



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**DOCTORADO EN ADMINISTRACIÓN**

TESIS

**LA ACCOUNTABILITY Y LA PARTICIPACIÓN SOCIAL COMO FACTORES  
DETERMINANTES EN EL CONTROL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS  
MUNICIPALES**

Autor: Artur Angelo Ramos Lamenha

Director de Tesis: Juedir Viana Teixeira

Posadas (AR), julio, 2022

ARTUR ANGELO RAMOS LAMENHA

**LA ACCOUNTABILITY Y LA PARTICIPACIÓN SOCIAL COMO FACTORES  
DETERMINANTES EN EL CONTROL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS  
MUNICIPALES**

Tesis Doctoral presentada a la  
Universidad Nacional de Misiones – UNAM como requisito para la obtención del  
Título de Doctor en Administración

Posadas (AR), julio, 2022.

**LA ACCOUNTABILITY Y LA PARTICIPACIÓN SOCIAL COMO FACTORES  
DETERMINANTES EN EL CONTROL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS  
MUNICIPALES**

ARTUR ANGELO RAMOS LAMENHA

Tesis Doctoral Defendida y Aprobada por el Tribunal Examinador constituido por los doctores que abajo firman

Fecha de Aprobación \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Composición del Tribunal Examinador:

Prof. Dr. ....Institución.....

Prof. Dr. ....Institución.....

Prof. Dr. ....Institución.....

Posadas (AR), .....

## DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD

En este acto dejo constancia que el contenido escrito en esta Tesis fue producto de mi trabajo, siendo original e inédito dentro de mi leal saber y entender.

Cuando aparecen conceptos de otros están identificados explícitamente a quién pertenece a través de citas.

Asimismo, se aclara que este material no fue presentado en ésta u otra institución.

Nombre y Apellido: Artur Angelo Ramos Lamenha:

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Art. Ang. Ramos Lamenha', written in a cursive style.

Fecha: 05/07/2022

## INDICE

INTRODUCCIÓN.....	17
Contextualización.....	17
Delimitación y problemática.....	21
Hipótesis de Investigación.....	25
Justificación.....	27
Síntesis metodológica.....	28
1. MARCO TEÓRICO.....	33
1.1 Accountability social.....	33
CAPÍTULO II.....	57
2. Factores determinantes de la captación y gestión de recursos.....	57
2.1 Instituciones participativas en el contexto municipal.....	57
2.2 Aspectos de la teoría deliberativa en el contexto de las instituciones participativas.....	61
2.3 Divulgación y responsabilidad de las organizaciones sociales.....	68
2.4 Análisis y legibilidad de la rendición de cuentas.....	73
2.5 Gobernanza y control social en la gestión municipal.....	76
2.6 Redes sociales e internet como instrumento de participación social.....	84
2.7 Consejos municipales de política pública.....	88
CAPÍTULO III.....	93
3. METODOLOGIA.....	93
3.1 Método cuadripolar.....	93
3.2 Enfoque metodológico.....	97
3.3 Alcance de la investigación.....	100
CAPÍTULO IV.....	112
4. ANÁLISIS DE LOS DATOS.....	112
4.1 Investigación bibliométrica.....	112
4.2 Análisis Cuantitativo.....	128
4.2.1 <i>Municipios con mayores recaudaciones</i> .....	128
4.2.2 <i>Análisis de los municipios por franja poblacional</i> .....	134
4.2.3 Análisis de la recaudación de impuestos municipales por regiones y estados.....	140
4.2.4 Análisis de la recaudación de fondos mediante la asignación de fondos de las leyes de incentivos.....	152

4.2.5 Análisis de la correlación entre el FEI y los indicadores fiscales y socioeconómicos.....	163
4.3 Análisis cualitativo.....	166
4.3.1 Análisis de contenido - Conferencias y comités.....	166
4.3.2 Análisis del contenido de las entrevistas.....	182
CAPÍTULO V.....	191
5. PROPUESTA DE LA TESIS.....	191
CONCLUSIÓN.....	196
BIBLIOGRAFIA.....	202
OTRAS REFERENCIAS.....	251
Formulario para publicación.....	256
ANEXOS.....	259
ANEXO 1: Indicadores basados en las dimensiones del estudio.....	259
ANEXO 2: Distribución de los municipios por banda y estado .....	295
ANEXO 3: Tabla de indicadores comparativos basados en la recogida de la FIA.	318
ANEXO 4. Guión de la entrevista.....	328
ANEXO 5. Relación de los Entrevistados.....	330
ANEXO 6 – Respuesta de las entrevistas.....	332

## INDICE DE TABLAS

TABLA 1 - PROGRAMAS CENTRADOS EN LA ACCOUNTABILITY SOCIAL.....	38
TABLA 2 - PRINCIPIOS PARA EL DELIBERACIONISMO.....	62
TABLA 3 - CRITERIOS PARA LA PARTICIPACIÓN DEMOCRÁTICA.....	63
TABLA 4 - METODOLOGIAS DE LEGIBILIDAD.....	75
TABLA 5 - VARIABLES, CATEGORÍAS Y AUTORES DE LAS DIMENSIONES INVESTIGADAS	96
TABLA 6 - PONDERACIÓN DE LAS VARIABLES.....	105
TABLA 7 - DIMENSIONES Y CRITERIOS DE ANÁLISIS.....	110
TABLA 8 - INDICADORES INDEX.....	114
TABLA 9 - INDICADORES AW.....	114
TABLA 10 - INDICADORES DE DIFERENCIACIÓN.....	115
TABLA 11 - DENSIDAD DEL GRADO DE CONEXIÓN.....	122
TABLA 12 - ESTADÍSTICAS DESCRIPTIVAS INTERMEDIACIÓN.....	123
TABLA 13 - ESTADÍSTICAS DESCRIPTIVAS PROXIMIDAD.....	123
TABLA 14 - MATRIZ DE CORRELACIÓN DE LOS INGRESOS TOTALES.....	129
TABLA 15 - TEST DE BARTLETT RECAUDACIÓN MUNIC 1.....	130
TABLA 16 - TESTE DE KMO RECAUDACIÓN MUNIC 1.....	131
TABLA 17 - VALORES PROPIOS DE LOS COMPONENTES PRINCIPALES MUNIC 1.....	131
TABLA 18 - ANÁLISIS DE LOS COMPONENTES PRINCIPALES RECAUDACIONES MUNIC 1 .....	133
TABLA 19 - TEST DE SHAPIRO-WILK POR FRANJA POBLACIONAL.....	135
TABLA 20 - TEST DE KRUSKAL-WALLIS POR FRANJA POBLACIONAL.....	136
TABLA 21 - TEST MANN-WHITNEY PAIRWISE POR FRANJA POBLACIONAL.....	136
TABLA 22 - ANÁLISIS DE LAS DIMENSIONES POR FRANJA POBLACIONAL.....	139
TABLA 23 - TEST DE NORMALIDAD PARA EL ANÁLISIS POR ESTADO.....	141
TABLA 24 - TEST DUNN'S POST HOC POR ESTADO.....	142
TABLA 25 - ANÁLISIS DE COMPONENTES PRINCIPALES POR ESTADOS.....	144
TABLA 26 - TEST DE NORMALIDAD PARA EL ANÁLISIS DE LAS REGIONES.....	148
TABLA 27 - TEST DE KRUSKAL-WALLIS PARA EL ANÁLISIS POR REGIÓN.....	149
TABLA 28 - TEST DUNN'S POST HOC POR REGIÓN.....	149
TABLA 29 - RECAUDACIÓN DE FONDOS DE LA LEY DE INCENTIVOS POR PARTE DEL ESTADO.....	153
TABLA 30 - MATRIZ DE CORRELACIÓN DE LAS DIMENSIONES DE LOS FONDOS DE DERECHOS SOCIALES.....	157
TABLA 31 - CORRELACIÓN GENERAL VS FIA.....	158
TABLA 32 - TEST DE BARTLETT MUNIC 2 FIA.....	159
TABLA 33 - TEST DE KMO MUNIC 2- FIA.....	159
TABLA 34 - ANÁLISIS DE LOS COMPONENTES PRINCIPALES MUNIC 2- FIA.....	160
TABLA 35 - VALORES PROPIOS DE LOS COMPONENTES PRINCIPALES MUNIC 2- FIA....	161
TABLA 36 - ANÁLISIS DESCRIPTIVO DE LOS INDICADORES.....	164
TABLA 37 - CORRELACIONES ENTRE EL FEI Y LOS INDICADORES SOCIOECONÓMICOS Y FISCALES.....	165
TABLA 38 - PERFIL DE LOS ENTREVISTADOS.....	175
TABLA 39 - FRECUENCIAS DE APROXIMACIÓN A LOS TEMAS EN LOS DATOS.....	182

## INDICE DE GRAFICOS

GRÁFICO 1 - PUBLICACIONES POR AÑO.....	116
GRÁFICO 2 - CITAS DE PUBLICACIONES POR TEMA.....	116
GRÁFICO 3 - TIPOS DE PUBLICACIONES.....	117
GRÁFICO 4 - PUBLICACIONES POR AUTOR.....	118
GRÁFICO 5 - CITAS X TRABAJOS POR AUTOR.....	118
GRÁFICO 6 - PUBLICACIONES X ÁREA.....	119
GRÁFICO 7 - PORCENTAJE DE PUBLICACIÓN X COLECCIÓN.....	120
GRÁFICO 8 - PORCENTAJE DE PUBLICACIÓN POR IDIOMA.....	121
GRÁFICO 9 – VALORES PROPIOS DE LOS COMPONENTES PRINCIPALES MUNIC 1...	132
GRAFICO 10 – DIMENSIONES EM EL ANÁLISIS DE COMPONENTES PRINCIPALES.....	134
GRÁFICO 11 - CLUSTERS POR FRANJA POBLACIONAL.....	137
GRÁFICO 12 - ANÁLISIS DE COMPONENTES POR FRAJA POBKACIONAL.....	138
GRÁFICO 13 - DESTAQUE DE LAS DIMENSIONES POR POBLACIÓN.....	140
GRÁFICO 14 - CLUSTERS POR ESTADO.....	143
GRÁFICO 15 - BILOT DEL ANÁLISIS DE COMPONENTES PRINCIPALES POR ESTADO	146
GRÁFICO 16 - CLUSTERS POR REGIÓN.....	147
GRÁFICO 17 - BOXPLOT DAS DIMENSÕES NAS REGIÕES PESQUISADAS.....	150
GRÁFICO 18 - BILOT DEL ANÁLISIS DE COMPONENTES PRINCIPALES POR REGIÓN	151
GRÁFICO 19 - VALORES PROPIOS DE LOS COMPONENTES PRINCIPALES MUNIC 2.	162
GRÁFICO 20 - BILOT DEL ANÁLISIS DE COMPONENTES PRINCIPALES FIA.....	162
GRÁFICO 21 - DIAGRAMA DE ZIPF DE LAS CONFERENCIAS.....	168
GRÁFICO 22 - ANÁLISIS DE CORRESPONDENCIA DE FACTORES - CONFERENCIAS Y COMITÉS.....	172
GRÁFICO 23 - DIAGRAMA DE ZIPF DE LAS ENTREVISTAS.....	177
GRÁFICO 24 - ANÁLISIS DE CORRESPONDENCIA DE FACTORES – ENTREVISTAS.....	181
GRÁFICO 25 - ANÁLISIS POR CATEGORIA.....	183
GRÁFICO 26 - ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CATEGORÍAS INVESTIGADAS.....	189

## INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 - ACCOUNTABILITY SOCIAL E INTRACCIÓN CIUDADANA.....	39
FIGURA 2 – COMPOSICIÓN DE LA SOCIEDAD DE ACUERDO CON LA TAC DE HABERMAS.....	49
FIGURA 3 - TEORÍAS Y FACTORES DETERMINANTES EN LA RECAUDACIÓN DE FONDOS DE DERECHOS.....	56
FIGURA 4 - CUBO DE REPRESENTACIÓN DE LA ESTRUCTURA COSO.....	79
FIGURA 5 - POLOS DE DESARROLLO DE LA TESIS.....	93
FIGURA 6 - ESTRATEGIA EXPLICATIVA SECUENCIAL.....	99
FIGURA 7 – VISIÓN GENERAL DE LOS MUNICIPIOS ENCUESTADOS Y CUANTITATIVA POR REGIÓN.....	101
FIGURA 8 – ESPECIFICACIÓN DE LOS ELEMENTOS ENCUESTADOS EN MUNIC.....	103
FIGURA 9 - ETAPAS DEL ANÁLISIS CUALITATIVO.....	110
FIGURA 10 - MAPA TEMÁTICO DE LOS PRINCIPALES TEMAS.....	124
FIGURA 11 - REDE DE RELAÇÕES ENTRE AUTORES.....	125
FIGURA 12 - PRINCIPALES TEMAS DE LA INVESTIGACIÓN.....	126
FIGURA 13 - GRAPHOPT ANÁLISIS DE SIMILITUD.....	127
FIGURA 14 - MUNICIPIOS ENCUESTADOS POR ESTADO (%).....	128
FIGURA 15 - INDICADORES DE EFICIENCIA EN LA RECAUDACIÓN POR ESTADO.....	155
FIGURA 16 - MUNICIPIOS CON MAYORES CAPTACIONES DEL FIA.....	156
FIGURA 17 - NUBE DE PALABRAS: CONFERENCIAS Y CHARLAS.....	169
FIGURA 18 - ANÁLISIS DE SIMILITUDES: CONFERENCIAS Y PONENCIAS.....	170
FIGURA 19 - DENDROGRAMA: CONFERENCIAS Y CHARLAS.....	171
FIGURA 20 - NUBE DE PALABRAS: ENTREVISTAS.....	178
FIGURA 21 - ANÁLISIS DE SIMILITUD: ENTREVISTAS.....	179
FIGURA 22 - DENDROGRAMA ENTREVISTAS.....	1800
FIGURA 23 - MODELO TEÓRICO DE LA TESIS.....	192
FIGURA 24 - RESULTADOS DE LOS MUNICIPIOS VS TEORIAS.....	193
FIGURA 25 - LA PARTICIPACIÓN SOCIAL FRENTE A LAS TEORÍAS.....	194

## DEDICATORIA

*Dedico esta tesis a mi querida esposa Adrianise, por su amor, paciencia, apoyo y ánimo durante este complicado proceso de elaboración.*

*A los amores de mi vida, mis hijos Hugo e Igor, mi querida madre, Angela, y mi difunto padre, Arthur, mis guías en esta vida que siempre me ayudaron en mi desarrollo personal.*

*Muchas personas colaboraron para que entrara en este doctorado, recibíendome con respeto y paciencia, entendiendo que la distancia y el idioma eran elementos que complicaban mi situación, pero siempre me ayudaron en el proceso y se lo agradezco de corazón. Ellos son: nuestra Coordinadora la Dra. Nilda Tanski, la Sra. Graciela Beriro, mi querido amigo Eduardo, el compañero Rodrigo Belmonte, además de todos los profesores y compañeros de la UNAM, por la convivencia, aprendizaje y experiencia en estos meses de clase.*

*Un agradecimiento especial a mi amigo y supervisor, Juedir Viana, por los viajes, las publicaciones, las investigaciones y, principalmente, por la ayuda, la paciencia, la orientación y los consejos en la construcción de esta tesis.*

*Por último, agradezco a la Universidad Nacional de Misiones, UNaM, por recibirme como alumno, en el difícil momento de los contactos para recibir y evaluar mi proyecto y, en este sentido, tengo un agradecimiento muy especial a la Profesora Doctora Nilda Tanski, quien siempre me ayudó en este proceso y a lo largo de todo el curso, aportando mucho para que yo llegara a este momento final.*

## PENSAMIENTOS

*"Es el momento de la travesía: y si no nos atrevemos a hacerla, nos habremos quedado, para siempre, al margen de nosotros mismos".*

*- Fernando Pessoa*

*"Descubrí que mi obsesión por cada cosa en su lugar, cada tema en su tiempo, cada palabra en su estilo, no era el premio merecido de una mente en orden, sino, por el contrario, todo un sistema de simulación inventado por mí para ocultar el desorden de mi naturaleza".*

*- Gabriel García Márquez*

*"Todo tiene su tiempo, y hay un tiempo para cada propósito bajo el cielo".*

*- Eclesiastés 3:1*

## RESUMEN

Esta tesis 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. En un segundo momento, se realizó un análisis de contenido a partir de información sobre un tipo específico de recaudación de derechos, con un número menor de municipios, a través de análisis factorial de correspondencia, dendrograma y entrevistas a expertos para encontrar los determinantes del desempeño en este tipo de recaudación con participación popular. Los principales resultados encontrados fueron que las 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 y la específica del fondo infantil. Los resultados de la investigación cualitativa muestran que los factores más importantes destacados en las entrevistas fueron: la importancia de incentivar la recaudación de fondos, la credibilidad en la accountability, la orientación a la sociedad, la colaboración con la estructura de las entidades, la difusión de los programas sociales, el apoyo a los órganos de control, la transparencia de las acciones, la articulación entre los sectores sociales y la cultura de la solidaridad para ayudar a los necesitados. Desde el punto de vista del control y la gestión social, los resultados fueron: la credibilidad en la

accountability y la orientación a la sociedad y la categoría de colaboración con la estructura de las entidades.

**Palabras clave:** Accountability social; Participación social; Control social; Gestión social; Legibilidad; Consejos municipales.

## ABSTRACT

This thesis presented the determinants of social control in Brazilian municipalities, from the point of view of the social accountability of municipal councils and the institutions involved, considering transparency, legibility in the rendering of accounts, level of disclosure, technologies, social media and communicative action, as fundamental elements for the performance of municipal management. To this end, a quantitative-qualitative study was carried out through the analysis of audit reports, socioeconomic indicators, fiscal and accounting indicators for the first cut of 1206 municipalities, using multivariate statistics such as principal components analysis, cluster analysis, correlations and non-parametric tests, in addition to the application of readability analysis to construct the constructs. In the second moment, a content analysis was carried out based on information about a specific type of fundraising for rights, with a smaller number of municipalities, through correspondence factor analysis, dendrogram and interviews with specialists to find the determinants of the performance in this type of collection with the involvement of popular participation. The main results found were that the variables related to accountability, control, participation through councils, structure of municipalities and social networks are correlated with the best collections and socioeconomic fiscal and accounting indicators, with significant differences when observed regionality and population range, as well as when considering general collection and specific collection of the childhood fund. The results of the qualitative research show that the most important factors highlighted in the interviews were: importance of encouraging fundraising, credibility in the rendering of accounts, orientation towards society, collaborating with the structure of entities, dissemination of social programs, support for control, transparency of actions, articulation between the social sectors and a culture of solidarity to help the needy. From the point of view of social control and management, it was the credibility in the rendering of accounts and the orientation towards society and the category of collaboration with the structure of entities.

**Keywords:** Social Accountability; Social Participation; Social Control; Social Management; Readability; Municipal Councils.

## **INTRODUCCIÓN**

## Contextualización

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 (Carvalho Filho, 2012).

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 (Contraloría General de la Unión - Control Social, 2012).

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 (Parlier, 2009; Ribeiro Filho et al, 2008).

Los sujetos colectivos de la sociedad civil organizada que realizan el control de los programas y políticas sociales son los representantes que integran los consejos y conferencias públicas, elegidos directamente o a través de las instituciones políticas correspondientes, y participan en los procesos internos y externos utilizando recursos y espacios físicos, legales e informativos (Silva, 2002; Cançado & Pinheiro, 2016).

Desde el punto de vista de la participación efectiva en el proceso de captación y seguimiento de los recursos para los programas sociales, el control social se refiere a la capacidad que tiene la sociedad organizada para interactuar activamente con el Estado en el diseño, indicar soluciones, crear planes, monitorear la implementación, prevenir la corrupción y fortalecer el ejercicio de la

ciudadanía, con alcance en las tres esferas del poder (Contraloría General de la Unión, 2012; Guraieb, 2015).

El ejercicio de la participación ciudadana en el control de la eficiencia del uso de los recursos puestos a disposición de las instituciones, individual o colectivamente, requiere el acceso a la información sobre el uso de los valores liberados, los criterios o las políticas involucradas y, en este sentido, es necesario entender y discutir la transparencia, el control ciudadano, la gobernanza democrática en red, especialmente en los municipios más pequeños, incluso en relación con el conocimiento y el estímulo de la participación ciudadana, teniendo en cuenta que la transparencia es uno de los instrumentos para la accountability (Cunha Filho, 2019; Silva, 2019).

Los modernos mecanismos de relación en Internet, especialmente las redes sociales virtuales, permiten la exposición de información institucional estratégica y la puesta en marcha de instituciones sociales mantenidas por recursos voluntarios procedentes de donaciones de particulares y empresas, y posibilitan acciones activistas en la propia web, el control efectivo y oportuno de los órganos de control, y el cambio del escenario político por la suspensión, impedimento o cese de derechos políticos por problemas en la rendición de cuentas. En este escenario, los actores políticos, técnicos y sociales se mueven, tienden a observar y, si existen, a denunciar desviaciones, corrupción y otras irregularidades con el uso de los recursos públicos electorales.

La accountability se refiere a los arreglos entre las instituciones, de manera que permitan procedimientos de controles y equilibrios, que permitan sancionar su ocurrencia, o que también permitan, por medio de la requisa o la coacción, exigir que los agentes públicos se justifiquen ante otras instituciones, o ante la sociedad (Schedler, 1999).

La acción de divulgar información transparente y oportuna, dentro de la vertiente de la accountability, presenta una relación con el estímulo de los agentes públicos para la prestación de mejores servicios y, en consecuencia, con la mejora de la confianza y la evaluación de la sociedad, especialmente al ampliar el desarrollo de plataformas digitales para la difusión de las acciones de las organizaciones, con la responsabilidad social requerida (Ahmad et al., 2020; Arpit, 2012).

Las prácticas de divulgación de actos de interés público en sitios web y redes sociales, además de las funciones de cumplir con las obligaciones legales de publicidad y transparencia, tienen una función más amplia de permitir el control social de la eficiencia y de detectar y combatir la corrupción, ya que potencia el interés del ciudadano en relación al uso con eficiencia y probidad del gasto público y así, califica las prácticas de accountability y que, a pesar de su importancia, no existe una gran cantidad de estudios que correlacionen las prácticas de divulgación de la misma (Shahib & Risky, 2017; Ahmad et al, 2020).

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 (Pivac et al., 2017; Nor et al., 2019; Sari et al., 2020).

Los instrumentos y prácticas de control social permiten la rendición de cuentas de los agentes públicos en relación con sus actos y omisiones ante la administración pública y la sociedad, y se difunden de manera integral a los ciudadanos con la calidad requerida para registrar, catalogar y organizar la información, respetando los requisitos de utilidad, suficiencia, asimetría, oportunidad y detalle (Baldissera et al, 2019; Calvosa, et al, 2017).

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, los cuales tienen diferentes niveles de comprensión de la información en relación a los criterios de relevancia, confiabilidad, suficiencia y comprensibilidad, a pesar de que estudios previos cuestionan la utilidad real de esta para la mejora del control social (Baldissera et al, 2017; Bairral et al, 2015; Bortolini, 2016).

Los problemas relacionados con la accountability democrática se perciben en las instituciones y los actores que tienen las condiciones para llevar a la

sociedad a rendir, evaluar y aprobar las cuentas, pero no lo hacen, o no son capaces de hacerlo, y eso imposibilita la mejora del sistema democrático para salvaguardar la capacidad de aprender de la experiencia y asegurar la transferencia ordenada del poder, la supervivencia y el progreso. Asimismo, se percibe que la formación de las opiniones y preferencias de los ciudadanos se ve afectada por los grupos de comunicación profesionales organizados, las nuevas tecnologías de la comunicación y los medios sociales (Olsen, 2018).

En este sentido, es fundamental estimular y asegurar el aumento de la participación ciudadana en los procesos de rendición de cuentas en múltiples canales con crecientes demandas de explicaciones, justificaciones y sanciones puede ser interpretado como un fenómeno democrático positivo, porque de esta manera permiten la representación política de la sociedad y que, influyendo en los términos del orden político, tengan un proceso transparente, dinámico y seguro de rendición de cuentas. Por lo tanto, es esencial entender cómo los medios sociales pueden influir en la participación individual y colectiva en la accountability de los agentes políticos y públicos.

En el contexto de este tema, se puede conceptualizar la red social como la interacción de personas, instituciones, grupos y sus conexiones que comparten valores y objetivos comunes de interés en la responsabilidad social, observando factores como la capilaridad, las relaciones específicas, el dinamismo, los conflictos, la adaptación, la ruptura y la autoorganización (Wasserman y Faust, 1995; Recuero, 2009).

Para Castells (2015), la política informativa de la nueva estructura social de la Era de la Información está manipulada por símbolos de una geometría en las redes de producción, poder y experiencia, pero no deja de presentar contradicciones, conflictos sociales y desafíos de formas alternativas de organización. En este sentido, las redes sociales y el poder de los agentes individuales y colectivos pueden beneficiar o perjudicar a las instituciones de accountability, y es importante observar empíricamente las prácticas de rendición de cuentas sociales (Avina-Vazquez & Uddin, 2016; Otusanya et al., 2015; Phiri & Guven-Uslu, 2019).

En cuanto a la accountability social en la aplicación de los recursos públicos y privados, se puede observar que el seguimiento de los fondos

especiales que se destinan a la protección social, como la protección de la infancia y la adolescencia, la protección de los ancianos y otros con función asistencial y que tienen sus propias normas legales para su uso y rendición de cuentas, pero por involucrar a la sociedad civil organizada en los proyectos sociales, sin renunciar al seguimiento de los órganos de control, se insertan en las prácticas de control social local para la eficacia y continuidad de las donaciones a los proyectos autorizados por el municipio (CNM, 2012; CNPM, 2020; Cezar et al, 2018).

