



Fecha de recepción: 10 de noviembre de 2022

Fecha de aceptación y versión final: 22 de diciembre de 2022

RInCE - Revista de Investigaciones del Departamento de Ciencias Económicas de La Universidad Nacional de la Matanza

Artículo de investigación

Determinantes del control de los recursos públicos municipales: un estudio basado en el control, la rendición de cuentas y la gestión social en los municipios brasileños

Autores:

Artur Angelo Ramos Lamenha¹, Juedir Viana Teixeira² y Silvia Marisa Rampello³

Resumen:

Este estudio presentó los determinantes del control social en los municipios brasileños desde el punto de vista de la responsabilidad social de los concejos municipales y de las instituciones involucradas, considerando la transparencia, la legibilidad en la accountability, el nivel de divulgación, las tecnologías, los medios sociales y la acción comunicativa, como elementos fundamentales para el desempeño de la gestión municipal. Para ello, se realizó un estudio cuantitativo a través del análisis de los informes de auditoría, indicadores socioeconómicos, fiscales y contables para el primer corte de 1206 municipios, utilizando estadísticas multivariantes como el análisis de componentes principales, el análisis de conglomerados, correlaciones y pruebas no paramétricas, además de la aplicación del análisis de legibilidad para la elaboración de constructos. Los principales resultados encontrados fueron que las

¹ Dr. Artur Angelo Ramos Lamenha. Universidade Federal de Alagoas – UFAL. Correo de contacto: artur.lamenha@gmail.com

² Dr. Juedir Viana Teixeira. Universidade Cândido Mendes – UCAM. Correo de contacto: juedir@me.com

³ Mg. Silvia Marisa Rampello. Universidad Nacional de La Matanza – UNLAM. Correo de contacto: srampello@unlam.edu.ar



variables relacionadas con la accountability, el control, la participación a través de los consejos, la estructura municipal y las redes sociales se correlacionan con la mejor recaudación fiscal y contable y con los indicadores socioeconómicos, con diferencias significativas cuando se observa la regionalidad y el rango poblacional, así como cuando se considera la recaudación general.

Palabras claves: Control social, Accountability social, Gestión social.

Clasificación JEL: D83

Determinants of the control of municipal public resources: a study based on control, accountability and social management in brazilian municipalities

Abstract:

This study presented the determinants of social control in Brazilian municipalities from the point of view of the social responsibility of municipal councils and the institutions involved, considering transparency, legibility in accountability, level of disclosure, technologies, social media and communicative action, as fundamental elements for the performance of municipal management. For this, a quantitative-qualitative study was carried out through the analysis of audit reports, socioeconomic, fiscal and accounting indicators for the first cut of 1,206 municipalities, using multivariate statistics such as principal component analysis, cluster analysis, correlations and non-parametric tests, in addition to the application of readability analysis for the elaboration of constructs. The main results found were that the variables related to accountability, control, participation through councils, municipal structure and social networks are correlated with the best tax and accounting collection and with socioeconomic indicators, with significant differences when regionality and population range are observed, as well as when considering the general.

Key words: social control, social accountability, social management



Determinantes do controle dos recursos públicos municipais: um estudo baseado no controle, responsabilidade e gestão social nos municípios brasileiros

Resumo:

Este estudo apresentou os determinantes do controle social nos municípios brasileiros do ponto de vista da responsabilidade social dos conselhos municipais e das instituições envolvidas, considerando a transparência, legibilidade na prestação de contas, nível de divulgação, tecnologias, mídias sociais e ação comunicativa, como elementos fundamentais para o desempenho da gestão municipal. Para isso, foi realizado um estudo quantitativo-qualitativo por meio da análise de relatórios de auditoria, indicadores socioeconômicos, fiscais e contábeis para o primeiro corte de 1.206 municípios, utilizando estatísticas multivariadas como análise de componentes principais, análise de cluster, correlações e testes não paramétricos, além da aplicação da análise de legibilidade para a elaboração dos construtos. Os principais resultados encontrados foram que as variáveis relacionadas à prestação de contas, controle, participação por meio de conselhos, estrutura municipal e redes sociais estão correlacionadas com a melhor arrecadação tributária e contábil e com os indicadores socioeconômicos, com diferenças significativas quando observadas a regionalidade e a abrangência populacional, bem como quando se considera a coleção geral.

Palavra chave: Controle social, Responsabilidade Social, Gestão Social.



1. Introducción

El control de los recursos utilizados en la estructura de la administración gubernamental en Brasil se refiere al conjunto de mecanismos legales y administrativos que permiten el seguimiento y la revisión de la actividad administrativa en cualquiera de las esferas del poder, tanto desde el punto de vista del control interno, al garantizar el uso de los activos, la confiabilidad contable y la eficiencia operativa, como por el control externo en las actividades de orientación, supervisión y rendición de cuentas de los agentes ejecutores

La participación popular en el seguimiento y el control del gasto gubernamental en la aplicación de las políticas públicas también la llevan a cabo las instituciones de la sociedad civil, y se suele denominar control social o democracia directa, y para el efectivo seguimiento de la información de la accountability, es importante que la validez de la utilidad y calidad sea verificada por la sociedad civil organizada a través de los observatorios sociales digitales considerando que la transparencia va más allá de su divulgación y alcanza su impacto en los usuarios que conforman el control social.

Considerando la complejidad del número de organizaciones que integran las estructuras políticas y sociales, la cantidad de recursos involucrados en el presupuesto público, las demandas de servicios públicos, así como el propio factor de la corrupción, es claro que el control de la administración pública debe impregnar el control institucional y, para ello, es fundamental la participación de los ciudadanos y de la sociedad organizada en el seguimiento de la ejecución presupuestaria, evaluando y exigiendo la correcta aplicación de los recursos públicos.

La divulgación de información sobre la accountability, de manera precisa, válida y completa a través de informes financieros, memorias de sostenibilidad e indicadores no económicos en la web y medios sociales, es una forma de ejercer la misma y, de esta manera, internet es un elemento esencial de control de las acciones de los agentes públicos y de la interacción entre el ciudadano, las instituciones y los agentes de las organizaciones gubernamentales, de las que se



espera la mejor imagen y reputación. Teniendo en cuenta lo anterior, este estudio se limitó a analizar la accountability y la rendición de cuentas de las 1.206 entidades municipales con la Contraloría General de la Unión, incluyendo sus consejos municipales de derechos, en este sentido, esta investigación tiene la siguiente pregunta de investigación: *¿Se pueden asociar los factores estructurales, socioeconómicos y fiscales de las entidades municipales y la participación ciudadana al control social de los municipios?*

Para responder a la pregunta, se presentan hipótesis sobre las dimensiones propuestas para el desarrollo del modelo de análisis sobre el control social, y el segundo para correlacionar este modelo con el escenario socioeconómico y fiscal de los municipios investigados.

Las hipótesis sobre las dimensiones de esta tesis se propusieron de acuerdo con los estudios que correlacionan los indicadores municipales, como la recaudación de impuestos y los resultados fiscales (Zuccolotto & Teixeira, 2014); la ubicación en regiones y estados (Cruz et al, 2012), el tamaño de las entidades encuestadas (Rufino & Monte, 2015; Murcia & Santos, 2009), el rango de población (Leite et al, 2015), de acuerdo con las siguientes hipótesis: *H1: Las dimensiones de control social investigadas están asociadas a los municipios con mayores ingresos; H2: Las dimensiones investigadas del control social presentan componentes que se centran en la estructura, la participación, los controles y los consejos en relación con los municipios con mayores ingresos; H3: Las dimensiones de control social investigadas presentan diferencias estadísticas en relación con el rango de población de los municipios.*

Este estudio se justifica porque aborda el control social desde la perspectiva de la participación de la sociedad civil en la construcción y fortalecimiento de los mecanismos de accountability, involucrando a los concejos municipales, a los órganos de control gubernamental, a las instituciones sociales y a las redes virtuales de comunicación en el contexto del enfoque de la acción comunicativa que considera los eventos de compromiso ciudadano en la colectividad en busca de la solución de sus problemas como una práctica social y no como un método



de constitución gubernamental o una obligación normativa (Habermas, 1984; Pinto, 1995; Peruzzoti, 2006; Rolim, 2014).

