creciente conciencia global sobre la importancia de la transparencia tras diversas crisis económicas y escándalos corporativos, así como por la irrupción de nuevas tecnologías que han transformado la forma en que la información se genera y se difunde. La tabla presenta, para cada estudio, el año de publicación, el autor principal, el título de la investigación, las variables independientes centrales analizadas y el país en el que se desarrolló el estudio.

El análisis de esta selección de investigaciones permite identificar las principales líneas de indagación que han marcado la agenda académica en transparencia financiera durante este periodo. Al examinar las variables independientes investigadas en relación con los contextos nacionales específicos, se busca ofrecer una visión estructurada de los enfoques teóricos y empíricos predominantes, así como identificar posibles tendencias evolutivas y áreas de oportunidad para futuras investigaciones en este crucial campo de estudio. La diversidad de factores considerados, que abarcan desde aspectos normativos y económicos hasta elementos políticos, tecnológicos y sociales, subraya la naturaleza multidimensional de la transparencia financiera y la complejidad inherente a su análisis.

Como siguiente paso en este análisis, se procedió a la categorización sistemática de las

variables independientes identificadas en cada una de las 25 investigaciones. Este proceso de agrupación temática permitió identificar las principales corrientes de investigación y los factores más recurrentemente abordados en el estudio de la transparencia financiera. La Tabla 2 adjunta presenta los resultados de esta categorización, donde cada investigación se ha clasificado según las principales áreas de influencia de sus variables independientes. Esta clasificación facilita una comprensión más estructurada de la evolución del campo de estudio y la identificación de las tendencias predominantes en la investigación académica sobre transparencia financiera durante el periodo analizado. El análisis detallado de estas categorías y su distribución a lo largo del tiempo permitirá una comprensión más profunda de los enfoques teóricos que han guiado la investigación y las áreas que han recibido mayor atención por parte de la comunidad académica.

Las investigaciones analizadas se han categorizado en función de las principales áreas de influencia de sus variables independientes, dando como resultado las siguientes categorías clave: (1) Marco Legal y Regulatorio, que agrupa estudios centrados en leyes, normativas y estándares contables; (2) Factores Económicos y Financieros, que considera variables relacionadas con la situación económica, el desempeño financiero y la estructura del mercado; (3) Factores Políticos e Institucionales, que examina la influencia de la ideología política, la fortaleza del gobierno y las instituciones democráticas; (4) Calidad y Asimetría de la Información, que se enfoca en las características de la información divulgada y las disparidades en el acceso a ella; (5) Factores Sociales y de Comportamiento, que analiza la ética, la cultura empresarial y la responsabilidad social; (6) Tecnología y Canales de Información, que explora el papel de las herramientas digitales y la web en la divulgación; (7) Factores Organizacionales, que considera aspectos internos de las entidades como estructuras y prácticas financieras; (8) Gobernanza, que examina la influencia de los sistemas de gobierno; y, finalmente, (9) Tecnologías del Metaverso, una categoría emergente que aborda el impacto de entornos virtuales inmersivos.

Tabla 1
Transparencia financiera (2005-2025): variable y país

Nro	Autor año	Variable independiente	País
01	Carrasco (2005)	Normativa y regulación contable, cultura empresarial, ética, controles internos	Chile
02	Díaz (2007)	Asimetría de la información, calidad de la información revelada, prácticas de buen gobierno corporativo	Chile
03	López (2011)	Factores políticos (ideología política, fortaleza del gobierno), factores económicos (gasto público, transferencias, situación económica del municipio).	España
04	Leandro (2011)	Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSAS), armonización de la información financiera, modernización de los sistemas de información.	Costa Rica
05	Cebolla (2013)	Responsabilidad Social Corporativa (RSC), manipulación de la información (Earnings Management).	España
06	Villegas (2014)	Gobierno electrónico, factores socioeconómicos, brecha digital.	Colombia
07	Játiva (2014)	Normativa de la ECFA (Evangelical Council for Financial Accountability), prácticas de gestión financiera eclesiástica	Ecuador
08	Pascua (2016)	Normativa vigente (Ley de Transparencia), situación financiera, sostenibilidad financiera.	España
09	Cebolla (2016)	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), determinantes de la transparencia financiera.	España
10	Plumed (2017)	Divulgación de información en la web, gestión de la industria del fútbol.	España
11	Ruiz (2018)	Instituciones democráticas, coyuntura crítica, contexto político e histórico.	España
12	Pérez (2018)	Gobernanza global, factores internos y externos a los países	España
13	Perez (2019)	Desarrollo económico, Profundidad democrática, Atracción de las finanzas offshore	España
14	Campaña (2019)	cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público	Ecuador
15	Ruiz (2019)	El rigor en la aplicación de las directivas de la Unión Europea y las leyes nacionales de transposición, la evasión fiscal, el crimen organizado, la corrupción y la financiación del terrorismo, El impulso político y la comunicación pública de los compromisos con las normas internacionales, La implicación activa en foros internacionales para presionar a otros países a cumplir con los acuerdos.	España
16	Barrón (2019)	Gobernanza universitaria.	México
17	Montañes (2020)	Uso de páginas web para la presentación de informes financieros, Uso de plataformas de SM, Uso de funciones avanzadas de los sitios web basadas en herramientas de la Web 2.0	España
18	Pierri (2021)	Desarrollo económico, Profundidad democrática, Atracción de las finanzas offshore, Calidad de la información financiera	Paraguay
19	García (2023)	acceso a la información financiera protegida por el secreto bancario.	Perú
20	López (2023)	Barreras anticorrupción.	España
21	Juca (2024)	impacto de las criptomonedas.	Ecuador
22	Guerrero (2024)	Estructuras organizacionales, prácticas financieras.	Ecuador
23	Quispe (2024)	Desempeño en sostenibilidad	Perú
24	Vargas (2024)	Marcos tradicionales, herramientas digitales avanzadas.	Colombia
25	Corredor (2025)	Tecnologías del metaverso	Perú

Fuente: Padrón (2025)

Como siguiente paso en este análisis, se procedió a la categorización sistemática de las variables independientes identificadas en cada una de las 25 investigaciones. Este proceso de agrupación temática permitió identificar las principales corrientes de investigación y los factores más recurrentemente abordados en el estudio de la transparencia financiera.

La Tabla 2 adjunta presenta los resultados de esta categorización, donde cada investigación se ha clasificado según las principales áreas de influencia de sus variables independientes. Esta clasificación facilita una comprensión más estructurada de la evolución del campo de estudio y la identificación de las tendencias predominantes en la investigación académica sobre transparencia financiera durante el periodo analizado. El análisis detallado de estas categorías y su distribución a lo largo del tiempo permitirá una comprensión más profunda de los enfoques teóricos que han guiado la investigación y las áreas que han recibido mayor atención por parte de la comunidad académica. Las investigaciones analizadas se han categorizado en función de las principales áreas de influencia de

sus variables independientes, dando como resultado las siguientes categorías clave: (1) Marco Legal y Regulatorio, que agrupa estudios centrados en leyes, normativas y estándares contables; (2) Factores Económicos y Financieros, que considera variables relacionadas con la situación económica, el desempeño financiero y la estructura del mercado; (3) Factores Políticos e Institucionales, que examina la influencia de la ideología política, la fortaleza del gobierno y las instituciones democráticas; (4) Calidad y Asimetría de la Información, que se enfoca en las características de la información divulgada y las disparidades en el acceso a ella; (5) Factores Sociales y de Comportamiento, que analiza la ética, la cultura empresarial y la responsabilidad social; (6) Tecnología y Canales de Información, que explora el papel de las herramientas digitales y la web en la divulgación; (7) Factores Organizacionales, que considera aspectos internos de las entidades como estructuras y prácticas financieras; (8) Gobernanza, que examina la influencia de los sistemas de gobierno; y, finalmente, (9) Tecnologías del Metaverso, una categoría emergente que aborda el impacto de entornos virtuales inmersivos.

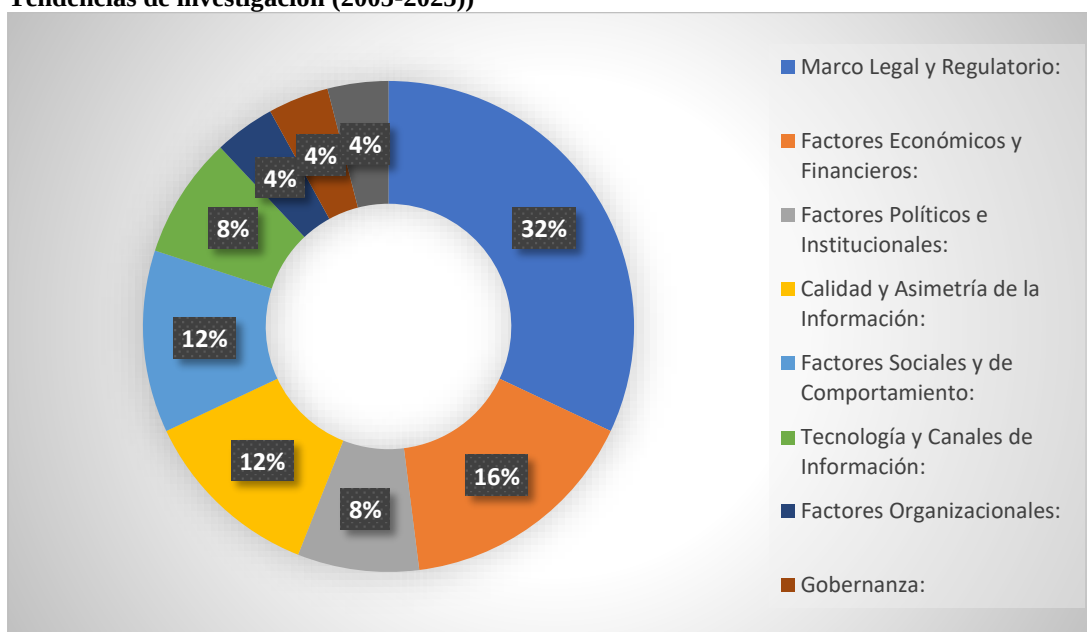
Tabla 2
Transparencia financiera (2005-2025) por categoría

Nro	Autor año	1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Carrasco (2005)	1								
02	Díaz (2007)				1					
03	López (2011)		1							
04	Leandro (2011)	1								
05	Cebolla (2013)									
06	Villegas (2014)									
07	Játiva (2014)	1								
08	Pascua (2016)	1								
09	Cebolla (2016)	1				1				
10	Plumed (2017)				1					
11	Ruiz (2018)			1						
12	Pérez (2018)			1						
13	Perez (2019)		1							
14	Campaña (2019)	1								
15	Ruiz (2019)	1								
16	Barrón (2019)	1							1	
17	Montaños (2020)						1			
18	Pierri (2021)		1							
19	García (2023)				1					
20	López (2023)					1				
21	Juca (2024)		1							
22	Guerrero (2024)							1		
23	Quispe (2024)					1				
24	Vargas (2024)						1			
25	Corredor (2025)									1
	Total	8	4	2	3	3	2	1	1	1

Fuente: Padrón (2025)

La distribución de las investigaciones categorizadas se presenta visualmente en el Gráfico 1. Este gráfico circular ilustra la proporción de estudios que se centran en cada una de las categorías de variables independientes identificadas. La magnitud de cada segmento del círculo es directamente proporcional al porcentaje de investigaciones que abordan los factores comprendidos en dicha categoría, ofreciendo una representación clara de las tendencias predominantes en la investigación sobre transparencia financiera durante el periodo 2005-2025. El análisis de esta distribución permitirá identificar las áreas que han recibido mayor atención académica y aquellas que podrían representar futuras avenidas de investigación.

Gráfico 1
Tendencias de investigación (2005-2025))



Fuente: Padrón (2025)

El gráfico circular muestra la distribución porcentual de las investigaciones académicas en transparencia financiera durante el periodo 2005-2025, categorizadas según las principales áreas de influencia de las variables independientes estudiadas. Al observar las proporciones de cada segmento, podemos identificar las tendencias más significativas en la investigación de este campo:

Marco Legal y Regulatorio (32%): Esta es la categoría más prominente, lo que indica que una parte sustancial de la investigación se ha centrado en el análisis de leyes, normativas, estándares contables y la adopción de marcos regulatorios a nivel nacional e internacional como determinantes de la transparencia financiera. Esto sugiere un interés constante en cómo las reglas formales y los marcos legales moldean la divulgación y la calidad de la información financiera.