En Brasil, este tipo de fondo asistencial se financia básicamente con las multas impuestas por el poder judicial, las transferencias entre entidades y, principalmente, las donaciones de particulares y empresas a través del impuesto sobre la renta y se destina a servicios, programas, proyectos y prestaciones de asistencia social a través de Consejos Municipales específicos. Los montos referidos a la transferencia al fondo para la infancia y la adolescencia en el período 2013 a 2020 son significativos y crecientes y alcanzan el monto de 398.990.790,78, en un total de 373.449 donaciones, involucrando la participación de la sociedad civil en la difusión de formas de colaboración y divulgación de los resultados de los proyectos sociales dirigidos a los programas sociales elegidos por los municipios (CNM, 2012; Baialardi et al, 2015; Jambersi & de Oliveira, 2020).

### **Delimitación y problemática**

La asignación de los recursos del presupuesto público puede ser identificada como un instrumento de verificación y comprensión de las directrices de un gobierno con respecto al funcionamiento y los beneficios de la democracia representativa adoptada por el sentido común y planificada y ejecutada a través de sus representantes legales, y de esta manera adoptar los preceptos de la teoría del agente principal, especialmente en la necesidad de establecer mecanismos eficaces de castigo y recompensa para que una persona puesta al servicio de otra no se desvíe de los objetivos de esta e intereses. (Pires & Guimarães, 2015).

Como forma de control de las acciones específicas del gobierno y, en consecuencia, de los agentes responsables, la estructura presupuestaria clasifica

como fondos los instrumentos creados por ley para la vinculación de recursos o conjuntos de estos con el fin de implementar programas, proyectos o actividades con objetivos debidamente caracterizados. Según (Costa & Serafim, 2018), la estructura presupuestaria de la administración federal establece 83 fondos, que representan el 25,46% del presupuesto, y que pueden ser estandarizados para permitir la construcción de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad en la prestación de cuentas, y habilitar mecanismo de monitoreo y seguimiento social, observando las variables de economía, costos, calidad y tiempo.

En el ámbito municipal, el presupuesto municipal es el instrumento central para prever las fuentes de recursos que financiarán los programas y políticas públicas del municipio. En esta línea, el presupuesto municipal también contiene los fondos municipales, pero debe tener una especificación clara y detallada de los programas de trabajo que serán financiados por ellos y, en este sentido, es fundamental la participación y estructura de los Consejos Municipales, con sus Planes Anuales, acciones y metas, que deben dialogar con los poderes legislativo y ejecutivo, con las instituciones sociales, con los organismos de control y, principalmente, con los ciudadanos, pasando por la recaudación de fondos, la rendición de cuentas y la responsabilidad social.

Las Organizaciones Sin Fines de Lucro reciben recursos de este presupuesto, ya que cada vez más realizan tareas con objetivos sociales, en asociación o incluso sustituyendo al Estado en la generación de algunos servicios de carácter público, entre otros, los de asistencia a niños y adolescentes, protección de ancianos, promoción de la cultura, de cine y deportes, todos financiados por donaciones directas, resultantes de la orden judicial o la asignación de impuestos a través de sus propios programas de gobierno, siendo necesaria la participación del Consejo de Derechos, que es responsable de aprobar y supervisar los proyectos, además de la rendición de cuentas a la sociedad y el órgano de control (Azevedo, 2017; Costa y Serafim, 2018).

Según los datos de la encuesta PEAS / IBGE (2015) hay 13.659 instituciones privadas de asistencia social en Brasil y, según la encuesta MUNIC / IBGE (2020), hay 5.489 Consejos Municipales de Derechos del Niño y del Adolescente y 4.030 Consejos Municipales de los Derechos del Adulto Mayor, siguiendo las orientaciones del Consejo Nacional de los Derechos del Niño y del

Adolescente - CONANDA y del Consejo Nacional de los Derechos del Adulto Mayor - CNDI que son responsables de establecer los criterios de utilización, planes de aplicación, créditos subsidiados y otros ingresos, aplicando en los programas de atención según la situación socioeconómica y en situaciones de desastre, para garantizar los derechos y la participación social (Ley 8.069/1990; Ley 8.242/1991 y Ley 12.213/2010).

Los datos de la Receita Federal de Brasil (2020) muestran que durante el período 2013 - 2020 se recaudaron y asignaron del impuesto sobre la renta de las personas físicas 373.449 donaciones, por un valor de 398.990.790,78 para, en promedio, 1.359 fondos de niños y adolescentes, y en el caso del Fondo para la Tercera Edad, por ser más reciente y tener sólo la primera transferencia en 2020, se recaudaron 22.823.152,19, de 428 fondos. Sin embargo, a pesar de los importes transmitidos, hay 18.315.280,08 pendientes de regularización de los fondos de infancia y adolescencia, a pesar de las directrices de regularización y las demandas sociales específicas.

Informaciones de la Confederación Nacional de Municipios - CNM muestran que el 51% de los gestores y consejos municipales por los derechos de los niños y adolescentes encuentran dificultades en el proceso de regularización y organización de sus fondos y en la movilización y/o sensibilización para las donaciones y captación de recursos financieros y, en consecuencia, dejan de recaudar cerca de 511.000.000,00, considerando el 3%, y 1.023.000.000, si se considera el 6%, que podrían ser utilizados en programas sociales (CNM, 2012).

Otro punto que se destaca en el análisis de este tipo de fondos es que los municipios pequeños, tanto en las estadísticas sociodemográficas como en las económicas, logran obtener diez veces la recaudación de los grandes municipios y capitales, ocurriendo lo mismo con los fondos que tienen restricciones en la rendición de cuentas, que a pesar del pequeño tamaño del municipio tienen montos bloqueados bastante significativos, a pesar de las exigencias de los proyectos locales (Caldas & Freire, 2020; Zuccolotto & Teixeira, 2014).

La teoría de la acción colectiva (Olson, 1999) defiende la tendencia de los miembros a adherirse a grupos más pequeños, en lugar de a grupos grandes, debido a la percepción de la división de los beneficios que recibe cada participante, y al impacto en los resultados obtenidos. De acuerdo con la teoría de

la acción comunicativa (Habermas, 1987), presupone que los consejos con participación popular son capaces de intervenir en la fijación de las directrices de las políticas públicas y de las inversiones privadas, pero también muestra que la consolidación de estos espacios públicos autónomos, donde actúan los diversos grupos de la sociedad civil, es una condición básica para la solución de una serie de problemas que marcan las sociedades contemporáneas. Al recurrir a la gestión social, que es un seguimiento más participativo, dialógico y efectivo, en el que las decisiones se toman por medio de diferentes sujetos sociales, y dicha acción dialógica se desarrolla según los supuestos de la acción comunicativa, basada en la reciprocidad y la confianza, se debe buscar la integración de factores estructurales que favorezcan dichas condiciones (Tenório, 1998; Habermas, 2002).

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, con un recorte de los 450 municipios que más recibieron recursos de los fondos de la ley, que representan el 79,58% de todos los recibos en el período de 2013 a 2019, 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.

Según Caldas (2020), la legibilidad desde el punto de vista contable tiene que ver con la comunicación efectiva de la información importante para su evaluación, para los analistas y las partes interesadas de las organizaciones, pero considerando en este estudio el enfoque de gestión, se busca realizar el análisis de contenido de los documentos de la accountability de los municipios, con miras a encontrar evidencias sobre los eventos relacionados con la gestión social en la ejecución de los fondos de derechos.

Considerando la legibilidad de la rendición de cuentas como un factor de comprensibilidad de los actores involucrados en el proceso de levantamiento, uso y divulgación de los resultados de la organización, incluyendo los sociales (Jang & Rho, 2016; Hesarzadeh & Bazrafshan, 2018; Caldas & Freire, 2020), los factores estructurales de los Consejos y órgano de control de los municipios involucrados (Uygur, 2020; Tenório, 1998; Azevedo, 2017, Ayliffe et al, 2017) y la eficiencia en

los procesos de donación para proyectos sociales (Yao, 2015; Degasperi & Mainardes, 2017), y los procesos de comunicación y control social (Entschew & Suchanek, 2017; Bortolini, 2016; Baldissera et al, 2017), esta investigación se centró en la siguiente pregunta: ¿Influyen los factores estructurales, socioeconómicos y fiscales de las entidades municipales, la participación ciudadana a través de los consejos municipales y la rendición de cuentas en la gestión y el control social de los municipios con mayor recaudación de fondos de derechos?

### **Hipótesis de Investigación**

Para responder a la pregunta de esta tesis, se presentan dos grupos de hipótesis, el primero 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; Rover et al., 2012), 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.

H4. Las dimensiones investigadas sobre el control social presentan diferencias estadísticas en relación a los estados brasileños.

H5. Las dimensiones de control social investigadas presentan una correlación positiva entre sí en los municipios con mayores ingresos del Fondo para la Infancia y la Adolescencia - FIA.

H6: Las dimensiones de control social investigadas en los municipios con mayor recaudación del FIA presentan componentes con mayor carga factorial en las dimensiones: participación ciudadana, controles internos y consejos en relación a los municipios con mayor recaudación.

Estudios del Banco Mundial (2001) relacionan los criterios de control con el desarrollo económico y social para permitir el desempeño de esta institución en relación con la mejora en la accountability, la mejor gestión de los recursos y los programas anticorrupción (Harrison & Sayogo, 2014; Grindle, 2011; Mello, 2009; Hair et al, 2014). Para verificar si las dimensiones investigadas en esta tesis tienen correlación con el desarrollo económico y social de los municipios, se adoptó la validez de criterio para verificar si las puntuaciones obtenidas en la escala propuesta en esta tesis pueden predecir las puntuaciones obtenidas en una variable teóricamente dependiente. Para ello, se utilizó el indicador Producto Interior Bruto - PIB (Mimicopoulos et al, 2007); SICONFI (Gallina et al, 2019); Índice de Vulnerabilidad Social - IVS (Cançado et al, 2014) y; Legibilidad (Caldas y freire, 2020).

H7: Los municipios con mayor recaudación del FIA están asociados al indicador económico PIB de estos mismos municipios.

H8: Los municipios con mayor recaudación del FIA están asociados al indicador de calidad de la información contable Siconfi ICR de estos mismos municipios.

H9: Los municipios con mayor recaudación de FIA están asociados al indicador de vulnerabilidad social IVS de estos mismos municipios.

H10: Los municipios con mayores recaudaciones de FIA están asociados a mayores índices de legibilidad de estos mismos municipios.

## **Objetivos de la investigación**

### **Objetivo General**

El objetivo general de este estudio es analizar los factores determinantes en el proceso de captación y accountability de los recursos sociales a través de los fondos de derechos y cómo los elementos socioeconómicos, la comunicación y la legibilidad de los informes permiten un modelo para medir la eficiencia del

proceso de captación y el control social efectivo sobre los actores involucrados en el proceso.

### **Objetivos específicos**

- Realizar una investigación bibliográfica sobre el control social, la accountability social, la gestión social, los consejos municipales y la legibilidad y la rendición de cuentas con el fin de presentar el estado del arte sobre los temas relacionados con el control social;

- Describir y analizar la estructura de las entidades municipales, incluyendo la legibilidad de la accountability dentro de las dimensiones propuestas en este estudio, con datos de los tribunales, la Contraloría y el IBGE;

- Correlacionar los datos de las entidades municipales encuestadas con los indicadores económicos, sociales, fiscales y contables;

- Desarrollar y validar las categorías de análisis a partir de las observaciones con los profesionales implicados en los procesos de gestión y control social;

- Proponer un modelo para medir la eficiencia en el proceso de recaudación de fondos y el control social efectivo sobre los actores involucrados en el proceso.

### **Justificación**

Los estudios reconocen la utilidad de la divulgación de información para mejorar las prácticas de accountability en las instituciones sociales y que, a pesar de presentar bajos niveles de responsabilidad, permiten minimizar la corrupción. Sin embargo, dichas investigaciones buscan conocer los factores y las razones que influyen en la divulgación de la información relacionada con la rendición de cuentas, y son pocas las que han explorado las razones de la no divulgación de la información relacionada con la accountability, los determinantes, los retos y la evaluación de la misma y, en consecuencia, la rendición de cuentas de los agentes (Ahmad et al., 2020; Shahib & Risky, 2017; Van Belle & Mayhew, 2016; Abu Bakar, 2013; Halaby & Hussainey, 2015).

Asimismo, se verifica que la literatura es escasa en relación a las investigaciones sobre la legibilidad de los documentos que componen los

procedimientos de accountability en las organizaciones sociales, estando la literatura centrada en cuestiones sobre los determinantes de la divulgación y la transparencia, considerando poco el contenido de la rendición de cuentas (Caldas & Souza, 2020; Cruz & Afonso, 2018). Para esta tesis, se recopiló toda la accountability, dictámenes y datos de todos los ayuntamientos implicados en el movimiento de fondos especiales, respetando también el criterio de viabilidad para elaborar este estudio.

Como se expuso, el criterio de originalidad puede destacarse por la ausencia de estudios que tengan como objeto específico el control social en la rendición de cuentas de fondos especiales para proyectos sociales, involucrando aspectos de comunicación entre los actores involucrados.

Este estudio también 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).

El criterio de relevancia está presente en la contribución académica a la profundización del fenómeno de la posibilidad de participación ciudadana en el control social de los recursos transferidos por los fondos especiales donados a las instituciones sociales, y que tiene un campo de aplicación nacional, involucrando a los consejos y órganos de control en todos los municipios brasileños, pudiendo incluso contribuir a las instituciones sociales que están luchando para recibir las transferencias, debido a los problemas en la prestación de las cuentas irregulares.

### **Síntesis metodológica**

En cuanto a la estructura fundamental del pensamiento científico, la perspectiva filosófica ontológica de este estudio se basa en el relativismo, ya que observa la construcción de la realidad social, especialmente la municipal, a través de las interacciones humanas por medio de la acción comunicativa, en busca de

la gestión social de programas asistenciales específicos (Ryan et al, 2002). En relación con el aspecto epistemológico, esta tesis tiene un sesgo subjetivista, ya que el conocimiento del tema de la gestión social es una construcción, y que cada investigador tiene diferentes formas de interpretar el mundo social (Nova et al, 2019).

En cuanto a la perspectiva técnica, que trata de dos métodos y técnicas que se utilizaron en este estudio, se eligió un enfoque metodológico mixto porque asocia formas cualitativas y cuantitativas que abordan las cuestiones en su conjunto, y que se convierten en mejores para el análisis que estudiadas de forma aislada (Cresswell, 2010).

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).

En cuanto a la evolución, se trata de un estudio longitudinal, con datos determinados desde el año 2013 hasta el 2019, al investigar el periodo de existencia de los programas de fondos de bienestar, con el fin de analizar la evolución del fenómeno (Ramos & Naranjo, 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).

Los datos cuantitativos para el análisis de los valores de los Fondos de Derechos 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.

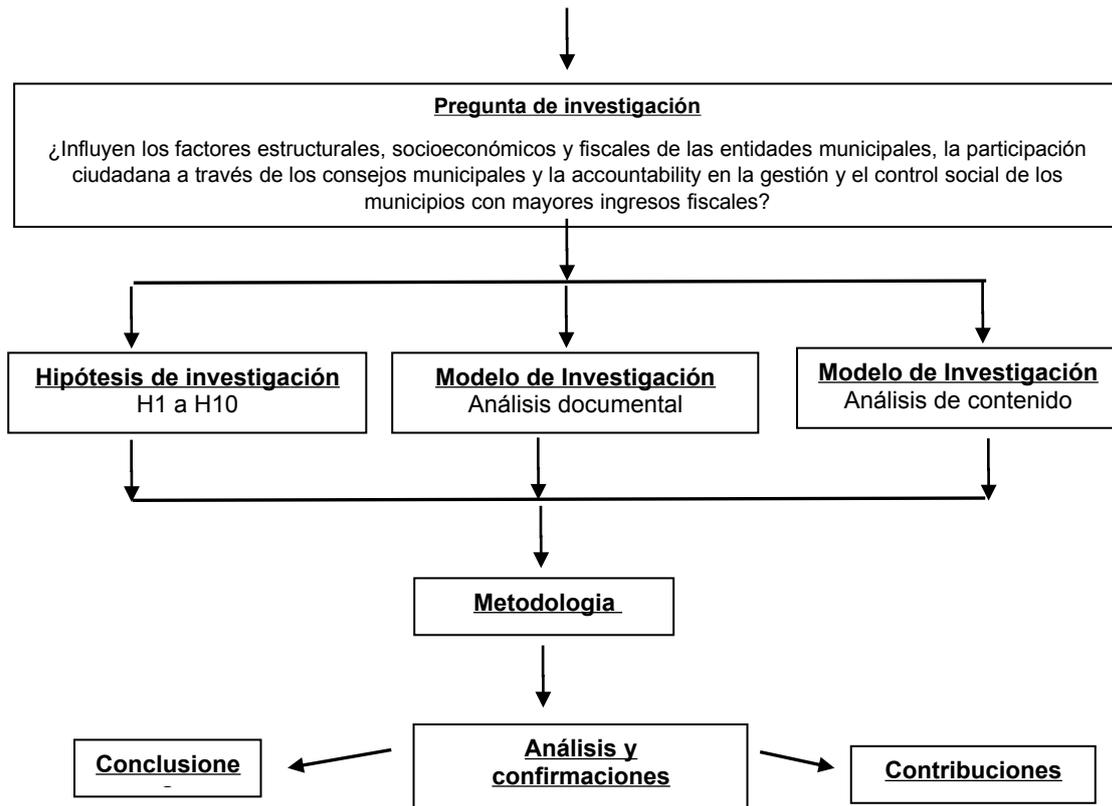
Desde el punto de vista cualitativo, este estudio utiliza la técnica de análisis de contenido, ya que se basa en los juicios de los analistas de la rendición de cuentas de los fondos, con el fin de registrar y codificar los contenidos para minimizar la posibilidad de subjetivismo en la definición de estándares de análisis, respetando los criterios de homogeneidad, exhaustividad, exclusión y objetividad (Richardson, 2010).

Asimismo, de acuerdo con la investigación cualitativa de esta tesis, se optó por el análisis de contenido, en el que la muestra obtenida estuvo compuesta por las rendiciones de cuentas de los Consejos Municipales de Derechos, recogidas en las páginas web de los Tribunales de Cuentas y Tribunales de Justicia de los respectivos estados, comprendiendo los años de 2013 a 2019, siendo el análisis textual de los informes de accountability segmentado, con uso del software Iramuteq 0. 7 y Alt 1.01 para convertir archivos de formato pdf a archivos de texto; la limpieza del texto, eliminando los caracteres no válidos y las líneas en blanco; y, la extracción del corpus de textos de cada rendición de cuentas de cada Consejo. El software Alt 1.01 también se utilizó para tareas de procesamiento y segmentación de textos, división silábica y cálculo del recuento de palabras. Los determinantes del nivel de legibilidad se basaron en trabajos de divulgación de información (Allini et al, 2017, Caldas, 2020).

En resumen, el diseño de la investigación es:

**Marco teórico básico**

Control social; participación ciudadana; consejos municipales; transparencia; medios sociales; acción comunicativa; responsabilidad; gestión social



## **Estructura y organización**

Este estudio consta de cinco capítulos. Además de esta introducción, que presenta la caracterización del problema, la justificación, las hipótesis y los objetivos del estudio, el capítulo 1 presenta el marco teórico sobre los principales argumentos que intervienen en este estudio, los antecedentes, el estado del arte, así como muestra la fundamentación teórica. El capítulo 2 presenta las referencias sobre los factores determinantes que se observaron para el análisis de la investigación. El capítulo 3 presenta los aspectos metodológicos de este estudio, con la especificación del tipo de investigación, la caracterización del objeto, las técnicas de recogida de datos, el instrumento de recogida y las técnicas estadísticas aplicadas en la fase de análisis de los datos. El capítulo 4 presenta los análisis de los resultados obtenidos en la encuesta de campo y el análisis de contenido. El capítulo 5 presenta la propuesta de tesis. En la parte final de la tesis se presentan las principales conclusiones, las limitaciones del estudio y las sugerencias para futuras investigaciones. Por último, aparecen las referencias

bibliográficas utilizadas en la elaboración de este estudio, así como los apéndices y anexos.

## **CAPÍTULO I**

# 1. MARCO TEÓRICO

El soporte teórico de esta investigación fue elaborado para la evolución de los factores determinantes de esta tesis. Para ello, se explorarán las teorías de la responsabilidad, del actor-red y de la acción comunicativa.

## 1.1 Accountability social

La accountability surgió en la década de 1980, de manera uniforme, significando 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 esta misma línea de pensamiento, es una obligación de presentar una explicación y rendir cuentas de la ejecución de los recursos a quienes confiaron estos recursos (Levy, 1999).

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 si se produce un problema en la transmisión, generando la insatisfacción de la comunidad en relación con la calidad y la oportunidad, puede apelar a los órganos de control<sup>1</sup> para la debida corrección de la prestación de cuentas en el nivel requerido.

La accountability se relaciona con los factores de gobernanza, rendición de cuentas, control y transparencia, según Albuquerque et al (2007), 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 Dias & Vasconcelos (2015), la accountability puede verse a partir de la integración de todos los medios de control, formales e informales, sumado a una sobreexposición 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.

---

<sup>1</sup> La estructura y la actuación de los órganos de control fueron utilizadas en el modelo y en la ACP de esta Tesis.

Corbari (2004) asocia la accountability al control social y a la gobernanza, a través de las relaciones de confianza y en el rendimiento de los beneficios generados para la sociedad, siendo la transparencia y el acceso a la información los condicionantes para la participación efectiva de la colectividad. Esta relación de confianza tiene el potencial de legitimar la propia gestión, cuando permite la reducción de la asimetría informativa, pues si la comunicación no es simple y suficiente, puede llevar al distanciamiento entre la sociedad y el gobierno, y la consecuente falta de credibilidad de la administración pública (Albuquerque et al, 2007).

La información pública es un derecho de la ciudadanía y la transparencia de las acciones de la administración pública debe ser libre, clara y accesible, y en este sentido, la presión y la demanda de información ejercida sobre las entidades gubernamentales mejoran las políticas de comunicación, permitiendo la eficacia del control social (Dias & Vasconcelos, 2015). Para ello, según Albuquerque et al (2007), se entiende que, para que la información genere beneficios sociales, debe respetar los requisitos de oportunidad y confiabilidad, es fundamental observar el criterio de comprensibilidad puesto a disposición de los ciudadanos, asegurando así la posibilidad real de que todo ciudadano pueda obtener e interpretar información completa, relevante, oportuna, pertinente y confiable sobre el desempeño de la gestión en el uso de los recursos (Moon, 2002; Silva et al, 2009; Dias & Vasconcelos, 2015).

Las entidades municipales se enfrentan a demandas cada vez más complejas de asistencia en el área socioeconómica, incluso porque están más cerca de la sociedad civil que otras entidades, son las que permiten una mayor democratización de los recursos y de la gestión pública, por lo que el ejercicio de la ciudadanía política se identifica con una mayor apropiación en la instancia local donde viven los ciudadanos (Dias & Vasconcelos, 2015).

Es iniciativa de la gestión municipal promover políticas públicas sociales que tengan como objetivo resolver los problemas locales, promover la mejora de la calidad de vida, presentar prácticas creativas e innovadoras, siempre fomentando la participación popular efectiva para contribuir a las políticas públicas y, apuntar a una nueva cultura en la gestión y la política (Bloch, 1999; Dias, 2015), y los problemas que se producen en la prestación de servicios en el ámbito

municipal son el resultado de los obstáculos en la aplicación de dichas políticas sociales.

Sin embargo, según Hermanns (2004), es fundamental establecer una dinámica participativa, con mecanismos simplificados y directos, involucrando a la sociedad civil organizada del municipio y creando un control social sobre la gestión de los recursos públicos, como así también, es necesario promover iniciativas que estimulen la organización popular y permita el seguimiento y la fiscalización de los proyectos y políticas municipales.

La construcción de la ciudadanía, consecuentemente, está asociada a la posibilidad de participación activa de la sociedad civil organizada en el proceso de transformación social. Por lo tanto, en la búsqueda de una forma de gestión democrática es fundamental tanto la descentralización del poder como una nueva forma de relación entre el Estado y la Sociedad que suponga la intervención de esta última en el gobierno, a través de canales que permitan la participación y negociación de los diversos actores locales en la toma de decisiones (Dias & Vasconcelos, 2015).

Según Almeida y Silva (2013), el modelo de Laughlin (1990<sup>a</sup>), como construcción lógico-deductiva, se basa en un enfoque estructuralista de las relaciones contables y de accountability, y se centra en el papel de las estructuras y la organización de la propiedad de cualquier sistema, en el comportamiento y las acciones humanas. Las estructuras rara vez son visibles, existen como un todo complejo, por lo que el análisis de sus partes es fundamental. Sin embargo, se pueden descubrir los elementos, las leyes y las reglas que dictan las relaciones.

Las teorías contables, basadas en la teoría económica, se sustentan en la teoría de la información, que orienta la investigación contable hacia el problema de la medición, evaluación, reconocimiento y divulgación de la información financiera en el proceso de distribución de la riqueza (Almeida, 2018).