Para la investigación de campo se utilizó la investigación documental en busca de datos sobre los Consejos Municipales, indicadores, informes y sentencias de los Tribunales, recogiendo en la base de datos del IBGE, Tribunales, Institutos Estatales de Investigación y sitios web oficiales de los Municipios, por la riqueza de información que debe ser explorada para el desarrollo de esta tesis (Mattar, 2017).

En cuanto a la clasificación técnica desde el punto de vista cuantitativo, se trata de una investigación cuantitativa-descriptiva, ya que utiliza datos que requieren precisión y control estadístico en el análisis de la base de datos sobre ayuntamientos e indicadores, que tienen como objetivo verificar hipótesis en estudios de evaluación de programas (Marconi & Lakatos, 2002).

Los datos cuantitativos para el análisis de los valores transferidos a los municipios y correlacionados con las variables socioeconómicas, fiscales, estructurales y de control, fueron extraídos de las bases de datos MUNIC/IBGE, Ingresos Federales de Brasil, SICONFI y Tesoro Nacional Transparente, y luego introducidos en el software PAST 4. 03 (Hammer et al, 2001) y JAMOVI 1.6 (Proyecto Jamovi, 2021), normalizados y organizados para realizar los análisis factoriales y de componentes principales a partir de los constructos de estructuras, variables sociales, económicas, fiscales e indicadores de gestión.

Las variables propuestas fueron: Estructura de comunicación, Internet y redes sociales, Actividades en redes sociales, Formas de participación ciudadana a través de Internet, Gobernanza, Control interno: estructura organizativa, rendimiento, actividades y funciones, Control interno - Actuación y actividades en la aplicación de los recursos públicos, Consejo de la Infancia y la Adolescencia – CMDCA, Consejo de la Tercera Edad – CMDPI, Consejo Municipal para las Personas con Discapacidad – CMPCD, y Comisiones y Conferencias de los Consejos.

Esta tesis consideró, de acuerdo con Avritzer (2011) y Cortes (2011), la información y legibilidad MUNIC/IBGE y sus posibles asociaciones con otros



indicadoresⁱ, como: tamaño de la población; características político-institucionales; Producto Interno Bruto; IDH; Gini; IVS; indicadores fiscales; Ingresos Municipales; e Ingresos por Fondos de Derechos, con el objetivo de componer un conjunto más robusto de indicadores sobre el funcionamiento de las Ips municipales y sobre el acceso a los bienes y servicios públicos. Para ello, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman, por ser una alternativa no paramétrica para encontrar el grado de correlación entre dos variables (Vieira, 2010), utilizando el software PAST 4.0.3 (Hammer et al, 2001) y JAMOVI 1.6 (Proyecto Jamovi, 2021)

La fórmula de las dimensiones utilizada en esta tesis para calcular los Factores de Control y Participación Social en función de los mayores Ingresos Municipales, aquí denominados ARREC, puede representarse mediante la siguiente expresión:

$$\text{Arrec} = \Sigma \text{Estrut} + \Sigma \text{AtivRede} + \Sigma \text{ParticIntern} + \Sigma \text{Govern} + \Sigma \text{CIEst} + \Sigma \text{CIAtua} + \Sigma \text{CMDCA} + \Sigma \text{CMDPI} + \Sigma \text{CMPCD} + \Sigma \text{ComConf}$$

A continuación, se ha calculado el índice de legibilidad de Coleman-Liau (Coleman y Liau, 1975) para las cuentas municipales obtenidas del sitio web de la Contraloría General de la Uniónⁱⁱ, utilizando el programa Alt 1.0.

El trabajo se divide en cuatro capítulos, donde la introducción se encuentra en el primero; una breve discusión teórica sobre los temas investigados en el segundo; la metodología, presentación y análisis de los datos en el tercero; y las consideraciones finales en el último.

2. Desarrollo

La accountability significa el deber de rendir cuentas de manera transparente buscando la eficiencia de los responsables del área financiera del Estado (Albuquerque et al, 2007) y, en cuanto a los procedimientos, Carlos (2009) afirma que la rendición de cuentas es el movimiento realizado por la administración pública para informar su desempeño a la sociedad, y ambos están



relacionados con los factores de gobernanza, rendición de cuentas, control y transparencia, con un enfoque de prevención de abusos y lucha contra la corrupción en el sector público, tanto por su constitución como por su relevancia en las relaciones sociales, económicas y políticas

Para Caldas y Freire (2020), existe una asociación entre las variables socioculturales, políticas, económicas y gubernamentales con la transparencia presupuestaria, la rendición de cuentas y la participación de la Auditoría con el público. Esta asociación se explica por los determinantes de la divulgación pública y la transparencia, y destaca, entre otros, el nivel de legibilidad de los informes presentados por la dirección.

Para Dias & Vasconcelos (2015), la accountability puede verse a partir de la integración de todos los medios de control, formales e informales, sumado a una sobre exposición de la administración, constantemente por medio de la difusión, oficial o no, con el potencial de ampliar el interés de la comunidad, utilizando para ello declaraciones con lenguaje y acceso simplificado.

Según los estudios observados, es posible mejorar la accountability con la ayuda de factores estructurales, tales como: la estructura de la comunicación, Internet y las redes sociales municipales (Fung, 2004; Pires y Vaz, 2010; Melo y Baiocchi, 2006; Cunha et al, 2011), la actividad en las Redes Sociales. Acceso y comunicación de contenidos (Santos y Santos, 2014; Fuchs, 2015; Castells, 2012), así como por la participación ciudadana a través de internet, individualmente a través de Consejos o a través de entidades religiosas y políticas de partido (Baialardi y Petri, 2015); Lopes et al, 2014; Lavalle, 2011; Borba, 2011; Cortes, 2011; Fonseca, 2011).

Diversas investigaciones sobre la accountability desde perspectivas socioculturales, políticas, económicas y gubernamentales y áreas con transparencia presupuestaria, rendición de cuentas y auditoría muestran la relevancia del tema y la necesidad de explorar casos prácticos de divulgación, desafíos y determinantes de la rendición de cuentas (Lindberg, 2009; Shahib & Risky, 2017; Said et al., 2015; Halaby & Hussainey, 2015).



Sobre las instituciones participativas destacan, entre otros, algunos estudios y variables: eficacia participativa (Coelho, 2004; Abers & Keck, 2006; Cortes, 2011; Avritzer, 2007); elementos deliberativos en los consejos (Coelho, 2006; Abers & Keck, 2006; Avritzer, 2010); las instituciones con una conexión entre la democracia y sus resultados son más evidentes (Cohen, 1997); relación entre la sociedad civil, la eficacia y las instituciones participativas (Fung & Wright, 2003).

En cuanto a los estudios académicos y las nuevas investigaciones a nivel municipal sobre la rendición de cuentas, los temas sobre las prácticas de divulgación, la evaluación del estado de la rendición de cuentas, los determinantes de la rendición de cuentas y, especialmente, están bastante explorados (Lindberg, 2009, Shahib & Risky, 2017; Abu Bakar, 2013; Said et al., 2015; Halaby & Hussainey, 2015)

Dado el referencial presentado, la etapa de análisis y tratamiento del material empírico y documental se refiere al conjunto de procedimientos para valorar, comprender e interpretar los datos empíricos, articulándolos con la teoría que sustentó el proyecto o con otras lecturas teóricas e interpretativas cuya necesidad fue dada por el trabajo de campo.