Factores Económicos y Financieros (16%): Esta categoría representa una porción importante de la investigación, lo que sugiere que los estudios han dedicado una atención considerable a cómo variables como la situación económica, el desarrollo financiero, la inversión, la asimetría de la

información y las prácticas de buen gobierno corporativo influyen en la transparencia financiera. Esto refleja la importancia de comprender el contexto económico en el que opera la transparencia.

Calidad y Asimetría de la Información (12%): Una porción relevante de la investigación se ha enfocado en la calidad de la información divulgada, su relevancia, fiabilidad y la reducción de la asimetría informativa entre diferentes partes interesadas. Esto subraya la preocupación por no solo la cantidad, sino también la utilidad y la equidad en el acceso a la información financiera.

Factores Sociales y de Comportamiento (12%): Esta categoría, con una representación significativa, indica un interés en cómo aspectos como la ética empresarial, la cultura organizacional, la responsabilidad social corporativa y el comportamiento de los individuos y las organizaciones impactan en la transparencia financiera. Esto reconoce la dimensión humana y social en la presentación de la información.

Factores Políticos e Institucionales (8%): Una porción menor, pero aún presente, de la investigación ha explorado la influencia de factores

políticos como la ideología del gobierno, la estabilidad política, la calidad de las instituciones democráticas y los niveles de corrupción en la transparencia financiera. Esto resalta la importancia del entorno político e institucional como un determinante de la transparencia.

Tecnología y Canales de Información (8%): Esta categoría refleja el creciente interés en cómo las tecnologías de la información y comunicación, incluyendo internet, plataformas web y redes sociales, facilitan o dificultan la transparencia financiera. La proporción sugiere que esta área ha ganado atención, especialmente en los años más recientes del periodo analizado.

Factores Organizacionales (4%): Una pequeña porción de la investigación se ha centrado en factores internos de las organizaciones, como su estructura, tamaño, tipo de propiedad y prácticas de gestión, en relación con la transparencia financiera.

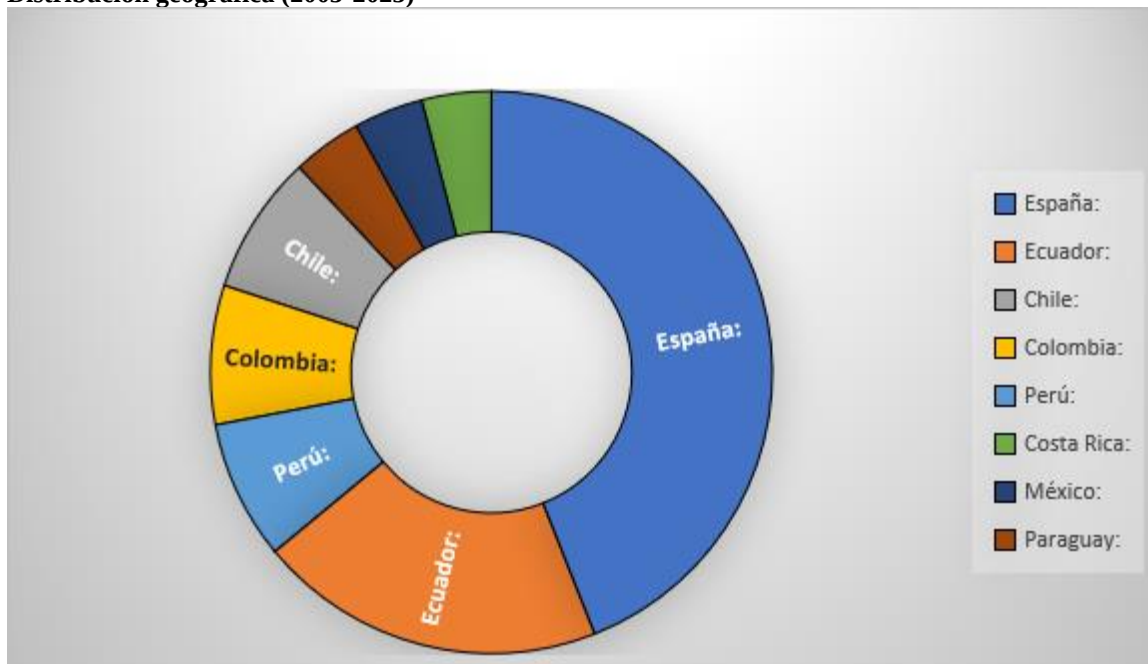
Gobernanza (4%): Similar a los factores organizacionales, la gobernanza corporativa y pública ha sido objeto de una modesta cantidad de investigación en relación con la transparencia financiera.

Tecnologías del Metaverso (4%): Esta es la categoría emergente con la menor representación, lo que es esperable dado lo reciente del desarrollo y la adopción generalizada de las tecnologías del metaverso. Sin embargo, su inclusión indica una incipiente línea de investigación sobre el potencial impacto de estos entornos virtuales en la transparencia financiera futura.

En resumen, las tendencias de investigación en transparencia financiera durante el periodo 2005-

Gráfico 2

Distribución geográfica (2005-2025)



Fuente: Padrón (2025)

2025 han estado fuertemente dominadas por el análisis del marco legal y regulatorio, seguido por los factores económicos y financieros, y la calidad y asimetría de la información, así como los factores sociales y de comportamiento. Si bien las tecnologías y los factores políticos e institucionales han recibido atención, las áreas de factores organizacionales, gobernanza y, especialmente, las tecnologías del metaverso representan nichos con menor exploración hasta el momento, pero con potencial para futuras investigaciones.

Tras analizar las tendencias temáticas en la investigación sobre transparencia financiera durante el periodo 2005-2025, resulta pertinente dirigir la atención hacia la distribución geográfica de estos estudios.

Comprender en qué países se ha concentrado la producción académica en este campo puede revelar contextos específicos de interés, posibles factores socioeconómicos o políticos que impulsan la investigación, y áreas geográficas que podrían requerir mayor exploración en el futuro. A continuación, en el gráfico 2 se presentará un análisis de la distribución geográfica de las 25 investigaciones incluidas en esta revisión.

El gráfico de anillos ilustra la distribución geográfica de las investigaciones sobre transparencia financiera identificadas para el periodo comprendido entre 2005 y 2025. La visualización de los datos revela una concentración notable en ciertos países, lo que sugiere tendencias específicas en la investigación de este campo a lo largo del tiempo.

España: El segmento azul, siendo el más extenso, indica que España ha sido el país con la mayor producción de investigaciones sobre transparencia financiera durante el periodo 2005-2025 dentro del conjunto de datos analizado. Esta prominencia podría reflejar un mayor interés académico, iniciativas gubernamentales o desarrollos regulatorios significativos en España relacionados con la transparencia financiera durante estos años.

Ecuador: El segmento naranja, aunque menor que el de España, sigue siendo considerablemente grande. Esto sugiere que Ecuador también ha contribuido de manera significativa a la investigación en transparencia financiera en el periodo estudiado, superando a la mayoría de los otros países representados.

Chile, Colombia y Perú: Los segmentos gris, amarillo y azul oscuro tienen tamaños similares y son notablemente más pequeños que los de España y Ecuador. Esto indica un nivel de actividad investigadora moderado y comparable en

transparencia financiera en estos tres países durante el periodo 2005-2025.

Costa Rica, México y Paraguay: segmento verde, azul oscuro más intenso y marrón son los más pequeños del gráfico. Esto sugiere que la producción de investigaciones sobre transparencia financiera identificada en Costa Rica, México y Paraguay ha sido relativamente baja en comparación con los otros países durante el periodo 2005-2025.

El gráfico de "Distribución Geográfica de Investigaciones en transparencia financiera (2005-2025)" muestra que España y Ecuador han sido los principales centros de investigación en este campo durante este periodo en el conjunto de datos analizado. Chile, Colombia y Perú han mantenido un nivel de actividad moderado, mientras que Costa Rica, México y Paraguay han tenido una menor representación. Este panorama invita a una exploración más profunda de los factores contextuales e históricos que han moldeado el interés y la producción académica en transparencia financiera en cada uno de estos países a lo largo de estas dos décadas.

4.2 PERSPECTIVAS ONTOLÓGICAS

El estudio de la transparencia financiera, como fenómeno complejo y multifacético, se aborda desde diversas perspectivas ontológicas que influyen en la forma en que se conceptualiza su naturaleza y realidad subyacente. Las investigaciones en este campo no solo se enfocan en medir o analizar los niveles de transparencia, sino que también exploran las asunciones fundamentales sobre qué es la transparencia financiera y cómo se construye en diferentes contextos. Comprender estas perspectivas ontológicas subyacentes es crucial para interpretar la diversidad de enfoques teóricos y metodológicos empleados en la literatura académica. A continuación, se explorarán algunas de las principales perspectivas ontológicas que informan la investigación en transparencia financiera, destacando cómo estas concepciones moldean las preguntas de investigación, las variables consideradas y las interpretaciones de los hallazgos.

Una visión detallada de cada una de las 25 investigaciones incluidas en este análisis, presentando para cada estudio el año de publicación, el autor principal y una breve descripción de su enfoque principal y las variables independientes clave examinadas. Esta tabla complementa el análisis cuantitativo previo, proporcionando un contexto cualitativo esencial para comprender la diversidad de temas y perspectivas abordadas en la investigación sobre transparencia financiera durante el periodo 2005-2025.

Al examinar los objetivos y las variables de cada estudio individualmente, se busca enriquecer la comprensión de las tendencias identificadas y ofrecer una base más sólida para futuras investigaciones en áreas específicas

Carrasco (2005) Explora la naturaleza de la información contable y financiera como un constructo vital para la toma de decisiones y el funcionamiento de los mercados. Se adentra en la realidad de las organizaciones, examinando las estructuras de control interno, las prácticas de auditoría y los mecanismos de gobierno corporativo que configuran el escenario en el que operan las empresas. Los escándalos financieros, como los de Enron, Parmalat y Chispas, son analizados como eventos que revelan las fragilidades de este sistema y la posibilidad de que la información sea manipulada para el beneficio de unos pocos; Díaz (2007) Se centra en la realidad del mercado de capitales chileno y la necesidad de transparencia en la información financiera. Examina la naturaleza de la información que las empresas revelan a los usuarios externos y la existencia de asimetrías en la información; López (2011) Se enfoca en la realidad de la administración pública local en España y la transparencia financiera de los municipios. Analiza la naturaleza de la información financiera que los ayuntamientos divulgan a los ciudadanos; Leandro (2011) Se centra en la realidad de la administración financiera gubernamental en los países del SICA y la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSAS). Examina la naturaleza de la información financiera

que los gobiernos presentan y Cebolla (2013) Se adentra en la realidad de la transparencia financiera en las empresas y su relación con la Responsabilidad Social Corporativa (RSC). Analiza la naturaleza de la información financiera, tanto obligatoria como voluntaria, y cómo configura las relaciones entre la empresa y sus grupos de interés.

Por otra parte; Villegas (2014) Examina la realidad de la administración pública territorial en Colombia y la divulgación de información financiera y presupuestal a través de medios electrónicos. Se centra en la naturaleza de la información que los departamentos colombianos ponen a disposición del público en Internet; Játiva (2014) Se sitúa en la realidad de las organizaciones religiosas, específicamente las iglesias evangélicas en Ecuador, y la necesidad de transparencia en su gestión financiera. Se centra en la naturaleza de las finanzas de estas instituciones, incluyendo la captación y administración de diezmos y ofrendas; Pascua (2016) Se centra en la realidad de la administración pública local en España y la información financiera que los ayuntamientos divulgan. Aborda la necesidad de fiscalización de las entidades públicas y la importancia de la información para la toma de decisiones y el control ciudadano; Cebolla (2016) Se enfoca en la realidad de la información financiera empresarial, particularmente en el contexto de las empresas cotizadas españolas y la adopción de las NIIF. Examina la naturaleza de la información que las empresas publican; y, Plumed (2017) Se adentra en la realidad del fútbol profesional como industria, específicamente en el contexto de la Liga de Fútbol Profesional en España. Examina la naturaleza de la información financiera que los clubes de fútbol divulgan a través de sus páginas web.