Almeida y Silva (2013) destacan que el modelo relaciona la contabilidad con el proceso de accountability, con el objetivo de comprender el papel que estas ramas del conocimiento desempeñan en las organizaciones empresariales y sociales, como órganos fundamentales de la sociedad moderna. La contabilidad y la rendición de cuentas están fuertemente interconectadas, sin embargo, la

contabilidad no puede entenderse como centrada únicamente en el proceso de rendición de cuentas y, a su vez, éste no se agota exclusivamente en los estados financieros (Laughlin, 1990<sup>a</sup>:94).

En las relaciones de accountability, o relaciones de responsabilidad, surgen derechos inalienables relacionados con la transferencia de recursos o responsabilidades del principal a un agente, sobre la base de un conjunto de expectativas relacionadas con la asignación de activos. En este marco, los comportamientos, las acciones y las actividades son el tema central de las relaciones de responsabilidad (Almeida, 2018).

En todas las diferentes relaciones de responsabilidad se desarrollan estructuras en las que la lingüística del significado, la legitimación y la dominación condicionan las relaciones y prácticas de responsabilidad en los contextos organizativos. Todas estas situaciones muestran la implicación de la contabilidad en los diferentes tipos de relaciones de responsabilidad, especialmente, en el contexto de la rendición de cuentas (Basri & Khalid, 2012:24).

El aspecto central del proceso de accountability se encuentra en el nivel de la medición y, en particular, en la medición contable, especialmente en relación con las medidas de rendimiento y de los programas. En efecto, cuando la rendición de cuentas se sitúa en el contexto del control de las relaciones de agencia, el papel de la medición es fundamental porque está potencialmente influenciada por las acciones y actividades de los agentes (Broadbent & Laughlin, 2002), y en este sentido, la rendición de cuentas y el suministro de información financiera y contable pueden llevarse a cabo tanto ex-ante como ex-post.

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.

En el contexto del control social, la accountability juega un papel protagónico en la calidad y oportunidad de la información para el conocimiento efectivo de la sociedad, en el rol de rendir cuentas de manera responsable ante los ciudadanos, con la transparencia requerida y, centrándose en la ampliación de

las condiciones de confianza entre los gobernantes y la sociedad (Levy, 1999; Ackerman, 2005), y la consecuente participación social activa en las decisiones de gestión local para que el Estado y los prestadores de servicios rindan cuentas y respondan a las necesidades de los ciudadanos y beneficiarios (Banco Mundial, 2013; Corbari, 2004).

La accountability puede clasificarse como vertical (O'Donnell, 1998) o política (Arato, 2002; Bevir, 2011); Klijn & Koppenjan, 2014), en la que la sociedad tiene capacidad y perspicacia de presión política, con poder para premiar o castigar a sus políticos a través de su mantenimiento o destitución del poder mediante el voto directo en elecciones libres, y también de rendición de cuentas horizontal (O'Donnell, 1998), o gubernamental (Olivieri, 2007), definida como aquella que es efectiva a través de la existencia de organismos estatales con poder, voluntad y capacidad de supervisar, evaluar y castigar, en su caso, a los agentes u organismos de la administración pública.

Según Ayliffe et. Al (2017), existen varios estudios sobre programas destinados a cumplir con la accountability social en diversos países, que demuestran mecanismo para que la sociedad monitoree la gestión de los programas sociales, en los que se destacan:

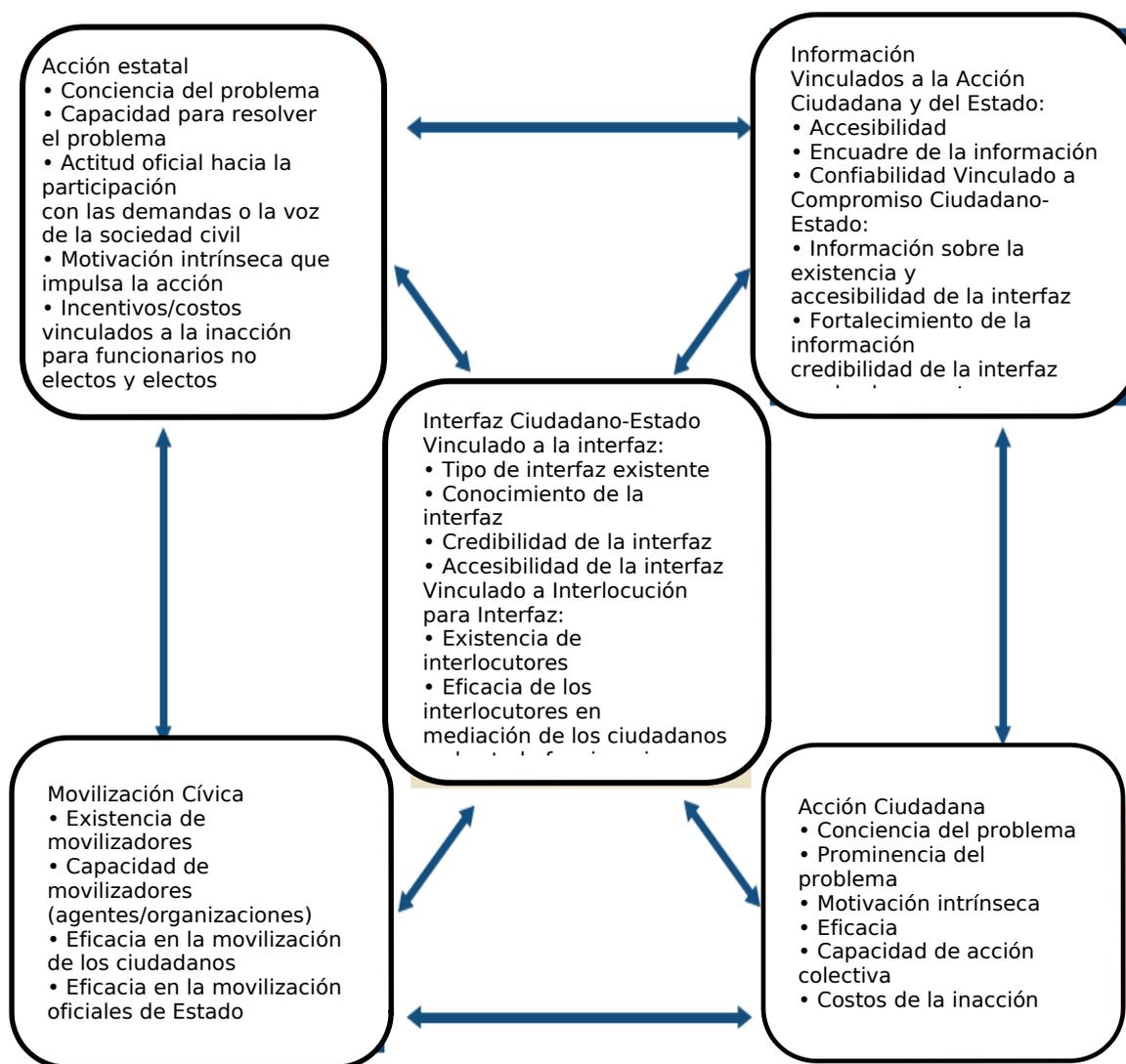
#### **Tabla 1 - Programas centrados en la Accountability Social**

Argentina	Programme complaints Mechanism implemented by the Government of Argentina with support from the World Bank.	World Bank, (2007); Bassett et al., (2012); Van Stolk and Tesliuc, (2010).
Bangladesh	Awareness raising and public hearings implemented by Save the Children as a part of the regional CSSP. 2011-13 (Phase I) and 2014-16 (Phase II).	Smith, G. and Watson, C. (2015).
Brazil	Programme complaints Mechanism implemented by the Government of Brazil	Bassett et al., (2012); Lindert, K. and Vincensini, V. (2010); Ringold, D.; Holla, A.; Koziol, M.; Srinivasan, S. (2012); Van Stolk and Tesliuc (2010)..
Columbia	Programme complaints mechanism implemented by the Government of Colombia with support from the World Bank.	Bassett et al. (2012). Ringold, D.; Holla, A.; Koziol, M.; Srinivasan, S. (2012). Van Stolk and Tesliuc (2010); World Bank, (2011); World Bank, (2013).
Dominican Republic	Use of Community score cards with support from the World Bank	World Bank, (2015).
El Salvador	Community and municipal committees implemented by the Government of El Salvador.	Adato, M., Morales Barahona, O. and Roopnaraine, T. (2016).
Ethiopia	Citizen monitoring activities (2004-08)	Livingstone, A. and Knox-Vydmanov, C., (2016).
India	Awareness raising community committees and social audits implemented by Save the Children, part of the regional CSSP.	Smith, G. and Watson, C. (2015).
Mexico	Grievance mechanism and community committees	UN-CEPAL (2016); Velasco, M. I. B. and Gonzalez, P. M., (2012).
Mozambique	Citizen monitoring activities implemented by HelpAge International	Livingstone, A. and Knox-Vydmanov, C., (2016).
Peru	Community committees, implemented by the Government of Peru	Bailey, S., Henke, J., Sathe, V., Schwartz, A., (2007); De la Cruz, A. C. (2009).
Philippines	Programme complaints mechanism, implemented by the Government of the Philippines.	World Bank (2013).
South Africa	Community Based Monitoring, Social Audits implemented by the Black Sash, a civil rights NGO from South Africa founded in 1955, in combination with the Social Change Assistance Trust (SCAT) (initially) as well as a range of local Community Based Organisations, and with support from the EU, the Open Society Foundation South Africa (OSF-SA), Making All Voices Count (MACV) and others.	Black Sash (2013); Koskimaki, L., Moses, M., Piper, L. (2016).

Fuente: Adaptado de Ayliffe et. Al (2017)

La accountability social puede presentarse sobre la base de la interacción de los ciudadanos y la acción del Estado, con el apoyo de tres elementos móviles que actúan como palancas para la acción de los ciudadanos y del Estado: la movilización cívica, la interfaz y la información. La acción ciudadana es el elemento central de la responsabilidad social y la base del compromiso de los ciudadanos, como se muestra a continuación.

**Figura 1 - Accountability social e intracción ciudadana**



Fuente: Adaptado de Ayliffe et. Al (2017) y Grandvoinet et al. (2015)

En este sentido, existe una estrecha relación entre la transparencia y la rendición de cuentas, así como con el grado de responsabilidad y transparencia de las decisiones, que depende de la capacidad de los ciudadanos para

participar, supervisar e incluso controlar la actividad gubernamental (Giacometti et al, 2000).

Para Abrucio y Loureiro (2004), la rendición de cuentas puede ser vista como un instrumento de control institucional, utilizado por los poderes y por la propia sociedad a través de los consejos y está condicionada a la transparencia y confiabilidad de la información pública; la existencia de mecanismos institucionalizados que aseguren la participación y el control de la sociedad sobre el poder público; y a la creación de instancias que busquen la mayor participación posible en las decisiones.

Los actores involucrados en la accountability, en general, pueden ser de la organización pública o privada, entre otros: consejo de administración, órgano regulador, inversionistas, contadores, accionistas, acreedores, analistas, consultores, sociedad, gobierno y otros grupos de interés (Bovens, Goodin & Schillemans, 2014).

El modelo de accountability desarrollado por Laughlin (2008c) comprende una estructura de relaciones interactivas que se desarrollan en términos de causa-efecto, basada en el supuesto fundamental del modelo: la transparencia en la asignación de recursos que confiere, al principal, derechos, expectativas y motivos para indagar las razones de la conducta del agente (Almeida, 2018). La filosofía de la responsabilidad, en sentido estricto, se basa en el derecho incuestionable de control y autoridad del principal sobre el agente, basado en contratos implícitos o explícitos (McGahery, 1993; Broadbent & Laughlin, 2002).

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).

Otros estudios han desarrollado el tema sobre los determinantes del control social de los recursos del fondo especial desde el punto de vista de la responsabilidad social de los ayuntamientos y de las instituciones implicadas (Walker, 2016; Uygur, 2020; Ayliffe et al, 2017; Bahramirad, 2018) y de la transparencia (Ahmad et al, 2020; Pivac et al, 2017; Abu Bakar & Saleh, 2015; Ortega-Rodríguez et al, 2020), además de implicar temas subyacentes e interconectados, como los procesos de donación para proyectos sociales (Trussel & Parsons, 2007; Yao, 2015; Degasperri & Mainardes, 2017), la rendición de cuentas de las entidades sociales (Azevedo, 2017; Caldas & Freire, 2020; Moreno-Albarracín et al, 2020), la divulgación (Ling et al, 2018; Shahib & Risky, 2017; Nor et al., 2019; Agustiningsih et al., 2017), los medios sociales y la acción comunicativa, que son importantes para entender las diferencias significativas que se producen en el volumen transmitido a las instituciones sociales.

Según Gailmard (2014), la teoría del agente-principal constituye un modelo analítico natural para el estudio de la accountability en las instituciones democráticas, ya que se centra en la capacidad de respuesta de las decisiones del agente a los objetivos del principal y en los acuerdos institucionales a través de los cuales el agente y el principal interactúan dentro de una relación social para informar, explicar y justificar su conducta a otro actor en cumplimiento de la obligación legal o contractual (Bovens et al, 2014; Angeli, 2014).

La teoría de Giddens (1984) sostiene que la accountability puede ser vista como una propiedad estructural del sistema de gobernanza, que es producida y reproducida por las acciones de los actores involucrados en el sistema con la capacidad de afectar a la reproducción del sistema de gobernanza que está unido o incrustado en este proceso, y con el potencial de mejorar la relación recursiva con la estructura, con el papel político de las organizaciones públicas, así como con respecto al comportamiento de los administradores, empleados, empresas, organizaciones sin fines de lucro y los ciudadanos.

De esta manera, se considera que las acciones de los actores tienen consecuencias inesperadas en consonancia con las interacciones que tienen lugar en un escenario y un período definidos, y los actores utilizan las características espaciales y temporales de la interacción como medio para promover la responsabilidad, basada en la práctica y la experimentación (Giddens, 1984; Bovens et al, 2014; Thompson, 1989; O'Connell, 2005).

A partir de estas referencias sobre la responsabilidad, es importante aportar elementos de la teoría del actor-red para desarrollar los elementos de esta tesis.

## **1.2 La teoría del actor-red en las organizaciones sociales**

Estudios anteriores presentan la importancia del contexto social y cómo las prácticas apoyadas por comunidades online específicas influyen en el grado de participación en las comunidades (Gu et al., 2007; Cox, 2008; Jeppesen y Laursen, 2009; van den Hooff et al., 2010; Dahlander y Frederiksen, 2011; Wang et al., 2011; Dahlander y Frederiksen, 2011; Rivera, 2013).

Tradicionalmente, la organización se concibe como una herramienta o estructura que permite al grupo alcanzar sus objetivos, es decir, como un instrumento social limitado con estructuras y objetivos específicos (Czarniawska, 2013). Detrás de esta comprensión de la organización como algo estático, hay una serie de preceptos de carácter ontológico y epistemológico que se adoptan, y los teóricos que siguen esta visión se basan en el supuesto de que hay una realidad previamente definida que existe independientemente de la mirada de quienes analizan. Así, lo estático es visto como normal y los cambios son atribuidos a algún tipo de mal funcionamiento que debe ser evitado a toda costa, bajo pena de perder la eficiencia organizacional (Duarte y Alcadipani, 2016).

A pesar de haber aportado contribuciones al desarrollo inicial de los estudios organizacionales, el enfoque ontológico tradicional que ve a las organizaciones como estáticas ya no tiene elementos suficientes para explicar los fenómenos organizacionales de las últimas décadas (Camillis et al, 2016; Duarte & Alcadipani, 2016). Nuevos acontecimientos como las fusiones, la participación de grupos informales, la colaboración, las interacciones, las adquisiciones, entre

otros, exigen una visión contemporánea que enfatice el carácter procesal y relacional de las organizaciones (Czarniawska, 2013).

A partir de esta nueva vertiente ontológica, el estudio de los fenómenos organizativos conlleva grandes cambios para los estudios organizativos, y la adopción de sus supuestos implica que no hay organizaciones ya hechas, sino que están en constante proceso de formación (Nayak & Chia, 2011; Tsukas & Chia, 2011).

Las organizaciones no tienen la capacidad de explicar los fenómenos, son ellas las que necesitan ser explicadas con mayor detalle. Así, los estudios relativos a la ética, las estructuras, las culturas, los géneros, entre otros, acaban siendo sustituidos por los análisis de las microprácticas heterogéneas del proceso de organización. Esto se debe a que las organizaciones están siempre en curso activo de acciones como resultado continuo de procesos caracterizados como precarios y parciales (Duarte & Alcadipani, 2016).

La ontología del devenir que se propone se basa en el análisis organizativo según la observación procedimental y relacional, reconociendo el organizar como un conjunto heterogéneo de prácticas de elementos humanos y no humanos, y para dicho análisis se requiere la elección de aportes ontológicos y epistemológicos, según el modelo desarrollado por Hassard y Cox (2013), que sintetiza los caminos ontológicos y epistemológicos de base que sustentan las teorías organizativas.

En el sentido ontológico, según Hassard & Cox (2013), se puede adoptar el relativismo asociado a una epistemología de tipo relacionista, de carácter humano deconstruccionista y metodológicamente reflexivo, que en general, se vuelca al estudio de lo que se considera real, en cuanto a sus propiedades generales y formas de existencia, significando aceptar una postura abierta al seguir los fenómenos, estando totalmente desprovista de la existencia de verdades dentro de una colectividad.

Para ejemplificar la ontología relativista se tiene la deconstrucción literaria, donde el significado de los textos se encuentra en forma de lectura y apropiación, es decir, no existe una verdadera lectura de un texto y no hay un texto más allá de la lectura. (Meneses, 2013). Lo que se entiende como verdad no es algo lejano a descubrir, sino un proceso de construcción colectiva. Por lo tanto, algo no se

considera verdadero por sus características intrínsecas, sino por la asociación de elementos heterogéneos que lo estabilizan.

La epistemología relacional se basa en la idea de que existen relaciones entre los individuos y los elementos, por lo que hay todo un conjunto materialmente heterogéneo de procesos, disposiciones, relaciones que implica a las personas y que está implicado en ellas. Los entes toman forma y adquieren sus atributos como resultado de sus relaciones con otros entes, considerando que ser es relacionarse, y que fuera de las relaciones no hay nada (Law, 2003; Mol, 2002).

Es por ello que, al producir descripciones de procesos organizacionales, es posible percibir las relaciones que se establecen entre los distintos componentes de la red (Delgado, 2018). El modelo presentado por Hassard y Cox (2013) se refiere a la formación del conocimiento como relacional, en el sentido de que es imposible su construcción o formación independientemente de los valores, la posición del sujeto y sin considerar el contexto social. Así, las epistemologías relacionales afirman que fuera de esta red de relaciones no existe ningún elemento.

Como base epistemológica, podemos adoptar la Teoría del Actor-Red<sup>2</sup>, que responde a la propuesta relacional, al considerar que la formación de los fenómenos puede estudiarse en las formas de relación entre humanos y no humanos, que forman y reforman la red heterogénea que los compone (Delgado, 2018).

El mundo occidental moderno está marcado principalmente por el dualismo entre ciencia y política, naturaleza y sociedad, racionalismo y religiosidad, objetividad y subjetividad. Para Latour (2013), el enfoque es presentar en qué nos hemos convertido y cómo salir de este impasse modernista limitante, para escapar de las dicotomías, y en este sentido se propone volver a poner la experiencia en el centro de la filosofía, teniendo en cuenta que el ser no se define

---

<sup>2</sup> La Teoría del Actor-Red - TAR, también llamada Sociología de las asociaciones, se desarrolló en la década de 1980 en un primer momento dentro de los llamados estudios sociológicos de la ciencia y la tecnología proponiendo una nueva forma de analizar los llamados fenómenos "sociales", considerándolos como una composición entre humanos y objetos, abandonando la percepción de estas entidades como elementos puros o separados (Lemos, 2014; Latour, 1994).

por su sustancia, sino por su trayectoria de subsistencia y persistencia (Lemos, 2014; Delgado, 2018).

En este escenario, la noción de red, y en consecuencia de actor-red, es fundamental para entender el curso de la acción. Para Latour (2013), la red es uno de los modos de existencia, pero también es a partir de ella que se puede aprehender la dinámica de las asociaciones. Lo que da gran importancia a la red, dentro del proceso de investigación, es que se asocia a la noción de flujos, desplazamientos, alianzas, en la que los actores involucrados interfieren y sufren constantes interferencias (Latour, 1999; Delgado, 2018).

Considerando que en medio de un entorno tan dinámico el mantenimiento de las asociaciones implica procesos recurrentes de reagrupación que hacen posible que una determinada asociación mantenga una relativa estabilidad durante algún periodo (Delgado, 2018).

Lo social se entiende como un efecto de las múltiples redes de relaciones (Law, 2009<sup>a</sup>).

El TAR es una teoría de la conexión, de la asociación, de la movilidad en su sentido más fundamental. Considera la vida social como una consecuencia de algo en movimiento, que requiere mucho esfuerzo para mantenerse y reproducirse. La ANT es un pensamiento móvil sobre lo social, ya que éste sólo tiene lugar en las asociaciones (Lemos, 2014, p. 76).

El actante se observa a través de los efectos que se causan y se sienten en la red. Además de las palabras "actor" y "red", hay un guión que conecta las dos expresiones. Este guion parece pasar la idea de inseparabilidad entre los términos, esto debido a que "actor" y "red" constituyen dos fases de un mismo fenómeno, es decir, forman una sola entidad (Delgado, 2018).

Al considerar la agencia de humanos y no humanos, los estudios del TAR presentan uno de los aspectos más controvertidos de su enfoque, la simetría entre humanos y no humanos. La TAR niega que las personas sean necesariamente más importantes que los objetos. Esta simetría se propone porque la línea que separa a las personas de los objetos está constantemente sujeta a negociación y cambio (Law, 2003).

El objetivo del TAR al proponer la simetría generalizada es reconocer el poder de los objetos en la formación de redes y cuestionar la depuración propuesta por los modernos. Como ejemplifican Alcadipani y Tureta (2009, p. 52),

"en el contexto organizativo, poco quedará de un directivo si se eliminan su ordenador, su agenda, sus sistemas de información, sus hojas de cálculo e informes, sus bolígrafos, sus papeles o su escritorio". Así, la simetría generalizada puede entenderse como el principio al que considera que todas las entidades deben ser analizadas con los mismos métodos, contabilizadas y descritas con la misma terminología (Delgado, 2018).

De acuerdo con el proceso, la etapa de reclutamiento consiste en la seducción o manipulación de un individuo para que participe en un determinado colectivo, que se acompaña de la llegada de no humanos dentro del colectivo, aportando así nuevos recursos, lo que se denomina movilización, y dando lugar a la configuración de nuevos tipos de híbridos. Por último, está el desplazamiento que consiste en la nueva dirección que toma el colectivo tras el reclutamiento y la movilización de nuevos agentes (Latour, 2017).

La performance puede vislumbrarse como la creación de la realidad a partir de la práctica, esto se debe a que "la disposición y la práctica nunca se detienen y las realidades dependen de su continua elaboración, tal vez por personas; pero más a menudo por una combinación de personas, técnicas, textos, arreglos arquitectónicos y fenómenos naturales" (Law, 2004, p. 56; Delgado, 2018).

Tanto las realidades múltiples como los modos de existencia tienen filiación con los principios enumerados por las epistemologías relacionistas (Hassard & Cox, 2013), es decir, entienden que es a partir de la (re)agregación entre conjuntos socio-materiales que se realizan las realidades y se compone el colectivo, sin ningún elemento trascendental, formado sólo a través de la asociación cotidiana.

Del mismo modo que lo social se entiende como asociaciones efímeras de humanos y no humanos, colectivos, también es posible entender los grupos como un resultado temporal del proceso de asociación de colectivos. Según Latour (2012), hay que prestar atención a la formación de grupos, porque es a través de ellos que se pueden tener pistas sobre la composición de los colectivos. Así, la máxima del TAR establece que hay que seguir a los actores, lo que significa rastrear las asociaciones sin adoptar ninguna clasificación predefinida. (Delgado, 2018).

Una vez presentados los aspectos teóricos sobre la Teoría del Actor-Red, se desarrolla a continuación la teoría de la acción comunicativa en relación con los ítems que se utilizaron en el modelo de esta tesis.

### **1.3 Teoría habermasiana de la acción comunicativa**

La Escuela de Frankfurt hizo posible la producción de obras que marcaron la filosofía y las ciencias sociales en el siglo XX, especialmente a través de la dialéctica de la razón ilustrada y la crítica a la ciencia; la doble cara de la cultura y la discusión de su industria; y la cuestión del Estado y sus formas de legitimación en la moderna sociedad de consumo. El marco conceptual de la gestión social era la perspectiva teórico-crítica de la Escuela de Frankfurt, que discutía la racionalidad instrumental como una razón que inhibe la emancipación humana (Tenório, 1998).

Una de las influencias más expresivas de la Escuela de Frankfurt, desde la perspectiva de la Gerencia Social, fue Jürgen Habermas, con un pensamiento contemporáneo cercano al legado filosófico de la teoría crítica, que busca, a través de su concepto de racionalidad comunicativa, establecer elementos conceptuales que permitan democratizar las relaciones sociales, con especial interés en el concepto de esfera pública y privada, que interactúan en densas redes de comunicación (Cançado et al., 2013).

Según Serva (1997), la investigación de Habermas se enfrenta a la dialéctica de la ilustración de Adorno y Horkheimer y desarrolla una crítica a la filosofía de la conciencia, así como la necesidad de un cambio radical de paradigma en el planteamiento de la racionalidad, coincidiendo con la producción de la Teoría de la Acción Comunicativa, referida a la orientación de las acciones humanas, en los ejes de orientación al éxito u orientación al entendimiento.