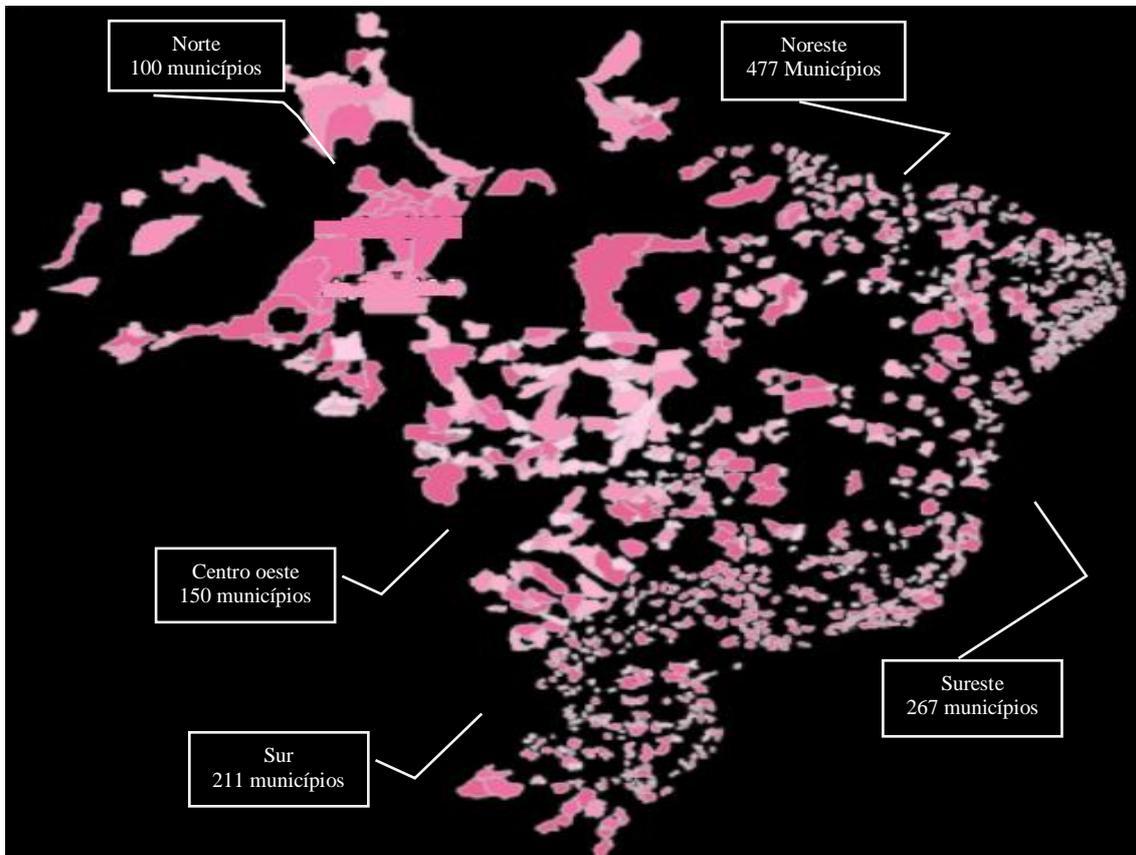
Presentación y análisis de datos

En cuanto al análisis descriptivo de esta tesis, se consideraron los datos de la administración pública de todos los 5.570 municipios brasileñosⁱⁱⁱ, pero como se pretendía observar la rendición de cuentas de la gestión municipal, se consideró como primer instrumento de corte muestral la observación de los municipios que habían respondido a las auditorías de la CGU y, en secuencia se observó la administración municipal que había respondido a la encuesta MUNIC/IBGE, considerándose al final el total de 1.206 municipios encuestados^{iv}. Estos procedimientos se realizaron entre junio de 2019 y julio de 2020.

En este sentido, según Ramos y Naranjo (2014), fue una selección intencionada, por reunir características significativas y típicas de los municipios encuestados en el MUNIC/IBGE, en la perspectiva de un estudio transversal,

debido a que los municipios encuestados se presentan en diferentes niveles de desarrollo.

Figura 1 – Visión general de los municipios encuestados y cuantitativa por región



Fuente: Elaboración propia.

La siguiente tabla presenta el resultado de la correlación de datos, utilizando el software JAMOVI 16.1, sobre el análisis de 1.206 municipios que fueron computados, refiriéndose a las categorías de análisis: EstrintRed; AtivRedSoc; PartCidInt; Govern; CiEst; CiAtua CMDCA; CMDPI; CMDPD y ComConf.

Luego, se destacaron todos los informes de rendición de cuentas de cada municipio, de sus respectivos consejos, incluyendo los datos de la encuesta



MUNIC/IBGE (Barreto, 2011) y las respuestas a la CGU en las solicitudes de auditoría de todos los municipios. Estos datos se transformaron en textos para el análisis de legibilidad (Caldas y Freire, 2020) y se analizaron en el software Alt 1.0.1, generando también una nueva categoría de análisis, el LEGFI.

Los datos presentados en relación con los municipios con mayores ingresos fiscales municipales^v responden a la siguiente hipótesis H1: Las dimensiones de control social investigadas presentan una correlación positiva con los municipios con mayores ingresos fiscales.

Tabla 1 - Matriz de correlación de los ingresos totales

Correlation Matrix															
			Arrecad	EstrIntRed	AtivRedSoc	PartCidInt	Govern	CIEst	CIAtua	CMDCA	CMDPI	CMDPD	ComConf	LegGFI	
Arrecad	Spearman's rho		—												
	p-value		—												
EstrIntRed	Spearman's rho		0.449	—											
	p-value		< .001	—											
AtivRedSoc	Spearman's rho		0.416	0.661	—										
	p-value		< .001	< .001	—										
PartCidInt	Spearman's rho		0.228	0.407	0.455	—									
	p-value		< .001	< .001	< .001	—									
Govern	Spearman's rho		0.317	0.428	0.380	0.243	—								
	p-value		< .001	< .001	< .001	< .001	—								
CIEst	Spearman's rho		0.255	0.274	0.217	0.126	0.342	—							
	p-value		< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	—							
CIAtua	Spearman's rho		0.24	0.23	0.187	0.11	0.25	0.54	—						



Determinantes del control de los recursos públicos municipales: un estudio basado en el control, la rendición de cuentas y la gestión social en los municipios brasileños
 Artur Angelo Ramos Lamenha, Juedir Viana Teixeira y Silvia Marisa Rampello

	n's rho		0	1		3	8	7						
	p-value		< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	—					
CMDC A	Spearman's rho		0.144	0.159	0.151	0.073	0.165	0.064	0.026	—				
	p-value		< .001	< .001	< .001	0.011	< .001	0.027	0.362	—				
CMDPI	Spearman's rho		0.324	0.314	0.273	0.162	0.210	0.114	0.116	0.425	—			
	p-value		< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	—			
CMDP D	Spearman's rho		0.458	0.382	0.341	0.235	0.265	0.176	0.182	0.191	0.373	—		
	p-value		< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	—		
ComConf	Spearman's rho		0.399	0.328	0.304	0.184	0.201	0.194	0.169	0.172	0.420	0.464	—	
	p-value		< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	—	
LegGI	Spearman's rho		0.057	0.065	0.056	-0.043	0.041	0.071	0.090	-0.012	0.057	0.046	0.057	—
	p-value		0.049	0.024	0.053	0.140	0.158	0.013	0.002	0.679	0.048	0.108	0.049	—
Note. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001														

Fuente: elaboración propia

A continuación, se procedió al análisis de componentes principales de los municipios con mayores ingresos, debido al gran número de variables originales, y al tamaño de muestra compatible para la reducción y el análisis de las variables en dos grupos.

Inicialmente, la correlación entre las variables originales se evaluó mediante la prueba de esfericidad de Bartlett para asegurarse de que puede resumirse en un número menor de variables, o componentes principales. El valor de la prueba es inferior a 0,001, es decir, hay una significación estadística de que esta estructura de datos es diferente de una matriz de identidad sin correlaciones y, por lo tanto, es posiblemente favorable.



Tabla 2 - Test de Bartlett recaudación Munic 1

Assumption Checks – Bartlett’s Test of Sphericity		
χ^2	df	p
3102	55	< .001

Fuente: elaboración propia

A continuación, se evaluó la medida de adecuación de la muestra mediante la prueba de Kaiser-Meyer-Olkin - KMO, para evaluar la proporción de varianza común entre las variables observadas, y se encontraron valores superiores a 0,5 para todas las variables, es decir, valores sustanciales considerados adecuados para la formación de una estructura latente para el análisis de componentes principales.