Así mismo. Ruiz (2018) Se centra en la realidad de la transparencia financiera en España y sus causas. Explora si la alta transparencia financiera es el resultado de una fortaleza democrática o de una coyuntura crítica específica; Pérez (2018) Analiza la transparencia financiera en el contexto de la gobernanza global. Examina la naturaleza de la información financiera que trasciende las fronteras nacionales y los factores que influyen en su divulgación y uso a nivel internacional; Perez (2019) Se centra en la transparencia financiera en las finanzas internacionales. Explora la naturaleza de los flujos financieros entre países y la necesidad de transparencia para garantizar la estabilidad económica y prevenir la corrupción; Campaña (2019) Examina la transparencia financiera en el contexto ecuatoriano. Analiza la naturaleza de la información financiera que divulgan las organizaciones en Ecuador y los factores que influyen en su transparencia; y, Ruiz (2019) Analiza la transparencia financiera en el ámbito internacional. Se centra en la naturaleza de la información financiera que se intercambia entre

países y las iniciativas globales para promover la transparencia.

En el mismo orden, Barrón (2019) Se enfoca en la transparencia financiera en la gestión de las universidades. Examina la naturaleza de la información financiera que divulgan las instituciones de educación superior y la importancia de la transparencia para la rendición de cuentas y la buena gobernanza; Montañes (2020) Analiza la transparencia financiera en la era de la Web 2.0. Explora la naturaleza de la información financiera que se divulga a través de plataformas digitales y el impacto de las nuevas tecnologías en la transparencia; Pierri (2021) Se centra en la "evasión fiscal" y la "transparencia financiera" como objetos de estudio primordiales, especialmente en el contexto de la pandemia de COVID-19 en Paraguay; García (2023) Se centra en la transparencia financiera en los partidos políticos, examinando la naturaleza de la información financiera que divulgan y los factores que influyen en su transparencia; y, López (2023) Se centra en la transparencia financiera en el contexto de la globalización, examinando los desafíos y oportunidades que presenta la globalización para la transparencia financiera.

Luego, Juca-Maldonado (2024) Reconoce la existencia de las criptomonedas como una realidad emergente en el mundo empresarial ecuatoriano y su impacto en las prácticas contables y la transparencia; Guerrero-Clerque (2024) Asume que la transparencia financiera es una cualidad esencial y medible dentro de las empresas de la industria alimentaria en Ecuador, que puede ser optimizada o mejorada; Quispe (2024) Examina la relación entre la transparencia financiera y el desempeño en sostenibilidad en las Instituciones de Educación Superior (IES) en Colombia; Vargas (2024) Analiza la transparencia financiera en el contexto de la gestión pública, examinando la transición de los marcos tradicionales a las herramientas digitales avanzadas y su impacto en la transparencia.; y, Corredor (2025) Presenta el metaverso como un entorno digital emergente que está transformando la forma en que las empresas operan y presentan su información financiera, planteando la necesidad de nuevas formas de entender y aplicar la transparencia financiera.

Continuando con la exploración de las dimensiones fundamentales de la investigación en transparencia financiera, el siguiente paso consiste en analizar las perspectivas ontológicas subyacentes que informan cada uno de los trabajos identificados. La Tabla 3 presenta una clasificación de las 25 investigaciones según la lente ontológica principal a través de la cual abordan la naturaleza de la información financiera y la transparencia. Las categorías consideradas incluyen la concepción de (1) La Información Financiera como Constructo Social y Económico, que enfatiza su carácter

construido y su dependencia de las interacciones sociales y las dinámicas económicas; (2) La Transparencia como Atributo de la Información, que se centra en la transparencia como una cualidad inherente de la información misma; (3) La Información Financiera en Contextos Específicos, que analiza la transparencia en relación con entornos particulares; y (4) La Influencia de las Tecnologías y la Globalización, que examina cómo estos factores moldean la naturaleza de la información financiera y

la transparencia. Esta clasificación permitirá identificar las asunciones fundamentales que guían la investigación y cómo diferentes concepciones de la realidad de la información financiera influyen en las preguntas de investigación y los hallazgos obtenidos

Tabla 3
Perspectivas ontológicas (2005-2025) por categoría

Nro	Autor año	1	2	3	4
01	Carrasco (2005)	1			
02	Díaz (2007)	1			
03	López (2011)	1			
04	Leandro (2011)	1			
05	Cebolla (2013)	1			
06	Villegas (2014)	1			
07	Játiva (2014)			1	
08	Pascua (2016)	1			
09	Cebolla (2016)	1			
10	Plumed (2017)	1			
11	Ruiz (2018)	1			
12	Pérez (2018)		1		
13	Perez (2019)		1		
14	Campaña (2019)			1	
15	Ruiz (2019)		1		
16	Barrón (2019)			1	
17	Montaños (2020)				1
18	Pierri (2021)			1	
19	García (2023)			1	
20	López (2023)			1	
21	Juca (2024)			1	
22	Guerrero (2024)			1	
23	Quispe (2024)			1	
24	Vargas (2024)				1
25	Corredor (2025)				1
	Total	10	3	9	3

Fuente: Padrón (2025)

El análisis de las perspectivas ontológicas que subyacen a la investigación en transparencia financiera se complementa con la representación visual de la distribución de estas perspectivas a través del Gráfico 3 adjunto. Este gráfico circular ilustra la proporción de estudios que se alinean con cada una de las categorías ontológicas identificadas: la información financiera como constructo social y económico, la transparencia como atributo inherente de la información, el estudio de la información financiera en contextos específicos, y la influencia de las tecnologías y la globalización. La visualización de esta distribución porcentual permitirá identificar las concepciones predominantes sobre la naturaleza de la información financiera que han guiado la investigación académica durante el periodo 2005-2025, y señalar posibles áreas donde

diferentes perspectivas ontológicas podrían enriquecer futuras indagaciones.

El gráfico circular nos muestra la distribución porcentual de diferentes enfoques o temas dentro de las investigaciones académicas en el periodo indicado. Cada porción del círculo representa un tema específico, y el tamaño de la porción es proporcional al porcentaje de investigaciones que se centran en ese tema.

La Información Financiera como Constructo Social y Económico. Azul (40%): Esta es la categoría más grande, lo que sugiere que una parte significativa de la investigación académica durante este periodo se ha enfocado en comprender la información financiera no solo como datos numéricos, sino también como un producto de las interacciones sociales y las dinámicas económicas.

Esto podría incluir estudios sobre cómo las normas culturales, las instituciones y las decisiones de los agentes económicos dan forma a la creación, interpretación y uso de la información financiera.

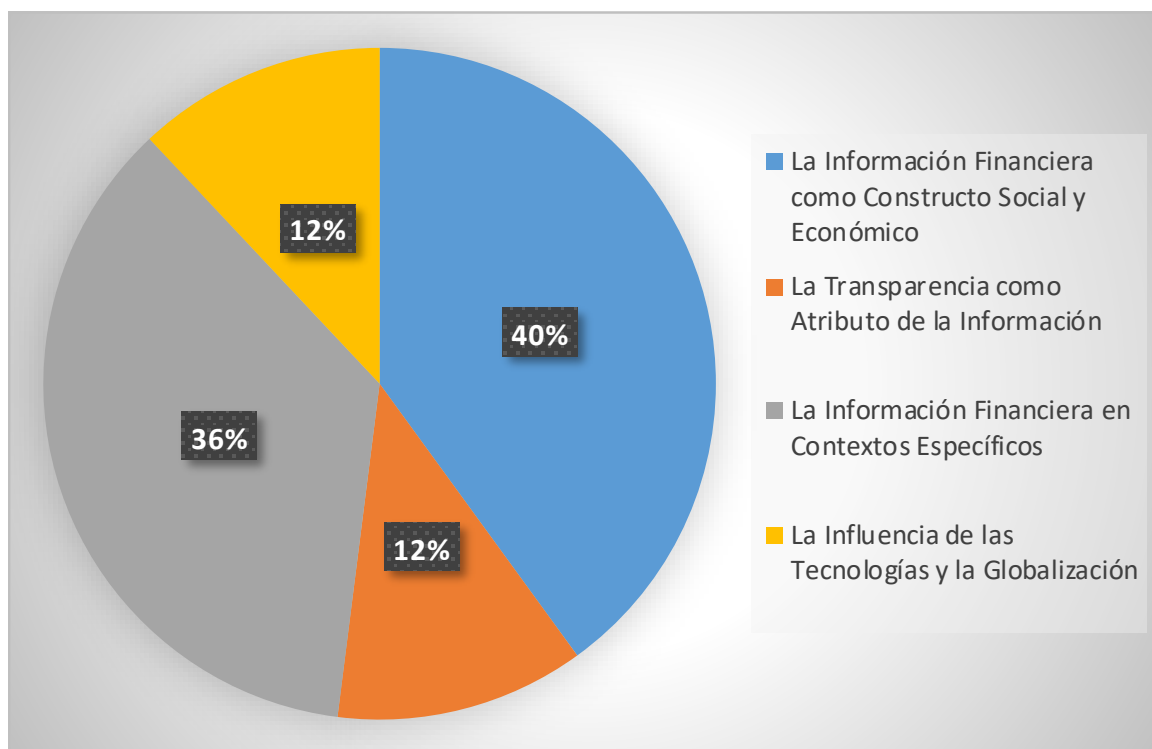
La Transparencia como Atributo de la Información. Naranja (12%): Esta sección indica que una porción menor, pero aún relevante, de la investigación se ha dedicado a explorar la transparencia como una cualidad esencial de la información. Esto podría abarcar estudios sobre la importancia de la claridad, la accesibilidad y la honestidad en la presentación de la información, así como los impactos de la transparencia en la confianza, la rendición de cuentas y la toma de decisiones.

La Información Financiera en Contextos Específicos. Gris (36%): Esta es la segunda categoría más grande, lo que implica un interés considerable en analizar cómo la información financiera se manifiesta y se utiliza en diversos contextos

particulares. Esto podría incluir investigaciones sobre la información financiera en industrias específicas, en diferentes tipos de organizaciones (por ejemplo, pequeñas y medianas empresas, organizaciones sin fines de lucro), o en relación con problemas o eventos particulares (por ejemplo, crisis financieras, sostenibilidad).

La Influencia de las Tecnologías y la Globalización. Amarillo (12%): Esta sección, con un porcentaje similar a la de la transparencia, señala que la investigación también ha abordado cómo los avances tecnológicos y la creciente interconexión global están impactando la información financiera. Esto podría incluir estudios sobre el papel de la inteligencia artificial, el blockchain, el big data, y otras tecnologías en la generación, el procesamiento y la difusión de la información financiera, así como los desafíos y oportunidades que plantea la globalización para la presentación de informes y la comparabilidad de la información.

Gráfico 3
Tendencias: perspectivas ontológicas (2005-2025)



Fuente: Padrón (2025)

En resumen, el gráfico sugiere que durante el periodo 2005-2025, una parte importante de la investigación académica se ha centrado en comprender la naturaleza social y económica de la información financiera y en analizarla dentro de

contextos específicos. También ha habido un interés notable, aunque menor, en la transparencia como una cualidad clave de la información y en cómo la tecnología y la globalización están transformando el panorama de la información financiera.

4.3 PERSPECTIVAS EPISTEMOLÓGICAS

La investigación en transparencia financiera, además de fundamentarse en diversas concepciones ontológicas sobre la naturaleza de su objeto de estudio, se articula a través de distintas perspectivas epistemológicas. Estas perspectivas se refieren a las teorías del conocimiento que subyacen a las investigaciones, informando cómo se concibe la validez y la legitimidad del conocimiento generado. Las asunciones epistemológicas de un estudio influyen directamente en las preguntas de investigación formuladas, las metodologías empleadas para obtener y analizar datos, y los criterios utilizados para evaluar la credibilidad de los hallazgos. Comprender las principales perspectivas epistemológicas presentes en la investigación sobre transparencia financiera es esencial para contextualizar los diferentes enfoques metodológicos y las interpretaciones del conocimiento que se han desarrollado en este campo. A continuación, se explorarán algunas de las perspectivas epistemológicas clave que informan la investigación en esta área.

Carrasco (2005) Se posiciona en una postura crítica al examinar la eficacia de las respuestas regulatorias a los fraudes contables. Busca trascender la mera descripción de los hechos, indagando en las causas subyacentes y las consecuencias sistémicas de estos delitos; Diaz (2007) Adopta un enfoque empírico para analizar la relación entre la asimetría de la información y la transparencia financiera en el mercado de capitales chileno. Utiliza métodos cuantitativos para medir y cuantificar estas variables, y busca establecer relaciones causales entre ellas; López (2011) Se basa en un enfoque cuantitativo para analizar los factores determinantes de la transparencia financiera en los municipios españoles. Utiliza datos estadísticos y modelos econométricos para identificar las variables que influyen en la transparencia y medir su impacto; Leandro (2011) Propone un enfoque metodológico para la implementación de las IPSAS en los países del SICA. Combina el análisis teórico de las normas con la investigación aplicada para desarrollar un modelo que facilite su adopción; y; Cebolla (2013) Utiliza un enfoque mixto, combinando el análisis cuantitativo de datos financieros con el estudio cualitativo de las prácticas de Responsabilidad Social Corporativa (RSC). Busca comprender la relación entre la transparencia financiera y la manipulación de la información desde una perspectiva integral.

