

Los factores determinantes de la transparencia de los gobiernos electrónicos en la divulgación de información económica-financiera: Caso de Centro América

The determining factors of the transparency of electronic governments in the disclosure of economic-financial information: Case of Central America

César Daniel Vargas Díaz ¹, Helal Ouriachen El Housin ², Eloy Wilson Villca Copali ³

¹Universidad de Granada, Campus de la Cartuja, España
ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3154-6121>
Email: diazcvd1@gmail.com

²Doctor en Historia, en la especialidad de Historia de Economía, por la Universidad de Granada, España
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0322-9332>
Email: alexandrus.magnus@gmail.com

³Professor in the Faculty of Economic of the University of San Simon (Bolivia). Postulant Doctor in Economy at the University Private del Valle (Bolivia), Magister in Business Management and Strategic Management in Information Technologies and Specialist in Quality Management Systems NB/ISO 9001:2015
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7245-6865>
Email: ewillcac@cochabamba.bo

Recepción: 06/03/2021. Aceptación: 15/04/2021. Publicación: 30/01/2022

RESUMEN

Las Tecnologías de Información y Comunicación, y específicamente Internet, han permitido a los gobiernos mantener un canal de comunicación permanente con los ciudadanos, mediante el cual se persigue una mayor participación de éstos y una mejora en la transparencia y la rendición de cuentas, reduciendo así las posibilidades de corrupción. En este contexto, la presente investigación tiene un doble objetivo. De un lado, valorar el grado de información económica y financiera pública que los gobiernos centrales de los países de la región centroamericana difunden por medio de sus sitios Web. Y de otro, identificar factores del entorno que puedan asociarse con el nivel de información económica financiera pública divulgada mediante Internet.

Palabras Claves: e-Gobierno, Transparencia, Rendición de Cuentas, Centroamérica

ABSTRAC

Information and Communication Technologies, and specifically the

Internet have enabled governments to maintain a permanent channel of communication with its citizens, by which it seeks greater participation by them and improved transparency and accountability, thereby reducing possibilities for corruption. In this context, the objective of this research is twofold: On one hand, assessing the degree of public economic and financial information that the central governments of the countries of Central America disseminate through their websites, and on the other, identifying environmental factors that may be associated with the level of public financial information disclosed through the Internet.

Key Word: e-Government, Transparency, Accountability, Central American

INTRODUCCIÓN

En la última década, las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's), se han constituido en una herramienta fundamental para que los gobiernos e instituciones públicas puedan cumplir con parte importante de los postulados de la "nueva gestión pública", sobre todo lo

relacionado con la eficiencia, eficacia, la difusión de información y la rendición de cuentas (Rodríguez y Navarro, 2007).

Internet pone a disposición del sector público en general un potente canal de comunicación que contribuye al establecimiento de un diálogo entre la administración y el público (Gandía y Archidona, 2008), permitiendo a los gobiernos ofrecer nuevos instrumentos para facilitar un mayor acceso a los servicios públicos, poner la información en mayor medida a disposición del público y lograr una mayor rendición de cuentas, a otras instancias públicas, a los ciudadanos y a los agentes empresariales a distintos niveles (Welp y Lafferriere, 2006). Entre otros más, y los Gobiernos Nacionales de cada país, han puesto en marcha iniciativas de e-Gobierno (Vargas, 2017) y su medición ha permitido conocer la existencia de diferentes niveles de desarrollo dependiendo de países, regiones, ciudades y pueblos, es decir, en todos sus ámbitos.

Los países centroamericanos en los últimos años han desarrollado importantes iniciativas en aras de convertir las TIC's en herramientas útiles

para, entre otros, publicar y ofrecer acceso amplio, eficiente, oportuno y fácil a información pública; visibilizar procesos administrativos en áreas sensibles como son, la contratación, los concursos y concesiones; brindar avisos y una atención pronta, interactiva y personalizada a los usuarios; realizar consultas al ciudadano y promover la discusión y la participación de los ciudadanos en decisiones y evaluaciones de políticas públicas (Lau, 2005 y Vargas, 2017).

A pesar de lo anterior, y en el caso particular de la información económica y financiera pública, tal y como ocurre en otros ámbitos latinoamericanos (Welp, 2006), podrían existir en los países de América Central diferencias respecto al tipo de información suministrada, las características de esta y la facilidad para navegar por medio de sus páginas web. Ahora bien, las posibles diferencias, así como los factores del entorno que puedan explicarlas, a la fecha no han sido objeto de estudio en dicha Región.

A partir de la investigación de Vargas et al. (2012) y del Código de Buenas Prácticas de la transparencia de la divulgación de la información económico-

financiera, se ha procedido a la elaboración del diseño de un cuestionario, que permitirá a las instituciones públicas evaluar su nivel de transparencia, basado en los documentos publicados por AECA (2002), también FASB (2000, 2001 y 2002), IASC (1999), Spaul (1997) y Trites (1999) y también los informes de los Organismos Internacionales (OCDE, 2003 y FMI, 1999).

Autores como Ingram (1987), Debreceny et al (2002), Fisher y Oyelere (2005), Shi (2007) y Gandía y Archidona (2008), han investigado los factores determinantes del nivel de información económica y financiera que se divulga en línea, tanto en el ámbito de empresas privadas como en el sector público; sin embargo, son escasos los estudios realizados en gobiernos centrales Vargas et. al. (2012), por lo cual el presente trabajo adquiere relevancia, aunado al hecho de realizarse en una región geográfica que ha sido poco explorada en este tipo de investigaciones, y adicionalmente que, en el marco del proceso de integración regional mediante el Sistema de Integración Centroamericana (SICA), son fundamentales los estudios comparativos frente a la homologación de políticas que

en diversos ámbitos se han venido dictando en el seno del Sistema de Integración Centroamericano (SICA). Se debe tener presente que, entre los propósitos del proceso de integración regional según el SICA (2008) se encuentran, la armonización de políticas y el fortalecimiento del Sistema Financiero Centroamericano alcanzando la unión económica y fortaleciendo la región como un bloque económico para insertarlo exitosamente en la economía internacional.

También abundan trabajos que estudian la transparencia en los gobiernos locales de Australia, Estados Unidos y los países de la Unión Europea (Laswad, Fisher, y Oyelere, 2005; Caba, Rodríguez y López, 2008; Vargas (2009); Vargas (2011a) y Vargas (2017)

A la vista de lo anterior, el presente documento pretende determinar la existencia o no de diferencias en el tipo y características de la información económica y financiera suministrada en línea y en la facilidad para navegar en los sitios web de los gobiernos centroamericanos y, en caso afirmativo, identificar los posibles factores que puedan explicar la existencia de estas.

Para ello, en el primer epígrafe se estudian los principales aspectos relacionados con el desarrollo reciente de los sistemas de información económica y financiera gubernamental en los países de Centroamérica, y en el segundo, las principales acciones que en materia de divulgación de información pública a través de Internet han llevado a cabo en estos países. Seguidamente, se plantea la metodología de investigación desarrollada, reservándose los epígrafes cuarto y quinto para el análisis y discusión de los resultados y el detalle de las conclusiones, respectivamente.