Tabla 3 - Teste de KMO recaudación Munic 1

KMO Measure of Sampling Adequacy	
MSA	
Overall	0.799
EstrIntRed	0.801
AtivRedSoc	0.777
PartCidInt	0.849
Govern	0.882
CIEst	0.698
CIAtua	0.689
CMDCA	0.807
CMDPI	0.813
CMDPD	0.872
ComConf	0.830
LegGFI	0.787

Fuente: elaboración propia



A continuación, se halló la información de los valores propios de cada variable para encontrar las varianzas explicadas, y luego los componentes principales, siendo la varianza acumulada del 55,3%, referida a los 3 componentes principales.

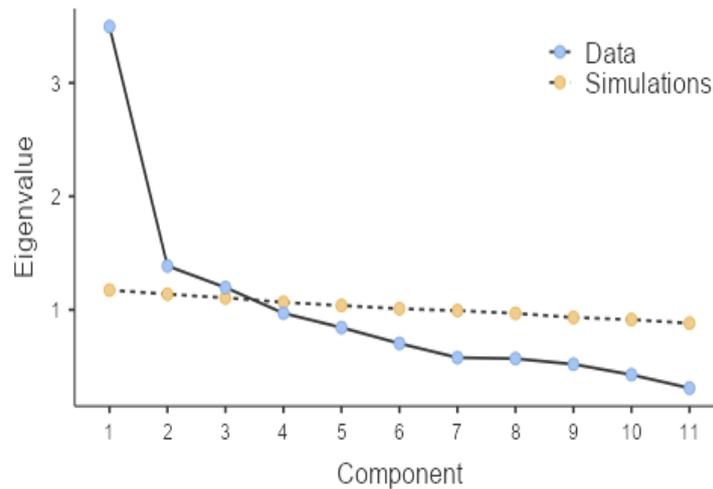
Tabla 4 - Valores propios de los componentes principales Munic 1

Eigenvalues Component			
	Eigenvalue	% of Variance	Cumulative %
1	3497	31.79	31.8
2	1386	12.60	44.4
3	1196	10.88	55.3
4	0.970	8.82	64.1
5	0.843	7.67	71.8
6	0.703	6.39	78.1
7	0.578	5.26	83.4
8	0.569	5.17	88.6
9	0.520	4.73	93.3
10	0.427	3.88	97.2
11	0.310	2.81	100.0

Fuente: elaboración propia

Este análisis se presenta también en el Scree Plot, que es un gráfico que ilustra los 3 componentes principales en orden creciente de magnitud, y selecciona aquellos que se sitúan antes del punto de inflexión, en el que se produce una caída significativa de la varianza explicada en relación con el componente anterior, así como los valores superiores a 1.

Gráfico 1 – Valores propios de los componentes principales Munic 1



Fuente: elaboración propia

A continuación, utilizando la rotación Varimax para asegurar la independencia de los componentes principales, así como las singularidades que no se explican completamente en la definición de cada componente, se comprueba que las variables relacionadas con la estructura, la red y la gobernanza de las entidades municipales se relacionan en el primer componente, seguido del componente de asesoramiento que también presentan similitudes entre sí, y el tercer componente se relaciona con las dimensiones de control y legibilidad en relación con su variabilidad.

Tabla 5 - Análisis de los componentes principales recaudaciones Munic 1

Principal Component				
Component Loadings				
	Component			
	1	2	3	Uniqueness
EstrIntRed	0.752			0.314
AtivRedSoc	0.806			0.285
PartCidInt	0.761			0.415
Govern	0.501		0.394	0.566
CIEst			0.828	0.273
CIAtua			0.832	0.293



CMDCA		0.602		0.636
CMDPI		0.770		0.378
CMDPD	0.318	0.618		0.501
ComConf		0.691		0.462
LegGFI			0.331	0.798
Note. 'varimax' rotation				

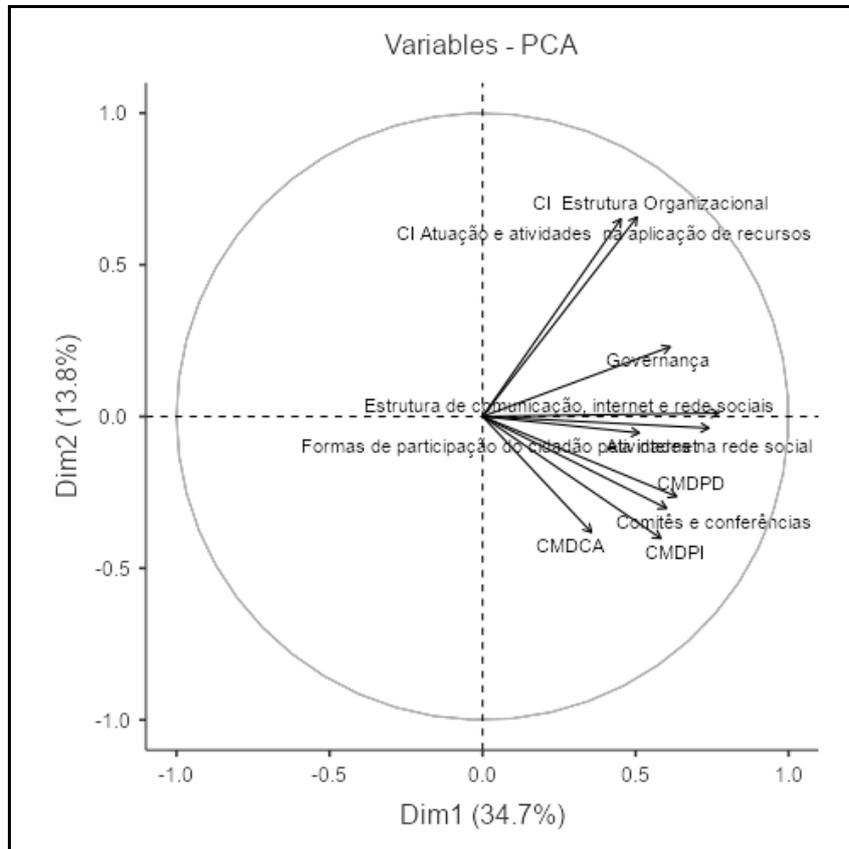
Fuente: elaboración propia

Se percibe que las variables relacionadas con las dimensiones estructurales municipales forman el primer componente, incluyendo la gobernabilidad, corroborando la necesidad de recursos para las entidades estatales, de manera sistematizada, como determinantes para el buen desempeño de las actividades. Los componentes de la participación a través de los consejos, incluyendo las conferencias, así como los vinculados al control y la legibilidad también son cercanos, sugiriendo así los flujos centrales propuestos.

A partir de este análisis de componentes principales, se puede verificar la confirmación de la segunda hipótesis H2: Las dimensiones de control social investigadas presentan componentes que se centran en la estructura, la participación, los controles y los consejos en relación con los municipios con mayores ingresos.

También se puede comprobar, a través del siguiente gráfico que, si utilizamos únicamente los componentes 1 y 2, la participación de las dimensiones de control, gobernanza y redes sociales, para el grupo de recaudación de impuestos, tiene mayor representación que las demás, demostrando la importancia de estas actividades para un mejor desempeño de las entidades municipales y sus socios del tercer sector (Cançado & Pinheiro, 2016).