Por otra parte, Villegas (2014) Se basa en un enfoque cuantitativo para evaluar el impacto del gobierno electrónico en la transparencia financiera y presupuestal de los departamentos en Colombia. Utiliza indicadores y modelos estadísticos para

medir la transparencia y su relación con el uso de las TIC; Játiva (2014) Propone un enfoque práctico para mejorar la transparencia financiera en las iglesias evangélicas de Ecuador. Desarrolla un manual de transparencia financiera basado en la normativa de la ECFA, con el objetivo de guiar las prácticas de gestión financiera de estas instituciones; Pascua (2016) Adopta un enfoque descriptivo y analítico para examinar la transparencia financiera de los ayuntamientos andaluces. Utiliza datos de encuestas y análisis documental para evaluar el nivel de transparencia y los factores que influyen en él.; Cebolla (2016) Se basa en un enfoque empírico para analizar el impacto de las NIIF en la transparencia financiera de las empresas españolas. Utiliza datos financieros y modelos econométricos para medir la transparencia y su relación con la adopción de las normas; y, Plumed (2017) Utiliza un enfoque cuantitativo para analizar la transparencia financiera de los clubes de la Liga de Fútbol Profesional en España. Evalúa el nivel de información financiera que los clubes divulgan en sus páginas web y lo relaciona con variables como el rendimiento deportivo y la gestión del club.

Paralelamente, Ruiz (2018) Adopta un enfoque histórico y comparativo para analizar la evolución de la transparencia financiera en España. Examina los factores políticos, sociales e institucionales que han influido en el nivel de transparencia a lo largo del tiempo; Pérez (2018) Este trabajo utiliza un enfoque teórico y conceptual para analizar la transparencia financiera en el contexto de la gobernanza global. Examina los marcos teóricos y los principios que sustentan la transparencia a nivel internacional, y explora los desafíos y oportunidades para promover la transparencia en un mundo interconectado; Perez (2019) Se basa en un enfoque analítico y crítico para estudiar la transparencia financiera en las finanzas internacionales. Examina las teorías y los modelos que explican los flujos financieros globales, y analiza las implicaciones de la transparencia para la estabilidad económica, la equidad y la rendición de cuentas; Campaña (2019) Este estudio adopta un enfoque empírico para analizar la transparencia financiera en el contexto ecuatoriano. Utiliza datos cuantitativos y cualitativos para medir y evaluar el nivel de transparencia en las organizaciones del país, y busca identificar los factores que influyen en su transparencia.; y, Ruiz (2019) Este trabajo también utiliza un enfoque teórico y conceptual para analizar la transparencia financiera en el ámbito internacional. Examina las diferentes perspectivas y definiciones de la transparencia, y explora las iniciativas y los marcos regulatorios que buscan promover la transparencia a nivel global.

Otros autores, Barrón (2019) Se enfoca en un enfoque descriptivo y exploratorio para estudiar la transparencia financiera en la gestión de las

universidades. Examina las prácticas de divulgación de información financiera en las instituciones de educación superior, y busca identificar las mejores prácticas y los desafíos para mejorar la transparencia en este sector; Montañes (2020) Este estudio adopta un enfoque tecnológico para analizar la transparencia financiera en la era de la Web 2.0. Examina las nuevas herramientas y plataformas digitales que facilitan la divulgación y el acceso a la información financiera, y explora el impacto de las redes sociales y la participación ciudadana en la transparencia; Pierri (2021) Emplea métodos cualitativos y cuantitativos para examinar la relación entre la transparencia financiera y la evasión fiscal, especialmente en el contexto de la pandemia de COVID-19 en Paraguay; García (2023) Utiliza un enfoque comparativo para analizar la transparencia financiera en los partidos políticos, examinando las prácticas de divulgación de información financiera en diferentes países y sistemas políticos; y, López (2023) Adopta un enfoque crítico para analizar los desafíos y oportunidades que presenta la globalización para la transparencia financiera, examinando las tensiones entre las fuerzas económicas globales y las regulaciones nacionales.

Por otra parte, Juca-Maldonado (2024) Utiliza un enfoque exploratorio para investigar el impacto de las criptomonedas en las prácticas contables y la transparencia financiera en el contexto empresarial ecuatoriano; Guerrero-Clerque (2024) Emplea un enfoque cuantitativo para medir y analizar la transparencia financiera en las empresas de la industria alimentaria en Ecuador, buscando identificar los factores que influyen en su nivel de transparencia; Quispe (2024) Utiliza un enfoque cuantitativo para examinar la relación entre la transparencia financiera y el desempeño en sostenibilidad en las Instituciones de Educación Superior (IES) en Colombia, buscando determinar si existe una correlación entre ambas variables.; Vargas (2024) Adopta un enfoque mixto,

combinando el análisis cualitativo de las políticas y prácticas de gestión pública con el análisis cuantitativo de los datos de transparencia, para evaluar el impacto de las herramientas digitales en la transparencia financiera en el sector público; y, Corredor (2025) Utiliza un enfoque conceptual y exploratorio para analizar los desafíos y oportunidades que presenta el metaverso para la transparencia financiera, planteando nuevas preguntas y enfoques para la investigación en este campo emergente.

Para profundizar en la comprensión de las bases epistemológicas y metodológicas que sustentan la investigación en transparencia financiera, el siguiente paso consiste en clasificar los trabajos previamente identificados según sus enfoques investigativos predominantes. Esta categorización, cuyos resultados se presentan en la Tabla 4, permite discernir las principales corrientes metodológicas empleadas por los investigadores durante el periodo 2005-2025. Al clasificar cada estudio en función de si adopta (1) Enfoques Empíricos y Cuantitativos, centrados en la medición y el análisis estadístico de datos; (2) Enfoques Analíticos y Críticos, que buscan examinar teorías, modelos y prácticas con una perspectiva evaluativa y a menudo cuestionadora; (3) Enfoques Metodológicos y Aplicados, que se enfocan en el desarrollo de marcos, modelos o guías prácticas para mejorar la transparencia; o bien (4) Enfoques Mixtos y Multidisciplinarios, que combinan diferentes métodos y perspectivas disciplinares para abordar la complejidad del fenómeno estudiado, se busca ofrecer una visión panorámica de las estrategias de investigación más comunes y la evolución de las preferencias metodológicas en el campo de la transparencia financiera. Este análisis proporcionará una base sólida para discutir las implicaciones de estas elecciones metodológicas en la construcción del conocimiento y la comprensión del fenómeno estudiado.

Tabla 4
Perspectivas epistemológicas (2005-2025) por categoría.

Nro	Autor año	1	2	3	4
01	Carrasco (2005)		1		
02	Díaz (2007)	1			
03	López (2011)	1			
04	Leandro (2011)			1	
05	Cebolla (2013)				1
06	Villegas (2014)	1			
07	Játiva (2014)			1	
08	Pascua (2016)	1			
09	Cebolla (2016)	1			
10	Plumed (2017)	1			
11	Ruiz (2018)		1		
12	Pérez 2018)		1		
13	Perez (2019)		1		
14	Campaña (2019)				1

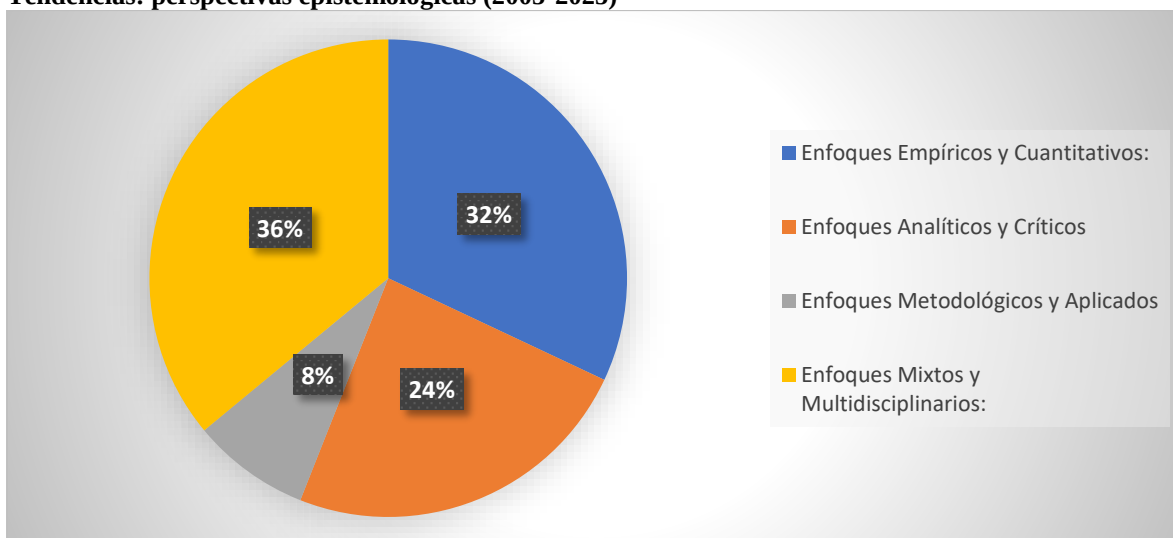
15	Ruiz (2019)		1		
16	Barrón (2019)				1
17	Montaños (2020)				1
18	Pierri (2021)				1
19	García (2023)				1
20	López (2023)		1		
21	Juca (2024)				1
22	Guerrero (2024)	1			
23	Quispe (2024)	1			
24	Vargas (2024)				1
25	Corredor (2025)				1
	Total	8	6	2	9

Fuente: Padrón (2025)

La distribución de las perspectivas epistemológicas identificadas en las investigaciones analizadas se presenta de forma visual en el Gráfico 4 adjunto, titulado "Perspectivas Epistemológicas en Investigaciones Académicas (2005-2025)". Este gráfico circular ilustra la proporción de estudios que adoptan cada uno de los enfoques metodológicos predominantes: Enfoques Empíricos y Cuantitativos, Enfoques Analíticos y Críticos, Enfoques

Metodológicos y Aplicados, y Enfoques Mixtos y Multidisciplinarios. La representación porcentual de cada segmento permite identificar las tendencias epistemológicas dominantes en la investigación sobre transparencia financiera durante el periodo examinado y facilita la comprensión de las estrategias de investigación más comúnmente empleadas por la comunidad académica

Gráfico 4
Tendencias: perspectivas epistemológicas (2005-2025)



Fuente: Padrón (2025)

Este gráfico ilustra la distribución de diferentes enfoques epistemológicos, es decir, las maneras en que el autor aborda el conocimiento y la validez de la información:

Enfoques Empíricos y Cuantitativos (Azul, 32%): Una porción significativa de las perspectivas epistemológicas del autor se basa en enfoques empíricos (basados en la observación y la experiencia) y cuantitativos (que utilizan datos numéricos y análisis estadísticos).

Enfoques Analíticos y Críticos (Naranja, 24%): Este enfoque también tiene una presencia importante, sugiriendo que el autor dedica una

atención considerable al análisis profundo y a la evaluación crítica de la información.

Enfoques Metodológicos y Aplicados (Gris, 8%): Esta perspectiva tiene la menor representación en el gráfico. Esto podría indicar que, si bien se consideran aspectos metodológicos y la aplicación práctica del conocimiento, no son el foco principal de la perspectiva epistemológica general del autor.

Enfoques Mixtos y Multidisciplinarios (Amarillo, 36%): Esta es la perspectiva más prominente, lo que sugiere que el autor favorece la combinación de diferentes enfoques y la integración

de perspectivas de múltiples disciplinas para construir conocimiento.