Desarrollos recientes de los sistemas de información económica y financiera Gubernamental en los países de Centroamérica

Durante el siglo anterior, fueron varias las iniciativas para reformar los sistemas de administración financiera pública en los países de latinoamericanos en general, destacando el modelo de gestión de las finanzas públicas creado en Argentina mediante la Ley de Contabilidad de 1956. Posteriormente, una serie de países, entre ellos Brasil en 1963, Guatemala en 1964, México en 1965, Nicaragua en 1966, Uruguay en 1967, Colombia y Perú

en 1968 y Bolivia, Paraguay y Venezuela en 1969, reorganizan su administración económica y financiera pública, apoyados por la Agencia de Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID) y por las Naciones Unidas (2008).

En la década de 1980, que caracterizó a los países de Latinoamérica por sus altos niveles de endeudamiento y los elevados déficits presupuestarios producto de la crisis económica sufrida en esos años, los organismos financieros internacionales impulsan una serie de reformas estructurales y de ajuste económico, entre otras destinadas a modernizar la administración financiera pública con el fin de hacerla más eficiente, más eficaz y transparente (Banco Mundial, 2000).

Ahora bien, el impulso masivo de las reformas de la administración económica y financiera en Latinoamérica tiene lugar, a principios de los años 90, con el inicio del proceso en Argentina y Paraguay, que posteriormente se traslada a países como Colombia, Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá y Venezuela.

Esta generación de reformas en sus orígenes ha estado influenciada por varios factores, entre los que destaca, la posición asumida por organismos financieros y donantes que, al fortalecer la cooperación internacional con estos países, han establecido como requisito fundamental el adecuado uso de los recursos financieros que se asignan a los mismos (Maldonado y Berthin, 2004). Con tal propósito, la USAID inició un programa de apoyo financiero y técnico que se ejecutó mediante el establecimiento del modelo denominado “Sistema Integrado: Modelo de Administración Financiera para América Latina y el Caribe” (SIMAFAL), que empieza a aplicarse en un primer término en países del cono sur del continente americano y en un segundo momento se traslada a los países de Centroamérica y el Caribe. El SIMAFAL fue diseñado con el fin de proporcionar información financiera de calidad y en tiempo oportuno para la toma de decisiones gubernamentales, alcanzar mayor transparencia y asignar mayores grados de responsabilidad a los gestores públicos (Caba y López, 2008).

En el caso de los países centroamericanos, la evolución de los

sistemas de información económica financiera gubernamental tiene un punto de partida común para todos ellos, ya que después de la independencia de España en 1821 Centroamérica se constituye como la República Federal Centroamericana (Acuña, 2000) y como tal, en el año 1825, se creó mediante Ley la “Contaduría Mayor de Cuentas”.

Este proceso arranca con la puesta en marcha del Sistema Integrado de Administración Financiera de Panamá (SIAFPA) en 1992 y finaliza en el año 2005 con la entrada en vigor de la Ley de Administración Financiera y Régimen Presupuestario No. 550 en Nicaragua, tal como puede apreciarse en la Tabla 1.

Las reformas emprendidas se han direccionado en dos vías de acción; por una parte, han implicado la promulgación de nueva legislación en el ámbito de la administración financiera pública y, por otra, el desarrollo de programas de mejora y tecnificación de sus sistemas de información contable, esto con el objetivo de mejorar la transparencia y la rendición de cuentas a la ciudadanía (Acevedo, 2007).

Tabla 1. *Reformas en Administración Financiera y su apoyo legal en Centroamérica*

País	Nueva Legislación	Año	Reforma de la Administración Financiera	Año
Costa Rica	Ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131	2001	Sistema Integrado de la Gestión Financiera (SIGAF)	1998
El Salvador	Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado N° 516	1995	Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)	2001
Honduras	Ley Orgánica de Presupuesto N° 83-2004	2004	Sistema de Administración Financiera Integrado (SIAFI)	2001
Guatemala	Ley Orgánica del Presupuesto N° 101-97	1997	Sistema Integrado de Administración Financiera y Control (SIAFSAG)	1999
Nicaragua	Ley de Administración Financiera y del Régimen Presupuestario N° 550	2005	Sistema Integrado de Gestión Financiera y de Auditoría (SIGFA)	1994
Panamá	Ley Anual del Presupuesto General del Estado y Normas Internacionales de Contabilidad Gubernamental	1997	Sistema Integrado de Administración Financiera de Panamá (SIAFPA)	1992

Fuente: Elaboración propia a partir de leyes de cada país.

La divulgación de información económica y financiera pública en los países de Centroamérica: Internet como instrumento facilitador

Entre los objetivos prioritarios del proceso de modernización de los sistemas de información económica y financiera gubernamental en los países latinoamericanos se encuentran la transparencia y rendición de cuentas, aspectos muy ligados a la divulgación de información, que constituyen un elemento fundamental de la gobernabilidad democrática moderna, por cuanto generan una mayor confianza de la

ciudadanía en el gobierno y un mejor ambiente para los negocios y la inversión (Law, 2005). En la medida en que los gestores públicos están obligados a divulgar información respecto a sus acciones, se puede reducir los niveles de corrupción, incrementar la eficiencia gubernamental y mejorar la distribución de los recursos públicos (Berthin, 2008 y Vargas 2011b).

Entre otras ventajas de la difusión de información financiera por medio de Internet se encuentran, el bajo costo, el amplio alcance y la velocidad con que puede informarse a los usuarios

(Debreceeny et al, 2002). La inversión de imprimir documentos en papel es un mecanismo caro, que limita la capacidad de llegar a los usuarios de la información y que representa un problema ecológico importante. En contraste, la divulgación por medio de Internet puede ser rentable, rápida, flexible en el formato, y accesible a todos los tipos de usuarios dentro y fuera de las fronteras del país (Shi, 2007).

Particularmente, los gobiernos de los países de la región centroamericana en los últimos años han llevado a cabo actuaciones orientadas a promover la sociedad de la información. En todos ellos se han desarrollado programas e iniciativas de implementación de TIC's en diversas áreas, incluyendo planes, actuaciones concretas, legislación o como mínimo documentos estratégicos evidenciando, como señalan Welp y Lafferriere (2006), que el tema ha llegado a la agenda política.

Las principales iniciativas desarrolladas por los países en estudio en el campo de las TIC's, se han orientado según Welp (2008); Vargas et. al. (2012) a: incrementar la transparencia de la gestión y disminuir los niveles de

corrupción existentes; mejorar la eficiencia interna y externa de la administración pública de cara al ciudadano, principalmente en la prestación de servicios y promover y ampliar la participación ciudadana.

En los últimos años se han emitido disposiciones que crean entidades cuyo objetivo es garantizar y facilitar la obtención de información pública, véase Tabla 2. Ejemplo de ello lo constituyen; la Comisión Nacional por la Transparencia y contra la Corrupción en Guatemala, creada por medio de la Ley de Acceso a la Información Pública (Ley N°57-2008), que establece que las entidades públicas deberán mantener actualizada y disponible, en todo momento, entre otras, información de carácter financiero para ser consultada por los ciudadanos de manera directa o a través de los portales electrónicos.

La Dirección de Participación Ciudadana y el Instituto de Acceso a la Información Pública en Honduras (Ley N° 170-2006) que, entre otras obligaciones, debe velar porque todas las instituciones públicas difundan de oficio por medios electrónicos información de su situación financiera; o la Estrategia Voluntaria de

Acceso a la Información en Nicaragua, la cual indica que las entidades públicas están obligadas a divulgar de oficio la

información de carácter financiero a través de sus páginas web (Ley N° 621-2007).