Gráfico 2 – Dimensiones en el análisis de Componentes Principales



Fuente: elaboración propia

Una vez presentado el análisis de componentes principales, se analizaron las entidades municipales y sus respectivas dimensiones bajo dos perspectivas: por estado de la federación y por rango poblacional. Para ello, se empleó la prueba no paramétrica de Kruskal-Wallis, el análisis de conglomerados y el análisis de componentes principales, con lo que se comprobó la siguiente hipótesis de investigación:

Inicialmente se preparó una hoja de cálculo de los municipios, clasificando por rangos de población, y luego se tabularon los datos en el programa informático PAST 4.03. A continuación, se realizó la prueba de Shapiro-Wilk, encontrando valores de 0,9843, dentro de un estándar de significación.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales: un estudio basado en el control, la rendición de cuentas y la gestión social en los municipios brasileños
 Artur Angelo Ramos Lamenha, Juedir Viana Teixeira y Silvia Marisa Rampello

Tabla 6 - Test de Shapiro-Wilk por franja poblacional

Por franja

Poblacional

Faixa		Estrutco m int red	Ativreds oc	PartCid	Gover n	C I estruto rg	C I Atua ec	CMD CA	CMD PI	CMPC D	Com Conf	Legi
1 a 5.000	N	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140	140
	Shapiro -Wilk W	0,9415	0,9465	0,4774	0,9519	0,9177	0,754	0,9161	0,8755	0,4065	0,9129	0,743
	p(norm al)	1,35E- 05	3,18E- 05	2,97E- 20	8,61E- 05	3,34E- 07	4,90E- 14	2,66E- 07	1,76E- 09	2,00E- 21	1,71E- 07	2,31E- 14
5.001 a 10.00 0	N	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156	156
	Shapiro -Wilk W	0,9509	0,9432	0,5387	0,9645	0,9395	0,7613	0,926	0,8579	0,3452	0,9029	0,8435
	p(norm al)	2,73E- 05	6,32E- 06	3,60E- 20	0,00048	3,22E- 06	1,20E- 14	3,41E- 07	5,59E- 11	1,70E- 23	1,17E- 08	2,82E- 16
10.00 1 a 20.00 0	N	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284	284
	Shapiro -Wilk W	0,9501	0,9534	0,5635	0,9541	0,943	0,7824	0,9157	0,8514	0,5487	0,9167	0,8145
	p(norm al)	2,96E- 08	7,23E- 08	4,42E- 26	8,83E- 08	4,96E- 09	3,74E- 19	1,49E- 11	7,61E- 16	1,93E- 26	1,80E- 11	9,97E- 18
20.00 1 a 50.00 0	N	286	286	286	286	286	286	286	286	286	286	294
	Shapiro -Wilk W	0,9507	0,9625	0,6935	0,9287	0,9361	0,7256	0,8852	0,847	0,6701	0,93	0,8625
	p(norm al)	3,18E- 08	9,32E- 07	1,70E- 22	1,76E- 10	8,96E- 10	2,08E- 21	7,47E- 14	3,82E- 16	3,11E- 23	2,34E- 10	1,66E- 15
50.00 1 a 100.0 00	N	129	129	129	129	129	129	129	129	129	123	129
	Shapiro -Wilk W	0,9281	0,9596	0,7271	0,9356	0,9164	0,7292	0,8817	0,8632	0,856	0,9316	0,8184
	p(norm al)	3,58E- 06	0,0007077	3,50E- 14	1,12E- 05	6,92E- 07	3,99E- 14	1,02E- 08	1,47E- 09	7,26E- 10	9,64E- 06	2,48E- 11
100.0 01 a 500.0	N	158	158	158	158	158	158	158	158	158	158	158
	Shapiro -Wilk W	0,9165	0,96	0,8401	0,8789	0,9077	0,6911	0,5268	0,8459	0,8589	0,9239	0,7614



Determinantes del control de los recursos públicos municipales: un estudio basado en el control, la rendición de cuentas y la gestión social en los municipios brasileños
 Artur Angelo Ramos Lamenha, Juedir Viana Teixeira y Silvia Marisa Rampello

00	p(normal)	6,83E-08	0,0001626	7,52E-12	4,81E-10	1,93E-08	8,32E-17	1,58E-20	1,34E-11	5,15E-11	2,10E-07	9,52E-15
acima de 500.000	N	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45	45
	Shapiro-Wilk W	0,9106	0,9492	0,8966	0,8106	0,9066	0,6271	0,6886	0,8487	0,892	0,9048	0,8457
00	p(normal)	0,002068	0,04728	0,0007462	4,10E-06	0,001527	1,87E-09	1,76E-08	3,40E-05	0,00054	0,00134	2,85E-05

Fuente: elaboración propia

La prueba de Shapiro-Wilk muestra que los datos no siguen un patrón de normalidad, por lo que se utilizó la prueba de Kruskal-Wallis, que en este caso está indicada para comprobar la hipótesis de que las poblaciones tienen una distribución igual o no.

Tabla 1 - Test de Kruskal-Wallis por franja poblacional

Kruskal-Wallis test for equal medians

	1 a 5.000	5.001 a 10.000	10.001 a 20.000	20.001 a 50.000	50.001 a 100.000	100.001 a 500.000	Acima de 500.000
H (chi2):	659,9	717,5	1089	927,8	393	453,4	148,6
Hc (tie corrected):	674,8	731,1	1112	942,3	399,6	460,2	151,2
p (same):	1,59E-138	1,33E-150	1,25E-232	5,04E-196	1,16E-79	1,38E-92	2,06E-27

Fuente: elaboración propia

Los resultados de la prueba confirman H3: que existen diferencias significativas entre los municipios con distintos grupos de población, lo que coincide con los estudios de Bradbury et al (2020) y Calda y Freire (2020). A continuación, se evaluó qué dimensiones presentan diferencias más significativas por rango poblacional, y para ello se realizó la prueba de Mann-Whitney, siendo los valores más expresivos los que se destacan en la siguiente tabla:



Determinantes del control de los recursos públicos municipales: un estudio basado en el control, la rendición de cuentas y la gestión social en los municipios brasileños
 Artur Angelo Ramos Lamenha, Juedir Viana Teixeira y Silvia Marisa Rampello

Tabla 8 - Test Mann-Whitney pairwise *por franja poblacional*

	Estrut internet e rede	Ativ red	Partic cid internet	Govern	C I – Est Org	CI – Atuaç ativ aplic rec	CMDCA	CMDPI	CMDPD	Comit e conf	Legib
Estrut internet e rede		0,3067	0,004938	0,2502	0,5229	0,3062	0,3067	0,5229	0,07364	0,4433	0,3067
Ativ red	0,3067		0,02145	0,02984	0,3711	0,05502	0,05528	0,1599	0,3067	0,6093	0,7983
Partic cid internet	0,004938	0,02145		0,004938	0,004938	0,004891	0,004938	0,004938	0,3711	0,01519	0,02984
Governançã	0,2502	0,02984	0,004938		0,2502	0,3706	0,6093	0,3067	0,01519	0,07364	0,1252
C I – Est Org	0,5229	0,3711	0,004938	0,2502		0,4428	0,3067	1	0,05528	0,3067	0,2013
CI – Atuaç ativ aplic rec	0,3062	0,05502	0,004891	0,3706	0,4428		0,6089	0,6089	0,02131	0,2008	0,1248
CMDCA	0,3067	0,05528	0,004938	0,6093	0,3067	0,6089		0,4433	0,02145	0,1252	0,1252
CMDPI	0,5229	0,1599	0,004938	0,3067	1	0,6089	0,4433		0,02984	0,2502	0,1252
CMDPD	0,07364	0,3067	0,3711	0,01519	0,05528	0,02131	0,02145	0,02984		0,2502	0,3067
Comit e conf	0,4433	0,6093	0,01519	0,07364	0,3067	0,2008	0,1252	0,2502	0,2502		1
Legibilidade	0,3067	0,7983	0,02984	0,1252	0,2013	0,1248	0,1252	0,1252	0,3067	1	