En resumen, la interpretación principal de este gráfico es que el autor adopta principalmente enfoques mixtos y multidisciplinarios para la construcción del conocimiento. También se apoya

4.4 PERSPECTIVAS AXIOLÓGICAS

El análisis de la investigación en transparencia financiera no estaría completo sin considerar las perspectivas axiológicas que subyacen a los estudios. Estas perspectivas se refieren a los valores y principios éticos que informan las preguntas de investigación, la interpretación de los hallazgos y las recomendaciones propuestas. La transparencia financiera, en sí misma, está cargada de implicaciones valorativas, relacionadas con la equidad, la rendición de cuentas, la buena gobernanza y la confianza pública. Por lo tanto, es crucial examinar los marcos de valores que guían la investigación en este campo para comprender mejor las motivaciones subyacentes, los supuestos normativos y las posibles implicaciones éticas de los hallazgos. A continuación se explorarán las principales perspectivas axiológicas identificadas en la investigación académica sobre transparencia financiera durante el periodo 2005-2025

Carrasco (2005) Evidencia un compromiso con los valores de la ética, la integridad y la responsabilidad en la gestión empresarial y financiera. Cuestiona las prácticas que priorizan el beneficio individual o corporativo sobre el interés público y la estabilidad del sistema económico; Diaz (2007) Subraya la importancia de la equidad, la justicia y la eficiencia en el mercado de capitales. Promueve la transparencia como un medio para reducir la asimetría de la información y proteger los derechos de los inversores.; López (2011) Destaca los valores de la rendición de cuentas, la participación ciudadana y el buen gobierno en la administración pública. Aboga por la transparencia como un instrumento para fortalecer la democracia y mejorar la gestión de los recursos públicos.; Leandro (2011) Enfatiza los valores de la armonización, la comparabilidad y la calidad de la información financiera en el sector público. Promueve la adopción de las IPSAS como un medio para mejorar la transparencia y facilitar la toma de decisiones.; y, Cebolla (2013) Plantea un debate sobre los valores de la responsabilidad social y la sostenibilidad en el ámbito empresarial. Cuestiona las prácticas que buscan manipular la información financiera para mejorar la imagen de la empresa, sin un compromiso real con la ética y la transparencia.

En otras apreciaciones, Villegas (2014) Resalta los valores de la inclusión, la accesibilidad y la modernización en la gestión pública. Promueve el gobierno electrónico como un medio para aumentar

significativamente en enfoques empíricos y cuantitativos, así como en el análisis crítico. Los enfoques metodológicos y aplicados tienen una menor representación en su perspectiva epistemológica general.

la transparencia y acercar la administración a los ciudadanos; Játiva (2014) Subraya la importancia de la honestidad, la rendición de cuentas y la mayordomía en la gestión financiera de las organizaciones religiosas. Aboga por la transparencia como un medio para fortalecer la confianza de los feligreses y garantizar el uso adecuado de los recursos; Pascua (2016) Destaca los valores de la legalidad, la eficiencia y la eficacia en la administración pública local. Promueve la transparencia como un instrumento para garantizar el cumplimiento de la ley, mejorar la gestión financiera y facilitar el control ciudadano; Cebolla (2016) Enfatiza los valores de la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de la información financiera empresarial. Promueve la adopción de las NIIF como un medio para mejorar la transparencia y facilitar la toma de decisiones de los inversores; y, Plumed (2017) Plantea un debate sobre los valores de la profesionalización, la responsabilidad y la sostenibilidad en la gestión del fútbol profesional. Cuestiona las prácticas que priorizan el éxito deportivo y el beneficio económico a corto plazo, sin considerar las implicaciones éticas y sociales.

Asimismo, Ruiz (2018) Reflexiona sobre los valores de la democracia, la justicia y la equidad en la sociedad. Analiza si la transparencia financiera es un reflejo de la fortaleza de las instituciones democráticas o una respuesta a situaciones de crisis y desconfianza; Pérez (2018) promueve los valores de la rendición de cuentas a nivel internacional, la equidad en las relaciones entre países y la responsabilidad de los actores globales en la divulgación de información financiera. Se enfatiza la importancia de la transparencia para fortalecer la gobernanza global y promover el desarrollo sostenible; Perez (2019) destaca los valores de la cooperación entre países, la estabilidad del sistema financiero internacional y la justicia en la distribución de los beneficios y los costos de la globalización. Se aboga por una mayor transparencia para prevenir la corrupción, la evasión fiscal y otros flujos financieros ilícitos; Campaña (2019) promueve los valores de la honestidad, la integridad y la responsabilidad en la gestión financiera de las organizaciones en Ecuador. Se busca fortalecer la confianza de los stakeholders y mejorar la toma de decisiones a través de la transparencia, y, Ruiz (2019) enfatiza los valores de la apertura, la colaboración y el intercambio de información entre países. Se busca promover un sistema financiero global más transparente y equitativo.

En otro orden, Barrón (2019) destaca los valores de la rendición de cuentas ante la sociedad, la responsabilidad en el uso de los recursos públicos y la ética en la administración de las instituciones de educación superior. Se busca fortalecer la confianza de los estudiantes, los profesores y otros stakeholders a través de la transparencia; Montañes (2020) promueve los valores de la participación ciudadana, la accesibilidad de la información y la innovación en la comunicación financiera. Se busca aprovechar el potencial de las nuevas tecnologías para aumentar la transparencia y fortalecer la democracia; Pierri (2021) Resalta los valores de la justicia fiscal, la equidad y la responsabilidad social, al examinar la relación entre la transparencia financiera y la evasión fiscal; García (2023) Destaca los valores de la integridad, la rendición de cuentas y la democracia, al analizar la transparencia financiera en los partidos políticos; y, López (2023) Enfatiza los valores de la cooperación internacional, la estabilidad financiera y el desarrollo sostenible, al examinar los desafíos y oportunidades que presenta la globalización para la transparencia financiera.

Pot otra parte, Juca-Maldonado (2024) Plantea la necesidad de adaptar los valores de la transparencia y la rendición de cuentas al contexto de las criptomonedas y la tecnología blockchain; Guerrero-Clerque (2024) Busca promover los valores de la eficiencia, la competitividad y la sostenibilidad en la industria alimentaria, a través de la mejora de la transparencia financiera; Quispe (2024) Examina la relación entre los valores de la transparencia financiera y el desempeño en sostenibilidad en las Instituciones de Educación Superior (IES); Vargas (2024) Analiza cómo los

valores de la transparencia, la participación ciudadana y la eficiencia en la gestión pública se ven afectados por la transición a las herramientas digitales; y, Corredor (2025) Reflexiona sobre los nuevos valores y principios que deben guiar la transparencia financiera en el contexto del metaverso y las realidades virtuales.

Para analizar las dimensiones axiológicas presentes en la investigación académica sobre transparencia financiera, el siguiente paso consiste en categorizar los estudios identificados según los valores y principios éticos fundamentales que subyacen a sus enfoques y hallazgos. Esta clasificación, cuyos resultados se presentarán en la Tabla 6 adjunta, permitirá discernir las principales orientaciones valorativas que han guiado la investigación durante el periodo 2005-2025. Las categorías consideradas incluyen: (1) Valores Éticos Fundamentales, centrados en la honestidad, la integridad y la rendición de cuentas; (2) Valores Democráticos y de Buen Gobierno, que enfatizan la participación ciudadana y la lucha contra la corrupción; (3) Valores de Eficiencia y Desarrollo, que exploran la contribución de la transparencia al crecimiento económico y la optimización de recursos; (4) Valores Globales y de Cooperación, que consideran la armonización internacional y la colaboración; y (5) Valores de Innovación y Adaptación, que analizan el papel de las nuevas tecnologías y la capacidad de ajuste en la promoción de la transparencia. Esta categorización proporcionará una visión estructurada de los imperativos éticos que han moldeado la investigación en este campo crucial.

Tabla 5
Perspectivas axiológicas (2005-2025) por categoría

Nro	Autor año	1	2	3	4	5
01	Carrasco (2005)	1				
02	Díaz (2007)			1		
03	López (2011)		1			
04	Leandro (2011)			1		
05	Cebolla (2013)	1				
06	Villegas (2014)		1			
07	Játiva (2014)	1				
08	Pascua (2016)		1			
09	Cebolla (2016)			1		
10	Plumed (2017)	1				
11	Ruiz (2018)		1			
12	Pérez (2018)				1	
13	Perez (2019)				1	
14	Campaña (2019)	1				
15	Ruiz (2019)				1	
16	Barrón (2019)		1			
17	Montañes (2020)					1
18	Pierri (2021)	1				
19	García (2023)		1			

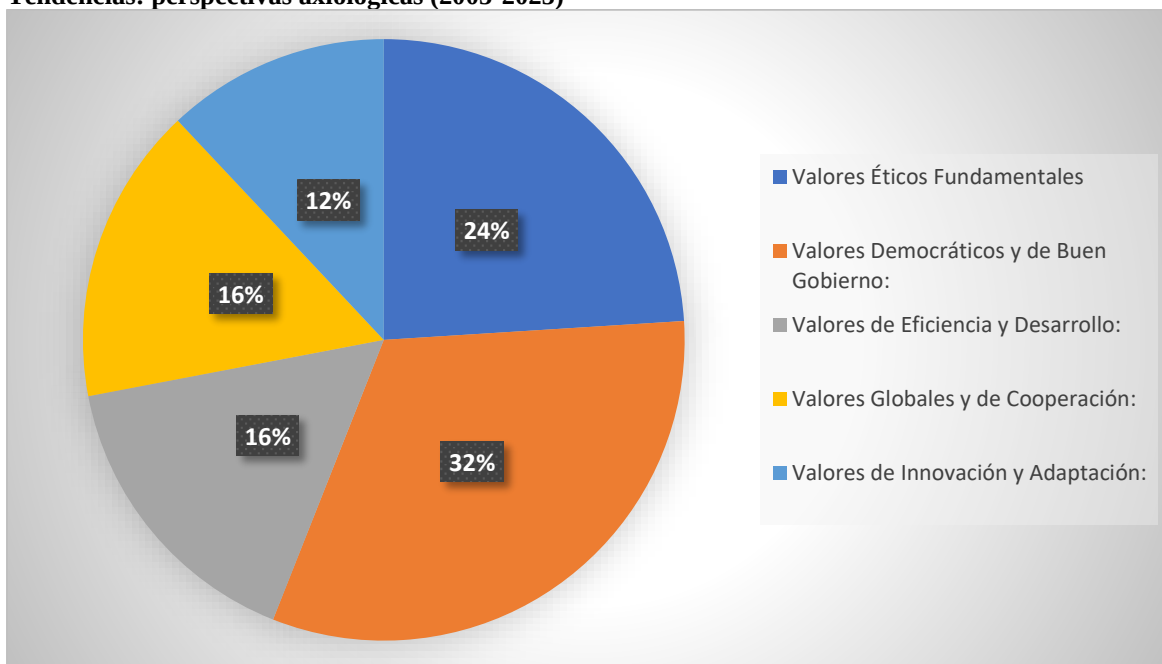
20	López (2023)				1	
21	Juca (2024)					1
22	Guerrero (2024)			1		
23	Quispe (2024)		1			
24	Vargas (2024)		1			
25	Corredor (2025)					1
	Total	6	8	4	4	3

Fuente: Padrón (2025)

Al examinar la distribución de las perspectivas axiológicas a través del gráfico, se revela la importancia relativa que han tenido diferentes sistemas de valores en la investigación sobre transparencia financiera. La prominencia de ciertas categorías, como los Valores Democráticos y de Buen Gobierno, sugiere un fuerte énfasis en la función de la transparencia como un mecanismo para fortalecer las instituciones democráticas y promover la rendición de cuentas. De manera similar, la significativa proporción de investigaciones alineadas con los Valores Éticos Fundamentales subraya la preocupación por la integridad y la honestidad en la presentación de la información financiera. La representación de otras categorías, como los Valores de Eficiencia y Desarrollo, y los Valores Globales y

de Cooperación, indica un reconocimiento de las implicaciones económicas y la dimensión internacional de la transparencia. Finalmente, la proporción de estudios centrados en los Valores de Innovación y Adaptación sugiere una creciente conciencia del papel de las nuevas tecnologías y la necesidad de sistemas de transparencia flexibles y adaptables. El análisis detallado de esta distribución, tal como se ilustra en el gráfico 4, permitirá identificar los valores centrales que han moldeado la investigación y señalar posibles áreas donde una mayor atención a otras perspectivas axiológicas podría enriquecer la comprensión de la transparencia financiera.

Gráfico 5
Tendencias: perspectivas axiológicas (2005-2025)



Fuente: Padrón (2025)

Este gráfico circular ilustra las diferentes perspectivas axiológicas, es decir, los valores o principios éticos fundamentales, que han guiado las investigaciones académicas en el ámbito de la transparencia financiera durante el periodo 2005-2025. Cada sección del círculo representa un conjunto de valores, y su tamaño indica la

proporción de investigaciones que se han enfocado en ellos.