Según Gutiérrez (2013), la Teoría de la Acción Comunicativa, TAC, es una explicación comprensiva de las relaciones entre los seres humanos, apuntando a su comprensión a partir del uso de un modelo explicativo específico, y que se basa en la capacidad que tienen los sujetos sociales de interactuar dentro y entre grupos, persiguiendo racionalmente metas que pueden ser conocidas por la observación del propio agente de la acción, con el fin de buscar la comprensión del ser humano en sociedad y el diálogo entre diversos sujetos.

Para Oliveira (2017), Habermas ve con preocupación el surgimiento, en Alemania y en Occidente, de tendencias compensatorias, neoconservadoras y neoanárquicas que rechazan las sociedades democráticas. En este contexto surge la obra Teoría de la Acción Comunicativa con el objetivo de presentar una teoría orgánica de la racionalidad crítica y comunicativa, fundada bajo la dialéctica entre la acción instrumental y la acción comunicativa, entre el sistema que está vinculado a la acción instrumental, el Estado con su aparato y su organización económica, y el mundo de la vida que está vinculado a la acción comunicativa, y que es el conjunto de valores que cada uno de nosotros vive individual o comunitariamente de forma inmediata, espontánea y natural.

La acción comunicativa busca la orientación hacia el entendimiento mutuo como mecanismo de coordinación de las acciones, en el que los individuos se encuentran interactuando en un contexto vital, buscando coordinar las acciones a través del entendimiento para lograr objetivos comunes en un contexto determinado. A partir de esta actividad comunicativa, la Acción Racional Sustantiva surge como orientación para la acción del proceso de toma de decisiones de la esfera pública mediada por la Gestión Social, que se entrelaza con la esfera privada en las densas redes de interacción de la familia y el círculo de conocidos (Cançado et al, 2013).

Según Habermas, el Estado y la sociedad se han vuelto autónomos a través de los medios de control que son el valor de cambio y el poder administrativo, convirtiéndose en un complejo monetario-administrativo, autónomo en relación con el mundo de la vida estructurado comunicativamente, es decir, con la esfera privada y pública.

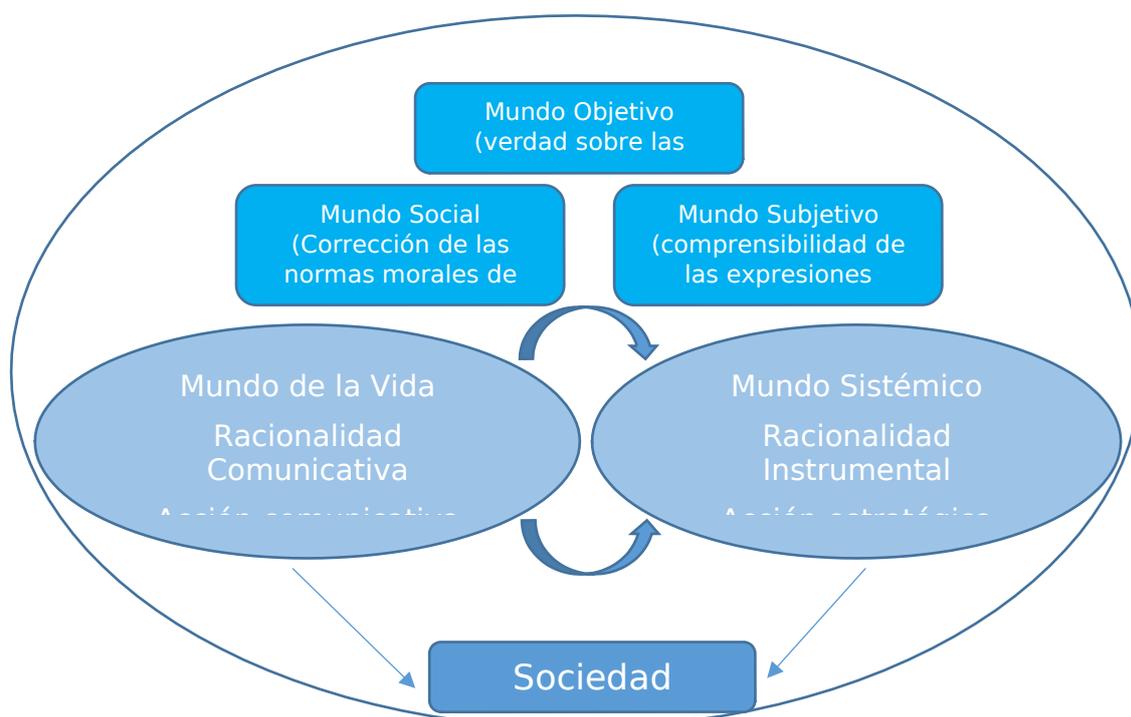
Según Cosenza y Laurencel (2001), para Habermas, los procesos comunicativos que desarrollan los sujetos, a través de las relaciones intersubjetivas que posibilita el lenguaje, se establecen en tres mundos distintos que sirven de escenario en el que se desarrollan las relaciones humanas intersubjetivas: el mundo objetivo de las cosas, el mundo social -de las normas e instituciones- y el mundo subjetivo -de las experiencias de los sentimientos-.

Para Habermas (1987),

"Una acción comunicativa es, por tanto, una forma de acción social en la que los participantes se comprometen en igualdad de condiciones a expresar o producir opiniones personales, sin ninguna coacción, y a

decidir, por el principio del mejor argumento, acciones destinadas a determinar su vida social.' (Habermas, 1987<sup>a</sup>, p. 379).

**Figura 2 – Composición de la sociedad de acuerdo con la TAC DE Habermas**



Fuente: elaboración propia

Según Vizeu (2003), se verifica un parámetro epistemológico en Habermas, cuando se presentan las siguientes pretensiones de validez del acto de habla: verdad propositiva; sinceridad; legitimidad social e; inteligibilidad. A partir de

estos requerimientos, se constituyen dos tipos de acción racional: la instrumental que se da teleológicamente y el factor principal es la eficiencia de los recursos; y la comunicativa que considera la interacción comunicativa, en la que la legitimidad de los argumentos se da dentro de un escenario de orientación dialógica para todos los participantes.

El modelo burocrático weberiano, tipo heurístico básico en el área de las organizaciones (Motta, 1986), configura relaciones interpersonales y procedimientos gerenciales que abarcan un carácter monológico, impersonal y eficiente, y, por lo tanto, producen distorsión comunicativa. En este sentido, la burocratización como proceso organizativo es en sí misma una medida que inhibe la competencia comunicativa, dado que la esencia de este proceso es la racionalidad sistémica, es decir, la lógica de autosostenimiento de sistemas independientes (en este caso, la organización) sin tener en cuenta a las personas, basada en el control y la previsibilidad de la racionalidad instrumental (Habermas, 1987[a]). Las dificultades para establecer una relación comunicativa no distorsionada en las organizaciones reflejan, sobre todo, problemas en la relación directivo-trabajador, que, por estar instituida de forma monológica (donde la comunicación es sólo de carácter informativo), implica situaciones de violencia, mentira e injusticia.

En el contexto organizativo moderno también existe una distorsión de carácter estructural, basada en el modelo habermasiano de competencia comunicativa y que, por ello, no es fácil de percibir y resolver. En el ámbito de las organizaciones que no están directamente vinculadas a la rentabilidad económica, este carácter estructural de distorsión comunicativa se vuelve más problemático, como son: los organismos públicos, las entidades benéficas y filantrópicas, los grupos de interés de la sociedad civil, en fin, todo el primer y tercer sector, que al adoptar el modelo burocrático, soportan contradicciones sistemáticas en el proceso de representación de los intereses de aquellos para los que estas organizaciones fueron constituidas (Vizeu, 2003).

Según Tenório (1998), se pueden diferenciar dos formas de orientación directiva a partir de los modelos de acción estratégica y acción comunicativa de Habermas, teniendo en cuenta los mismos supuestos epistemológicos que las diferencian.

Para el autor, la gestión estratégica se produce a través de una relación monológica, la tecnocracia, que es una denominación que caracteriza la confluencia del fundamento jerárquico con la legitimidad otorgada a la competencia técnica. En este sentido, el proceso de toma de decisiones se define a partir de estos dos requisitos: la autoridad formalmente establecida determina quién tiene derecho a decidir qué; como los resultados esperados son únicamente de naturaleza tecnoeconómica, también hay que tener en cuenta la experiencia para la toma de decisiones.

Por el contrario, Tenório propone el concepto de gestión social, más apropiado para contextos organizativos en los que el objetivo es servir al interés colectivo. Para este tipo, pues, destacan las formas de organización al servicio de los intereses públicos, las grandes colectividades o los sistemas democráticos. Así, la gestión social se opone a la gestión estratégica en la medida en que intenta sustituir la gestión tecnoburocrática y monológica por una gestión más participativa y dialogante, en la que el proceso de toma de decisiones se ejerce a través de diferentes sujetos sociales. Y se desarrolla una acción dialógica según los supuestos de la acción comunicativa (Tenório, 1998).

Dado que los presupuestos de la acción comunicativa son el reconocimiento intersubjetivo de las pretensiones de validez, dadas especialmente a través de la reciprocidad y la confianza, la integración de factores estructurales que favorezcan tales condiciones debe ser buscada por la gestión social. En el contexto de la gestión pública, tales condiciones se obtienen más fácilmente a través de una estructura de participación pública en el proceso de toma de decisiones centrada en el concepto de ciudadanía deliberativa, concepto que se centra en la capacidad del ciudadano para participar equitativamente en el proceso político, donde la competencia comunicativa es una cuestión central para permitir el ejercicio de dicha ciudadanía.

Para Tenório (1998), la participación ciudadana debe ser directa y con la participación efectiva del tercer sector, sugiriendo una extrapolación de la simple participación fiscal y electoral del ciudadano:

En la relación sociedad-estado, la acción directiva dialógica - gestión social - ciudadanía deliberativa sugiere que la persona, al tomar conciencia de su función como sujeto social y no como coadyuvante, es

decir, al tener conocimiento de la sustancia social de su papel en la organización de la sociedad, debe actuar no sólo como contribuyente, votante, sino con una presencia activa y solidaria en el destino de su comunidad. Todavía bajo esta relación, uno de los enclaves que ha actuado contemporáneamente es el llamado tercer sector, que puede ser el espacio de la sociedad civil, el locus privilegiado de la integración social, de la intersubjetividad propiciada por una gestión más solidaria.

Cardoso (2018) sugiere la reflexión sobre lo que sería esencial para el estado como una prestación de servicios directos, así como en el papel de la sociedad inserta en este nuevo contexto, y hace hincapié en el cambio en el modelo de Administración Pública, en el que se percibe que el estado comienza a ser visto como un medio para consolidar la ciudadanía, siendo capaz y afirmando, por lo tanto, que el principio de participación popular se materializa en el momento en que el ciudadano, a pesar de un interés exclusivamente individual, tiene como objetivo el bien común, en la búsqueda de mejoras colectivas, ya sea a través de la formulación conjunta de políticas públicas, debates, reparto de responsabilidades, ya sea a través de diversos instrumentos disponibles en el ordenamiento jurídico.

También, según Cardoso (2018), la porción de la sociedad desprovista de recursos es la que más sufre la incompetencia, la corrupción y la ineficacia de los malos gestores públicos, y es imprescindible que los sectores ilustrados de la sociedad, como académicos, juristas, abogados, jueces, fiscales, profesionales liberales, etc., tomen la dirección de estimular permanentemente una cultura democrática ciudadana, que se refleje no sólo en el ejercicio del voto, sino en el control social efectivo.

En este contexto, aunque se pretenda una legitimación del poder por la vía legal, respecto a la Constitución y a la eficacia del consenso, la práctica muestra la ausencia de este consenso, en la medida en que los medios de comunicación entre el núcleo del sistema estatal, compuesto por la política y en consecuencia por el aparato de ejercicio del Estado y la periferia, compuesta por la sociedad civil, están colonizados por sistemas axiológicos económicos, sociales y mediáticos, tal como lo demuestra la teoría de la acción comunicativa sustentada por Habermas (1987).

La participación popular es un mecanismo indispensable para la consolidación de la democracia y es esencial para integrar a la sociedad en el

contexto sociopolítico, con consecuencias directas en la incorporación de prácticas que impulsan el control social, y frente a la complejidad de las estructuras políticas y sociales del país y el propio fenómeno de la corrupción, el control de la administración pública no debe limitarse al control institucional. Es necesaria la participación de toda la comunidad y de la sociedad organizada en el control del gasto público, vigilando permanentemente las acciones del gobierno y exigiendo la correcta aplicación de los recursos recaudados (Cardoso, 2018).

Habermas critica la colonización del mundo de la vida por el mundo sistémico. Es decir, las acciones de los actores sociales están, en gran parte, dirigidas por el racionalismo instrumental y mecánico. El poder económico y el poder político, debido a su indiscutible fuerza, imponen su ideología en el mundo de la vida. Habermas propone, como solución a este problema, una reformulación de la racionalidad por medio del lenguaje que debe tender al consenso. Mediante el diálogo y la discusión de ideas, los actores sociales pueden subvertir la lógica perversa del mundo sistémico, que subyuga, coloniza, el mundo de la vida.

Para Habermas, es necesario institucionalizar la independencia del mundo de la vida, proporcionando la desvinculación de la economía y la política de la realidad de la vida misma, y según Cardoso (2018), se entiende, por lo tanto, que, con el fortalecimiento de los consejos públicos, importantes instrumentos de participación popular y control social, los ciudadanos pueden relacionarse, de manera dialógica, en la búsqueda de un consenso afirmativo de la democracia.

El enfoque de Habermas, según el cual la regulación es una construcción social, por tanto, impregnada de valores y establecida por una institución dotada de poder. Esta teoría habermasiana está vinculada a la democratización del proceso contable en la medida en que los diferentes actores de la sociedad, además de los responsables del registro y la normalización, están presentes en estas perspectivas (o, al menos, sus valores), es decir, la contabilidad deja de ser sólo un medio, una herramienta, un instrumento, un mecanismo, para acercarse a la modernidad, para contribuir a la emancipación del hombre (Cardoso et al, 2009).

De acuerdo con Habermas, la esfera pública puede describirse como una red apta para la comunicación de contenidos, tomas de posición y opiniones; en ella, los flujos comunicacionales se filtran y sintetizan hasta condensar las

opiniones públicas agrupadas en temas, y para la política, en el sentido de una práctica de autolegislación cívica, el paradigma no es el mercado, sino el diálogo. Esta concepción dialógica piensa en la política como una discusión sobre cuestiones de valor, y no simplemente sobre cuestiones de preferencia" (Cardoso et al, 2009).

"La esfera pública puede describirse como una red apta para la comunicación de contenidos, tomas de posición y opiniones; en ella los flujos comunicacionales se filtran y sintetizan hasta condensarse en opiniones públicas agrupadas sobre temas específicos" (Habermas, 1997, p.92).

Según Habermas, el tercer sector, a través de sus organizaciones, es capaz de ser protagonista en la función de comunicación entre las personas que demandan servicios y bienes públicos y los responsables de la esfera pública:

El concepto de esfera pública presupone la igualdad de derechos individuales y la discusión no violenta de los problemas a través de la autoridad negociada. Por lo tanto, la esfera pública es un espacio intersubjetivo y comunicativo en el que las personas discuten sus preocupaciones a través del entendimiento mutuo. Este entendimiento se manifiesta en un núcleo institucional -el tercer sector- que está "formado por asociaciones y organizaciones libres, no estatales y no económicas, que anclan las estructuras de comunicación de la esfera pública en los componentes sociales del mundo de la vida" en la sociedad civil (Habermas, 1997, p.99).

Para el autor, en el contexto de esta tesis, la sociedad civil se asemeja a las asociaciones que buscan resolver problemas sociales, comenzando en el sector privado y pasando a la esfera pública:

"La sociedad civil está compuesta por movimientos, organizaciones y asociaciones, que captan los ecos de los problemas sociales que resuenan en las esferas privadas, los condensan y los transmiten a la esfera pública política. El núcleo de la sociedad civil forma una especie de asociación que institucionaliza los discursos capaces de resolver los problemas, transformándolos en cuestiones de interés general en el marco de las esferas públicas" (Habermas, 1997, p.99).

Y en este sentido, la comunicación a través del tercer sector tiene el potencial de servir para legitimar las reivindicaciones de las áreas sociales que carecen de servicios públicos:

Los conceptos de esfera pública y sociedad civil son complementarios en la medida en que el primero tematiza las preocupaciones de personas privadas que las hacen públicas en determinados espacios sociales del segundo. En concreto, los particulares buscan institucionalizar, a través del tercer sector, objetivos que den legitimidad a sus pretensiones. Sin embargo, la sociedad civil, "a pesar de su posición asimétrica en relación con las posibilidades de

intervención y a pesar de su limitada capacidad de elaboración, tiene la posibilidad de movilizar conocimientos alternativos y preparar sus propias traducciones (...). El hecho de que el público esté compuesto por legos (...) no significa necesariamente un oscurecimiento de las cuestiones esenciales o de las razones que lo conducen o que pueden contribuir "a una decisión" (Habermas, 1997:106).

Asimismo, es importante destacar los conceptos de acción estratégica y acción normativa en Habermas, para contribuir con la elaboración de datos para la formación del constructo de esta tesis:

Acción estratégica: "la acción teleológica se amplía y se convierte en acción estratégica cuando en el cálculo que el actor hace de su éxito interviene la expectativa de las decisiones de al menos otro actor que también actúa con vistas a lograr sus propios fines. Este modelo de acción se interpreta de forma estrictamente utilitaria; se supone entonces que el actor elige y calcula medios y fines desde el punto de vista de la maximización de la utilidad o de las expectativas de utilidad" (Habermas, 1987:123, v.I). Acción normativa: es el comportamiento no de un actor solitario frente a otros actores, sino frente a los "miembros de un grupo social que guían su acción por valores comunes". El actor particular observa una norma (o la viola) en cuanto las condiciones a las que se aplica la norma están presentes en una situación determinada. Las normas expresan un acuerdo existente dentro de un grupo social" (Habermas, 1987, p.123, v. 1).

Y, por último, se destaca la importancia de la interpretación en la acción comunicativa, en busca de soluciones cuando hay conflictos sociales:

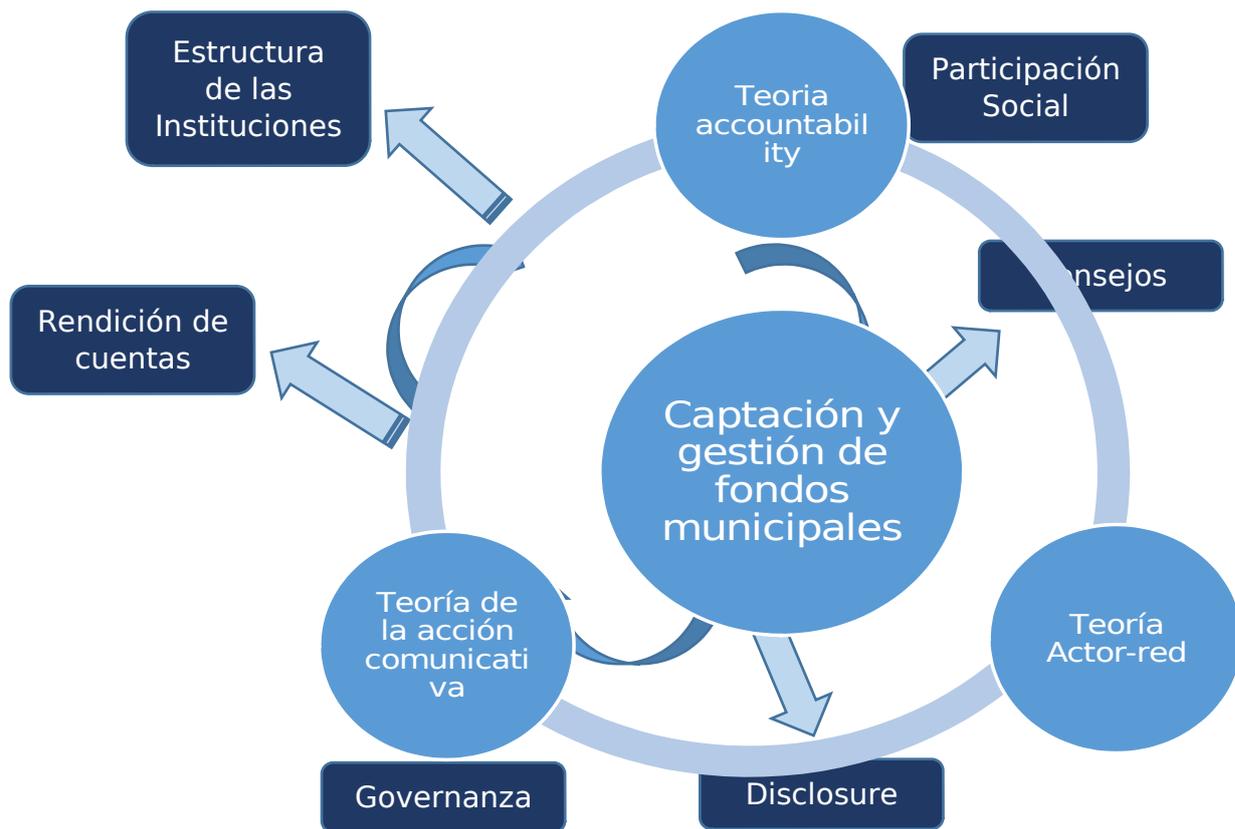
La acción dramática: "no se refiere principalmente ni a un actor solitario ni al miembro de un grupo social, sino a los participantes en una interacción que constituyen entre sí un público ante el que se ponen en escena. El actor suscita en su público una determinada imagen, una determinada impresión de sí mismo, revelando, al menos a propósito, su propia subjetividad" (Habermas, 1987, p.124). Acción comunicativa: "se refiere a la interacción de al menos dos sujetos con capacidad de lenguaje y acción (ya sea verbal o extraverbal) en una relación interpersonal. Los actores buscan entenderse en una situación de acción para poder coordinar de mutuo acuerdo sus planes de acción y con ello sus acciones. El concepto central aquí es el de interpretación, referido principalmente a la negociación de definiciones de la situación susceptibles de consenso" (Habermas, 1987, p.124).

El marco teórico presentado en este estudio trae en esencia la importancia de la participación ciudadana en un proceso de discusión en la esfera pública, y en este sentido la Gerencia Social presenta que de todos tienen el derecho y el deber de participar en las decisiones que influyen en sus vidas, y que todos tienen la capacidad intrínseca de participar, y que por lo tanto la participación es un instrumento de control del Estado por parte de la sociedad, por lo tanto, de control

social y político, ya que abre la posibilidad de que los ciudadanos definan criterios y parámetros para orientar la acción de la administración pública (Cançado y Pinheiro, 2016; Teixeira, 2002).

Tras la presentación de las teorías sobre la rendición de cuentas, el actor-red y la acción comunicativa, se buscó desarrollar los temas que conformaron el modelo de esta tesis, para presentar los determinantes de la eficiencia en la recaudación de fondos por parte de las cajas municipales, como se muestra en la figura siguiente:

**Figura 3 - Teorías y factores determinantes en la recaudación de fondos de derechos**



Fuente: Elaboración propia

## CAPÍTULO II

## **2. Factores determinantes de la captación y gestión de recursos**

### **2.1 Instituciones participativas em el contexto municipal**

Las instituciones participativas son organizaciones creadas en forma legal, resoluciones o normas administrativas del gobierno que permiten una relación regular y continua entre los ciudadanos y la administración pública, ya sea directamente o por representación, lo que se percibe generalmente con mayor frecuencia.

Se denominan instituciones porque no constituyen experiencias puntuales de participación en proyectos o programas gubernamentales o en organizaciones de la sociedad civil o de la iniciativa privada, sino que se instituyen como elementos característicos de la administración de una entidad pública, y su naturaleza es la representación de intereses y la elección de mejores alternativas para los problemas sociales que afectan, sobre todo, a aquella parte de la población privada de asistencia y servicios públicos esenciales.

Según Urbinati (2006), estas representaciones estimulan la democracia representativa, ya que tienen la capacidad de mitigar las fricciones de carácter procesal y circular entre las relaciones e instituciones estatales y las prácticas sociales. Estos mecanismos de participación individual son instrumentos que permiten a los ciudadanos manifestar sus preferencias sobre los servicios y bienes ofrecidos directamente por el municipio, además de permitirles evaluar la calidad, expresar su satisfacción y canalizar sugerencias o propuestas de mejora en relación con los problemas locales del municipio.

En Brasil, los tipos de instituciones participativas presentes en la administración pública son: el ombudsman institucional, el presupuesto participativo, los procesos de conferencia y los consejos de políticas públicas. En el caso de los defensores del pueblo, la participación se percibe en el proceso comunicativo de recepción y respuesta a las demandas, sugerencias o quejas por teléfono o Internet. Las reuniones deliberativas son instrumentos eficaces que permiten a los representantes participar en eventos locales, regionales y

nacionales sobre los temas de las demandas sociales locales (Müller Neto et al., 2006).

La participación a través de la consulta popular en los procesos presupuestarios parte necesariamente de los responsables del gobierno municipal, que definen su propia existencia y dinámica de funcionamiento, según un acuerdo con los representantes de la sociedad civil implicada, seguido de una agenda de debates y un calendario de actividades, que se transforman en información pública para el seguimiento de las decisiones que se toman.

Finalmente, el último tipo de institución participativa son los consejos de políticas públicas, que tratan temas como: la asistencia social, la garantía de los derechos de los niños y adolescentes, de los negros, de los indios, de las mujeres, de los ancianos, entre otros, que pueden recibir incentivos gubernamentales para su creación y mantenimiento. Hay variaciones en estos consejos que están asociadas al marco institucional; a la cultura política y a las tradiciones políticas de cada región o ciudad; y a las orientaciones políticas e ideológicas de los dirigentes municipales.