Tabla 2. *Legislación aprobada y por aprobar referente a acceso de información pública y gobierno electrónico en Centroamérica*

País	Legislación aprobada	Proyectos de Ley en proceso de aprobación
Costa Rica	Ley de acceso a información pública. No.8003 del 2000 Decreto No.33147 de 2006 que declara de interés público el Gobierno Digital	
El Salvador	Ley de propiedad intelectual. No.370 del 2006	Ley de Procedimientos Administrativos
Guatemala	Normas Generales de acceso a la Información Pública del Organismo Ejecutivo y sus Entidades. Acuerdo Gubernativo 645-2005 Acuerdo Gubernativo No.316-2004, Marco legal del Gobierno Electrónico	Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, Exp.3768
Honduras	Ley de Transparencia y acceso a la información pública. No.170-2006	
Nicaragua	Ley de Acceso a la Información Pública. No.621 del 2007 Ley de Organización, Competencia y Procedimientos del Poder Ejecutivo	
Panamá	Ley de Transparencia, No.6-2002 Decreto No. 72-2002, creación de la Comisión Permanente para la Modernización del Estado Panameño Ley de Servicio y acceso universal a las tecnologías de la información y telecomunicaciones para el desarrollo, No.59 del 2008	

Fuente: Elaboración Propia

Adicionalmente, todos los gobiernos centroamericanos están suscritos a la Normas Especiales de Divulgación de Datos del Fondo Monetario Internacional (FMI, 2007) y, en el campo del e-gobierno, han sido signatarios en el año 2006 de la Declaración de Santo Domingo sobre la Gobernabilidad y Desarrollo en la

Sociedad del Conocimiento, con motivo de la Asamblea General de la Organización de Estados Americanos y, en el año 2007, de la Carta Iberoamericana de Gobierno Electrónico, en el marco de la IX Conferencia Iberoamericana de Ministros de Administración Pública y Reforma del Estado. Estos convenios internacionales

reconocen el derecho al ciudadano de acceder más fácilmente a las administraciones públicas y, de esa manera, conocer con la facilidad que implican los medios electrónicos lo que están haciendo tales administraciones.

METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

Tomando como referencia trabajos previos realizados por diversos autores, entre los que destacan Ingram (1984), Baber y Sen (1984), Chan y Rubín (1987), Ingram y DeJong (1987), Lüder (1992), Kridel et. al. (1999), Evans y Yen (2005), Chaudhuri et. al. (2005), Fisher et. al. (2005), Caba et. al. (2008) y Gandía y Archidona (2008), Vargas (2009), y con el propósito de cumplir con los objetivos de la presente investigación, se ha procedido a crear un índice para valorar el grado de difusión de la información económica y financiera pública en los gobiernos centrales de los países centroamericanos y analizar determinados factores del entorno que pudieran influir en el tipo y características de información financiera que se divulga.

Metodología para la valoración de la información económica financiera pública divulgada por medio de Internet

En concordancia con lo establecido por Rodríguez et. al. (2007) y Vargas et. al. (2012), con el propósito de generar un índice que permita valorar el grado de información económica y financiera pública que se divulga por medio de Internet, se toman en cuenta tres áreas prioritarias; en primer lugar, el análisis del tipo de información financiera y presupuestaria pública que se difunde a través de Internet (presupuestos aprobado, ejecutado, flujo de caja, balance general, resultados de operación, entre otros), en segundo término, en la presencia de determinadas cualidades que debe cumplir la información financiera y presupuestaria divulgada (exhaustividad, puntualidad, relevancia, fiabilidad, entre otros).

Por último, en el esfuerzo que los gobiernos han realizado en la construcción de sitios webs que permitan facilitar el acceso a los ciudadanos y que sirva como herramienta para interactuar con éstos (personalización de la información facilitada, identificación de un

calendario actualizado, facilidad de interacción con los usuarios y otros).

A efectos metodológicos, se ha elaborado una tabla de puntuación para obtener los datos que se consideran relevantes para el cumplimiento de los objetivos de la investigación, dividiendo el mismo en los tres apartados antes señalados.

Es así, que se propones una serie de índices para medir la información ofrecida por las Entidades Públicas y siguiendo a (Vargas, 2011a). El índice de divulgación financiera gubernamental a través de Internet en los países de la región centroamericana (ID) se obtiene sumando la valoración parcial en cada una de las áreas analizadas, a saber:

$$ID = \sum_{i=1}^m \sum_{j=1}^p$$

$$ID = \sum_{i=1}^m Poi + \sum_{j=1}^m Poc + \sum_{k=1}^m Pon$$

$$i=1 \quad j=1 \quad k=1$$

Donde, Poi, Poc, Pon, es el valor total obtenido en cada área analizada, es decir, tipo de información, características de la información y aspectos relacionados con la navegabilidad y diseño de los sitios webs.

La Tabla 3 resume las valoraciones otorgadas a cada agregado, existiendo 18 variables que hay que consultar en cada página Web a estudiar, cada una de estas variables tiene una valoración y el total de todas estas variables alcanza los Poi 5 puntos, Poc 56 y Pon 8 puntos. Una vez sean valoradas, revisadas y analizadas las páginas Web a estudiar mediante el cuestionario ya indicado anteriormente, se pasa a la propuesta de una serie de índices para medir la información ofrecida por las Entidades Públicas y siguiendo los índices fueron elaborados siguiendo los métodos descritos principalmente (Vargas et. al, 2012).

Tabla 3: Construcción del cuestionario de Divulgación de la información Poi, Poc y Pon

Poi resultado										
Información área presupuesto			Información posición				Información no financiera			Total Poi
Presupuesto aprobado	Presupuesto ejecutado	Flujo Caja	Movimiento Deuda	Balance General	Resultado Operación	Indicadores de gestión de los servicios prestados				
1	1	0,5	0,5	0,5	0,5	1			5	
Poc resultado										
		Información presupuesto		Información posición financiera			Información no financiera		Total Poc	
		Presupuesto aprobado	Presupuesto ejecutado	Flujo de caja	Movimiento Deuda	Balance general	Declaración resultados operación	Indicadores d gestión d Serv. Presta		
Exhaustividad			2	2	1	1	1	1	2	10
Puntualidad			-	2	1	1	1	1	2	8
Comparabilidad	1.Años		1	1	0,5	0,5	0,5	0,5	1	5
	2.Reportes		1	1	0,5	0,5	0,5	0,5	1	5
Comprensibilidad	1.Ratios		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
	2.Comentario		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
	3.Síntesis		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
	4.Lenguajes		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
Relevancia	1.Inf. Técnico		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
	2.Segregados		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
	3.Consolidación		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
	4.Formatos		0,5	0,5	0,3	0,25	0,3	0,25	0,5	2,5
Fiabilidad			-	2	1	1	1	1	2	8
	Total		8	12	6	6	6	6	12	56
Pon resultado										
Información fácilmente identificable		Personalización de la información facilitada		Identificación de un calendario actualizado		Facilidad de interacción con los usuarios de información				Total Pon
Mapa Web	Link información financiera	Según el uso				E-mail	Lista Correo			
1	1	2		2		1	1			8

Fuente: Elaboración propia

A tal efecto, entre los meses de febrero y marzo del año 2020, se procedió a visitar y realizar una revisión exhaustiva de los sitios web de los órganos responsables de cada gobierno central de los países en estudio. Así, se han consultado las páginas webs de los Ministerios de Hacienda y Finanzas Públicas y, en el caso particular de Panamá, se visitó el sitio web de la Contraloría General de la República, órgano superior de la Dirección General de Contabilidad. En cada una de ellas se analizó la sección de los respectivos Departamentos de Finanzas, que involucran las secciones de contabilidad gubernamental, tesorería, presupuesto y crédito público.