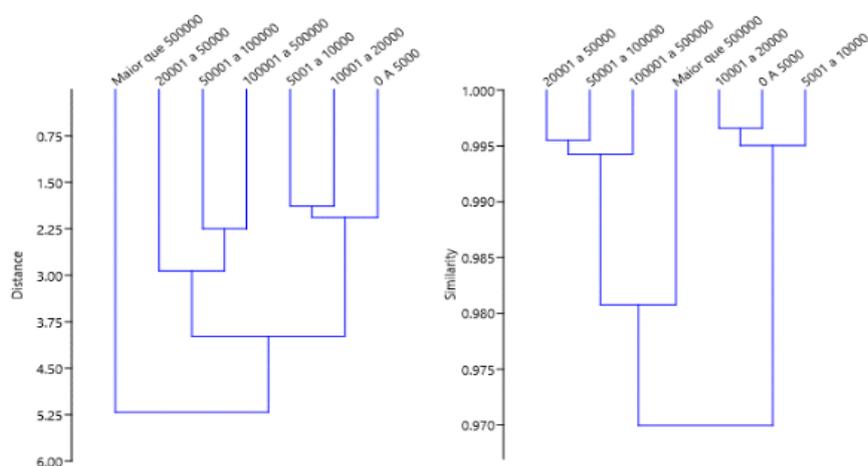
Fuente: elaboración propia

La prueba muestra que la dimensión de Participación Ciudadana fue la que más destacó en el estudio por rango poblacional, lo que se aproxima a la línea de pensamiento de Habermas (1991), quien destaca que si algo es público debe estar abierto a todos, y que la tarea de la esfera pública es que la sociedad

pueda realizar un debate público crítico y, para ello, requiere de medios de información, la comunicación y el acceso de todos los ciudadanos. A continuación, se elaboró una matriz de similitudes y distancias para identificar las agrupaciones por rango poblacional, en la que se encontraron los siguientes gráficos de clúster:

Se observa que los municipios con mayor rango de población, tanto en relación a la distancia, como en relación a la similitud se encuentran en grupos separados de los municipios con menor población, lo que demuestra las diferencias en las dimensiones investigadas.

Gráfico 3 - Clúster por franja poblacional



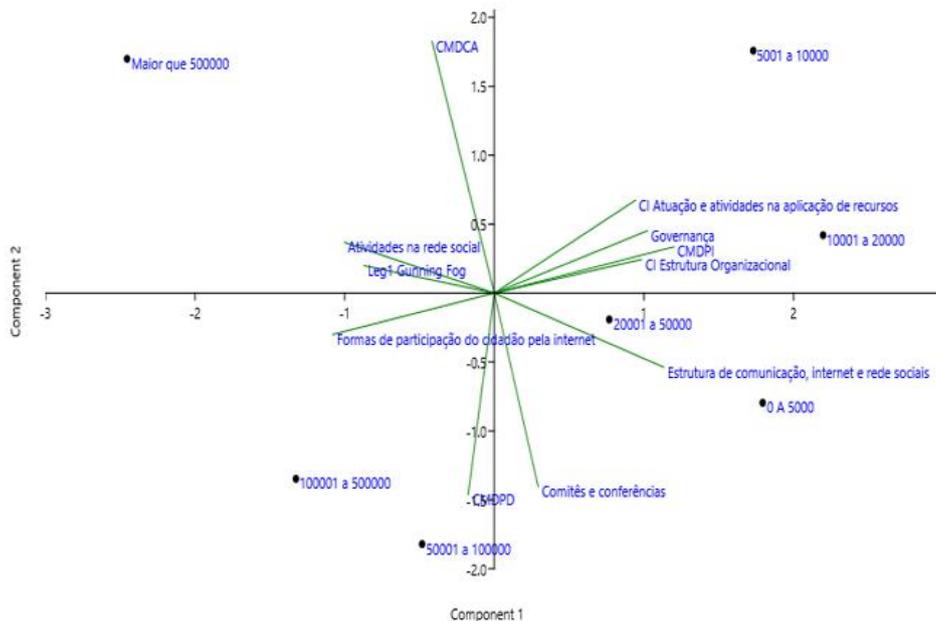
Fuente: elaboración propia

Para entender mejor estas diferencias, los datos por rango de población fueron analizados desde la perspectiva del análisis de componentes principales, y se encontró que las actividades de control, gobernanza y estructura tienden a los municipios con menor población, y la legibilidad, participación, actividades en redes sociales y formación de consejos tienen representación en los municipios con mayor representación.

En el siguiente gráfico, se observa que los municipios que presentan menores rangos de población se destacan en las actividades de Control Interno,

Gobernanza y Estructura, mientras que los municipios con mayor población presentan altas cargas en la formación de Consejos, actividades en red y participación popular en internet.

Gráfico 4 - Análisis de componentes por franja poblacional



Fuente: elaboración propia

Se observa que los datos estandarizados de las cargas de los componentes en la siguiente tabla, que reporta valores más altos para las variables Control Interno actuando en las actividades de aplicación de los recursos en los municipios con menor población, y en el caso de los municipios con mayor población, tenemos mayor carga en la variable participación ciudadana.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales: un estudio basado en el control, la rendición de cuentas y la gestión social en los municipios brasileños
 Artur Angelo Ramos Lamenha, Juedir Viana Teixeira y Silvia Marisa Rampello

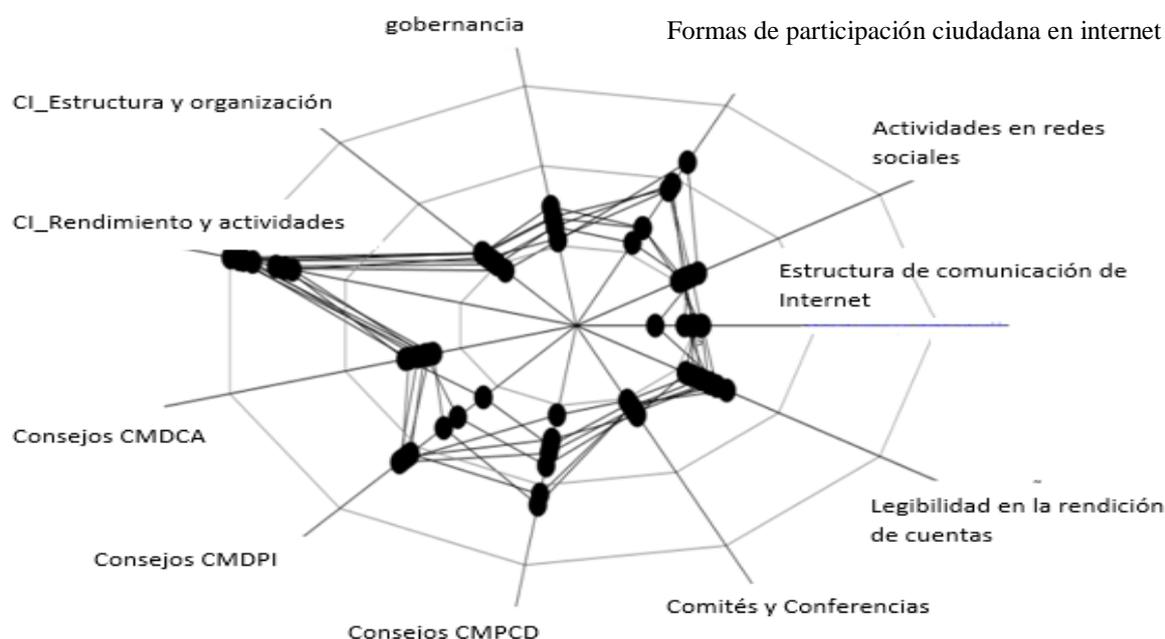
Tabla 9 - Análisis de las dimensiones por franja poblacional

	EstrInt Red	AtivRed Soc	PartCid Int	Govern	CIEst	CIAtua	CMDCA	CMDPI	CMDPD	ComCo nf	LegGFI
0 A	1,4754	1,60707	1,6899	1,8535	1,5897	4,3218	1,9053	3,2261	2,1402	1,8332	1,6229
5000	587	26	893	264	281	118	125	139	039	321	818
5001											
a											
1000	1,4521	1,59344	1,9914	2,0210	1,7655	4,3780	2,1726	3,3124	1,6828	1,5332	1,7225
0	169	97	104	943	255	933	932	262	208	003	215
1000											
1 a											
2000	1,5519	1,52382	1,9982	2,2344	1,7815	4,2031	2,0568	3,3650	2,3997	1,7078	1,9683
0	465	41	200	760	663	655	973	088	441	749	582
2000											
1 a											
5000	1,5704	1,70769	2,7945	2,0448	1,7903	4,4889	1,9725	3,1562	3,1713	1,6562	2,0815
0	494	09	359	552	126	252	573	956	486	758	377
5000											
1 a											
1000	1,4587	1,58744	2,8875	1,8646	1,5058	3,9000	1,8590	2,5211	3,3688	1,6564	1,8511
00	762	62	065	354	027	193	406	556	215	854	402
1000											
01 a											
5000	1,3525	1,64546	2,7720	1,6324	1,6776	3,6863	1,9547	2,2550	2,6313	1,7746	1,9867
00	666	98	007	459	413	877	922	525	744	206	030
Maior											
que											
5000	0,9862	1,80347	3,3398	1,5976	1,3476	3,7839	2,2179	1,7661	2,2603	1,5948	2,2299
00	694	59	421	624	504	373	251	234	298	148	613

Fuente: elaboración propia

El gráfico de radar muestra que la dimensión Control Interno en el desempeño en la aplicación de los recursos es la más destacada por el análisis por grupos de población más pequeños y, por otro lado, la dimensión Participación Ciudadana a través de internet es más destacada en poblaciones más grandes, corroborando los hallazgos del análisis de componentes principales.