Valores Éticos Fundamentales. Azul claro (24%): Esta categoría representa una porción significativa de la investigación, lo que sugiere que una parte importante de los estudios en transparencia financiera se ha centrado en principios éticos básicos como la honestidad, la integridad, la equidad y la

rendición de cuentas. Las investigaciones en esta área podrían explorar cómo estos valores influyen en la presentación de la información financiera, la conducta de los actores involucrados y la confianza pública.

Valores Democráticos y de Buen Gobierno. Naranja (32%): Esta es la categoría más grande, lo que indica que un porcentaje considerable de la investigación ha abordado la transparencia financiera desde la perspectiva de los valores democráticos y los principios de buen gobierno. Esto podría incluir estudios sobre cómo la transparencia contribuye a la participación ciudadana, la rendición de cuentas de los gobiernos y las instituciones, la lucha contra la corrupción y el fortalecimiento de la gobernanza.

Valores de Eficiencia y Desarrollo. Gris (16%): Esta sección muestra que una parte importante de la investigación también se ha enfocado en cómo la transparencia financiera puede promover la eficiencia económica y el desarrollo. Esto podría abarcar estudios sobre cómo la información transparente facilita la toma de decisiones informadas por parte de los inversores, mejora la asignación de recursos, reduce los costos de transacción y fomenta el crecimiento económico sostenible.

Valores Globales y de Cooperación. Amarillo (16%): Con una proporción igual a la categoría anterior, esta sección indica que una parte de la investigación ha examinado la transparencia

financiera en el contexto de los valores globales y la cooperación internacional. Esto podría incluir estudios sobre la armonización de los estándares de transparencia a nivel internacional, el papel de las organizaciones internacionales en la promoción de la transparencia y los desafíos y oportunidades de la transparencia en un mundo globalizado.

Valores de Innovación y Adaptación. Azul oscuro (12%): Esta es la categoría más pequeña, lo que sugiere que, si bien es un área de interés, una proporción menor de la investigación se ha centrado explícitamente en los valores de la innovación y la adaptación en relación con la transparencia financiera. Esto podría incluir estudios sobre cómo las nuevas tecnologías (como el blockchain o la inteligencia artificial) pueden mejorar la transparencia, o cómo los sistemas de transparencia financiera deben adaptarse a los cambios en el entorno económico y social.

En resumen, este gráfico revela que la investigación académica en transparencia financiera durante el periodo 2005-2025 ha estado fuertemente influenciada por los valores democráticos y de buen gobierno, así como por los valores éticos fundamentales. También se ha prestado una atención significativa a cómo la transparencia puede contribuir a la eficiencia y el desarrollo, y a los aspectos globales y de cooperación. Los valores de innovación y adaptación, aunque presentes, han sido un foco menor en comparación.

4.5 PERCEPCIONES DEL AUTOR

El análisis de la investigación académica en transparencia financiera durante el periodo 2005-2025 no solo se limita a la identificación de variables, metodologías y valores subyacentes, sino que también busca discernir las percepciones y el posicionamiento del autor en cada trabajo. Estas percepciones se manifiestan en la forma en que se enmarcan los problemas de investigación, en el énfasis otorgado a ciertos aspectos del fenómeno de la transparencia, y en las interpretaciones y conclusiones que se derivan de los hallazgos. Comprender la perspectiva del autor es crucial para contextualizar cada contribución individual dentro del panorama general de la investigación, reconociendo que cada estudio se realiza desde un punto de vista específico que puede influir en la selección de las variables, la metodología empleada y la interpretación de los resultados. El análisis que se presenta a continuación busca reflejar estas percepciones individuales, identificando los énfasis particulares y los posibles sesgos inherentes a cada trabajo de investigación.

Carrasco (2005) perciben la transparencia financiera como un elemento crucial para la confianza en los mercados, la toma de decisiones de los inversores y la mitigación de los efectos del

fraude. También reconocen las limitaciones de la regulación y enfatizan la responsabilidad de los actores y la importancia de la ética; Díaz (2007) valora la transparencia financiera como un elemento esencial para el buen gobierno corporativo y el desarrollo del mercado de capitales. Percibe la asimetría de la información como un problema y la medición de la transparencia como algo posible y necesario; López (2011) perciben la transparencia financiera como un elemento esencial para el control ciudadano de la gestión pública y la participación en la toma de decisiones. Valoran la utilidad de los índices de transparencia y reconocen la influencia de factores políticos y económicos en la transparencia; Leandro (2011) percibe la transparencia financiera como un elemento clave para mejorar la gestión financiera gubernamental y disminuir la corrupción. Enfatiza la importancia de la adopción de las IPSAS y la comparabilidad de la información financiera; y, Cebolla (2013) percibe la transparencia financiera como un elemento esencial para el buen gobierno corporativo y la generación de confianza. La relaciona estrechamente con la Responsabilidad Social Corporativa (RSC) y muestra preocupación por la manipulación de la información.

Por su parte, Villegas (2014) perciben el gobierno electrónico como una herramienta

fundamental para mejorar la transparencia en el sector público. Enfatizan la accesibilidad de la información y muestran preocupación por la brecha digital; Játiva (2014) percibe la transparencia financiera como un elemento esencial para la integridad de las iglesias, la generación de confianza y la rendición de cuentas. Considera la normativa ECFA como un marco adecuado para mejorar la transparencia en las organizaciones religiosas; Pascua (2016) percibe la transparencia como un pilar fundamental del buen gobierno y la prevención de la corrupción. Valora la Ley de Transparencia y muestra preocupación por la heterogeneidad en los niveles de transparencia entre los ayuntamientos; Cebolla (2016) perciben la veracidad de la información financiera como un elemento crucial y valoran la influencia de las NIIF en la transparencia. Buscan identificar los determinantes de la transparencia y enfatizan sus consecuencias económicas; y, Plumed (2017) perciben el fútbol profesional como una industria y analizan la transparencia financiera en las páginas web de los clubes. Valoran la información financiera como un elemento clave para la toma de decisiones y la gestión de los clubes.

Por otro lado, Ruiz (2018) analiza la evolución de la transparencia financiera en España y cuestiona si es un reflejo de la fortaleza democrática. Percibe una estrecha relación entre la transparencia y el contexto político e histórico; Pérez (2018) tiene una visión amplia de la transparencia financiera, considerándola un fenómeno complejo influenciado por factores internos y externos a los países. Valora positivamente la transparencia y destaca la importancia de la gobernanza global; Perez (2019) examina la transparencia financiera internacional y su relación con los flujos financieros ilícitos. Aboga por una mayor cooperación internacional y critica el secreto bancario; Campaña (2019) analiza la transparencia en las finanzas públicas de Ecuador, percibiéndola como fundamental para la rendición de cuentas y la gestión eficiente de los recursos. Se muestra crítico ante las deficiencias en la transparencia y aboga por reformas que la fortalezcan; y, Ruiz (2019) examina la transparencia financiera internacional, destacando su importancia para la estabilidad financiera global y la lucha contra la corrupción. Percibe la necesidad de una mayor cooperación internacional y critica las prácticas que obstaculizan la transparencia, como el secreto bancario.

Segudamente, Barrón (2019) perciben la transparencia financiera como un elemento clave para la buena gobernanza en las universidades. Valoran la divulgación de información financiera como un mecanismo para la rendición de cuentas y la generación de confianza en la gestión universitaria; Montañes (2020) exploran la transparencia financiera en la era digital,

reconociendo el potencial de las nuevas tecnologías para mejorar la divulgación de información. Perciben la necesidad de adaptarse a los cambios tecnológicos y de aprovechar las oportunidades que ofrecen las plataformas digitales para aumentar la transparencia; Pierri (2021) analiza la relación entre la transparencia financiera y la evasión fiscal, especialmente en el contexto de la pandemia de COVID-19. Percibe la transparencia como una herramienta para combatir la corrupción y promover la justicia fiscal.; García (2023) examina la transparencia financiera en los partidos políticos, destacando su importancia para la integridad democrática y la rendición de cuentas. Percibe la necesidad de regular y supervisar las finanzas de los partidos políticos para garantizar la transparencia y prevenir la corrupción; y, López (2023) analiza la transparencia financiera en el contexto de la globalización, reconociendo los desafíos y oportunidades que presenta este fenómeno. Percibe la necesidad de equilibrar las fuerzas económicas globales con las regulaciones nacionales para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas.

Mientras que, Juca-Maldonado (2024) investiga el impacto de las criptomonedas en las prácticas contables y la transparencia financiera. Percibe la necesidad de adaptar los marcos contables y regulatorios a las nuevas realidades digitales y de abordar los desafíos que plantean las criptomonedas para la transparencia; Guerrero-Clerque (2024) analiza la transparencia financiera en las empresas de la industria alimentaria, percibiéndola como un factor clave para la competitividad y la sostenibilidad. Valora la implementación de prácticas de transparencia para mejorar la gestión empresarial y fortalecer la confianza de los stakeholders; Quispe (2024) examinan la relación entre la transparencia financiera y el desempeño en sostenibilidad en las Instituciones de Educación Superior. Perciben la transparencia como un indicador de la responsabilidad social y el compromiso con el desarrollo sostenible de las universidades; Vargas (2024) analizan el impacto de las herramientas digitales en la transparencia financiera en la gestión pública. Perciben las nuevas tecnologías como una oportunidad para mejorar la eficiencia y la accesibilidad de la información financiera, pero también advierten sobre los riesgos y desafíos que plantean; y, Corredor (2025) reflexiona sobre la transparencia financiera en el contexto del metaverso, reconociendo las nuevas oportunidades y desafíos que plantea este entorno digital. Percibe la necesidad de desarrollar nuevos marcos conceptuales y prácticas para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en el metaverso.

Para analizar sistemáticamente las percepciones y el enfoque particular de cada autor en relación con la transparencia financiera, el siguiente

paso consiste en categorizar las 25 investigaciones identificadas según el énfasis principal que otorgan al fenómeno estudiado. La Tabla 6 adjunta presenta esta clasificación, agrupando los trabajos en función de si perciben la transparencia como un (1) Valor Fundamental y para la Toma de Decisiones, como un

instrumento para la (2) Transparencia y Lucha contra la Corrupción, como un factor clave para generar (3) Transparencia y Confianza, como un ámbito transformado por (4) El Impacto de la Tecnología, o como un fenómeno intrínsecamente ligado al (5) Contexto Socio-Político.

Tabla 6
Percepciones del autor (2005-2025) por categoría

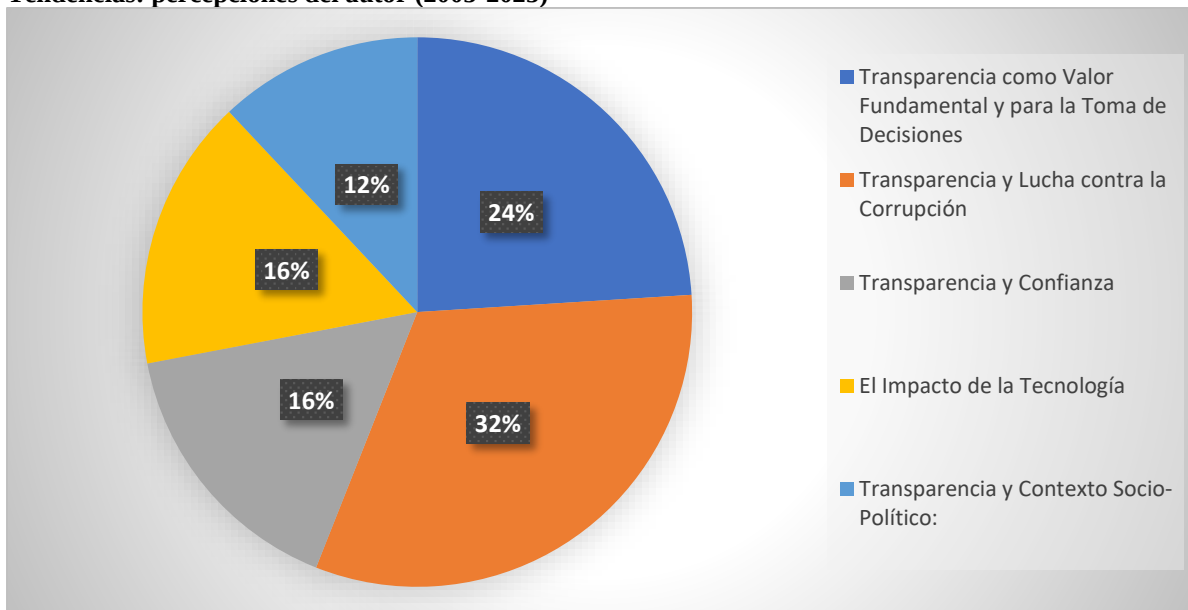
Nro	Autor año	1	2	3	4	5
01	Carrasco (2005)	1				
02	Díaz (2007)	1				
03	López (2011)	1				
04	Leandro (2011)		1			
05	Cebolla (2013)			1		
06	Villegas (2014)				1	
07	Játiva (2014)			1		
08	Pascua (2016)		1			
09	Cebolla (2016)	1				
10	Plumed (2017)	1				
11	Ruiz (2018)					
12	Pérez (2018)					1
13	Perez (2019)		1			1
14	Campaña (2019)	1				
15	Ruiz (2019)		1			
16	Barrón (2019)	1		1		
17	Montañes (2020)				1	
18	Pierri (2021)		1			
19	García (2023)		1			
20	López (2023)		1			
21	Juca (2024)				1	
22	Guerrero (2024)	1				
23	Quispe (2024)	1				
24	Vargas (2024)				1	
25	Corredor (2025)				1	
	Total	9	7	3	5	2

Fuente: Padrón (2025)

Esta categorización permitirá identificar las principales lentes a través de las cuales los autores han abordado la transparencia financiera, revelando las prioridades investigativas y los marcos interpretativos dominantes en el campo durante el periodo 2005-2025. El análisis de esta distribución proporcionará una comprensión más profunda de las diferentes facetas de la transparencia que han capturado la atención de los investigadores.