Metodología para el análisis de los factores del entorno

Con el fin de identificar aquellos posibles factores del entorno de cada uno de los países en estudio que puedan influir de manera directa en la cantidad, tipo y accesibilidad de la información económica financiera pública que se divulga en la web, se procedió a realizar una revisión de literatura expuesta por diferentes autores que han investigado al respecto, así como al análisis de la

situación política, social, económica y tecnológica de los países de Centroamérica.

Teniendo en cuenta ambos aspectos, en el presente trabajo se establecen como hipótesis de las diferencias en el nivel de divulgación de información financiera, factores relacionados con el nivel educativo, la estabilidad política, la penetración de las TIC's en los hogares, el nivel económico, la corrupción y con el nivel de endeudamiento externo de los países en estudio. En total se procede a analizar seis variables independientes. Siguiendo a Fisher et. al. (2005), Caba et. al. (2008) y Gandía y Archidona (2008), Vargas et. al. (2012). Para llegar a los modelos explicativos se siguió la clasificación de las técnicas de análisis bivariante y multivariante según Cervantes (2005), López (2015) y Vargas (2011a y 2011b). Se utiliza un análisis de regresión multivariable a fin de probar el nivel de asociación entre las variables dependientes e independientes, es decir, para analizar la asociación entre las siguientes hipótesis:

H1: ID – nivel educativo de la población

H2: ID – nivel de penetración de TIC´s

H3: ID – nivel económico del país

H4: ID – estabilidad política del país

H5: ID – nivel de corrupción del país

H6: ID – nivel de endeudamiento externo

En lo que respecta a la variable dependiente, el Índice (ID) propuesto para la valoración de la información financiera divulgada por medio de los sitios web de los países centroamericanos, toma en cuenta los valores obtenidos por cada país en la divulgación de información financiera (INFOR), en las características que debe cumplir (CARAC) y en la facilidad de navegabilidad y el diseño del sitio web

(NAVDC). Posteriormente, mediante un análisis de regresión, se determina en qué medida cada una de las variables dependientes están relacionadas con las mencionadas variables independientes.

HIPOTESIS

La selección de las hipótesis se realiza a partir de variables del entorno (Lüder, 1992) que puedan afectar a que un país divulgue una mayor o menor cantidad de información. Entre estas variables destacan las de tipo social, político, económico, administrativo y tecnológico. La Tabla 4 detalla para cada una de las variables, la información utilizada y su respectiva fuente.

Tabla 4. Descripción de Variables Utilizadas

Variable	Información Utilizada	Fuente
EDUC	Índice Educativo	Programa de Naciones Unidas para el Desarrollo, 2007 http://hdr.undp.org/en/media/hdr_20072008_sp_indictables.pdf
ACCES	Nivel de Penetración de TIC´s	Banco Interamericano de Desarrollo, 2007 http://www.iadb.org/sociometro/
ECONO	Producto Interno Bruto per cápita	Banco Interamericano de Desarrollo, 2007 http://www.iadb.org/sociometro/
POLIT	Índice de Desarrollo Democrático para América Latina (IDD-Lat)	Instituto Centroamericano de Estudios Políticos, 2005 http://www.incep.org/images/content/16.pdf
CORRU P	Índice de Percepción de la Corrupción	Transparencia Internacional, 2006 http://www.infoplease.com/ipa/A0781359.html
DEUDA	Nivel de Deuda Externa	Banco Interamericano de Desarrollo, 2007 http://www.iadb.org/sociometro/

Fuente: Elaboración propia

Nivel Educativo de la población (EDUC)

El nivel educativo que ostenta la población en un país puede constituirse en un factor determinante de la cantidad de información económica financiera gubernamental que se divulga por medio de Internet. Un nivel adecuado de educación es necesario para adquirir los conocimientos que les permitan a los ciudadanos navegar Evans y Yen (2005) y esto puede influir en los avances del gobierno electrónico (Vargas, 2011a); por otra parte, Chaudhuri et. al. (2005) y Vargas (2011a) destacan la correlación entre un mayor nivel de educación y un mayor nivel de acceso a Internet. Esto hace suponer que, en aquellos países que cuenten con mayores niveles educativos en su población, la cantidad de usuarios de Internet sea mayor y, por tanto, el gobierno pueda utilizar en mayor medida esta herramienta para la rendición de cuentas a la ciudadanía.

H1 *Existe una asociación positiva entre el nivel educativo que ostenta cada uno de los países de América Central y el nivel de información económica financiera gubernamental que se pone a*

disposición de los ciudadanos mediante los sitios web.

Nivel del Penetración de las TIC's (ACCES)

Caba et al (2008) y Gandía y Archidona (2008) y Vargas (2010) valoran el nivel de penetración de las TIC's en los hogares como una variable que determina la cantidad de información económica financiera pública que divulgan las administraciones a través de Internet. De tal forma que, se parte del hecho que en aquellos países donde la disponibilidad y facilidad de acceso a la Red es mayor, los gobiernos tienen una mayor propensión a divulgar información financiera por este medio. Por otra parte, al existir mayor cantidad de usuarios existe una probabilidad mayor de que éstos consulten los sitios web gubernamentales y, por ende, generen una mayor demanda de información por esta vía.

H2 *Existe una asociación positiva entre el nivel de penetración de las TIC's en cada uno de los países y el nivel de información económica financiera gubernamental que se pone a disposición*

de los ciudadanos mediante los sitios web.

Nivel Económico de cada país (ECONO)

El nivel económico del país como determinante de la divulgación de información financiera por medio de Internet ha sido valorado, entre otros, por Debreceny et. al. (2002), Chan y Rubín (1987) y Fisher et. al. (2005) y Vargas (2010). En este sentido, se parte del supuesto de que, a mayor poder adquisitivo de la población, existirá un mayor interés a contratar el servicio de Internet y, como se indicó en el punto anterior, una mayor penetración de TIC´s en los hogares podría estar correlacionado con una mayor disposición de las autoridades gubernamentales a rendir cuentas por medios electrónicos.

De esta forma, sería de esperar que, aquellos países que ostenten mejores condiciones de vida para la población y se desarrollen en situaciones más favorables, tengan una mayor facilidad de acceso a la Red (Kridel et al, 1999) y (Vargas, 2011a), por tanto, sus ciudadanos sean más demandantes de

información de carácter gubernamental por medio de Internet.

H3 *Existe una asociación positiva entre el nivel económico de cada uno de los países y el nivel de información económica financiera gubernamental que se pone a disposición de los ciudadanos mediante los sitios web.*

Estabilidad política del país (POLIT)

Las condiciones políticas de cada país ejercen, tal y como señala Lúder (1992), Ingram y DeJong (1987), Baber y Sen (1984), Fisher et al (2005), Cheng (1992) y Vargas (2010), un papel determinante en la cantidad de información económica financiera gubernamental que los gestores públicos están dispuestos a poner a disposición de los ciudadanos. Se considera que la estabilidad política, así como un mayor nivel de consolidación democrática, está correlacionada con mayor disposición a la rendición de cuentas.

H4 *Existe una asociación positiva entre la estabilidad y desarrollo político y democrático de cada uno de países y la información económica financiera gubernamental que se pone a disposición*

de los ciudadanos mediante los sitios web.