Desde el punto de vista institucional, los consejos tienen características comunes como la formación por parte de representantes del gobierno y de grupos de la sociedad que participan y se interesan directamente en áreas específicas de política pública, la vinculación con la estructura administrativa de las áreas de política pública a las que se vinculan, la elección o designación de sus representantes, la previsión de reuniones periódicas y la recaudación de fondos (Lotta, 2019; Cortes, 2005).

El Consejo de Derechos del Niño y del Adolescente supervisa la atención ofrecida a los niños y adolescentes en el municipio, participa en la regulación de los servicios prestados por entidades no gubernamentales, discute la prestación de servicios y las garantías de los derechos de los niños y adolescentes en la ciudad, y también ejerce funciones notariales al decidir qué entidades que prestan servicios están calificadas para recibir recursos públicos.

Los consejos de salud y educación desempeñan principalmente el papel de discutir la prestación de servicios en la ciudad y de supervisar la gestión pública municipal. El papel más limitado que el de los consejos de asistencia social y de derechos de la infancia y la adolescencia puede estar asociado a la fuerte

estructura gubernamental municipal de prestación de servicios y regulación en estas áreas, que se encarga tanto de regular como de autorizar los servicios.

En este proceso de participación a través de los consejos, los mediadores estatales y no estatales que pertenecen a las comunidades son decisivos para la ampliación del acceso a los programas sociales y a los equipamientos públicos, especialmente en períodos de intenso aumento de la cobertura de servicios y bienes públicos (Marques, 2010), destacando también el papel del Ejecutivo Municipal, responsable de la gestión y del procesamiento técnico-político de la discusión con la población (Silva, et. Al. 2005; Luchmann & Borba, 2010).

A pesar del gran número de estudios sobre evaluaciones de políticas públicas, todavía hay pocas publicaciones sobre la evaluación de la participación ciudadana, así como sobre la evaluación de la calidad democrática de los procesos de elaboración de políticas públicas, según Parés (2009). La importancia del conocimiento de estos procesos evaluativos puede conducir a mejoras, además de tener el potencial de servir para cumplir con la legalidad, legitimar la participación, rendir cuentas, racionalizar el uso de los recursos, corresponsabilizar o construir ciudadanía (Jorba & Anduiza, 2009).

Los estudios que buscan evaluar si esas instituciones participativas producen impactos en el desempeño de los gobiernos, es decir, en la gestión pública y su desempeño en la producción de políticas públicas, son escasos, y necesitan ser profundizados para entender la dinámica del uso de los recursos públicos y la prestación efectiva de los servicios (Pires & Vaz, 2010; Lotta, 2019). En este sentido, tales referencias contribuyeron a la construcción del modelo teórico de esta tesis, debido a la importancia de estas instituciones en el proceso de gestión y control social.

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); interés en los asuntos políticos, compromiso en las organizaciones y activismo político (Wagner, 2008).

Según Pires (2011), se percibe que las representaciones e informes de la realidad social se dirigen a públicos específicos que tienen la capacidad de legitimarlos o rechazarlos, lo que puede implicar la construcción de un campo semántico común, que incorpora elementos discursivos, estéticos y cognitivos compartidos entre los usuarios de las representaciones. A pesar de la difusión de las evaluaciones participativas, se debe reflexionar sobre el método de procesamiento de los resultados de las evaluaciones por parte de los propios participantes y del gobierno, para ampliar y calificar nuevos instrumentos evaluativos y, en consecuencia, otras formas de representación de los procesos sociales (De Campos, 2011).

De este modo, es esencial para un mejor desempeño y una evaluación efectivamente legitimada que los consejos de administración tengan un formato híbrido, paritario, de gobierno y sociedad civil, cuyo diseño y objetivos permitan la participación de los ciudadanos en los procesos de decisión del Estado en lo que respecta a la planificación, implementación y control de políticas públicas específicas, que varían desde el tema de la salud, pasando por los de asistencia social, infancia y adolescencia, hasta el del patrimonio público y cultural (Gohn, 2001; Avritzer, 2004; Tatagiba, 2004; Faria, 2007).

En este sentido de organización de los Consejos, el objetivo es posibilitar el acceso a la información por parte de la sociedad, sobre los servicios y bienes públicos universales que, aunque estén disponibles, pueden no estar siendo utilizados en su totalidad, y esto porque la oferta de bienes y servicios involucra interfaces con mediadores sociales, estatales y no estatales, que pertenecen a las comunidades, y son decisivos para la ampliación del acceso, y el aumento de la cobertura de los servicios y bienes públicos (Marques, 2010; Lotta, 2019).

Los líderes de la sociedad civil que provienen de organizaciones que representan o concentran poblaciones de bajos ingresos privadas de servicios públicos y, en consecuencia, de gestión y control social, tienen el potencial de formar ciudadanos democráticos, con los efectos positivos que las asociaciones tendrían sobre los individuos, en el sentido de sostener sus capacidades para participar en juicios y decisiones colectivas que podrían reflejar sus propias creencias y deseos, además del compromiso cívico de los ciudadanos (Warren, 2001; Armoni, 2004; Silva, et. Al. 2005).

En este sentido, los consejos son vistos como canales institucionalizados de este tipo de interacción entre los líderes y la gestión social, con énfasis en su carácter deliberativo, monitoreando el desempeño de las variables y elementos que podrían interferir e incluso determinar su funcionamiento y consolidación, es decir, en su potencial para causar esta influencia (Dagnino & Tatagiba, 2007). Los recursos puestos a disposición de los consejos para promover la participación por medio de las instituciones se expresarían en variables como la capacidad comunicativa de los participantes, las estructuras de comunicación y de red, además de los conocimientos técnicos para comprender los escenarios locales, con el fin de tomar una decisión consciente basada en la defensa de los intereses de la sociedad civil.

El grado de organización de estas instituciones también podría analizarse a partir de información sobre su estructura interna, como la capacidad de organizar conferencias en su área, con variables que definen su diseño institucional y proporcionan información sobre el funcionamiento de las Instituciones Públicas, especialmente sobre su potencial para democratizar las decisiones sobre políticas públicas, como en el caso de los consejos de administración, con impactos en la vida de muchos otros individuos (Habermas, 2003).

Dicho esto, se sugiere, a partir de estas referencias, que las instituciones participativas aumentan el nivel de confianza de estos individuos en las instituciones políticas, especialmente en los ámbitos de las políticas públicas de derechos sociales, con los que están relacionados.

## **2.2 Aspectos de la teoría deliberativa en el contexto de las instituciones participativas**

En cuanto a la participación de los ciudadanos en las acciones que implican mejoras en los municipios, destaca el supuesto general de la teoría de la democracia deliberativa, que defiende que la legitimidad de las decisiones políticas proviene de los procedimientos en los que participan quienes posiblemente se verán afectados por ellas (Habermas, 2003).

En esta línea, los estudios demuestran que, para que esto ocurra, es fundamental que existan foros deliberativos plurales e inclusivos, y que a través de ellos se establezca algún nivel de interacción con la sociedad, con capacidad

de producir decisiones legítimas sobre las acciones públicas, acercando a los ciudadanos y a los responsables de las políticas públicas. Se pueden citar los espacios institucionales que articulan la sociedad y el Estado y que conectan la deliberación y los resultados en una situación de pluralidad de valores y concepciones (Pires, 2011; Luchmann, 2002; Gutmann & Thompson, 2004).

Según Almeida y Cunha (2011), existen algunos principios para el deliberacionismo:

**Tabla 2 - Principios para el deliberacionismo**

Principios	Descripción	Autor(es)
Igualdad de participación	Todos los ciudadanos de una comunidad política deben tener garantizada la igualdad de oportunidades para ejercer el poder político o para ejercer influencia política sobre quienes lo ejercen.	(Manin, 1987; Cohen, 1997; Gutmann; Thompson, 2003).
Igualdad deliberativa	Todos los que participan en la deliberación deben tener la misma oportunidad de exponer sus razones, aunque haya una distribución desigual de recursos (materiales e informativos) y de poder (igualdad sustantiva);	(Bohman, 1996; Cohen, 1997; Gutmann; Thompson, 2004; Benhabib, 2007).
Publicidad	El espacio social en el que debe tener lugar la deliberación, los procedimientos y medios de debate y decisión y la naturaleza de las razones ofrecidas deben ser públicos y colectivos;	(Bohman, 1996; Gutmann; Thompson, 2004; Pettit, 2003).
Razonabilidad	Las razones que se exponen para el debate deben ser comprendidas, consideradas y potencialmente aceptadas o compartidas con los demás;	(Bohman, 1996; Cohen, 1997; Gutmann; Thompson 2004; Benhabib, 2007).
Libertad	Las libertades fundamentales (de conciencia, de opinión, de expresión, de asociación) deben estar garantizadas y las propuestas no deben estar limitadas por la autoridad de normas y requisitos dados a priori;	(Manin, 1987; Cohen, 1997).
No tiranía	La decisión debe derivarse de las razones expuestas y probadas y no de las influencias extrapolíticas que emanan de las asimetrías de poder, la riqueza u otros tipos de desigualdades sociales;	(Bohman, 1996; Dryze, 2000b).
Autonomía	Existencia de condiciones que permitan la participación en igualdad de condiciones y fomenten la formación deliberativa de preferencias y el ejercicio de las habilidades deliberativas. La autonomía implica que las opiniones y preferencias de los	(Cohen 1997, 2000).

	participantes están determinadas por ellos mismos y no por las circunstancias y relaciones de subordinación;	
Accountability	Los argumentos utilizados por las partes, que ofrecen razones morales públicamente, deben resistir el escrutinio de ambas partes y pueden ser revisados;	(Gutmann; Thompson, 2000).

Fuente: adaptado de Almeida y Cunha (2011);

A partir de estos principios deliberacionistas y tomando como punto de partida el concepto de democracia deliberativa de Habermas, el estudio de Tenório et al (2008) presenta algunos criterios evaluativos de la participación, que son importantes para la continuación de este trabajo:

**Tabla 3 - Criterios<sup>3</sup> para la participación democrática**

Canales de difusión:	existencia y uso de canales adecuados de acceso a la información para movilizar a los posibles participantes;
Calidad de la información:	la diversidad, la claridad y la utilidad de la información proporcionada a los agentes implicados;
Órganos existentes:	utilización de los órganos y estructuras existentes evitando la duplicación de estructuras;
Órganos de seguimiento:	La existencia de un órgano que supervise todo el proceso, desde su elaboración hasta su aplicación, garantizando la coherencia y la fidelidad a lo que se deliberó de forma participativa;
Relación con otros procesos participativos:	interacción con otros sistemas participativos ya existentes en la región;
Espacios de decisión y valorización ciudadana:	procesos, mecanismos e instituciones que favorezcan la articulación de los intereses de los ciudadanos o grupos, dando a todos la misma oportunidad de participar en la toma de decisiones;
Participación de diferentes actores:	acción de las asociaciones, movimientos y organizaciones, así como de los ciudadanos no organizados, que participan en el proceso de deliberación;
Discursos de los representantes:	valorización de los procesos participativos en los discursos ejercidos por los representantes;
Igualdad en la evaluación participativa:	la implicación de los participantes en el seguimiento y la evaluación de las políticas públicas;
Autonomía y mandato de los actores:	intensidad con la que las administraciones locales, dentro de un territorio determinado,

<sup>3</sup> Criterios como la estructura, la región, la participación y los territorios serán abordados en esta Tesis como dimensiones.

	pueden intervenir en el problema previsto;
Bien común:	bienestar social logrado

Fuente: Adaptado de Tenório *et al* (2008); Sá Nunes & Resende (2021).

La institucionalización de la participación por parte del gobierno permite avanzar en el concepto de esfera pública que, además de producir posiciones e influir en el sistema administrativo (Habermas, 2003), también produce decisiones vinculantes (Avritzer, 2002; Fraser, 2003). Es importante analizar hasta qué punto existe una voluntad de compartir el poder de decisión y la coordinación entre los actores en los espacios concretos de interacción entre el Estado y la sociedad para mejorar la responsabilidad social y política.

En el caso de la eficacia deliberativa, las variables analíticas importantes se centran en el carácter discursivo de las instituciones participativas, especialmente los consejos de gestión, las políticas públicas y el control público sobre las acciones relacionadas con ella, destacando que el diseño institucional es importante porque se le confieren reglas de funcionamiento y modelado del consejo, independientemente del tipo de participación que pretenden los individuos (Almeida, 2008; Avritzer, 2008; Cunha, 2009; Vaz, 2011).

Las instituciones participativas amplían el abanico de puntos de acceso formal a los organismos gubernamentales, lo que aumenta la amplitud e intensidad del contacto entre los ciudadanos y los funcionarios. Esto tiene el potencial de aumentar la rendición de cuentas, porque los ciudadanos pueden utilizar los foros públicos, así como las interacciones informales, para cuestionar al gobierno sobre sus acciones, siendo la dinámica de tales interacciones más efectiva dentro de un proceso que utiliza las redes de medios sociales y las nuevas tecnologías<sup>4</sup>.

Los conocimientos y las acciones de las partes interesadas deben ser informados y analizados en sus entornos sociales, políticos y económicos más amplios, haciendo hincapié en que estas partes proceden de diferentes lugares e instituciones y están integradas en ellas, así como en diferentes redes de gobernanza y de la sociedad civil. Los ciudadanos y las autoridades gubernamentales son los puntos de conexión que vinculan al Estado con la sociedad y es vital que se piense que los actores son controlados conjuntamente

---

<sup>4</sup> La red y las tecnologías de las comunicaciones son dimensiones que se abordarán en esta Tesis.

por un conjunto de otros actores sociales diversos, lo que significa que entender los incentivos e intereses de estos actores públicos junto con los representantes de la sociedad civil, es esencial en los procesos sociales (Wampler, 2011).

Olival et al (2007) destacan la elitización y la poca eficacia de los consejos en la generalización de la cultura participativa, siendo destacados tres consejos de gestión específicos cuya presencia es obligatoria para la transferencia<sup>5</sup> de fondos del gobierno federal en relación a la política pública a la que están vinculados: los Consejos de Salud, el Consejo de Asistencia Social y el Consejo de los Derechos del Niño y del Adolescente (Gohn, 2001). Dichos consejos<sup>6</sup> serán abordados y analizados en esta Tesis, en relación con las características de estructura, redes y control.

Según Silva (2011) existen cuatro dimensiones de las experiencias institucionalizadas de participación social<sup>7</sup>: 1) Inclusión - para describir quiénes están siendo incluidos y el grado de heterogeneidad de los participantes según características sociodemográficas, políticas y asociativas. 2) Participación - para describir cómo se establece la agenda de trabajo y cómo se da la organización de las discusiones y las prácticas de deliberación, persuasión, acuerdos y confrontaciones en las reuniones. 3) Debates - para identificar los temas presentes en la agenda y describir el contenido de las discusiones, así como para mapear las proposiciones que surgen a través de este proceso. 4) Conexiones - describir los vínculos con los poderes Ejecutivo y Legislativo a nivel municipal, estatal y nacional, con otros foros de participación, con otras instituciones del sector y con otras organizaciones públicas y privadas.

Estos aspectos de la participación están relacionados con la transparencia y la estructura de las reuniones, comités y conferencias. En este sentido, es importante verificar quién es el responsable de la coordinación, el proceso, la frecuencia y la calidad del entorno, y si las decisiones se toman mediante votación o acuerdos consensuados entre los participantes a todos los niveles.

Según Coelho (2011), las variables sobre las características de la población<sup>8</sup>, como el género, la edad, el color y el perfil educativo, permiten

---

5 La transferencia de recursos a los Consejos e Instituciones se analizará en esta Tesis.

6 Los ayuntamientos que recibieron más recursos serán el objeto de análisis de esta Tesis.

7 La participación social también será una dimensión explorada en este estudio.

8 Las variables de esta tesis también se analizaron por grupos de población, además de considerar la formación de clusters.

identificar el perfil de la población en el área cubierta por cada ayuntamiento y medir la compatibilidad de la distribución observada en los ayuntamientos con la de la población respectiva. Aunque los consejos han sido ampliamente estudiados en la literatura (Fuks & Perissinoto, 2006; Santos et al, 2004; Coelho, 2004; Labra, 2005), los estudios que abordan la eficacia de la influencia de los procesos de evaluación observados por las regiones<sup>9</sup> y los estados son todavía incipientes, como para presentar una visión general de su funcionamiento.

La educación de los ciudadanos y la cualificación de los representantes son variables que establecen y son determinadas por el proceso de representación que dependen de la organización y estrategias de las entidades federativas (Castiglione & Warren, 2006), y en esta línea, otros factores que tienden a interferir en el desempeño de los ayuntamientos son: la capacidad administrativa y fiscal de los municipios, la participación social y un mejor desempeño administrativo y una dinámica asociativa más significativa (Marquetti, 2003; Abers & Keck, 2009).

Las actas de las reuniones<sup>10</sup> del consejo son esenciales para entender el nivel de participación de las instituciones en los procesos de acción social, porque son documentos oficiales que registran el proceso de deliberación, y porque también son debidamente aprobadas por sus participantes, lo que indica que están de acuerdo con el acta y la forma en que se llevó a cabo, es decir, son capaces de legitimar y dar a conocer sus decisiones y discusiones, permitiendo la participación de diferentes actores gubernamentales o no gubernamentales en el proceso de toma de decisiones (Cunha, 2007).

Varias encuestas identifican un conjunto de reglas que revelan, entre otras dimensiones: el nivel de institucionalización, democratización y representatividad de los concejos, existencia de estructuras organizativas, cámaras o comisiones temáticas y previsión de conferencias municipales considerando aspectos regionales (Faria & Ribeiro, 2010), cuyo objetivo es evaluar la cantidad y calidad del conjunto de Instituciones que realizan acciones de carácter asistencial, existente en un municipio, teniendo en cuenta su capacidad para captar la institucionalización de la participación y su incentivo por parte de la gestión

---

<sup>9</sup> En esta tesis, las dimensiones se dividieron por regiones y estados.

<sup>10</sup> Las actas de las reuniones y otros documentos del consejo fueron objeto de análisis de contenido en esta tesis.

municipal, y en este sentido, los autores sugieren evaluar las diferencias entre municipios<sup>11</sup> y gestiones, en cuanto a la presencia de una red más densa, diversificada, duradera y deliberativa (Pires y Vaz, 2010).

Asimismo, existen investigaciones que muestran una asociación entre la capacidad administrativa de los propios gobiernos y los resultados de los consejos, comités, Presupuestos Participativos, entre otros (Silva et al, 2005; Coelho, 2007; Cunha, 2009). Estas investigaciones parten de la premisa de que la eficacia de las deliberaciones realizadas en las instituciones y la capacidad de acción del gobierno dependen de la existencia de recursos humanos<sup>12</sup>, materiales y financieros suficientes, ya sea en cantidad o en calidad (Silva et al, 2005; Abers & Keck, 2009).

Según Almeida (2011), es importante recordar que la capacidad administrativa de los municipios está relacionada con factores<sup>13</sup> económicos y sociales y no sólo con la complejidad de la estructura del poder público y la organización gubernamental. También se verifica que factores como la densidad demográfica, el tipo de actividad económica predominante, la ubicación geográfica, entre otros, interfieren en la capacidad tributaria y, consecuentemente, en la capacidad administrativa de los municipios (Silva et al, 2005).

El escenario socioeconómico y fiscal en Brasil presenta municipios con una economía fuerte y con capacidad de recaudación en la misma intensidad y, en consecuencia, que los gobiernos tienen recursos suficientes para implementar y desarrollar sus políticas públicas, y por otro lado, hay otros municipios que dependen de los recursos de las transferencias presupuestarias, en especial del Fondo de Participación Municipal - FPM, que pasa el gobierno federal, lo que limita mucho su capacidad de acción.

Sin embargo, es fundamental realizar nuevos estudios que permitan la comparación en municipios más pequeños con el objetivo de explicar las dificultades y desafíos relevantes que inhiben la eficacia de las instituciones de bienestar en estas localidades (Almeida, 2011), además de considerar las diferentes tradiciones de organización, la estructura de funcionamiento de la política pública y los recursos disponibles (Cortes, 2002c; Avritzer, 2010).

---

11 Los municipios, la gestión y la red son dimensiones que integran el modelo analizado en esta Tesis.

12 Estos recursos se tratan en esta Tesis como la variable "Estructura".

13 En esta tesis se correlacionaron los factores económicos, sociales, la densidad y la capacidad fiscal.

Además, se encontró en las publicaciones relevadas en este estudio que el impacto de las conferencias en el proceso deliberativo de los concejos es relevante, incluyendo la interacción entre los concejos, las comisiones y la legislatura municipal, y pueden ser herramientas valiosas para entender las influencias mutuas, las similitudes y diferencias entre estos espacios y los resultados deliberativos que producen (Cunha et al, 2011). Los resultados de la investigación sugieren una asociación entre la desigualdad económica, el nivel de pobreza, el nivel de gasto, el alcance de las políticas sociales, el nivel de corrupción y la eficiencia de la gestión pública, con dimensiones de la ciudadanía, entre otras, la idea de pertenencia (Almeida, 2011).

Como se verificó en este referencial sobre aspectos de las deliberaciones democráticas, es posible traer a la discusión elementos de gestión y control social como estructura de las organizaciones, desempeño en la red, perfil de los consejos, participación ciudadana a través de internet, factores socioeconómicos, factores fiscales, densidad demográfica y conferencias sobre el tema de los derechos sociales, para construir un modelo conceptual para el análisis de las dimensiones y sus interrelaciones en esta Tesis. Un punto también investigado en esta tesis fue la divulgación de información, que reafirma el principio de transparencia y divulgación en el sector público, y que se desarrolla en el siguiente capítulo de este trabajo.

### **2.3 Divulgación y responsabilidad de las organizaciones sociales**

La prestación de servicios públicos está muy asociada a la divulgación de información por parte de las organizaciones gubernamentales, especialmente de los gobiernos locales, de los que se espera que satisfagan las necesidades de información completa del público (Ling et al., 2018) y, de esta manera, se estimula a las entidades municipales a mejorar la calidad de su prestación de servicios, con el objetivo de cumplir con los requisitos legales, ampliar la confianza del público y, en consecuencia, mejorar las relaciones con la sociedad civil (Ahmad et al., 2020).

Si bien la transparencia es importante para cualquier organización, en el caso de las Instituciones Sin Fines de Lucro, es especialmente relevante para demostrar que los recursos que reciben son utilizados para cumplir con el fin para

el que estas organizaciones fueron diseñadas, siendo la credibilidad ante la sociedad puede significar la supervivencia de la entidad. Un aspecto clave de la credibilidad es la transparencia de la información que las organizaciones sin ánimo de lucro revelan a sus grupos de interés (Sanzo-Pérez et al, 2017).

El valor de la transparencia está implícito en el hecho de que la divulgación de información transparente por parte de las organizaciones sin ánimo de lucro debe proporcionar a sus interesados información relevante y fiable. Así, estas entidades pueden aumentar la confianza de las partes interesadas en su desempeño (Burger y Owens, 2010; Gandía, 2011).

En el ámbito de las instituciones sin ánimo de lucro, la transparencia y el buen gobierno son cuestiones de gran valor estratégico. Así, se hace hincapié en la divulgación de información responsable y fiable a los distintos públicos de relación. La transparencia y el buen gobierno son conceptos que confieren legitimidad ante la sociedad y aumentan la reputación y la confianza que requieren los donantes para aportar los fondos necesarios para la supervivencia de la organización (Moreno-Albarracín et al, 2020).

En este sentido, la gestión pública municipal transparente permite la participación ciudadana en la gestión y el control social de la administración pública local y, para que esta realidad sea posible, es imprescindible que la sociedad civil tenga la capacidad de conocer y comprender la información divulgada, en cualquier nivel de comunicación.

Siguiendo esta línea de pensamiento, también es importante traer al estudio, el rápido, creciente y amplio desarrollo de la información y la comunicación por medios digitales e internet, y en cuanto a la transmisión del conocimiento de las acciones de gobierno, el uso de sitios web, portales y redes sociales como medio de difusión de la información debe aumentar la transparencia y la rendición de cuentas de las organizaciones, porque es en esta divulgación de la información de gestión, que permiten conocer las acciones de los administradores y la consecuente rendición de cuentas de sus actos (Arpit, 2012).

Según Ismail & Abu Bakar (2011), si no se aplica, el uso de estas tecnologías como medio de divulgación, al menos debería haber un incentivo para estas prácticas, de manera que los gobiernos locales, puedan hacer uso de estas

para detectar y combatir la corrupción de manera efectiva, sin renunciar a la mejora de las prácticas de rendición de cuentas (Ahmad et al., 2020).

En la misma línea, Tremblay-Boire y Prakash (2011) defienden que las prácticas de rendición de cuentas de los gobiernos locales pueden mejorarse a través de la divulgación en el sitio web y en las redes sociales, pero señalan que el nivel de divulgación varía entre los gobiernos locales, no obstante, la literatura ha reconocido en general la utilidad de la divulgación para mejorar las prácticas de rendición de cuentas de las organizaciones, con el potencial de minimizar la corrupción (Do et al., 2012; Suri, 2019).

Se han realizado varios estudios previos para investigar los factores que influyen en la divulgación de información relacionada con la rendición de cuentas (Shahib & Risky, 2017; Abu Bakar, 2013; Akbar, 2012; Tremblay-Boire & Prakash, 2011; Kluvers & Tippett, 2010), sin embargo, según Ahmad et al (2020), hay pocos trabajos que exploren las razones de la no divulgación de información relacionada con la rendición de cuentas, y las prácticas de rendición de cuentas y su evaluación pueden identificarse como uno de los problemas (Van Belle & Mayhew, 2016).