Gráfico 5 - Destaque de las dimensiones por población



Fuente: elaboración propia

A partir de los datos expuestos, se presenta y confirma la tercera hipótesis en la que las dimensiones de control social encuestadas presentan diferencias estadísticas en relación a la población de los municipios.

Después del análisis por rango poblacional, se analizó el comportamiento de las dimensiones desde el punto de vista geográfico en las entidades federales, incluso por región geográfica, para observar su comportamiento en lugares con características socioeconómicas distintas.

3. Conclusiones

El estudio se delimitó al análisis de la rendición de cuentas y de los 1.206 entes municipales ante la Contraloría General de la Unión, incluyendo sus consejos municipales de derechos, y para ello se utilizaron recursos estadísticos y análisis de contenido, teniendo como base de datos los archivos de los



Tribunales de Cuentas, Tribunales de Justicia, Ingresos Federales de Brasil, CGU e IBGE.

El objetivo general fue analizar los factores determinantes en el proceso de captación y rendición de cuentas de los recursos sociales, a través de los fondos de derechos, y cómo los elementos socioeconómicos, la comunicación digital y la legibilidad de los informes permiten la eficiencia en el proceso de captación y el control social efectivo sobre los actores involucrados en el proceso.

Al analizar los 1.206 municipios con mayores ingresos fiscales y los que rinden cuentas a la CGU y a la Contraloría, se confirmó la primera hipótesis de que todas las dimensiones de control social estudiadas estaban positivamente correlacionadas con los municipios con mayores ingresos fiscales. Los resultados son sólidos y presentan la significación estadística requerida. Este hallazgo fue esencial porque permitió realizar todas las pruebas estadísticas que siguieron.

En el que se describió y procedió al análisis de las entidades municipales, incluso en relación con la legibilidad de la rendición de cuentas, dentro de las dimensiones sobre el control social, que son: EstrIntRed; AtivRedSoc; PartCidInt; Govern; CIEst; CIAtua; CMDCA; CMDPI; CMDPD; ComConf e; LegGFI. Este objetivo también permitió confirmar las siguientes hipótesis propuestas.

A partir del análisis de componentes principales, con los datos de los mayores recaudadores de impuestos, se puede verificar la confirmación de la segunda hipótesis, de que las dimensiones investigadas del control social presentan componentes que se centran en la estructura, la participación, los controles y los consejos en relación con los municipios de mayor recaudación. Este análisis permitió verificar las fortalezas que tienen las variables entre sí, y contribuye a la orientación que recomendó la literatura relevada

Los datos presentados desde el punto de vista de los grupos de población muestran que los municipios más poblados, dentro de los parámetros estudiados en esta tesis, tanto en relación con la distancia como con la similitud, se encuentran en grupos separados de los municipios con menor población, lo que demuestra las diferencias en las dimensiones investigadas, y confirma que las



dimensiones investigadas sobre el control social presentan diferencias estadísticas en relación con el rango de población de los municipios.

Este estudio tuvo limitaciones en relación a los datos obtenidos, ya que sólo se basaron en todos los municipios con rendición de cuentas presentada a la CGU, pero podría haber sido una muestra ampliada, realizada directamente en la entidad municipal, si cumplieran con los requisitos de transparencia de sus datos.

4. Referencias

Abers, R.e Keck, M. E. (2006). Muddy waters: decentralization, coordination and power struggle in the Brazilian water management reform. *International Journal for Urban and Regional Research*.

Abu Bakar, N. B. (2013). *Disclosure of Accountability Information in Public Sector Annual Report: The Case of Malaysian Federal Statutory Bodies*. Doctoral dissertation, University of Malaya, Malaysia.

Albuquerque, J. H., Andrade, C. S. D., Monteiro, G. B., & Ribeiro, J. C. (2007). Um estudo sob a óptica da teoria do agenciamento sobre a accountability e a relação Estado-sociedade. In *Congresso USP de Controladoria e Contabilidade* (Vol. 7, No. 2007, pp. 26-39).

Avritzer, L. (2007). (Ed.). *A participação social no Nordeste*. AVRITZER, L. (Org.). Belo Horizonte: Editora da UFMG.

Avritzer, L. (2010). (Org.). *A dinâmica da participação local no Brasil*. São Paulo: Cortez Editora.

Avritzer, L. (2011). *A qualidade da democracia e a questão da efetividade da participação: mapeando o debate. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação*. Brasília, DF: Ipea, 13-25.

Barreto, D. S. (2011). *Pesquisa de informações básicas municipais (Munic): instrumento para avaliação de instituições participativas locais. Efetividade das*



instituições participativas no Brasil: Estratégias de avaliação. Acesso em 20/11/21. Disponível em https://www.ipea.gov.br/portal/index.php?option=com_content&view=article&id=10761&catid=162&Itemid=2

Borba, J. (2011). Participação política como resultado das instituições participativas: oportunidades políticas e o perfil da participação. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília, DF: Ipea, 7, 65-76.

Bradbury, M. E., Hsiao, P. K., & Scott, T. (2020). Summary annual reports: length, readability and content. *Accounting & Finance*, 60(3), 2145-2165.

Caldas, O. V., & de Souza Freire, F. (2020). Determinantes do Nível de Legibilidade das Prestações de Contas dos Entes Federativos Estaduais no Brasil/Determinants of the Level of Legibility of State Income Statement in Brazil. *Revista FSA (Centro Universitário Santo Agostinho)*, 17(7), 114-137.

Cançado, A. C., & Pinheiro, L. S. (2016). Gestão social e controle social: oportunidades e desafios da participação direta. *Amazonia, Organizações e Sustentabilidade*, 5(2). Acesso em: 15/10/21. https://www.researchgate.net/publication/312150916_Gestao_social_e_controle_social_Oportunidades_e_desafios_da_participacao_direta

Carlos, F. A. (2009). Controle Social no âmbito municipal: Um estudo sobre a utilidade dos relatórios da Controladoria Geral da União (CGU) na percepção dos conselheiros de políticas sociais no Estado de Pernambuco (Master's thesis, Universidade Federal de Pernambuco).

Castells, Manuel. (2012). Networks of outrage: social movements in the Internet age. Cambridge: Polity Press. ISBN: 978-0-7456-6298-5.

Coelho, V. S. P. (2004). Conselhos de saúde enquanto instituições políticas: o que está faltando. *Participação e deliberação. São Paulo*, 34, 255-269.



Coelho, V. S. P. (2006). Democratization of Brazilian health councils: the paradox of bringing the other side into the tent. *International Journal of Urban and Regional Research*, v. 30, n. 3, p. 656-671.

Cohen, J. (1997). Deliberation and Democratic Legitimacy. IN BOHMAN, J. & REHG, W. (Eds.) *Deliberative Democracy: Essays on Reason and Politics*. Massachusetts and London. P. 67-91.

Coleman, M., & Liau, T. L. (1975). A computer readability formula designed for machine scoring. *Journal of Applied Psychology*, 60(2), 283.