Nivel de corrupción (CORRUP)

En estudios anteriores relacionados con posibles factores que determinan el nivel de divulgación de la información económica financiera gubernamental no se ha logrado encontrar ninguno que valore el nivel de corrupción del país o gobierno local como variable determinante.

A pesar de lo anterior, y teniendo en consideración los elevados índices de corrupción en que se desenvuelven los países de la región centroamericana, tal como señala Maldonado y Berthin (2004) y Vargas (2010), se considera que el nivel de corrupción puede constituirse en un factor que determine la disposición de divulgar en mayor o menor medida información de carácter financiero mediante sus sitios web. Se parte de la hipótesis de que existe una correlación inversa, es decir, a mayor nivel de corrupción que presente un país, menor disposición pueda existir a divulgar información financiera pública.

H5 *Existe una asociación negativa entre el nivel de corrupción del país y la información económica financiera gubernamental que se pone a disposición de los ciudadanos mediante los sitios web.*

Nivel de Deuda Externa (DEUDA)

Lüder (1992), Fisher et. al. (2005) y Vargas (2010) han encontrado una asociación positiva entre la deuda pública y la divulgación voluntaria de información económica y financiera pública. De igual forma, Caba et al (2008) y Vargas (2010) analizaron la influencia de los niveles de deuda pública como factor determinante en la divulgación de información financiera por medio de sitios web.

Por tanto, el nivel de deuda podría ser considerada una variable explicativa a los efectos de este estudio. En el caso particular de los países centroamericanos, el nivel de deuda externa de cada uno puede ser un factor determinante de la cantidad de información económica financiera pública que se difunde en Internet, sobre todo teniendo en cuenta que a mayor nivel de deuda externa existe un mayor compromiso y un mayor nivel de atención

de parte de organismos financieros internacionales, siendo estos últimos actores prioritarios a la hora de exigir a los gobiernos de la Región mayores niveles de transparencia y, por tanto, de difusión de la información financiera.

H6 *Existe una asociación positiva entre el nivel de deuda externa de cada país y el nivel de información económica financiera gubernamental que se pone a disposición de los ciudadanos mediante sitios web.*

Modelos para el análisis de regresión

MODELO 1: $CONT-INFORM = \alpha + \sum_{i=1}^6 \beta_j X_{ij} + \mu_i$
MODELO 2: $CARAC-INFORM = \alpha + \sum_{i=1}^6 \beta_j X_{ij} + \mu_i$
MODELO 3: $NAV-DIS = \alpha + \sum_{i=1}^6 \beta_j X_{ij} + \mu_i$
MODELO 4: $ID = \alpha + \sum_{i=1}^6 \beta_j X_{ij} + \mu_i$

De ahí:

Factores dependientes = $\alpha + \beta_1$ nivel educativo de la población + β_2 nivel de penetración de las TIC's + β_3 nivel económico del país + β_4 estabilidad política del país + β_5 nivel de corrupción + β_6 nivel de deuda externa $\mu + 1$, y donde α es el término constante, X_{ij} representa las variables que influyen en la difusión de la información económica

financiera pública por medio de Internet, β_j es el vector coeficiente que se calcula y μ_i es el error aleatorio, presumiblemente con los mismos y la distribución independiente con promedio de 0.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados obtenidos del estudio empírico evidencian la existencia de importantes diferencias entre unos y otros países en los tres elementos evaluados en la investigación. De acuerdo con los parámetros definidos en la metodología, en la primera área de estudio, referente a la información financiera, presupuestaria y otra información de carácter no financiero, todos los países de la región muestran en sus páginas web tanto el presupuesto aprobado vigente como el estado de deuda pública.

Sin embargo, en relación al resto de elementos valorados, el presupuesto ejecutado y el estado de resultados sólo es presentado por cuatro países; el balance general y la información de

carácter no financiera, se difunde en tres de los seis países, por último, el flujo de caja únicamente es presentado en los sitios web de Costa Rica y El Salvador. El promedio de valoración en esta primera área de estudio para la totalidad de los países es de un 68,3 por ciento.

Respecto al cumplimiento de determinadas características cualitativas de la información financiera y presupuestaria, el nivel de cumplimiento es mucho menor que en la sección anterior; alcanzando sólo un 31,6 por ciento. Significa esto que, los diferentes gobiernos de los países de Centroamérica se preocupan en mayor medida por el tipo de información económica financiera pública que se pone a disposición de la ciudadanía por medio de sus sitios web que en las características que debe contener dicha información. Las dos características evaluadas que obtienen una mejor valoración general son la exhaustividad de la información y la comparabilidad de esta, por contra la relevancia y la comprensibilidad alcanzan porcentaje mínimos de ponderación.

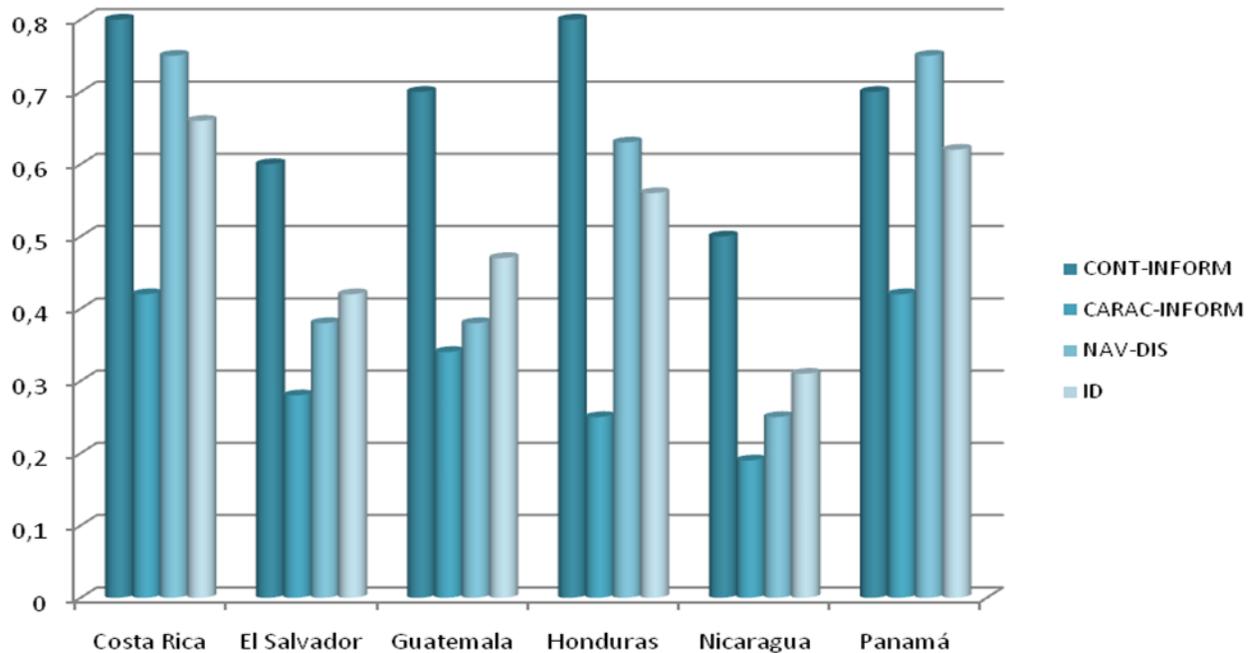
En relación con la tercera área de estudio, los resultados señalan que los

sitios web de todos los países presentan enlaces con otras webs que puedan ser de interés para los usuarios de la información económica financiera gubernamental, así mismo, todas éstas brindan la posibilidad de interactuar con la administración mediante una dirección electrónica que se facilita a fin de que los interesados puedan realizar consultas o solicitar información adicional. Por contra la posibilidad de que sea la administración quien pueda contactar con los usuarios a su dirección electrónica, remitiéndole información que sea de su interés, ya que este servicio sólo es posible en el sitio web del Ministerio de Hacienda de Costa Rica.