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; Mohamad et al., 2013), pero cabe señalar que la variable de la rendición de cuentas es un elemento de la buena gobernanza y la base de la confianza de la sociedad en el sector público (Ahmad et al., 2020).

En el contexto de las entidades públicas, la rendición de cuentas se refiere al deber de un funcionario público de realizar las tareas asignadas de acuerdo con los procedimientos y de proporcionar al superior las justificaciones de sus acciones (Gray & Jenkins, 1993; Moncada, 2009), y en este sentido, Cendón (1999) afirma que la rendición de cuentas es un aspecto de la fiscalización, a nivel de los gobiernos locales, el incumplimiento de los deberes por parte de los funcionarios públicos municipales afecta la función de rendición de cuentas de los

gobiernos locales, lo que se traduce en la ineficiencia e ineficacia de la administración y los servicios públicos.

En este sentido, la rendición de cuentas de los gobiernos locales está estrechamente relacionada con la apertura de la información que divulgan al público a través de los informes anuales, los informes financieros, los informes web y los medios sociales, según el contexto investigado (Arpit, 2012; Pivac et al., 2017). Esta expectativa de la comunidad de prácticas de responsabilidad e integridad con transparencia puede influir en el nivel de divulgación o no de información por parte de los gobiernos locales, especialmente la divulgación en sitios web y medios sociales que estarán expuestos a riesgos cibernéticos como fallos del sistema, errores humanos, hackeos y ataques de virus (Ahmad et al., 2020).

Factores como los informes de auditoría<sup>1415</sup> (Nor et al., 2019; Agustiningsih et al., 2017), las poblaciones<sup>16</sup>, las contiendas políticas y el tamaño de las organizaciones (Abu Bakar y Saleh, 2015) y el tamaño geográfico<sup>17</sup> han influido en la divulgación de la información sobre la rendición de cuentas en los sitios web gubernamentales (Shahib y Risky, 2017).

Uno de los factores que son relevantes para desarrollar el tema de la Divulgación es la propia rendición de cuentas en cuanto a las descripciones de las acciones ejecutadas para comprobar si la ejecución ha cumplido con las expectativas previstas, en el sentido de una cuenta de verificación, de carácter explicativo, incluso en los casos en que no se cumplen las expectativas explícitas e implícitas. Las organizaciones tienen que rendir cuentas a las principales partes interesadas, incluidos los financiadores, los gobiernos, los beneficiarios, los reguladores y los socios de la organización, y cuando no proporcionan información adecuada o frustran las expectativas, tienen la obligación de dar nuevas explicaciones para mantener y recuperar la confianza en una relación (Benjamin, 2008).

El desarrollo de buenas prácticas de rendición de cuentas, incluso en lo que respecta a la legibilidad, busca satisfacer la demanda de información

---

14 El factor del informe de auditoría se utilizó en esta tesis para explorar la variable de legibilidad;

15 El factor del informe de auditoría se utilizó en esta tesis para explorar la variable de legibilidad;

16 El factor de rango poblacional se utilizó para realizar las pruebas estadísticas y el PCA;

17 El factor geográfico se utilizó para realizar las pruebas estadísticas y el ACP;

centrándose principalmente en la divulgación de información a los mantenedores, financiadores y donantes, con un compromiso significativo con las partes interesadas que poseen recursos y poder que son esenciales para estas organizaciones y el desarrollo de la capacidad organizativa para movilizar recursos sociales y financieros (Xie, 2020).

En esta línea de pensamiento, la legibilidad en la rendición de cuentas producida por la contabilidad de las organizaciones puede contribuir con la promoción de la transparencia organizacional y así permitir un potencial cambio en la relación entre las organizaciones no lucrativas y sus stakeholders (Ball & Osborne, 2011<sup>a</sup>; Unerman & O'Dwyer, 2006). En este sentido, según Valentinov (2011), a los gestores de las organizaciones sin ánimo de lucro se les exige cada vez más que demuestren de forma creíble su compromiso con el bien público mediante el uso de mecanismos eficaces de rendición de cuentas.

Diversos trabajos describen el proceso de rendición de cuentas, haciendo hincapié en la relación entre los financiadores y los beneficiarios en lo que respecta a los requisitos de presentación de informes y los criterios de eficacia, así como en la mejora del aprendizaje organizativo y las nuevas acciones de captación de fondos (Cutt & Murray, 2000; Ebrahim, 2002, 2003b; Grønbjerg, 1993; Herman & Renz, 1999; Murray, 2005; Tassie, Murray, Cutt, & Bragg, 1996).

El panorama actual de las organizaciones presenta un destaque sobre las instituciones sociales sin fines de lucro en cuanto al tamaño, cantidad y alcance de sus acciones, particularmente al crecimiento exponencial como consecuencia del aumento de los problemas sociales de carácter económico, político y religioso (Fernández y Gil, 2011; Connolly et al, 2013; Pennerstorfer & Rutherford, 2019).

Según Costa y Pesci (2016), las organizaciones sin ánimo de lucro tienen que responder a varios grupos de interés y, por tanto, tienen que ampliar su mecanismo de rendición de cuentas para incluir el cumplimiento de la misión (Ryan et al, 2014). En la actualidad, las instituciones sin ánimo de lucro tienen una mayor responsabilidad en relación con las juntas directivas y los donantes, pero siguen mostrando un bajo compromiso con las comunidades desatendidas y los beneficiarios de los programas sociales (Costa, Ramus y Andreaus, 2011; Epstein y McFarlan, 2011; Murtaza, 2012).

Así, como defienden Costa y Goulart (2019), la responsabilidad social es un medio para mejorar las relaciones, fortalecer la confianza entre los grupos de interés que colaboran, así como demostrar la transparencia de sus actividades dentro de la comunidad. A pesar de la creciente importancia del sector no lucrativo en la prestación de servicios públicos en muchos países desarrollados, aún queda mucho por hacer en cuanto a sus mecanismos de contabilidad y rendición de cuentas (Benjamin, 2013; Valentinov, 2011).

Desde el punto de vista de la gestión, el argumento de esta tesis está relacionado con el debate en curso sobre cómo los gestores de las organizaciones sin ánimo de lucro deben ampliar sus mecanismos de rendición de cuentas para incluir la presentación de informes transparentes y comprensibles para todos los públicos, en cuanto a la forma en que sus organizaciones sin ánimo de lucro contribuyen a la construcción de la democracia, la participación cívica, el capital social y otros componentes del interés público, y en este sentido el aumento del apoyo de los donantes y los voluntarios a las organizaciones sin ánimo de lucro puede interpretarse como la evidencia de un mejor cumplimiento del interés público.

Por su representatividad en la sociedad, según Lozano et al (2008), es fundamental destacar que la misión social de las organizaciones del tercer sector es atender las demandas colectivas que el sector público no es capaz de satisfacer, y para ello, necesitan la confianza de sus grupos de interés, siendo necesario que las acciones desarrolladas sean transparentes, manteniendo de alguna manera una relación de compromiso mutuo de poder, la accountability.

#### **2.4 Análisis y legibilidad de la rendición de cuentas**

El análisis de textos es una de las áreas de investigación en evidencia en el campo de las Ciencias Contables y Financieras, y la literatura presenta evidencias de que los accionistas son influenciados por el análisis del nivel de legibilidad de los informes y documentos de gestión, y que tales medidas de legibilidad han estado ayudando a entender los fenómenos contables y financieros como la persistencia de sus resultados positivos (Li, 2008; Lo et al 2017; Bradbury et al 2018; Loughran & McDonald, 2016; Ferreira et al, 2019; Caldas & Freire, 2020).

Varios estudios presentaron el indicador Fog Index<sup>18</sup>, como herramienta para analizar el nivel de legibilidad de las rendiciones de cuentas remitidas a los Tribunales de Cuentas del Estado basado en el logaritmo natural del número de palabras de los textos y logaritmo natural del tamaño de los archivos de rendición de cuentas (Loughran y McDonald, 2016; Allini, 2017; Bradbury et al 2018; Menezes & Galdi, 2019).

Este análisis de legibilidad debe observar las características de oportunidad y precisión para permitir la facilidad de lectura de los documentos y, en consecuencia, la mejor toma de decisiones por parte de los interesados que necesitan esta información con la calidad requerida (Cunha, 2008; Silva y Fernandes, 2009). Es importante destacar que el indicador de legibilidad se ocupa de la percepción de la información por parte del lector, mientras que la legibilidad se centra en la comprensión intelectual del texto (Pinheiro, 2012).

Según Pinto (2018) y DuBay (2004), varios autores produjeron investigaciones que definieron el concepto de legibilidad, tales como: "prueba de lectura por el lenguaje utilizado, la longitud de las oraciones y el uso de la gramática para presentar las ideas del texto" (Sampaio, 2017); "es el juicio humano sobre la facilidad de percepción de un texto" (Buse y Weimer, 2010); "es la facilidad de percepción o comprensión relacionada con el estilo de la escritura" (Klare, 1963); "es el grado en que una determinada clase de personas encuentra atractivo y comprensible cierto material de lectura" (McLaughlin, 1969); y, por último, "es la suma total, incluyendo todas las interacciones, de todos aquellos elementos dentro de un determinado material impreso que afectan al éxito que un grupo de lectores tiene con él, siendo el éxito el grado en que los lectores comprenden el texto, lo leen a una velocidad óptima y lo encuentran interesante" (Dale y Chall, 1949).

Los estudios sobre el análisis de textos y la construcción de indicadores de legibilidad en documentos de la administración pública e informes financieros por medios digitales son todavía incipientes (Bradbury et al 2018). En este sentido, la legibilidad puede medirse a través de diversas técnicas, métricas y plataformas que miden el grado de legibilidad de los textos escritos (Li, 2008).

---

18 Desarrollado por Robert Gunning, es la medida de legibilidad más utilizada actualmente en la investigación contable y financiera, debido a su facilidad de cálculo y de aplicación de métodos computacionales.

Según (Sampaio, 2017), las principales fórmulas de legibilidad de textos conocidas son:

**Tabla 4 - Metodologías de legibilidad**

Autor(es)	Denominación	Fórmulas
Rudolph Flesch (1948)	Flesch Reading Ease Readability Formula (FRES)	$RE = 206.835 - (1.015 \times ASL) - (84.6 \times ASW)$
Dale y Chall (1948)	Dale–Chall readability score DCRF	$0,1579 (\text{difficult words} / \text{words} \times 100) + 0,0496 (\text{words} / \text{sentences})$
Robbert Gunning (1952)	Gunning fog index – GFI	$F\ og = (\text{words per sentence} + \text{percent of complex words}) \times 0.4.$
R.J. Senter y E.A. Smith (1967)	Smith Automated Readability Index (ARI)	$Grau = 0.50X1 + 4.71X2 - 21.43$
Harry McLaughlin (1969)	SMOG index	$SMOG = 3 + \sqrt{\text{número\_de\_polissílabos}}$
J. Peter Kincaid (1975)	Flesch-Kincaid Grade Level – FKGL	$Grau = (0.39 \times ASL) + (11.8 \times ASW) - 15.59$
Meri Coleman y T.L. Liau (1975)	Índice Coleman-Liau – CLI	$CLI = 0.0588 \times 448L - 0.296S - 15.8$
O'hayre, (1966).	The Linsear write – LW	$LW = LWr \ 2 - (1 \ \text{if } LWr > 20, \ 0 \ \text{else})$  $LWr = 2 \times \text{brachysyllables} + 3 \times \text{polysyllables sentences}$

Fuente: elaboración propia a partir de Sampaio (2017).

Las investigaciones sobre legibilidad a nivel estatal presentan una relación entre los resultados financieros y los beneficios políticos en estos estados (Cruz y Afonso, 2018; Rich et al, 2018), además de asociar las finanzas con factores de rendición de cuentas, fiscales, estructurales y socioeconómicos en los respectivos estados (Caldas y Freire, 2020; Zuccolotto y Teixeira, 2014; Cruz y Afonso, 2018; Rich et al, 2018).

Dicho esto, los elementos responsabilidad y legibilidad son esenciales para el desarrollo del modelo utilizado en esta tesis y, en este sentido, fue necesario desarrollar los temas gobernanza y control que complementan la línea de pensamiento para el análisis factorial y para la investigación cualitativa de esta tesis.

## **2.5 Gobernanza y control social en la gestión municipal**

La gobernanza puede interpretarse como un conjunto de acuerdos organizativos y patrones de autoridad para las decisiones, caracterizándose a través de un conjunto de mecanismos que definen la estructura de toma de decisiones, los derechos y las responsabilidades (Scholl, 2016).

Según Santos (2018), la comprensión de las estrategias, iniciativas y acciones para la adopción de la gobernanza en Brasil, permite la profundización de los estudios sobre el uso de las tecnologías para la transformación de las relaciones entre el Estado y la Sociedad y contribuye a nuevas prácticas de colaboración. Para el autor, se verifica que un alto número de esfuerzos de los gobiernos para estimular la gobernanza colaborativa en las comunidades locales, no presentan el éxito esperado, pero aún así los esfuerzos para construir este proceso están creciendo en la colectividad local.

Las investigaciones presentan los efectos y problemas de diferentes tipos de mecanismos de gobernanza (Rhee et al, 2014; Li, Xie, Teo, & Peng, 2010), entre otros el control formal basado en el Análisis de Costos de Transacción, (Williamson, 1985), otros también investigan las debilidades del control formal (Granovetter, 1985; Zajac & Olsen, 1993), así como el dilema de la eficiencia, que implica altos costos de transacción para la preparación y ejecución de contratos.

En cuanto a la administración pública, la gobernanza puede ser considerada como un proceso que promueve un ambiente propicio al diálogo, con

alto nivel de democracia y conectividad, estimulando la cooperación de las asociaciones entre el sector público y los demás sectores de la sociedad, en el que el ciudadano-gestor se destaca como un agente preparado para escalar el desarrollo sostenible y el poder de decisión sobre los recursos (Cezare, 2009).

Para Bresser Pereira (1998), es importante distinguir entre los conceptos, a menudo confundidos, de gobernanza y gobernabilidad, siendo esta última la capacidad política de gobernar, que se deriva de la relación de legitimidad del Estado y su gobierno con la sociedad. Para el autor (1998), la gobernanza es la capacidad financiera y administrativa en sentido amplio de una organización para aplicar sus políticas. Sin gobernabilidad, la gobernanza es imposible, pero puede ser muy deficiente en situaciones satisfactorias de gobernabilidad. En este sentido, la gobernanza pública corresponde a la acción conjunta del Estado y la sociedad civil en la resolución de problemas comunes (Gonçalves, 2005).

Desde la perspectiva de la ciencia política, según Kissler y Heidemann (2006), la gobernanza pública corresponde a la propensión a recurrir cada vez más a la gestión sostenible en los ámbitos social, económico y político, y a un nuevo modelo de gestión política resultante.

En lo que respecta al ámbito municipal local, la gobernanza se define por el fortalecimiento de la integración, promovida por el poder municipal, entre el Estado, las organizaciones públicas, privadas y del tercer sector y la comunidad, en la implementación de programas sociales. Este esfuerzo de cooperación mutua implica acciones conjuntas de actores de todos los sectores económicos, así como innovaciones en los modelos de transferencia y privatización de la asociación, incluidos los comunitarios (Kissler y Heidemann, 2006).

En esta línea de asociación entre sectores de la sociedad, cabe destacar la posibilidad de controlar esta gobernanza, a través de los canales de participación de la sociedad en la formulación y gestión de las políticas públicas, en la que destacan los consejos en los tres niveles de gobierno, con el fin de ampliar la relación entre Estado-Sociedad en la búsqueda de mejorar las prácticas de gestión, las condiciones de vida de la sociedad y permitirle participar activamente en la gestión pública y actuar como vigilante de las acciones y recursos públicos (Dias & Vasconcelos, 2015).

Según Gill (2019), el control es un proceso dinámico y regula el comportamiento a través de un conjunto explícito o implícito de modos, reglas o estrategias o, sin embargo, dada la distribución desigual de los recursos materiales y simbólicos dentro de las organizaciones, algunos individuos tienen mayores oportunidades de definir y emplear estrategias de control organizativo que otros.

El control interno tiene la función de mejorar los métodos aplicados por las organizaciones en relación con los procesos de globalización física, desde entonces, se ha convertido en un elemento clave en la planificación y ejecución de las actividades operativas de las organizaciones públicas y privadas, en varios países del mundo (Migliavacca, 2002).

Los sistemas de control interno permiten una mayor seguridad a los demás sistemas de la organización y a la integridad de los informes de gestión, así como pretenden minimizar la vulnerabilidad de una organización, y ayudan a mapear el riesgo de errores humanos o incluso de fraudes.

Según Franco (2001 p. 267),

[...] son, por lo tanto, medios de control interno todos los registros, libros, archivos, mapas, boletines, papeles, formularios, órdenes, notas, facturas, documentos, guías, formularios, órdenes internas, reglamentos y demás instrumentos de organización administrativa que conforman el sistema de vigilancia, inspección y verificación utilizado por los administradores para ejercer el control sobre todos los hechos que ocurren en la empresa y sobre todos los actos realizados por quienes ejercen funciones directa o indirectamente relacionadas con la organización, el patrimonio y el funcionamiento de la empresa.

Para Barbosa (2002), los sistemas de control interno permiten alinear las direcciones para el logro de los objetivos y programas previamente planificados, y la ausencia de control conduce a dificultades para alcanzar las metas deseadas, generando desperdicio y mal uso de los recursos públicos, incluso facilitando la corrupción, los desvíos y obligando a la sociedad, responsable del costo del Estado, a soportar mayores costos.

Según el Marco Integrado de Control Interno de COSO, los marcos de control interno se refieren a estructuras conceptuales con la función de asistir y guiar a la dirección en la evaluación e implementación de un conjunto de controles

internos, con el fin de minimizar los riesgos y contribuir en el proceso de toma de decisiones y en el gobierno de la organización (COSO, 2013).

Como la siguiente representación gráfica, es posible notar una conexión entre los objetivos, los componentes y la estructura organizacional, presentada en la forma de un cubo, donde los objetivos son definidos en operacional, divulgación y cumplimiento, los componentes por las líneas y la estructura organizacional de la entidad es representada por la tercera dimensión (Macedo, 2018).

**Figura 4 - Cubo de representación de la estructura COSO**



Fuente: COSO (2013)

Cabe destacar que a pesar de la importancia de los objetivos operacionales y de cumplimiento para una evaluación positiva de la gestión, se enfatiza la necesidad de procedimientos de divulgación financiera y no financiera, interna y externa, que cubran los estándares de confiabilidad, oportunidad, transparencia de los estados financieros y divulgación en notas explicativas, discusión y análisis de la gestión, e informes entregados a las entidades reguladoras<sup>19</sup> (COSO, 2013).

Dichos controles tradicionales en las organizaciones no pueden presentar los resultados esperados en la gestión de las instituciones sociales, debido al

<sup>19</sup> Los informes entregados a la UGC sirvieron de base para el análisis cuantitativo de esta Tesis.

potencial de acción colectiva desviada y, en este sentido, es fundamental monitorear la evolución de la socialización de los agentes insertos en el ambiente de control social, normativo y organizacional, además de poder monitorear la adhesión de la colectividad a una cultura de control o sus distorsiones (Courtois y Gendron, 2017).

El control social puede definirse como un instrumento proporcionado por el constituyente para permitir la acción de la sociedad en el control de las acciones del Estado y de los gestores públicos, utilizando cualquiera de las formas de participación democrática. El control social también puede definirse como la intervención de la sociedad o de algún grupo para hacer cumplir el orden establecido por los miembros de esa sociedad. Este control se ubica en la sociedad y puede ser ejercido incondicionalmente en actividades asociativas como consejos, clubes, asociaciones de todo tipo, pero también puede ser ejercido por la sociedad sobre la administración pública (Castro, 2007; Dias & Vasconcelos, 2015).

Según Entschew y Suchanek (2017), la estructura institucional es un tema de diseño institucional, y está controlada por los grupos sociales, siendo el control social un fenómeno siempre presente e inevitable que influye en las acciones según las normas, y como tal, las normas influyen en las expectativas y por lo tanto pueden actuar como un incentivo para la cooperación.

Las instituciones están bajo control social y los grupos sociales deben controlar las instituciones y el cambio institucional porque las condiciones de la comunicación humana están cambiando y uno de los cambios es la aparición de un nuevo control social resultante de la aceleración de la comunicación. Este tipo de fuerzas son un elemento inherente a todo grupo social, porque las normas guían las acciones cotidianas y son necesarias para que las formas de organización sean viables.

El control social en Brasil, especialmente en los consejos, tiene una historia de compromiso con la sociedad por parte de sus representantes. Sin embargo, existen lagunas en el funcionamiento de los consejos como órganos de decisión y control social. Estos van desde cómo se concibe su participación hasta cómo deben actuar en la evaluación de los informes de rendición de cuentas (Dias & Vasconcelos, 2015). Según Rhee et al (2014) las características ambientales y

transaccionales afectan al control, y es un método más beneficioso después de que las partes interesadas desarrollen una relación lo suficientemente estrecha, lo que lleva a reducir los costes.

Para Ricci (2009), el concepto de control social indica la participación de la sociedad civil en la preparación, el seguimiento y el control de las acciones de gestión pública. En la práctica, significa establecer directrices, hacer diagnósticos, indicar prioridades, definir programas y acciones, evaluar los objetivos, los procesos y los resultados obtenidos, es una forma de establecer una asociación efectiva y generar a partir de ella un compromiso entre los poderes públicos y la población capaz de asegurar la construcción de soluciones para el desarrollo económico y social del país.

Para Bresser Pereira (1996), es a través del control social que la sociedad se organiza formal e informalmente para controlar no sólo el comportamiento individual, sino para controlar las organizaciones públicas, lo que puede ocurrir tanto de abajo hacia arriba, cuando la sociedad se organiza políticamente para controlar o influir en las instituciones sobre las que no tiene poder formal, o de arriba hacia abajo, cuando se ejerce a través de los consejos de administración de las instituciones públicas.

Según Umann (2008), el control sobre la administración pública tiene, además del seguimiento de las cuentas, la función primordial de dar transparencia, publicidad y legitimidad a los actos de los órganos responsables de la ejecución de las políticas públicas. Control, inspección y vigilancia tienen un significado muy cercano cuando nos referimos a los consejos sociales que actúan en el control social de la administración pública.

Aunque el control social es la participación de la sociedad en el seguimiento de las acciones de los administradores públicos, buscando verificar si los recursos están siendo aplicados eficientemente, el acceso a la información es necesario. Sin embargo, según Barbosa (2002), la falta de transparencia nunca ha sido consecuencia de la calidad de los servidores públicos, sino de las decisiones políticas de los administradores, que sólo rinden cuentas cuando están obligados a hacerlo. Por lo tanto, el control es también un instrumento de la ciudadanía, cuya finalidad principal es posibilitar la transparencia de las cuentas y de la administración pública, permitiendo a los ciudadanos, a través del

conocimiento de dónde y cuándo el Estado aplica los recursos públicos, ejercer el control social.

a Constitución Federal permitió el surgimiento de un conjunto de instituciones que ampliaron los espacios de participación social en los asuntos públicos con la creación de consejos de gestión de políticas públicas, los llamados Consejos Municipales y, en este caso, posibilitando el Control Social por parte de la sociedad organizada en conjunto con el Estado, para establecer sus necesidades, intereses y controlar la ejecución de estas políticas.

En el caso de los consejos municipales, se trata de una forma reconocida por la ley de Control Social a través de representantes de entidades y organizaciones de la sociedad en igualdad de condiciones, es decir, en igual número, con los representantes del gobierno, por lo que deben ser observados como organismos locales de rendición de cuentas, ya que están compuestos por diversos segmentos de la sociedad que representan los deseos y anhelos de estos segmentos.

Según Mawad (2001), el control social no puede prescindir de la rendición de cuentas, ya que, para que los ciudadanos ejerzan el control, es imprescindible que, por parte de la sociedad, los ciudadanos se conciencien y se organicen en torno a unas reivindicaciones, cuya consecución por parte del gobierno supone la mejora de las condiciones de vida de toda la comunidad y, por parte del Estado, el suministro de información completa, clara y relevante a toda la población.

La Constitución Federal permitió el surgimiento de un conjunto de instituciones que ampliaron los espacios de participación social en los asuntos públicos, con la creación de consejos de gestión de políticas públicas, los llamados Consejos Municipales y, en este caso, posibilitando el Control Social por parte de la sociedad organizada en conjunto con el Estado, para establecer sus necesidades, intereses y controlar la ejecución de estas políticas.

En el caso de los consejos municipales, se trata de una forma, reconocida por la ley, de Control Social a través de representantes de entidades y organizaciones de la sociedad en igualdad de condiciones, es decir, en igual número, con los representantes del gobierno, por lo que deben ser observados como organismos locales de rendición de cuentas, ya que están compuestos por

diversos segmentos de la sociedad que representan los deseos y anhelos de estos segmentos.