Cortes, S. V. (2011). As diferentes instituições participativas existentes nos municípios brasileiros. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília: Ipea, 7.

Cortes, S. V. (2011). Instituições participativas e acesso a serviços públicos nos municípios brasileiros. Efetividade das Instituições Participativas no Brasil: Estratégias de Avaliação, 77. Acesso em 05/08/21. <http://biblioteca.participa.br/jspui/bitstream/11451/683/1/Efetividade%20das%20institui%C3%A7%C3%B5es%20participativas%20no%20Brasil.pdf#page=78>

Cruz, C. F., de Souza Ferreira, A. C., da Silva, L. M., & da Silva Macedo, M. Á. (2012). Transparência da gestão pública municipal: um estudo a partir dos portais eletrônicos dos maiores municípios brasileiros. *Revista de Administração Pública*, 46(1), 153-176. Disponível em: <https://www.scielo.br/j/rap/a/S6N6r6z7B6DP8ypHYmWQDdJ/?format=pdf&lang=en> Acesso em 20/11/2021.

Cunha, E. S. M., Almeida, D. D., Faria, C. F., & Ribeiro, U. C. (2011). Uma estratégia multidimensional de avaliação dos conselhos de políticas: dinâmica deliberativa, desenho institucional e fatores exógenos. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília: IPEA, 297-321.

Dias, J. C. R., & Vasconcelos, M. T. C. (2015). As Características Qualitativas da Informação Contábil no Desenvolvimento do Controle Social: uma



Análise da Percepção dos Conselheiros Municipais do Recife sobre a Utilidade das Informações Contábeis. *Contabilidade Vista & Revista*, 26(2), 14-40.

Fonseca, I. F. D. (2011). Relações de poder e especificidades do contexto em fóruns participativos. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília: Ipea, 7, 372.

Fuchs, C. (2015). Mídias Sociais e a Esfera Pública. *Contracampo*, 34(3).

Fung, A. (2004). Empowered participation: reinventing urban democracy. Princeton: Princeton University Press.

Fung, A. (2004). Survey article: Recipes for public spheres: eight institutional design choices and their consequences. *Journal of Political Philosophy*, v. 11, p. 338367.

Fung, A., & Wright, E. O. (2003). Deepening democracy: Institutional innovations in empowered participatory governance (Vol. 4). P. 237-255.

Habermas, J. (1984). *The theory of communicative action. Vol 1. Reason and the rationalization of society*. Boston, Beacon Press.

Habermas, J. (1984). Mudança estrutural da esfera pública: investigações quanto a uma categoria da sociedade burguesa. Rio de Janeiro: Tempo Brasileiro. 398 p.

Habermas, J. (1991). The Structural Transformation of the Public Sphere. An Inquiry into a Category of Bourgeois Society. Cambridge, MA: MIT Press.

Halaby, S. E., & Hussainey, K. (2015). The Determinants of Social Accountability Disclosure: Evidence from Islamic Banks Around the World. *International Journal of Business*, <http://www.craig.csufresno.edu/ijb/Volumes/Volume%2020/V203-2.pdf>

Hammer, Ø., Harper, D. A. T., & Ryan, P. D. (2001). PAST-palaeontological statistics, ver. 1.89. *Palaeontol. Electron*, 4(1), 1-9.



Lavalle, A. G. (2011). Participação: valor, utilidade, efeitos e causa. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília: Ipea, 7, 33-42.

Leite Filho, G. A.; Colares, A. F. V.; Andrade, I. C. F. (2015). Transparência da Gestão Fiscal Pública: um estudo a partir dos portais eletrônicos dos maiores municípios do estado de Minas Gerais. Contabilidade Vista & Revista, Belo Horizonte – MG, v. 26, n. 2, p. 114-136, maio/ago.

Lindberg, S. I. (2009). *Accountability: The Core Concept and its Subtypes*. (Working Paper No. 1). Retrieved from Africa Power and Politics Programme.

Lopes, V. L., Ibdaiwi, T. K. R., de Almeida, D. M., Lopes, L. F. D., Costa, V. M. F., & Alves, C. P. (2014). Responsabilidade social versus ação social: a percepção de empresas colaboradoras. Revista Brasileira de Administração Científica, 5(1), 269-287.

Marconi, M. de A. y Lakatos, E. M. (2002). Técnicas de pesquisa: planejamento e execução de pesquisas, amostragens e técnicas de pesquisas, elaboração, análise e interpretação de dados / Marina de Andrade Marconi, Eva Maria Lakatos. – 5. Ed. – São Paulo: Atlas.

Mattar, J. (2017). Metodologia científica na era digital. 4. Ed. São Paulo: Saraiva.

Melo, M. A., & Baiocchi, G. (2006). Deliberative democracy and local governance: towards a new agenda. *International Journal of Urban and Regional Research*, 30(3), 587-600.

Murcia, F. D., Santos, A. dos. (2009). Fatores determinantes do nível de disclosure voluntário das companhias abertas no Brasil. Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade. V. 3, n. 2, art. 4, p. 72-95, maio/ago.

Peruzzotti, E., & Smulovitz, C. (2006). Responsabilidade social. *Fazer cumprir o Estado de Direito: Responsabilidade social nas novas democracias latino-americanas*, 3-33.



Pires, R. R. C.; Vaz, A. C. N. (2010). Participação faz diferença? Uma avaliação das características e efeitos da institucionalização da participação nos municípios brasileiros. In: AVRITZER, L. (Org.). A dinâmica da participação local no Brasil. São Paulo: Cortez. P. 253-304.

Ramos, Santa T. Carrillo; Naranjo, E. Santusteban. (2014). Metodologia da Investigação científica. Lobito: Escolar Editora.

Rolim, B. C. (2014). Participação social na política de saúde de Niterói: um estudo a partir do Programa Médico de Família / Bárbara Celeste Rolim. – 169 f. Tese (Doutorado em Política Social) – Universidade Federal Fluminense, Escola de Serviço Social.

Rufino, M. A., & Monte, P. A. D. (2015). Fatores que explicam a divulgação voluntária das 100 empresas com ações mais negociadas na BM&Fbovespa. *Sociedade, Contabilidade e Gestão*, 9(3). Disponível em: <http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-08/index.php/ufrrj/article/viewArticle/2435> Acesso em: 03/08/2021.

Said, J., Alam, M. M., & Abd Aziz, M. A. (2015). Public Accountability System: Empirical Assessment of Public Sector of Malaysia. *Asian Journal of Scientific Research*, 8(2), 225-236.

Santos, V. L. D. C., & Santos, J. E. D. (2014). As redes sociais digitais e sua influência na sociedade e educação contemporâneas. *Holos*, 6, 307-328.

Shahib, H. M., & Risky, F. R. (2017). Accountability in the Internet Era: A Lesson from Local Governments in Indonesia. *Hasanuddin Economics and Business Review*, 1(1), 57-74.

The jamovi project (2021). *Jamovi* (Version 1.6) [Computer Software]. Retrieved from <https://www.jamovi.org>

Zuccolotto, R., & Teixeira, M. A. C. (2014). As causas da transparência fiscal: evidências nos estados brasileiros. *Revista Contabilidade & Finanças*, 25(66), 242-254.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales: un estudio basado en el control, la rendición de cuentas y la gestión social en los municipios brasileños
Artur Angelo Ramos Lamenha, Juedir Viana Teixeira y Silvia Marisa Rampello

ⁱ Disponibe en: <https://www.ibge.gov.br>; <http://ivs.ipea.gov.br> ;
<https://www.firjan.com.br/ifgf/>; <https://www.gov.br/receitafederal/pt-br> ;

ⁱⁱ Disponibe en <https://auditoria.cgu.gov.br>

ⁱⁱⁱ La base de datos MUNIC/IBGE considera como municipios a Brasilia -Capital Federal- y al Distrito Estatal de Fernando de Noronha.

^{iv} Véanse los municipios encuestados en el anexo 1 del Informe de avance del proyecto.

^v Para el cálculo de la recaudación municipal se consideraron todas las transferencias realizadas por la Administración Federal de Ingresos Públicos relativas al ejercicio 2019.