La distribución de las percepciones de los autores en relación con la transparencia financiera se presenta visualmente en el Gráfico 5 adjunto, titulado "Percepciones del Autor en Investigaciones Académicas (2005-2025)". Este gráfico circular ilustra la proporción de estudios que se alinean con cada una de las categorías de enfoque identificadas: Transparencia como Valor Fundamental y para la Toma de Decisiones, Transparencia y Lucha contra la Corrupción, Transparencia y Confianza, y El Impacto de la Tecnología. La representación porcentual de cada segmento permite visualizar las principales perspectivas desde las cuales los investigadores han abordado el estudio de la transparencia financiera durante el periodo analizado, revelando los énfasis temáticos dominantes en la literatura académica.

Gráfico 6
Tendências: percepções do autor (2005-2025)



Fuente: Padrón (2025)

El gráfico circular muestra cómo los autores de los estudios revisados han enfocado principalmente sus investigaciones sobre la transparencia financiera, agrupándolos en diferentes categorías según su énfasis principal:

Transparência como Valor Fundamental y para la Toma de Decisiones. Azul (24%): Esta categoría indica que una parte importante de la investigación considera la transparencia como un principio esencial y crucial para la toma de decisiones informadas en diversos contextos. Los autores que se alinean con esta perspectiva probablemente exploran cómo la disponibilidad de información transparente afecta la eficiencia, la efectividad y la calidad de las decisiones.

Transparência y Lucha contra la Corrupción. Naranja (32%): Esta es la categoría más grande, lo que sugiere que un número significativo de investigaciones se centra en el papel de la transparencia como una herramienta clave para prevenir, detectar y combatir la corrupción en diferentes niveles (gubernamental, corporativo, etc.). Los autores con esta perspectiva probablemente analizan cómo la divulgación de información y la rendición de cuentas pueden reducir las oportunidades y los incentivos para las prácticas corruptas.

Transparência y Confianza. Gris (16%): Esta categoría representa una porción considerable de la investigación, lo que indica un interés en cómo la transparencia influye en la generación y el mantenimiento de la confianza entre las partes interesadas (ciudadanos, inversores, clientes, etc.) y las organizaciones o instituciones. Los autores con esta perspectiva probablemente exploran la relación entre la divulgación de información, la credibilidad y la confianza pública.

El Impacto de la Tecnología. Amarillo (16%): Esta categoría muestra que una parte notable de la investigación se enfoca en cómo las tecnologías de la información y la comunicación (TICs) han transformado o están transformando la transparencia financiera. Los autores con esta perspectiva probablemente analizan el papel de internet, las plataformas digitales, el big data y otras tecnologías en la mejora de la accesibilidad, la difusión y el análisis de la información financiera.

En resumen, el gráfico revela que durante el periodo 2005-2025, una proporción considerable de la investigación académica sobre transparencia financiera se ha centrado en su papel en la lucha contra la corrupción, seguida de su importancia como un valor fundamental para la toma de decisiones y su vínculo con la generación de confianza. El impacto de la tecnología también ha sido un tema relevante de investigación.

5. DISCUSIÓN.

El análisis exhaustivo de 25 investigaciones académicas sobre transparencia financiera publicadas entre 2005 y 2025 revela tendencias significativas en las variables independientes estudiadas, la distribución geográfica de la investigación, las perspectivas ontológicas y epistemológicas subyacentes, los valores

axiológicos informantes y las percepciones de los autores. Estos hallazgos ofrecen una visión panorámica del campo y señalan áreas de consenso, divergencia y posibles futuras direcciones para la investigación doctoral.

En cuanto a las variables independientes (Tabla 2 y Gráfico 1), se observa un predominio del análisis del Marco Legal y Regulatorio, lo que

sugiere una preocupación constante por cómo las normativas contables, las leyes de transparencia y la adopción de estándares internacionales (como las IPSAS y las NIIF) impactan la transparencia financiera. Este hallazgo se alinea con la literatura que destaca el papel crucial de las instituciones formales en la configuración de las prácticas de divulgación y rendición de cuentas (North, 1990). Sin embargo, la presencia significativa de estudios que exploran Factores Económicos y Financieros, como la asimetría de la información y el buen gobierno corporativo, subraya la importancia del contexto económico y las características de las entidades en la determinación de la transparencia (Jensen & Meckling, 1976). La creciente atención a la Tecnología y Canales de Información en los años más recientes refleja la transformación digital y el potencial de las herramientas en línea para mejorar la accesibilidad y la difusión de la información financiera (Bertot et al., 2010). Es notable la menor exploración de variables relacionadas con la Gobernanza y las Tecnologías del Metaverso, lo que podría representar áreas de investigación prometedoras dada la creciente importancia de la gobernanza en la rendición de cuentas y el desarrollo incipiente de los entornos virtuales inmersivos.

La preponderancia del Marco Legal y Regulatorio como variable independiente dominante (32%) sugiere que la investigación en transparencia financiera ha estado históricamente anclada en la visión de la transparencia como una obligación impuesta externamente. Sin embargo, la creciente atención a los Factores Económicos y Financieros (16%), así como a los Factores Sociales y de Comportamiento (12%), indica un reconocimiento progresivo de la complejidad del fenómeno. Se podría profundizar en la discusión sobre cómo estos hallazgos desafían o complementan las teorías clásicas de la agencia y la información, que a menudo simplifican la transparencia como un problema de asimetría de información. Por ejemplo, la teoría de la agencia podría enriquecerse considerando la influencia de la cultura organizacional y los valores éticos en la relación entre el principal y el agente, más allá de los mecanismos de control formales. Asimismo, se podría explorar cómo la teoría de la legitimidad se manifiesta en la divulgación de información financiera, no solo como una respuesta a las presiones regulatorias, sino también como una estrategia para construir confianza y mantener la reputación en un entorno social complejo.

La creciente importancia de los Factores Económicos y Financieros (16%) sugiere que las organizaciones deben ir más allá del mero cumplimiento normativo y considerar la transparencia como una herramienta estratégica para mejorar la eficiencia, atraer inversores y fortalecer la relación con los *stakeholders*. En este sentido, se

podría explorar cómo la implementación de sistemas de información integrados y la adopción de estándares de sostenibilidad pueden contribuir a una mayor transparencia y a la creación de valor a largo plazo.

Finalmente, la relevancia de los Factores Sociales y de Comportamiento (12%) subraya la necesidad de promover una cultura de la ética y la responsabilidad dentro de las organizaciones, donde la transparencia se perciba como un valor fundamental y no como una carga. En este sentido, la educación y la formación en ética empresarial y responsabilidad social se convierten en elementos clave para fomentar una transparencia genuina y efectiva.

La distribución geográfica de las investigaciones revela una concentración significativa en España, (Gráfico 2) lo que podría estar asociado a factores políticos, económicos o regulatorios específicos de este país durante el periodo analizado. La presencia de investigaciones en diversos países de Latinoamérica (Chile, Ecuador, Colombia, Perú, Costa Rica, México y Paraguay) sugiere un interés regional en la transparencia financiera, aunque con una menor intensidad en comparación con España. Esta distribución desigual plantea interrogantes sobre los factores que impulsan la investigación en diferentes contextos nacionales y la posible influencia de las prioridades políticas y los desafíos específicos de cada región. Futuras investigaciones podrían enfocarse en realizar estudios comparativos entre países para identificar patrones y factores contextuales que influyen en la transparencia financiera.

El análisis de las perspectivas ontológicas (Tabla 3 y Gráfico 3) revela una marcada tendencia a concebir la Información Financiera como Constructo Social y Económico. Esta perspectiva, que agrupa la mayor proporción de estudios, enfatiza la naturaleza construida de la información financiera a través de interacciones sociales, normas y dinámicas económicas (Berger & Luckmann, 1966). La atención significativa a la Información Financiera en Contextos Específicos subraya la importancia de comprender cómo la transparencia se manifiesta y se interpreta en diferentes entornos organizacionales e industriales. La menor representación de la Transparencia como Atributo de la Información y la Influencia de las Tecnologías y la Globalización como perspectivas ontológicas dominantes podría indicar áreas donde una mayor reflexión teórica sobre la naturaleza inherente de la transparencia y el impacto transformador de la tecnología y la globalización podría enriquecer el campo.

En cuanto a las perspectivas epistemológicas (Tabla 4 y Gráfico 4), se observa un equilibrio entre los Enfoques Empíricos y Cuantitativos y los Enfoques Mixtos y Multidisciplinarios. El predominio de los enfoques

empíricos y cuantitativos sugiere una fuerte tradición en la investigación de la transparencia financiera basada en la medición y el análisis estadístico de datos para identificar relaciones y probar hipótesis. Sin embargo, la significativa presencia de enfoques mixtos y multidisciplinarios indica una creciente conciencia de la complejidad del fenómeno y la necesidad de combinar diferentes métodos y perspectivas disciplinares para obtener una comprensión más holística (Creswell & Plano Clark, 2017). La menor adopción de Enfoques Metodológicos y Aplicados podría señalar una oportunidad para futuras investigaciones que se centren en el desarrollo de herramientas prácticas y marcos para mejorar la transparencia en contextos específicos.

El análisis de las perspectivas axiológicas (Tabla 5 y Gráfico 5) revela un fuerte énfasis en los Valores Democráticos y de Buen Gobierno, así como en los Valores Éticos Fundamentales. Esto subraya la importancia de la transparencia como un mecanismo para fortalecer la rendición de cuentas, combatir la corrupción y promover la integridad en la gestión financiera. La presencia significativa de estudios informados por los Valores de Eficiencia y Desarrollo y los Valores Globales y de Cooperación refleja la conciencia de las implicaciones económicas y la dimensión internacional de la transparencia. La menor atención a los Valores de Innovación y Adaptación podría sugerir una necesidad de explorar más a fondo cómo los nuevos valores asociados a la tecnología y la adaptabilidad influyen en la concepción y la práctica de la transparencia financiera.

Finalmente, el análisis de las percepciones del autor (Tabla 6 y Gráfico 6) muestra un énfasis significativo en la Transparencia y Lucha contra la Corrupción, lo que refuerza la importancia de este tema en la agenda de investigación. La percepción de la Transparencia como Valor Fundamental y para la Toma de Decisiones también es prominente, lo que destaca su rol esencial en la gestión y la toma de decisiones informadas. La atención al Impacto de la Tecnología refleja la creciente influencia de las herramientas digitales en la forma en que se concibe y se practica la transparencia. La menor representación de la Transparencia y Confianza y la Transparencia y Contexto Socio-Político como enfoques principales de los autores podría indicar áreas donde una mayor exploración de las dinámicas de confianza y la influencia del entorno socio-político podría enriquecer la comprensión del fenómeno.