Según Mawad (2001), el control social no puede prescindir de la rendición de cuentas, ya que, para que los ciudadanos ejerzan el control, es imprescindible que, por parte de la sociedad, los ciudadanos se conciencien y se organicen en torno a unas reivindicaciones, cuya consecución por parte del gobierno supone la mejora de las condiciones de vida de toda la comunidad y, por parte del Estado, el suministro de información completa, clara y relevante a toda la población. De acuerdo con Dias & Vasconcelos (2015), la buena gobernanza se refiere a las prácticas gubernamentales en sus funciones y actividades de una manera eficiente, transparente y sensible en la que los ciudadanos pueden participar y comprometerse con el gobierno en la búsqueda de sus objetivos sociales, políticos y económicos, y en este modelo de gobernanza participativa, la interacción es esencial para la formación de opinión y las acciones políticas basadas en foros, grupos o nuevas comunidades virtuales, que contribuyen a promover el desarrollo de la sociedad civil (Twinomurinzi et al., 2012).

En lo que respecta específicamente al informe de rendición de cuentas para un control social eficaz, la información contable aún debe mejorarse para que los miembros del consejo puedan comprenderla, especialmente debido a su complejidad. Esta complejidad se manifiesta en la presentación de informes repletos de detalles financieros y presupuestarios, y en otras cuestiones relacionadas con el carácter técnico de los términos utilizados, pero los usuarios de esta información, los concejales, no tienen ayuda para leer, analizar e interpretar los argumentos de los informes (Bicalho, 2008).

La gobernanza local, como configuración regional de la gobernanza pública, es una forma autónoma a través de redes interorganizativas que pueden estar formadas por representantes de organizaciones políticas y administrativas, asociaciones, empresas y sociedades civiles, con o sin participación del Estado (Jann, 2003).

Como contribución teórica al tema de la gobernanza y el control se presenta la teoría de la estructuración. Para Giddens (2009), los individuos crean, pero están limitados por las estructuras sociales en la implementación de las prácticas de gestión, ya que los flujos de acción están limitados por la

reproducción de las estructuras existentes, y la rendición de cuentas es una propiedad emergente y no sólo un determinado conjunto de reglas o herramientas.

El autor defiende que la estructura no debe tomarse como algo concreto o perceptible para el público, y que sólo existe a través de las actividades de los agentes, siendo tanto un resultado como un medio de acción, y que analizar la estructuración de los sistemas sociales significa estudiar las formas en que los sistemas se producen y reproducen en la interacción. En este sentido, la rendición de cuentas puede verse como una propiedad estructural del sistema de gobernanza, que se produce y reproduce por las acciones de los actores implicados en el sistema, y que afecta a la reproducción del sistema que está unido o incrustado en él.

Desde la perspectiva del aspecto regulador, los modelos de responsabilidad restringen los comportamientos individuales y desde la perspectiva del aspecto constitutivo, los modelos de responsabilidad dan vida a la experiencia de los actores del sistema social. Así, los estudios sobre la rendición de cuentas deben considerar no sólo el papel político de las organizaciones públicas, sino también el de los directivos, los empleados, las empresas, las organizaciones sin ánimo de lucro y los ciudadanos, así como los esfuerzos de comportamiento de los agentes (Campos, 1990).

Giddens (2009) destaca que el entorno de gobernanza contemporáneo es más fluido, complejo, dinámico y empieza a requerir un sistema de rendición de cuentas flexible y ajustable, siendo los sistemas de rendición de cuentas como personas y estructura, constantemente ajustados a las Instituciones Sociales. El autor (2009) advierte que no se puede predecir la acción humana, porque los actores siempre están bien informados y son reflexivos. Los actores saben mucho sobre las condiciones ambientales de las prácticas cotidianas y, en base a ello, siempre pueden elegir hacer lo contrario. Así, este problema de la relación entre la acción y la estructura social es el núcleo de la teoría social (Macohon y Lavarda, 2015).

En este sentido, se estableció la necesidad de desarrollar los temas que rodean a las redes sociales e internet para identificar su aproximación con las dimensiones propuestas en el modelo de esta tesis.

## **2.6 Redes sociales e internet como instrumento de participación social**

A través de Internet se establece un nuevo entorno de comunicación que rompe los paradigmas de tiempo y espacio y permite realizar acciones en el ciberespacio, cuyas principales propiedades son la interfaz, la interactividad y la red de información (Lévy, 1998)

El ciberespacio tiene como una de sus características más llamativas la velocidad de circulación de la información y se diferencia de los medios tradicionales en lo que se refiere al tamaño y al formato de los contenidos que transmite, destacándose en el flujo de información, en el que existe la posibilidad de que el receptor interactúe con el emisor a través de afirmaciones, comentarios y sugerencias, presentados electrónicamente (Braga, 2005).

La divulgación de información sería una de las condiciones para reducir la asimetría de información entre el gestor y el inversor y, en consecuencia, asignar los recursos de forma eficiente. En este contexto empresarial, la información se vuelve deseada por su utilidad, y la capacidad de implementar una cultura con poder de influencia en la gestión de las empresas para divulgar o no información de carácter voluntario (Paulino et al, 2019; Healy y Palepu, 2001; Macagnan, 2009).

Cuanto mayor es el volumen de divulgación de información adicional, relevante y confiable, más son bien reconocidas por el mercado, sin embargo, a pesar de esta constatación, las empresas que realizan una amplia divulgación aún no son consideradas totalmente transparentes en relación a su información, por la falta de la llamada divulgación voluntaria por parte de la organización (Forte et al., 2014; Verrecchia, 2001; Pae, 2005; Mendes-da-Silva et al., 2009).

El proceso digital, con los recursos de internet, contribuye a ampliar las interacciones e intercambios de experiencias entre sectores económicos y sociales, nuevos procesos de relaciones y experiencias, para permitir espacios y oportunidades donde se construyan ideales y visiones compartidas, con acceso a la participación de todos, a la ciudadanía, a la inclusión social, además de permitir la producción de nuevos valores sociales, culturales, económicos o políticos (Araujo et al 2015; Subirats, 2011; Pinho, 2012).

Estas tecnologías permiten innovar en las formas de comunicación de la administración pública, que también está experimentando importantes cambios en su organización y funcionamiento, y a través de estos mecanismos permiten diferentes articulaciones con la sociedad civil. En este sentido, han sido utilizados por organismos e instituciones estatales, pero también por individuos y grupos sociales organizados de la sociedad, como una forma de ampliar los espacios de participación ciudadana (Brugué, 2009; Subirats, 2011).

El uso de Internet por parte de la sociedad civil ha ampliado la participación política debido a la facilidad con la que circula la información y actúa en la formación de la opinión pública y a la posibilidad de ejercer presión sobre los gestores públicos para que las demandas de la sociedad civil sean contempladas en el ámbito político. En este sentido, el webactivismo amplía la capacidad del Estado para atender las demandas sociales, cambiar los procesos de decisión y mejorar la articulación política para insertar nuevas formas de participación política (Araujo et al 2015).

Las tecnologías cambian la concepción de lo que es prerrogativa del Estado y las consecuencias de éstas para las colectividades, incorporando nuevos actores y prácticas, que generan formas creativas de intervención en el proceso político, y en esta línea se acerca a lo que se ha denominado participación ciudadana<sup>20</sup>, que es una compleja interacción entre Estado, mercado y sociedad civil que se abre a nuevas formas de reivindicación, control social y gestión, pero a la vez contradictoria porque excluye a una parte de la población de esta nueva práctica política y, en consecuencia, de la democracia digital (Araujo et al, 2015). La estructura de la sociedad red tiene sus contradicciones, conflictos y desafíos de formas alternativas de organización social (Castells, 2012).

Para minimizar los efectos de la dificultad de acceso, especialmente en relación con las inversiones en nuevas tecnologías, las redes sociales forman un nuevo campo público que fomenta la participación de los más variados actores sociales, permitiendo la formación de un proceso de interacción entre el Estado y la sociedad civil que amplía la capacidad de acción directa para la resolución de los problemas sociales, permite el seguimiento de la administración pública y la presión sobre los agentes políticos (Egler, 2010).

---

<sup>20</sup> El tema de la participación ciudadana se analizó como una de las dimensiones de la ACP.

Según Maia (2007), a partir de las redes sociales surgen los llamados actores colectivos cívicos, que utilizan Internet para diferentes prácticas como, entre otras, las redes de producción de recursos comunicativos y las redes de vigilancia y solidaridad a distancia, que sirven para desarrollar formas de defensa de los derechos de los ciudadanos, con el fin de promover nuevas prácticas de acción colectiva, y generar así nuevas formas de activismo y empoderamiento.

La instantaneidad y la rapidez de la información ofrecen un elemento dinámico de influencia capaz de orientar algunas acciones de los representantes públicos y de marcar la agenda de los propios medios de comunicación tradicionales para modificar su enfoque. La acción social, la movilización y el compromiso se han convertido en un valor de la red, en la que las tecnologías de la comunicación no son sólo herramientas de descripción, sino también de construcción y reconstrucción de la realidad (Malini, 2013).

Los actores sociales y los ciudadanos en general maximizan las posibilidades de representación de sus intereses y valores, utilizando estrategias en redes de relaciones entre diversas instituciones, en las que permiten la creación de un sujeto colectivo, cuya complejidad permite democratizar las políticas públicas, ampliando así el campo de acción de la sociedad civil (Egler, 2010).

Según Maia (2007), las acciones de las organizaciones civiles a través de las tecnologías tienen la capacidad de expresar y afirmar identidades, valores e intereses sin necesidad de intermediación, por medio de conferencias y comités, realizar debates públicos y promover el compromiso político, movilizar y dar a conocer las agendas de los grupos y contribuir a la creación de herramientas de control y transparencia del poder público.

La democracia digital sirve como herramienta de innovación política que permite un canal de movilización y ampliación del control social, así como la expansión del conocimiento de la población sobre las formas de acceso a los derechos y el control de los ciudadanos, y no del Estado, sobre su condición de beneficiarios de un servicio (Silva et al, 2005; Zuiderwuk et al 2015).

Sin embargo, según Avritzer (2008), a pesar del uso de los recursos tecnológicos, se observa que hay pocas prácticas políticas institucionales con acciones efectivas a nivel municipal que utilicen los dispositivos de comunicación

de Internet para participar en el proceso de toma de decisiones políticas e influir en él, haciendo que el proceso político sea más participativo y democrático.

Según Recuero (2009), las redes sociales son consideradas como el conjunto de personas, instituciones y grupos y sus interacciones o lazos sociales, que conforman las estructuras sociales, considerando éstas, además, los múltiples canales que permiten una nueva forma de colectividad, donde los individuos y la sociedad están en continua comunicación (Egler, 2010).

La interacción entre los actores crea el llamado vínculo social y, cuando esta relación es fuerte, más densa será considerada, siempre y cuando se mantenga de manera sustancial y significativa para estos actores y, según Silva (2009), la idea de comunicación dentro de este escenario de red social proviene de la practicidad y rapidez de los mensajes cortos y directos. Para Malini (2013), la actuación social, la movilización y el compromiso se convierten en valores de la red, y estas tecnologías de la comunicación pasan a ser de construcción y reconstrucción de la realidad.

Con la especialización de los procesos de acción de la sociedad civil, con el uso de las tecnologías de red, las entidades civiles tienen una participación más activa en la vida pública y en sus estrategias de comunicación y acción, con condiciones, incluso, de orientar a los medios de comunicación convencionales de acuerdo con sus intereses, para ampliar la visibilidad y la credibilidad de sus acciones (Araujo y Feitas, 2012; Araújo et al, 2014).

Tal y como se expuso, se constató la necesidad de una aportación teórica que pudiera contribuir al desarrollo de la relación entre los individuos y los elementos de la tecnología de la información, incluidas las redes sociales.

Dicho esto, partiendo de la base conceptual de las redes, se desarrollan a continuación aspectos de los Consejos Municipales con el fin de entender el colectivo y su estructuración para realizar sus principales funciones.

## **2.7 Consejos municipales de política pública**

Es esencial que los ciudadanos se apoyen en los instrumentos de que disponen para supervisar, controlar e influir en las políticas públicas. Para Habermas, la colonización del mundo de la vida por el mundo sistémico es un problema que hay que afrontar.

Para ello, existen actualmente numerosos instrumentos de control de la sociedad civil, como las audiencias públicas para la toma de decisiones administrativas, las consultas públicas y los consejos municipales. Tales instrumentos, cuando logran una concreta estructuración democrática y republicana de la población, se convierten en verdaderos medios de control social ejercidos por la sociedad civil sobre la Administración Pública.

De esta manera, se entiende que, sólo fortaleciendo la participación y el control social, con la consolidación de los medios necesarios para su ejercicio, se puede superar esta cuestión, posibilitando una comunicación que culmine en actos responsables de un consenso afirmativo de la democracia.

En este contexto, la constitución de consejos municipales, por ejemplo, es un paso importante hacia la democratización del proceso de toma de decisiones. Sin embargo, las investigaciones han demostrado que es una tarea difícil cambiar su funcionamiento, en la medida en que el Estado sigue siendo el protagonista central en la definición de la agenda de políticas sociales (Tatagiba, 2002).

Los consejos son instrumentos que pueden permitir la participación activa de los ciudadanos en la gestión de los asuntos públicos. En general, los consejos se encargan de formular estrategias, supervisar la aplicación de las políticas sociales y proponer cambios para hacerlas más eficaces.

Se consideran espacios públicos con una composición plural y paritaria entre el Estado y la sociedad civil, cuya función es formular y controlar la aplicación de las políticas públicas sectoriales. Los consejos son considerados como el principal canal de participación popular que se encuentra en las tres instancias de gobierno (federal, estatal y municipal) según el Portal de Transparencia (2010).

Los consejos pueden entenderse como instituciones híbridas, ya que están compuestos, por un lado, por representantes del Estado y, por otro, por representantes de la sociedad, con poderes consultivos y/o deliberativos que reúnen, al mismo tiempo, elementos de democracia representativa y de democracia directa (Ckagnazaroff y Abreu, 2009).

Según Dias & Vasconcelos (2015), la discusión sobre los consejos populares, en la década de 1980, tenía como eje la cuestión de la participación popular definida en ese período como esfuerzos organizados para aumentar el

control sobre los recursos e instituciones que controlan la vida en sociedad. Estos esfuerzos deben provenir fundamentalmente de la sociedad civil organizada en movimientos y asociaciones comunitarias. Durante la década de los 90, surgieron en la sociedad brasileña varios consejos a nivel nacional, estatal y municipal. Estos consejos tenían como objetivo implementar políticas sociales en las áreas de salud, educación, asistencia social, medio ambiente, vivienda, seguridad social, defensa de los derechos de los niños y adolescentes, mujeres, ancianos, entre otros.

Los consejos han surgido como un nuevo espacio de participación de la sociedad civil en la formulación y control de las políticas públicas y son "canales de participación que reúnen a representantes de la población y a miembros del poder público estatal en las prácticas que conciernen a la gestión de los bienes públicos" (Gohn, 2001). La constitución de estos consejos permite establecer nuevas formas de participación democrática, permitiendo que el gobierno y la sociedad civil participen por igual en la definición de las políticas públicas. Actualmente, con la ampliación del proceso de democratización de la sociedad brasileña existe una extensión del poder de la sociedad política a la sociedad civil.

La descentralización de algunas políticas sociales estaba vinculada a la existencia de espacios de participación de la sociedad a través de los Consejos y la transferencia de recursos a los ámbitos subnacionales estaba condicionada a esta premisa. Inicialmente, la presencia de los Consejos a nivel municipal estaba fuertemente asociada a la creación de una política pública a nivel federal que garantizaba el acceso a fondos públicos para su desarrollo (Tomazelli et al, 2008).

El establecimiento de consejos obligatorios en los municipios abrió el camino a las demandas de nuevos consejos, generalmente vinculados a la defensa de los derechos de grupos específicos, como las mujeres, los ancianos y los discapacitados. También dio cabida a la creación de consejos dedicados exclusivamente al control social de determinados programas, como los de Bolsa Escola y Comidas Escolares, y a problemas específicos, como el Consejo Antidroga.

Sin embargo, el número de consejos crece progresivamente, dado que son requisitos de la Constitución nacional. Sin embargo, para su aplicación, dependen de las leyes estatales y municipales ordinarias. En algunos ámbitos, estas leyes

ya se han establecido o existen plazos para su creación. Los consejos de directivos son nuevos instrumentos de expresión, representación y participación; en teoría, tienen el potencial de transformación política y, si son efectivamente representativos, podrían dar una nueva forma a las políticas sociales, ya que están relacionados con el proceso de formación de políticas y de toma de decisiones (Gohn, 2001).

Los Consejos Municipales surgen como instrumentos facilitadores del proceso de descentralización y municipalización de las políticas sociales a nivel local, siendo reconocidos como interlocutores en la toma de decisiones. Son instancias colegiadas deliberativas, actúan como órganos consultivos y tienen carácter fiscalizador, especialmente en lo que se refiere al movimiento de recursos financieros para las políticas sociales; aplicación de los criterios establecidos por las esferas de gobierno federal y estatal en lo que se refiere al establecimiento de los valores a transferir a los municipios; implementación de las políticas sociales, incluyendo los aspectos económicos y financieros; seguimiento y control de las acciones del sector privado en las áreas sociales, acreditadas a través de contratos o convenios.

La función de supervisión asigna al consejo el papel de investigar las irregularidades y ponerlas en conocimiento de la autoridad administrativa, el Tribunal de Cuentas o el Ministerio Fiscal, según el caso, para que adopte las medidas oportunas.

Los consejos pueden clasificarse en dos tipos, según su constitución, como obligatorios y no obligatorios. Los consejos obligatorios son aquellos cuya creación fue resultado de una ley federal que obliga a los municipios a crearlos para obtener recursos federales. Los demás consejos creados por iniciativa municipal se consideran no obligatorios.

Según Erundina (1996), las principales limitaciones observadas en las actividades de los consejos son: la dificultad de acceso a la información sobre la gestión pública; la discontinuidad de las administraciones municipales; la falta de institucionalización de los mecanismos de participación popular; la falta de autonomía desde el punto de vista normativo en la generación de leyes y en relación con la economía; y la falta de organización y politización de los sectores populares.

Algunos desafíos pueden ser enfrentados en la búsqueda de la autonomía de los Consejos en relación al poder público, centrándose en la capacidad de los segmentos sociales de participar en la elaboración de la agenda de decisiones, como la participación en redes y foros capaces de acordar prioridades para la ciudad, aunque los Consejos estén formados por organizaciones de la sociedad civil con naturalezas e intereses diferentes.

Sin embargo, para afrontar estos retos, es necesario que los concejales, la sociedad civil, especialmente los financiadores, tengan acceso a la información para que puedan participar activamente en las acciones de gobierno, ya que sin información no pueden discutir igualmente los problemas sociales con los representantes municipales. Para que sea efectiva, la participación debe ser cualificada, es decir, no basta con la presencia numérica de personas, ya que el acceso es abierto. Los representantes de la población deben tener las mismas condiciones de participación, como el acceso a la información, que se codifica en los organismos públicos (Gohn, 2001).

Establecer mecanismos que garanticen la transparencia de la información, facilitando su comprensión por parte de todos los miembros del Consejo, el tiempo que necesitan para descifrarla y, en ocasiones, la contratación de asesores, es un reto importante, ya que existen grandes posibilidades de que los Consejos absorban cuestiones administrativas o tomen decisiones sobre temas de difícil comprensión sin la información necesaria, como es el caso de la aprobación del presupuesto o la rendición de cuentas de un determinado programa, o incluso la firma, renovación o cancelación de convenios del gobierno de la ciudad con proveedores de servicios.

Después de presentar este marco teórico, considerando la base para la caracterización de las dimensiones de análisis, así como la preparación de la investigación desde el punto de vista cuantitativo y cualitativo, se presentan a continuación los procedimientos metodológicos de esta tesis.

## **CAPÍTULO III**

### **3. METODOLOGIA**

Este capítulo de la tesis trata de los procedimientos metodológicos adoptados por ella para alcanzar sus objetivos. Para ello, se discuten los aspectos epistemológicos, metodológicos y técnicos adoptados, además de la aplicación empírica de los referentes teóricos investigados.

#### **3.1 Método cuadripolar**

Según Martins y Theóphilo (2016) y Silva (2014), el marco epistemológico y teórico puede organizarse según el método cuadripolar, en el que se presentan y discuten los problemas relacionados con esta tesis, y su desarrollo de conocimiento puede trabajarse en cuatro polos:

**Figura 5 - Polos de desarrollo de la Tesis**



Fuente: Elaboración propia a partir de Martins y Theóphilo (2016) y Silva (2014)

En cuanto a la estructura fundamental del pensamiento científico, la perspectiva filosófica ontológica de este estudio parte de una base relativista, ya que observa la construcción de la realidad social, especialmente la municipal, a través de las interacciones humanas mediante la acción comunicativa, en busca de la gestión social de programas específicos de bienestar (Ryan et al, 2002).

En cuanto al aspecto epistemológico, se pretende renovar, continuamente, la ruptura de los objetos científicos con los del sentido común, o decidir las reglas de producción y explicación de los hechos, de comprensión y validez de las teorías, y en este caso, esta tesis tiene un aspecto subjetivista, porque el conocimiento del tema gestión social, rendición de cuentas y estructura de participación de la sociedad civil es una construcción, y que cada investigador tiene diferente forma de interpretar el mundo social (Da Silva, 2014; Nova et al, 2019).

En cuanto a la perspectiva teórica, ésta se guía por la elaboración de hipótesis y la construcción de conceptos. Es el lugar de la formulación sistemática de los objetos científicos. Para Martins y Theóphilo (2016), una teoría está formada por la unión de hipótesis o argumentos que tienen como objetivo la comprensión de fenómenos reales. Desde esta perspectiva, una teoría tiene como objetivo la descripción de la realidad propone reglas para la interpretación de los

hechos, la especificación y la definición de soluciones provisionalmente dadas a los problemas.

Esta tesis tiene también, entre sus fundamentos teóricos, las categorías de la Gerencia Social, y posee una epistemología caracterizada en el entendimiento de Cançado et al. (2013) por el antipositivismo, en la medida en que la realidad social puede y debe ser (re)construida en interés de sus miembros y a partir de su percepción, es decir, el individuo está en la realidad y actúa sobre ella, y el investigador también es el sujeto de la investigación.

Así, de acuerdo con Neves et al (2013) y Potter (2005) las prácticas contables tienen características universales, por lo que sus aplicaciones dentro de las organizaciones tienen implicaciones no sólo para los individuos y las empresas, sino también para la sociedad en su conjunto, y al percibir la contabilidad como una práctica social e institucional, y no sólo como una técnica, se fomenta la transdisciplinariedad y se crea una oportunidad para una serie de investigaciones en esta área.

En esta línea, esta tesis tiene a la Teoría de la Acción Comunicativa (Habermas, 1984; Cardoso, 2018) como principal marco teórico subyacente a su desarrollo, con subsidios de la Teoría de las Redes de Actores (Latour, 1999; Law, 2009), ya que permite la elaboración continua de la realidad desde la práctica a través de la combinación de personas, técnicas, textos, arreglos arquitectónicos y fenómenos naturales. Esto no implica, sin embargo, que otras teorías en conflicto no puedan explicar mejor la realidad.

En cuanto a la perspectiva técnica, que trata de dos métodos y técnicas que se utilizarán en este estudio, esta investigación utilizará el enfoque metodológico mixto, porque asocia formas cualitativas y cuantitativas que abordan las cuestiones en su conjunto, y que se convierten en mejores para el análisis que estudiadas de forma aislada (Cresswell, 2010).

En cuanto a la clasificación técnica desde el punto de vista cuantitativo, se trata de una investigación cuantitativa-descriptiva, ya que se utilizan 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 y Lakatos, 2002).

En cuanto a la evolución, se trata de un estudio longitudinal, con datos determinados desde el año 2013 hasta el 2019, al investigar el periodo de existencia de los programas de fondos de bienestar, con el fin de analizar la evolución del fenómeno (Ramos y Naranjo, 2014). También se utilizó la investigación documental para la investigación de campo en la búsqueda 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).

Los datos cuantitativos para el análisis de los valores de los Fondos de Incentivo Social 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, Secretaría del Tesoro Nacional y CGU, y luego introducidos en el software EXCEL v.1808, PAST 4.03, JAMOVI 1.6.23 normalizados y organizados para realizar el análisis factorial y de componentes principales a partir de los constructos de estructuras, variables sociales, económicas, fiscales e indicadores de gestión, según la siguiente tabla:

**Tabla 5 - Variables, categorías y autores de las Dimensiones investigadas**

Variables	Categorías	Autores
EstrIntRed	Estructura de la comunicación, Internet y redes sociales.	Fung (2004); Pires e Vaz (2010); Melo e Baiocchi, (2006); Cunha et al (2011).
AtivRedSoc	Actividad en redes sociales	Santos e Santos (2014); Fuchs (2015); Castells (2012)
PartCidInt	Formas de participación ciudadana a través de Internet	Baialardi e Petri (2015)., 18-34.Lopes et al (2014); Lavallo (2011); Borba (2011); Cortes (2011); Fonseca (2011);
Govern	Gobernanza	Gauto, e Bernini, E. J. (2015). . Carneiro et al (2011); Cunha e Pereira (2012) Coelho (2011); Newell e Wheeler (2006).
CIEst	Control interno Estructura organizativa	Vijayakumar e Nagaraja (2012); Ribeiro Filho et al (2008).
CIAtua	Control interno Desempeño y actividades en la aplicación de los recursos	Monteiro (2015); Diegues (2013).
CMDCA	Estructura de los Consejos Municipales de Derechos de la Infancia y la Adolescencia	Jambersi e de Oliveira (2020); Schevisbiski, (2004); Tatagiba (2005); Cunha (2007); Gohn (2006); Dias (2012). Cunha et al (2011); Custódio e Kühn (2019).
CMDPI	Estructura de los Consejos	Magalhães & Souza (2015); Tatagiba

	Municipales para los Derechos de los Mayores	(2005); Carneiro (2018); Ferreira (2019); Wickert, (2020).
CMDPD	Estructura de los Consejos Municipales para los Derechos de las Personas con Discapacidad	Tatagiba (2005); Souza (2018); Silva e Oliver (2019); Silva (2020)
ComConf	Comités y conferencias	Cortes (2011); Souza (2011)
LegGFI	Legibilidad Gunning Fog Index	Hesarzadeh et al (2020); Lee e Zhang (2017); Kingsland et al (2019); Pinto (2018).