En términos generales, el sitio web mejor valorado es el de Costa Rica -66 por ciento-, seguido por Panamá -62 por ciento-, Honduras -56 por ciento-, Guatemala -47 por ciento-, El Salvador -42 por ciento- y por último Nicaragua -31 por ciento-. El contenido de la información es el área estudiada que alcanza una mejor ponderación en términos generales, seguido por la facilidad de la navegabilidad y diseño de los sitios web y, la valoración más baja recae en el área de características de la

información que se divulga, con un 32 por ciento (Ver: Figura 1).

Figura 1. Resultados valoración de la información económica financiera pública divulgada por medio de Internet



Fuente: Elaboración propia

En cumplimiento con el segundo objetivo del estudio, se pretende identificar los factores determinantes de la difusión de información económica financiera pública por medio de Internet en los países centroamericanos aplicando un análisis de regresión multivariable. Para analizar las asociaciones existentes entre las variables detalladas en este estudio, se utilizó la prueba de correlación de Spearman.

Esta prueba constituye una herramienta utilizada ampliamente en este tipo de investigaciones, tal es el caso de Fisher et al (2005), Caba et. al. (2008) y Gandía y Arhidona (2008) y Vargas (2010). En la Tabla 5, se resumen los coeficientes de correlación de Spearman para todas las variables independiente incluidas en los modelos.

Las correlaciones más altas que se presentan son entre las variables nivel educativo y estabilidad política (0,943),

entre nivel económico y educativo (0,829) Internet (0,886).
y entre nivel económico y de acceso a

Tabla 5. *Correlaciones entre Variables Independientes*

	1	2	3	4	5	6
1. EDUC	1,000					
2. ACCES	0,600	1,000				
3. ECONO	0,829*	0,886*	1,000			
4. POLIT	0,943**	0,657	0,771	1,000		
5. CORRUP	0,600	0,771	0,771	0,714	1,000	
6. DEUDA	0,200	- 0,429	- 0,086	- 0,086	- 0,486	1,000

* La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

De acuerdo con los resultados obtenidos, una vez aplicada la regresión multivariable y las correlaciones de Sperman, se concluye que las únicas variables independientes que explican las características de la información financiera divulgada mediante los sitios web son la situación económica del país ($R=,958$ y $p=,003$) y el nivel de acceso de los hogares a Internet ($R=,824$ y $p=,044$). El resto de las variables independientes no explican, o no permiten predecir las características de la información divulgada vía Internet. Estos resultados concuerdan con los obtenidos por Gandía

y Archidona (2008) y Vargas (2010). En el caso de la variable nivel de acceso a Internet en los hogares, los resultados coinciden con los obtenidos por Caba et al (2008) y Vargas (2010).

En el caso del tipo de información divulgada, los resultados estadísticos evidencian que ninguna de las seis variables independientes analizadas explica el tipo de información que se divulga en cada uno de los países de la región centroamericana, ya que en todos los casos la significancia es alta ($p>,10$) y los “r” obtenidos son relativamente bajos.

A partir de los resultados que arrojan los estadísticos detallados en la Tabla 6, las facilidades de navegabilidad y de acceso a los sitios web de los países analizados se pueden predecir a partir de las variables independientes nivel educativo de la población ($R=,823$ y $p=,044$), en menor grado, por el nivel económico ($R=,740$ y $p<,10$) y por la situación política del país ($R=,740$ y $p<,10$).

El resto de las variables independientes no explican la facilidad de navegabilidad y acceso a los sitios web de los países de Centroamérica, puesto que muestran una significancia alta ($p>,10$). Por último, el índice de divulgación de información económica financiera gubernamental (ID) mediante sitios web en los países centroamericanos se puede predecir únicamente a partir de la situación económica ($R=,761$ y $p<,10$), mientras que el resto de las variables independientes no permiten predecir o explicar dicho índice, por cuanto arrojan una $p>,10$.

Merece la pena detenerse en el caso concreto de las variables independientes nivel de endeudamiento

(DEUDA) y de corrupción de país (CORRUP), ya que, no explican ninguna de las variables dependientes del modelo (en todos los casos muestran una $p>,10$).

Así, para el caso del nivel de deuda, se partió de la hipótesis de que, cuanto mayor sea éste, los países tendrán un compromiso mayor con organismos financieros internacionales, tales como el Fondo Monetario Internacional, el Banco Mundial o el Banco Interamericano de Desarrollo, siendo estas entidades quienes promueven en mayor medida niveles de transparencia gubernamental en los países latinoamericanos (Maldonado y Berthin, 2004) y (Vargas y Guzmán, 2019).

Tabla 6. Resultados Correlaciones para cada modelo

		CARAC	INFOR	NAVDC	ID
	R	0,6470	0,3820	0,8230	0,7220
EDUCA	Sig.	0,1650	0,4550	0,0440	0,1050
	N	6,0000	6,0000	6,0000	6,0000
	R	0,0874	0,5530	0,6400	0,7200
ACCES	Sig.	0,0440	0,2550	0,1710	0,1070
	N	6,0000	6,0000	6,0000	6,0000
	R	0,9580	0,4290	0,7400	0,7610
ECONO	Sig.	0,0030	0,3950	0,0930	0,0790
	N	6,0000	6,0000	6,0000	6,0000
	R	0,5800	0,3440	0,7400	0,6530
POLIT	Sig.	0,2280	0,5040	0,0930	0,1590
	N	6,0000	6,0000	6,0000	6,0000
	R	0,5920	0,2890	0,4210	0,4700
CORRUP	Sig.	0,2160	0,5780	0,4060	0,3470
	N	6,0000	6,0000	6,0000	6,0000
	R	0,0690	0,2280	0,2430	0,0710
DEUDA	Sig.	0,8970	0,6650	0,6430	0,3470
	N	6,0000	6,0000	6,0000	6,0000

Como se ha puesto de relieve, la difusión de la información es un elemento prioritario para la transparencia (Vargas et. al., 2011^a y Vargas y Guzmán, 2019), de ahí que, se asumió que, a mayor deuda externa, el nivel de difusión de información financiera por medio de sitios web sería mayor. Sin embargo, tal como se ha mencionado, los resultados no evidencian esa relación. Es más, si se analizan los datos individuales por país, encontramos situaciones contrapuestas.

Así, mientras Costa Rica, que presenta el menor nivel de deuda externa, es el país con mejor valoración en el índice de difusión de información, Panamá, país que tiene el nivel de deuda externa mayor en la región ocupa la segunda mejor valoración en el índice de difusión de la información económica financiera gubernamental.

La otra variable independiente que no explica ninguno de los índices generados es el nivel de corrupción. La hipótesis planteada se fundamenta en

que la historia reciente de los países en estudio se ha caracterizado por constantes escándalos de corrupción de parte de los gestores públicos (Berthin, 2008), de ahí que, se asume que aquellos países con menores niveles de corrupción sean los que divulgan una mayor cantidad de información económica financiera gubernamental vía Internet.