En conclusión, la investigación académica sobre transparencia financiera durante el periodo 2005-2025 ha sido un campo dinámico y multifacético, abordado desde diversas perspectivas teóricas, metodológicas y valorativas. Si bien se observan tendencias claras en las variables

estudiadas, las perspectivas ontológicas y epistemológicas adoptadas, los valores informantes y las percepciones de los autores, también se identifican áreas que requieren mayor exploración. Las futuras investigaciones doctorales podrían beneficiarse de enfoques comparativos entre países, una mayor atención a las variables relacionadas con la gobernanza y las tecnologías emergentes, una reflexión teórica más profunda sobre la naturaleza de la transparencia en un mundo globalizado y digital, y una exploración más exhaustiva de las dinámicas de confianza y el contexto socio-político en relación con la transparencia financiera. Al abordar estas áreas, la investigación doctoral puede contribuir significativamente a avanzar en la comprensión de este fenómeno crucial para la rendición de cuentas, la eficiencia y la confianza pública.

6. CONCLUSIONES

El presente estudio doctoral ha ofrecido un análisis exhaustivo de la investigación académica sobre transparencia financiera durante el periodo 2005-2025, abarcando la identificación de variables independientes, la distribución geográfica de los estudios, las perspectivas ontológicas y epistemológicas subyacentes, los valores axiológicos informantes y las percepciones de los autores. Los hallazgos revelan una evolución en el campo, con una atención inicial centrada en el marco legal y regulatorio, que progresivamente ha incorporado factores económicos, tecnológicos y socio-políticos. La concentración geográfica de la investigación en España sugiere la influencia de contextos nacionales específicos, mientras que la diversidad de perspectivas ontológicas y epistemológicas refleja la complejidad inherente al estudio de la transparencia financiera.

La predominancia de valores democráticos y de buen gobierno, así como la percepción de la transparencia como una herramienta fundamental en la lucha contra la corrupción, subraya la importancia ética y social atribuida a este fenómeno. No obstante, el análisis también ha identificado vacíos significativos y oportunidades para futuras investigaciones. ****Limitaciones de la Investigación y Futuras Líneas de Investigación**** Este estudio, como toda investigación, presenta ciertas limitaciones que deben ser consideradas al interpretar los resultados. La selección de 25 trabajos académicos, si bien representativa, no abarca la totalidad de la literatura existente sobre transparencia financiera.

Futuras investigaciones podrían ampliar el alcance de la revisión, incluyendo un mayor número de publicaciones y diversas fuentes de información. Además, el enfoque metodológico, basado en el análisis de contenido, se centra en la interpretación de los textos escritos. Investigaciones futuras podrían complementar este enfoque con

metodologías cuantitativas o estudios de caso que permitan una triangulación de datos y una comprensión más profunda de los fenómenos analizados.

En cuanto a las futuras líneas de investigación, se observa una necesidad de profundizar en el estudio de la transparencia en contextos específicos como las organizaciones sin fines de lucro y el sector deportivo, así como en su relación con variables cruciales como la innovación, la competitividad y el desarrollo sostenible. De manera apremiante, se requiere una exploración más exhaustiva del impacto transformador de las nuevas tecnologías, incluyendo la inteligencia artificial y el blockchain, en la configuración futura de la transparencia financiera.

En última instancia, esta revisión sistemática contribuye a una comprensión más holística del estado actual de la investigación en transparencia financiera y señala caminos prometedores para la indagación doctoral futura. Al abordar los vacíos identificados y adoptar enfoques teóricos y metodológicos innovadores, la investigación venidera puede enriquecer significativamente el conocimiento en este campo crítico para la rendición de cuentas, la gobernanza efectiva y la construcción de sociedades más justas y transparentes

REFERENCIAS

- Ball, R., & Shivakumar, L. (2005). Earnings quality in UK private and public firms. *Journal of Accounting and Economics*, 39(1), 83-128.
- Barrón, W. M., Velasquez, L. M. G., & Torres, I. C. (2019). *Transparencia financiera y académica, una primacía en la gobernanza universitaria de Sonora, México: Clarity financial and academic, a supremacy in the government university of Sonora, Mexico*. Diagnóstico FACIL Empresarial Finanzas Auditoría Contabilidad Impuestos Legal, (11), 29-37.
- Bertot, J. C., Jaeger, P. T., & Grimes, J. M. (2010). Using ICTs to create a culture of transparency: E-government and social media as openness and anti-corruption tools for societies. *Government Information Quarterly*, 27(3), 264-271.
- Bushman, R. M., & Smith, A. J. (2001). Financial accounting information and corporate governance. *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 233-279.
- Campaña Cuaical, A. S. (2019). *El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador*.
- Carrasco Luarte, D. F., Lillo Soto, M. A., Paredes Peñaloza, Y. S., & Torres Canales, G. A. (2005). *Normativa y transparencia financiera: impacto de los fraudes contables*.
- Cebolla, M. P. C. (2013). *Determinantes y consecuencias económicas de la transparencia financiera: el caso particular de la responsabilidad social corporativa* (Tesis doctoral, Universidad Católica de Ávila).
- Cebolla, M. P. C., & Naharro, M. D. L. Á. N. (2016). Determinantes y consecuencias económicas de la transparencia financiera: análisis del efecto de la aplicación de las NIC/NIIF en las empresas españolas. *Anuario jurídico y económico escurialense*, (49), 375-402.
- Cordery, C. J., & Sinclair, D. (2018). Public sector transparency and accountability: Looking backwards to move forwards. *Public Money & Management*, 38(1), 4-10.
- Corredor Marroquin, F. J. (2025). *Transparencia financiera en el Metaverso Revelaciones destacadas a partir de un estudio de caso Grupo Nutresa SA*.
- Creswell, J. W., & Plano Clark, V. L. (2017). *Designing and conducting mixed methods research* (3rd ed.). SAGE Publications.
- Diamond, L., & Khemani, S. (2005). Developing democracy and curbing corruption: What comes first? *International Security and Development*, 18(1), 23-52.
- Díaz, P. A. (2007). Un índice de transparencia financiero-contable para las empresas chilenas. *Capic Review*, (5), 1.
- Floridi, L. (2010). The information: A history, a theory, a flood. Pantheon.
- Florini, A. (2007). The coming democracy: New rules for an interconnected world. Brookings Institution Press.
- Fung, A. (2015). Putting the public back in governance: The challenges of citizen participation and democratic theory. *Public Administration Review*, 75(4), 513-522.
- García Merino, S. F. (2023). *Acceso a la información financiera protegida por el secreto bancario y transparencia financiera del estado peruano*.
- Gray, R., Kouhy, R., & Lavers, S. (2009). Corporate social and environmental reporting: A review of the literature and a longitudinal

- study of UK disclosure (1993–2002). *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 8(2), 47-77
- Guerrero-Clerque, E. A., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Optimización de la transparencia financiera en la industria de alimentos [Optimizing financial transparency in the food industry]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 99-114
- Healy, P. M., & Palepu, K. G. (2001). Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical literature. *Journal of Accounting and Economics*, 31(1-3), 405-431.
- Hood, C. (2006). Transparency in government. *Public Management Review*, 8(1), 3-19.
- Hood, C. (2010). The risk regulation rules syndrome: East Asian cases in comparative perspective. *Journal of East Asian Studies*, 10(3), 335-357.
- Hopwood, A. G. (2009). Accounting and the environment. *Accounting, Organizations and Society*, 34(3-4), 433-439.
- Játiva Andrade, J. A. (2014). *Propuesta de un manual de transparencia financiera bajo la normativa ECFA para Iglesia Evangélica Alianza Cristiana y Misionera del Ecuador (ACyM), caso: Aianza Cristiana y Misionera Alianza Norte*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Juca-Maldonado, F. X., García-Vera, Y. S., García-Saltos, M. B., & Carchi-Arias, K. L. (2024). El impacto de las criptomonedas en la contabilidad y la transparencia financiera en las empresas ecuatorianas: un análisis de los desafíos y oportunidades. *Revista Transdisciplinaria de Estudios Sociales y Tecnológicos*, 4(3), 51-60.
- Leandro, C. A. (2011). Transparencia financiera gubernamental en los países miembros del Sistema de Integración Centroamericana (SICA). *InterSedes: Revista de las Sedes Regionales*, 12(23), 157-175
- Leuz, C., & Wysocki, P. D. (2016). The economics of disclosure and financial reporting regulation: Evidence and suggestions for future research. *Journal of Accounting Research*, 54(2), 525-622.
- López, Á. R., Gutiérrez, G. R., & Martín, G. M. R. (2023). Anti-corruption barriers, financial transparency and accounting quality in political parties: Evidence from Spain: Barreras anticorrupción, transparencia financiera y calidad de la información contable en los partidos políticos: evidencia en España. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 26(1), 164-178. Enlace al archivo PDF
- López, M. D. G., Martínez, A. M. R., & Oliva, C. V. (2011). Transparencia financiera de los municipios españoles. Utilidad y factores relacionados. *Auditoría pública*, 55(2011), 109-116.
- Montañés, S. R., Yetano, A., & García-Lacalle, J. (2020). Financial Transparency in the Web 2.0 Era. An Analysis of the use of Websites and Social Media by Spanish Municipalities: Transparencia Financiera en la era Web 2.0. Un Análisis del uso de las Páginas Web y Medios de Comunicación Social en Municipios Españoles. *Revista de contabilidad-Spanish accounting review*, 23(2), 263-276.
- North, D. C. (1990). *Institutions, institutional change and economic performance*. Cambridge University Press.
- O'Neill, O. (2002). A question of trust. Cambridge University Press
- Pascual Pardos, S., & Pina Martínez, V. (2016). *Transparencia financiera en las administraciones públicas*.
- Pérez, A. (2019). *Transparencia financiera internacional*. Real Instituto Elcano. Obtenido de
- Pérez Ruiz, A. (2018). La transparencia financiera: análisis de sus causas desde la perspectiva de la gobernanza global y la política comparada.
- Pierri, G., Best, M., Blanco, R., & Monreale, J. (2021). *Combatiendo la evasión fiscal e incrementando la transparencia financiera en tiempos del COVID-19: el caso de Paraguay*. Documento de discusión del BID, (856).
- Piotrowski, S. J., & Van Ryzin, G. G. (2007). Citizen attitudes toward local government transparency. *Public Performance & Management Review*, 30(4), 503-526.
- Plumed, A. L., & Bartual, S. Z. (2017). Análisis de la transparencia financiera en la web de los clubes de la Liga de Fútbol Profesional. *Fòrum de Recerca*, (22), 407-421.

- Quispe Baez, A. E. (2024). *Transparencia financiera y su relación con la eficiencia del gasto público en los funcionarios de la Municipalidad Provincial de San Román, 2023*.
- Piotrowski, S. J., & Van Ryzin, G. G. (2007). Citizen attitudes toward local government: The effects of performance information. *American Review of Public Administration*, 37(4), 397-419.
- Roberts, J. (2009). Accounting as a social and institutional practice. In A. G. Hopwood, M. Bromwich, & J. Mouritsen (Eds.), *Accounting and business research: A reader* (pp. 47-66). Routledge.
- Rose-Ackerman, S. (1999). *Corruption and government: Causes, consequences, and reform*. Cambridge University Press.
- Ruggie, J. G. (2018). *Just business: Multinational corporations and human rights*. W. W. Norton & Company.
- Ruiz, A. P. (2018). Las causas de la transparencia financiera en España: ¿fortaleza democrática o coyuntura crítica?. *Revista de estudios políticos*, (179), 231-265.
- Ruiz, A. P. (2019). *España: ¿líder global en transparencia financiera?*. Análisis del Real Instituto Elcano (ARI), (80), 1.
- Simons, R. (1995). *Levers of control: How managers use innovative control systems to drive strategic renewal*. Harvard Business School Press.
- Slovic, P. (1993). Perceived risk, trust, and democracy. *Risk Analysis*, 13(6), 675-682.
- Tapscott, D., & Tapscott, A. (2010). *Grown up digital: How the net generation is changing your world*. McGraw-Hill.
- Tinker, T. (2005). Paper irises: The rest is silence. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 18(1), 11-35.
- Vargas Diaz, O. I., & Diaz Aránzazu, H. J. (2024). *Innovación en la gobernanza universitaria hacia una transparencia financiera y sostenibilidad efectivas en la educación superior*.
- Verrecchia, R. E. (2001). Essays on disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, 32(1-3), 91-180.
- Villegas, M. G., & Julve, V. M. (2014). Gobierno electrónico y transparencia financiera y presupuestal de los departamentos en Colombia. *Revista venezolana de Gerencia*, 19(68), 670-698.
- Warren, M. E. (2004). What does democratic transparency mean? *Democratization*, 11(4), 183-208.