Esta hipótesis es válida en el caso de Costa Rica, que es el país con mejor índice de percepción de la corrupción y a su vez es el mejor valorado en el índice de difusión de información. Por contra el Salvador que es el segundo país con mejor índice de percepción de corrupción, ocupa el penúltimo lugar en el índice de difusión de la información.

CONCLUSIONES

Las Tecnologías de Información y Comunicación, y específicamente Internet, se han convertido en una importante herramienta para los gobiernos de cara a establecer un canal de comunicación con sus ciudadanos que le permite, entre otros, la rendición de cuentas y la mejora en la transparencia

gubernamental. En este sentido, la presente investigación ha formulado un índice de divulgación de información económica financiera gubernamental en los países de la región centroamericana y mediante un análisis multivariable se han valorado factores que determinan por qué en unos países se divulgue más o menos información online respecto de otros.

Helmut Cáceda Salazar es el Presidente fundador de CAPECE. El Sr. Caceda tiene observaciones avanzadas de investigador de mercados online. Opina que el Perú ha dado un salto al mercado online. Llama a las empresas electrónicas a emplear el pago digital para mayor tranquilidad de los clientes. Así mismo, trabajar con distribuidores logísticos profesionales. Cáceda indica luego que el mercado electrónico es un ecosistema digital. (CAPECE 2021, Editorial. Reporte Oficial de la Industria).

A pesar de la incipiente legislación en los países estudiados respecto a la obligación de que los gestores públicos divulguen información de carácter financiero y presupuestario por medio de sus sitios web, lo cierto es que han realizado algunos avances por poner a disposición de la ciudadanía al menos

parte de esta información. Aun así, los resultados ponen de manifiesto los bajos niveles de divulgación de información económica financiera pública vía Internet y por tanto que, esta herramienta de difusión de información no se ha constituido a la fecha en un medio importante para la mejora en la rendición de cuentas y la transparencia en estos países.

Los gobiernos centrales de los países en estudio prestan una mayor importancia al tipo de información suministrada por medio de Internet que a las características de esta y a la facilidad de navegación en los sitios web. En general, las webs oficiales no están bien diseñadas para la navegación y acceso a la información y se hace difícil la participación y la interacción con los ciudadanos. Por lo que se refiere a la información facilitada, la de carácter presupuestario es la que adquiere mayor relevancia, seguida en menor medida por la de carácter financiero.

La información no financiera, como lo es el caso de indicadores de gestión, recibe una escasa atención en cuanto a su divulgación. Los resultados empíricos indican que es el gobierno de Costa Rica,

seguido por Panamá, quien más alta puntuación obtiene en la difusión de información económica financiera gubernamental. Sin embargo, el resto de los países muestran un bajo nivel de divulgación de información, lo que pone de relieve la necesidad de impulsar políticas públicas que favorezcan un mejor cumplimiento de la transparencia informativa y favorecer la promoción de estructuras homogéneas y el desarrollo de un código de buenas prácticas en la divulgación de información financiera vía Internet en los países de la región.

De las hipótesis planteadas en el estudio empírico, se concluye que la única variable que explica el índice de información financiera divulgada mediante sitios web de los gobiernos de América Central, es la situación económica del país. De esta forma se puede afirmar que la situación económica de cada uno de los países, valorada mediante su Producto Interno Bruto per cápita, tiene una asociación positiva con el índice de información económica financiera pública por medio de Internet. Esto pone de manifiesto que, los gobiernos de los países con menor desarrollo económico en la región

deberían realizar esfuerzos, en colaboración con organismos financieros internacionales y el SICA, por obtener apoyo técnico y financiero de cara a mejorar el nivel de divulgación de información financiera vía Internet y de esta forma mejorar la rendición de cuentas y la transparencia.

Contrario a los resultados obtenidos en investigaciones anteriores, el monto de la deuda del país no se constituye, en este caso en una variable que permita predecir el nivel de información financiera que se divulga por medio de Internet. De igual forma, el índice de corrupción no explica ninguna de las variables dependientes que se han investigado en este trabajo, a pesar de que sería lógico pensar que, a mayor nivel de corrupción de un país o gobierno, menor cantidad de información se divulgue.

Otras variables, como el nivel de penetración de las TIC's, el nivel educativo o la situación política del país, muestran una asociación parcial con el índice de difusión de información económica financiera gubernamental. Así, el nivel de penetración de las TIC's, explica las características de la

información y, el nivel educativo y la situación política, explican la facilidad de navegación y acceso a los sitios web de cada uno de los gobiernos.

En nuestra opinión, a pesar de los avances e iniciativas de implementación de las TIC's en diversas áreas como, la promulgación de legislación, planes y documentos estratégicos; los esfuerzos de los gobiernos de los países de Centroamérica deben situarse, además de la mejora de los sitios web y de la información que ponen a disposición en éstas, en mejorar los niveles de penetración de las TIC's en la población. Esto en el cuanto, las acciones de e-gobierno se vuelven inútiles si el acceso y la conectividad siguen siendo problemas no resueltos estos países.

La metodología de este estudio se ha aplicado al ámbito centroamericano, sin embargo, los estudios en otros países y las comparaciones internacionales en relación con las prácticas seguidas, así como los factores determinantes de la información económica financiera pública divulgada podría ser de gran utilidad en futuras investigaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) (2002) "Código de Buenas Prácticas para la Divulgación de Información Financiera en Internet". En: Documento de Nuevas Tecnologías y Contabilidad, 1.
- Acevedo, C. (2007) "Gasto público social y procesos presupuestarios en Centroamérica" [en línea]. Guatemala: Instituto Centroamericano de Estudios Fiscales (ICEF). <http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/ICAP/UNPAN028014.pdf>
- Acuña, J. (2000) "Comprendiendo el desarrollo centroamericano: La región al amanecer del siglo XXI". Revista Anuario de Estudios Centroamericano, Universidad de Costa Rica. 26 (1-2), 29-56.
- Baber, W. (1994) "The influence of political competition on government reporting and auditing". Research in Governmental and Nonprofit Accounting. 8, 109-127.
- Baber, W. y Sen, P. (1984) "The role of generally accepted reporting methods in the public sector: An empirical test". Journal of Accounting and Public Policy. 3 (2), 91-106.
- Banco Interamericano de Desarrollo (2007). New York: "Sociometro". Disponible en: <http://www.iadb.org/sociometro/>
- Banco Mundial (2000) Reforming Public Institutions and Strengthening Governance: A World Bank Strategy, Washington DC.
- Berthin, G. (2008) "Fortalecimiento de la capacidad de formular e implementar políticas de transparencia y anticorrupción en América Latina". Revista del CLAD Reforma y Democracia. 41, 34-50
- Caba C., López A. and Rodríguez M. (2008) "E-Government process and incentives for online public financial information". Online

- Information Review. 32 (3), 379-400.
- Cervantes, Victor (2005). Interpretaciones del Coeficiente ALPHA de Cronbach. Avances en Medición, 3, 9-28 2005
- Chan, J. and Rubin, M. (1987) "The role of information in a democracy and in government operations", Research in Governmental and Nonprofit Accounting. 3, 3-27.
- Chaudhuri, A., Flamm, K. and Horrigan, J. (2005) "An analysis of the determinants of internet access". Telecommunications Policy, Vol. 29 (2), 731-755.
- Cheng, R. (1992) "An Empirical Analysis of Theories on Factors Influencing State Government Accounting Disclosure". Journal of Accounting and Public Policy. 11 (1) 1-42.
- Debreceny, R., Gray, G. and Rahman, A. (2002) "The determinants of Internet financial reporting". Journal of Accounting and Public Policy. 21 (5), 371-394.
- Evans, D. and Yen, D. (2005) "E-government: an analysis of implementation: Framework for understanding cultural and social impact". Government Information Quarterly. 22 (3), 354-373.
- Financial Accounting Standards Board (FASB) (2000). Electronic distribution of business reporting information. Business Reporting Research Project. FASB.
- Financial Accounting Standards Board (FASB) (2001). Improving business reporting: insights into enhancing voluntary disclosures. Steering committee report. Business Reporting Research Project. Financial Accounting Standards Board. FASB.
- Financial Accounting Standards Board (FASB) (2002). Update of electronic distribution of business reporting information. Survey of business reporting research information on companies' internet sites. Business Reporting Research Project, FASB.
- Fisher, R., Laswad, F. and Oyelere, P. (2005) "Determinants of

- Voluntary Internet Financial Reporting by Local Government Authorities”, *Journal of Accounting and Public Policy*, 24, 2, pp. 101-121.
- Fondo Monetario Internacional (FMI) (1999). *Manual de Transparencia Fiscal*. Fondo Monetario Internacional.
- Fondo Monetario Internacional (2007) [en línea]. Washington: “Informe Anual 2007, Por una economía mundial para todos”.
- http://www.internationalmonetaryfund.com/external/spanish/pubs/ft/ar/2007/pdf/AR07_ESL.pdf
- Gandía, J. and Archidona, M. (2008) “Determinants of web site information by Spanish city councils”. *Journal: Online Information Review*. 32 (1), 35-57.
- International Accounting Standards Committee (IASC) (1999). *Business Reporting on the Internet*. Discussion Paper. Londres: IASC.
- Ingram, R. (1984) “Economic incentives and the choice of state government accounting practices”. *Journal of Accounting Research*, 22(1), 126-144.
- Ingram, R. and DeJong, D. (1987) “The effect of regulation on local government disclosure practices”. *Journal of Accounting and Public Policy*. 6 (4), 245-270.
- Instituto Centroamericano de Estudios Políticos (2005) [en línea], Guatemala: “Índice de Desarrollo Democrático para América Latina”. Disponible en: <http://www.incep.org/images/content/16.pdf> [2009, 18 de marzo]
- Kridel, D., Rappoport, P. and Taylor, L. (1999) “An econometric study of the demand for access to the internet” *En The Future of the Telecommunications Industry: Forecasting and Demand Analysis*. <http://books.google.es/books?hl=es&lr=yid=SBM6zXuedfQC&oi=fn&dypg=PA21&dq=An+econometric+study+of+the+demand+for+access+to+the+internet.&ots=589ndJl>

- n5tysig=zHGi95XdPeWI8zJ1Cd_tvZdFxK0#PPR7,M1 [2009, 01 de marzo]
- Lau, E. (2005) "Construyendo una nueva gobernanza a través del e-Gobierno: Una visión de la OCDE". *Revista del Clad Reforma y Democracia*. 31, 24-29.
- Laswad, F., Fisher, R. and Oyelere, P. (2005), "Determinants of voluntary internet financial reporting by local government authorities", *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 24, pp. 101-21.
- López P. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Universidad Autónoma de Barcelona. España
- Lüder, K. (1992) "A contingency model of governmental accounting innovations in the political administrative environment", *Research in Governmental and Nonprofit Accounting*, 7, 99-127.
- Maldonado, P. and Berthin, G. (2004) "Transparency and Developing Legal Frameworks to Combat Corruption in Latin American". *Southwestern Journal of Law and Trade in the Americas*. 10 (2), 101-118.
- Naciones Unidas (2008). *E-Government Survey 2008, From E-Government to Connected Governance*. <http://unpan1.un.org/intradoc/groups/public/documents/UN/UNPAN028607.pdf>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) (2004). "E-government studies: the e-government imperative". <http://www1.oecd.org/publications/ebook/4203071e.pdf>
- Rodríguez, M., Caba, C. and López, A. (2007) "E-Government and Public Financial Reporting, The case of Spanish Regional Governments". *The American Review of Public Administration* 37 (2), 142-177.
- Rodríguez, M. and Navarro, A. (2007) "Could fair value accounting be useful, under NPM models, for users of financial information?". *International Review of*

- Administrative Sciences. 73, 473-502.
- Spaul, B. (1997). Corporate dialogue in the digital age. Londres: The Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW).
- Shi, Y. (2007) "The accessibility of Chinese local government Web sites: An Exploratory Study". Government Information Quarterly. 24 (2), 377-403.
- Sistema de Integración Centroamericano (2008) "Objetivos de la Integración Centroamericana" http://www.sica.int/sgsica/sgsica_breve.aspx?IdEnt=1
- Transparencia Internacional (2008) [en línea]. "Transparency International Corruption Perceptions Index 2007". <http://www.infoplease.com/ipa/A0781359.html>
- Vargas Díaz, César Daniel (2009), "Transparencia de la información económico-financiera a través del e-Gobierno o Gobierno Electrónico: Caso Español", Perspectiva. Nº 24, octubre pp. 59-90. ISSN-1994-3733.
- _____ (2010). Desarrollo y E-gobierno en Latinoamérica: Responsabilidad y Transparencia de la información Económico-financiera de la gestión pública. Tesis Doctoral. Universidad de Granada.
- _____ (2011). El Gobierno Electrónico o e-Gobierno. Revista Unipluriversidad. (Vol.11 No.1). Colombia: Facultad de Educación Universidad de Antioquia.
- _____ (2011a). Comparabilidad y transparencia de la divulgación de información económica, financiera y social: el papel del e-Gobierno ante la crisis económica y social. En F. J. García Castaño y N. Kressova. (Coords.). Actas del I Congreso Internacional sobre Migraciones en Andalucía (pp. 1445-1453). Granada: Instituto de Migraciones. ISBN: 978-84-921390-3-3.
- _____ (2011b). La globalización del e-Gobierno y la transparencia de la

- información pública Madrid: Delta, 2011. Ministerio de Educación de España. Descripción XVI, 180 p.; 23 cm Bibliografía p. 149-180
- _____ (2017). La Implementación y Fases del e-Gobierno. e-Gobierno Revista Científica de Gobierno Electrónico Vol. 1 – Núm. 1 – 2017. ISSN 2530-5263. Instituto Científico de Gobierno Electrónico / Delta Publicaciones. (pp.73-86)
- Vargas Díaz César y Guzman Sánchez J. Carlos. (2019). Ranking y factores determinantes de la transparencia de la información social, económica y financiera de los e-gobiernos municipales. Neumann Business Review, 5(1), 78-100.
<https://doi.org/10.22451/3002.nbr2019.vol5.1.10035>
- Vargas Díaz, César D., López H. Manuel Antonio and Helal Ouriachen El Housin (2012). The Indices of Transparency of Economic Information and the Latin American e-Government. World Economics. Vol. 13. No. 1. January–March 2012
- Welp, Y. (2008) “América Latina en la era del gobierno electrónico. “Análisis de la introducción de nuevas tecnologías para la mejora de la democracia y el gobierno”. Revista CLAD Reforma y Democracia. 41, 42-57.
- Welp, Y. y Lafferriere, E. (2006). Nuevas Tecnologías y mecanismos de democracia directa en América Central. Centro de Investigaciones sobre Democracia Directa. Chile. bdigital.binal.ac.pa/bdp/descarga.php?f=artpma/mecanismodedemocracia.pdf