Fuente: elaboración propia

Desde el punto de vista cualitativo, este estudio utilizó la técnica de análisis de contenido, ya que se basa en los juicios de los analistas de la rendición de cuentas de los fondos, con el fin de registrar y codificar los contenidos para minimizar la posibilidad de subjetivismo en la definición de estándares de análisis, respetando los criterios de homogeneidad, exhaustividad, exclusión y objetividad (Richardson, 2010).

La muestra se compuso de las rendiciones de cuentas de los Consejos Municipales de Derechos, recogidas en las páginas web de los Tribunales de Cuentas, Tribunales de Justicia, Contraloría General de la Unión y Tribunales de Cuentas de los respectivos estados, comprendiendo los datos de los ejercicios 2013 a 2019, siendo el análisis textual de los informes de rendición de cuentas segmentado, con uso del software Iramuteq 0.7, y Alt 1. 0.1 para la conversión de archivos de tipo pdf a archivos de tipo texto; la limpieza del texto, eliminando los caracteres no válidos y las líneas en blanco; y, la extracción del corpus de textos de cada rendición de cuentas de cada Consejo y el análisis de los discursos de los entrevistados, así como para las tareas de tratamiento y segmentación del texto, división silábica, cálculo de la cantidad de palabras y del índice de niebla de Gunning. Los determinantes del nivel de legibilidad se basaron en trabajos sobre divulgación de información (Allini et al, 2017, Caldas, 2020).

### 3.2 Enfoque metodológico

En este capítulo se presentan las opciones metodológicas que sustentaron el curso de la investigación, desde la elección de los sujetos hasta la forma en que se llevó a cabo la investigación de campo, exponiendo los procedimientos de recogida y análisis de datos utilizados para alcanzar los objetivos de la investigación.

En cuanto a los procedimientos elegidos para llevar a cabo este trabajo, primero se realizó una investigación bibliográfica, archivística y documental en diferentes bases de datos con el fin de obtener datos y abordar los conceptos sobre rendición de cuentas, acción comunicativa, control social, responsabilidad, que envuelven la investigación.

Según Creswell (2010), la revisión de la literatura es una propuesta de las posibles referencias que para informar a otros estudios que están estrechamente relacionados con los temas que se están abordando, y que pueden ser utilizados para un estudio bibliográfico más expresivo para presentar el escenario actual de la literatura.

Esta revisión se presentó al principio de esta tesis, y sirvió de base para el desarrollo de la investigación bibliográfica. Según Oliveira (2011, p.73), "la investigación bibliográfica es la búsqueda de conocimientos relevantes a un determinado tema investigado en libros, artículos, monografías, disertaciones y tesis, de modo de alcanzar el llamado estado del arte".

Según Nova et al (2020), la investigación archivística es la que se realiza a partir de expedientes que fueron recogidos y son almacenados por terceros, y se diferencia de la documental por su producción por parte de terceros. Según Mattar (2017), la investigación documental se caracteriza por ser semipublicada y no convencional, generalmente publicada en medios gubernamentales, académicos, comerciales e industriales y que, por la dificultad de exploración, casi nunca es considerada por los investigadores, y en este caso hay una gran cantidad de información por investigar. En este sentido, esta tesis ha utilizado las técnicas de análisis de archivos y de análisis de documentos.

En el caso de la encuesta bibliográfica, se utilizó el portal de publicaciones periódicas Capes para analizar todos los estudios disponibles sobre el tema. En el caso de la investigación de archivo se exploró la base de datos de la investigación Munic/IBGE de los municipios, con referencia a las categorías de análisis, y sobre la investigación documental sobre la legibilidad, concretamente, se obtuvieron de los informes de los municipios a la CGU.

Las investigaciones en el área de conocimiento de las Ciencias de la Administración y la Contabilidad, están cada vez más en sintonía con las cuestiones sociales, lanzándose a entender las necesidades de los sujetos y cuál

es la relevancia de la información en su vida cotidiana. En este sentido, según Creswell (2010), se utilizó una estrategia explicativa secuencial, de método de investigación mixto, ya que se utilizó la recolección y análisis de datos cuantitativos en una primera fase de la investigación, seguida de la recolección y análisis de datos cualitativos en un segundo momento, esto desarrollado con resultados cuantitativos iniciales, a los que se les asigna mayor peso, y que sirvieron de base para la obtención de datos cualitativos secundarios, y que a pesar de las formas separadas, están conectados en sus interpretaciones.

**Figura 6 - Estrategia Explicativa Secuencial**



Fuente: Creswell (2010)

Desde el punto de vista ontológico y epistemológico, según Sampieri et al (2013), los investigadores cuantitativos perciben la verdad como algo que describe una realidad objetiva separada del observador y que espera ser descubierta y los investigadores cualitativos se interesan por la naturaleza cambiante de la realidad que involucra al investigador y al fenómeno estudiado como elementos mutuamente inseparables e interactivos que consideran diferentes perspectivas y aristas para complementarse.

Con base en el objetivo de esta investigación, que es 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, esta investigación se realizó desde la perspectiva exploratoria y descriptiva.

De acuerdo con Beuren (2013), considerando que este estudio aborda el tema sobre la rendición de cuentas y la rendición de cuentas desde el punto de vista del control social, un tema con poco conocimiento en las carreras de Administración y Ciencias Contables, especialmente en lo que respecta a la teoría de la acción comunicativa en la gestión municipal, se entiende que se caracteriza como una investigación exploratoria, ya que se busca conocer el tema con mayor profundidad, con el fin de hacer más claro o construir cuestiones importantes para la realización del estudio. En este sentido, esta tesis es exploratoria y utilizó los siguientes recursos metodológicos, según Mattar (2013): encuestas bibliográficas; encuestas de información pública; encuestas documentales y; entrevistas a expertos en control social y rendición de cuentas.

Según Gil (1988), las investigaciones que, aunque se definen como descriptivas, a partir de sus objetivos, como la descripción de las características de una población o fenómeno, o que establecen relaciones entre variables, acaban sirviendo más para aportar una nueva visión del problema, lo que las acerca a la investigación exploratoria. Se trata de una investigación ocasionalmente descriptiva, al proporcionar una visión de las variables objeto de estudio en un momento determinado, además de permitir evaluar los comportamientos manifestados por los grupos de interés. En esta línea, según Mattar (2013), esta tesis es descriptiva y utilizó los siguientes recursos en su desarrollo: medidas de tendencia central; medidas de dispersión; desviación media y desviación estándar; inferencia estadística; análisis de componentes principales y; análisis factorial.

Tras la investigación documental y bibliográfica, se procedió a la recogida de datos a partir de la base de investigación MUNIC/IBGE, con el objetivo de levantar los datos de la administración pública y las estructuras de las Diputaciones y Congresos, en los municipios que formaban parte de la muestra

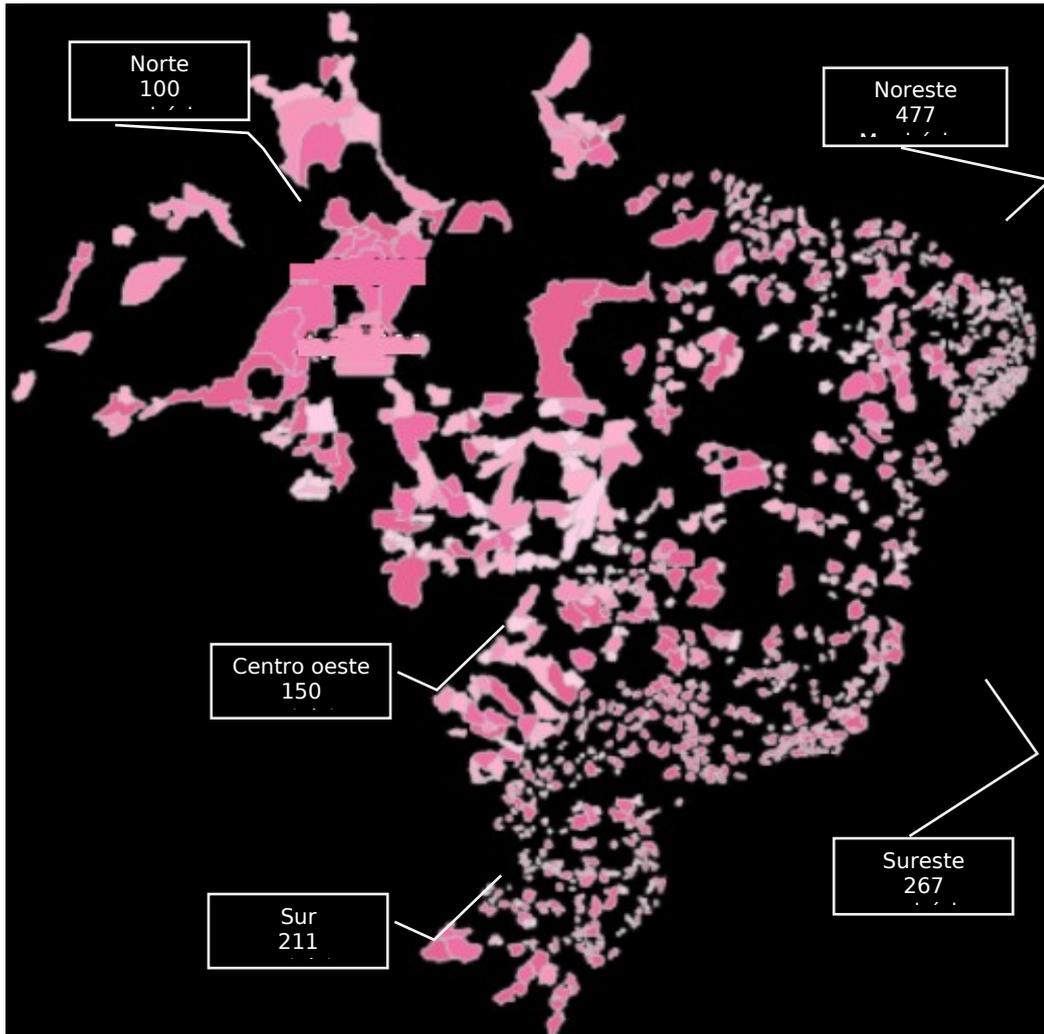
de esta tesis, y analizarlos mediante análisis factorial. A continuación, se recogieron y analizaron las cuentas de los mismos municipios que formaban parte de la muestra recogida en MUNIC/IBGE, desde el punto de vista de la legibilidad, para complementar el análisis cuantitativo de esta tesis.

Luego, se realizó una investigación de campo, a través de entrevistas con conversaciones guiadas, para identificar aspectos de las experiencias de 18 expertos involucrados en temas de control social, rendición de cuentas y consejos municipales, con el fin de obtener lo que se considera más relevante de un problema determinado, y captar la observación de cómo los eventos provocan cambios en la sociedad (Richardson, 2010). Para ello, se pretendía utilizar un análisis de contenido cualitativo, con el objetivo de inferir conocimientos sobre los mensajes de las entrevistas.

### **3.3 Alcance de la investigación**

Esta tesis tomó como objeto a los municipios brasileños que asumen sus responsabilidades, con más autonomía y consecuentemente mayores responsabilidades desde el punto de vista de la rendición de cuentas, el control y la participación social, y que se han convertido en entidades político-administrativas que deben tener como principios, entre otros, la transparencia y la eficiencia, debido al interés político, económico y social.

#### **Figura 7 – Visión general de los municipios encuestados y cuantitativa por región**



Fuente: Elaboración propia.

En cuanto al análisis descriptivo de esta tesis, se consideraron los datos de la administración pública de todos los 5.570 municipios brasileños<sup>21</sup>, 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<sup>22</sup>. 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

<sup>21</sup> La base de datos MUNIC/IBGE considera como municipios a Brasilia -Capital Federal- y al Distrito Estatal de Fernando de Noronha.

<sup>22</sup> Véanse los municipios encuestados en el anexo 1.

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.

Los datos municipales fueron extraídos de la base de la Encuesta de Información Básica Municipal MUNIC, realizada por el Instituto Brasileño de Geografía y Estadística IBGE, una encuesta de registros institucionales y administrativos, que permite una interesante oportunidad para evaluar las administraciones públicas municipales, así como las prácticas llevadas a cabo en las Ips locales, tales como consejos, conferencias, presupuestos participativos y otras formas de participación institucionalizada (Barreto, 2011).

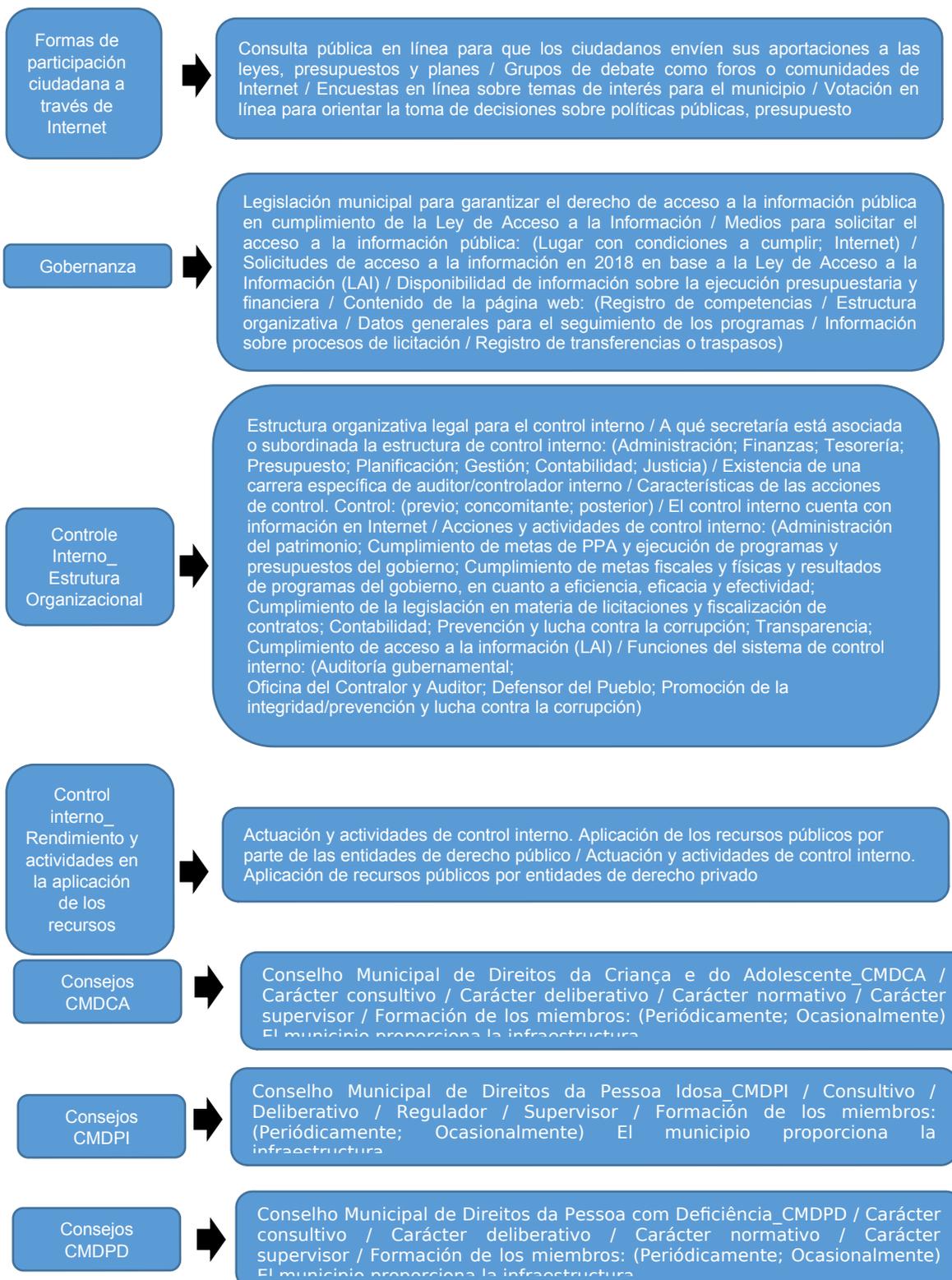
La encuesta MUNIC/IBGE proporciona información sobre la gestión de los municipios, la organización de la prefectura, el personal funcional, el aparato material, los instrumentos fiscales, los recursos institucionales, las políticas de planificación, las iniciativas de descentralización y desconcentración, los programas y acciones públicas locales, la oferta de servicios a la población y la infraestructura urbana, así como, permite revelar el panorama de la institucionalización actual de los consejos municipales en Brasil.

Debido al propio alcance de la investigación, y tomando como informantes a los ayuntamientos y no a los concejales, se investigaron las siguientes cuestiones relativas a cada tipo de gestión y a los concejos.

**Figura 8 – Es**

Estructura de comunicación, Internet y redes sociales

Servicios disponibles en el sitio web. Servicios de información / Servicios disponibles en el sitio web. Acceso a los documentos / Servicios disponibles en la página de Internet. Información general sobre licitaciones / Servicios disponibles en la página de Internet. (Defensor del Pueblo y servicios al ciudadano; descarga de documentos o formularios; . Consulta de procesos/seguimiento de protocolos; Diario oficial, legislación municipal y hacienda pública; Emisión de certificado negativo de deuda; Emisión de documentos como licencias, certificados, permisos y otros documentos) / Perfil o cuenta del municipio en redes sociales (Facebook; Instagram; Youtube; Vimeo; Telegram; Whatsapp; Flirck; Blogspot; Twiter) / Frecuencia de actualización de contenidos en redes sociales / Actividades en redes sociales (Publicar noticias sobre el municipio; Responder a comentarios y preguntas de los ciudadanos; Realizar consultas o encuestas públicas; Dar a conocer servicios o campañas. ) / Servicio a distancia para los ciudadanos (Envío de sms a los ciudadanos; Recepción de sms de los ciudadanos; Aplicaciones creadas por el municipio; Aplicaciones creadas por otros organismos o por los ciudadanos a partir de la información o los datos puestos a disposición por el municipio; Sitio web adaptado para dispositivos móviles o diseñado en versión móvil) / Tipos de canales de solicitud de servicios (Teléfono; Sitio web del municipio; Aplicación móvil; Redes sociales. ) / Seguimiento de la solicitud realizada por: (teléfono; web del Ayuntamiento; aplicación móvil; redes sociales) / Desarrolla programa o acción de inclusión digital / Facilita el acceso por conexión wifi.





Fuente: Elaboración propia.

Una vez recogidos, analizados y tabulados los datos en EXCEL v.1808, los resultados se ponderaron según la siguiente tabla:

**Tabla 6 - Ponderación de las variables**

VARIABLES	PREGUNTAS	PONDERACIÓN	PUNTAJES
Estructura de comunicación, Internet y redes sociales	20	10	0,500
Actividades en redes sociales	20	10	0,500
Formas de participación ciudadana a través de Internet	4	10	2,500
Gobernanza	10	10	1,000
Control interno: estructura organizativa, rendimiento, actividades y funciones	25	10	0,400
Control interno - Actuación y actividades en	2	10	5,000

la aplicación de los recursos públicos			
Consejo de la Infancia y la Adolescencia - CMDCA	8	10	1,250
Consejo de la Tercera Edad - CMDPI	8	10	1,250
Consejo Municipal para las Personas con Discapacidad - CMPCD	8	10	1,250
Comisiones y Conferencias de los Consejos	8	10	1,250
		100	

Fuente: elaboración propia

Así, 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:

$$Arrec = \sum Estrut + \sum AtivRede + \sum ParticIntern + \sum Govern + \sum CIEst + \sum CIAtua + \sum CMDCA + \sum CMDPI + \sum CMPCD + \sum ComConf$$

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 Unión<sup>23</sup>, utilizando el programa Alt 1.0.1, según la fórmula que figura a continuación, que se calcula automáticamente:

$$\text{Índice Coleman-Liau} \Rightarrow 5,4 \times \left( \frac{\text{Cant de letras}}{\text{Cant. De palavras}} \right) + 0,44 \times \left( \frac{\text{Cant de sentenças}}{\text{Cant. De palavras}} \right) - 20$$

Esta tesis consideró, de acuerdo con Avritzer (2011) y Cortes (2011), la información y legibilidad MUNIC/IBGE y sus posibles asociaciones con otros indicadores<sup>24</sup>, 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 lps 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,

<sup>23</sup> Disponible en <https://auditoria.cgu.gov.br>

<sup>24</sup> Disponible en: <https://www.ibge.gov.br>; <http://ivs.ipea.gov.br>; <https://www.firjan.com.br/ifgf/>; <https://www.gov.br/receitafederal/pt-br>;

2010), utilizando el software PAST 4.0.3 (Hammer et al, 2001) y JAMOVI 1.6 (Proyecto Jamovi, 2021), y según la siguiente fórmula:

$$r_s = 1 - \left[ \frac{6 \sum D^2}{n(n^2 - 1)} \right]$$

Para identificar las diferencias entre grupos de municipios por región, y por clase de población, se aplicó la prueba no paramétrica de Kruskal-Wallis (Clark y Downing, 2011), como una generalización de la prueba de suma de rangos de Wilcoxon, a un nivel de significación de 0,05 utilizando el software PAST 4.0.3 (Hammer et al, 2001) y JAMOVI 1.6 (Proyecto Jamovi, 2021).

A continuación, se presenta el estadístico de la prueba H de Kruskal-Wallis:

$$H = \left[ \frac{12}{n(n+1)} \right] \left[ \sum_{j=1}^k \left( \frac{R_j^2}{n_j} \right) \right] - 3(n+1)$$

En que:

$$n = \sum_{j=1}^k n_j$$

$n_j$  = tamaño de la muestra de la población jma, y  $R_j$  = suma de rangos jma.

$H$  tiene aproximadamente una distribución chi-cuadrado con  $k - 1$  grados de libertad, si cada  $n_j$  es mayor que 5.

A continuación, se utilizó el análisis factorial exploratorio, por medio de los programas informáticos PAST 4.0.3 y JAMOVI 16.1, asumiendo que existe una estructura subyacente que puede reproducir la estructura de correlación de las variables observadas, utilizando el criterio de hacer coincidir los factores subyacentes con el número de valores propios mayores que 1, encontrados por la descomposición espectral de la matriz de correlación (Aranha y Zambaldi, 2008). La verificación de si los datos son suficientes para una solución factorial estable se realizó normalmente a través de la medida de adecuación de la muestra de Kaiser-Meyer-Olkin - KMO, considerando como deseables valores superiores a 0,7 (Field, 2009), así como también se utilizó la prueba de esfericidad de Bartlett, que examina toda la matriz de correlación para determinar la adecuación del análisis factorial a partir de la identificación de correlación significativa entre al menos algunas de las variables (Rossoni et al, 2016); Hair et al., 2009).

En cuanto al análisis exploratorio de esta tesis se buscó en el campo empírico la fundamentación de una teorización surgida de las observaciones y la clasificación sistemática de los datos de las entrevistas con expertos vinculados a los eventos sobre recaudación propia de los municipios con base en los programas de transferencia de fondos de derechos.

El Locus de la investigación cualitativa de esta tesis, tuvo como fuente directa de datos el entorno natural de los municipios del Estado de Alagoas - Brasil, porque supone el contacto directo y prolongado del investigador con el entorno y la situación que se está investigando, a través de un intenso trabajo de campo y la justificación de este contacto estrecho y directo con la situación en la que los fenómenos se producen de forma natural es que están muy influenciados por su contexto.

El corpus de la investigación se compuso de actas, conferencias y entrevistas con profesionales<sup>25</sup> de las áreas de contabilidad, derecho, servicio social y técnicos involucrados en los procesos de captación y utilización de recursos por parte de los fondos de derechos, que conocen los mecanismos de participación popular a través de consejos, secretarías, órganos de control y sociedad civil, residentes en la ciudad de Maceió - AL, dando prioridad a las personas que estuvieran disponibles para ser entrevistadas, sin restricciones de género, educación, ingresos o condiciones sociodemográficas. Los sujetos participantes en el estudio fueron elegidos según la técnica de bola de nieve (Vinuto, 2014; Nascimento y Sousa, 2016) que consiste en la búsqueda, por parte del investigador, de personas que tengan las características deseadas para la muestra, es decir, que formen parte del universo de la investigación, formando una especie de red, hasta alcanzar los objetivos de la investigación.

La definición del número de sujetos que conformaron la muestra se basó en el concepto de cierre muestral por saturación, que se refiere a la verificación del momento en que el investigador opta por interrumpir la captación de información relevante para la discusión de determinados temas en el contexto de la investigación cualitativa, teniendo en cuenta criterios como los límites empíricos de los datos y la integración de éstos con la teoría elegida para ayudar a la interpretación de la realidad estudiada (Fontanella, 2008).

---

<sup>25</sup> Véase la lista de nombres de los entrevistados en el anexo

Las entrevistas se realizaron y se grabaron con Google Meet en el período comprendido entre el 15.03.2021 y el 10.06.2021, y luego se transcribieron las respuestas con Google Docs. Se eligió este tipo de entrevista virtual debido al periodo de pandemia y el consiguiente temor a la contaminación en el proceso de investigación.

La entrevista fue de tipo guiada<sup>26</sup>, que según Richardson (2010), sirve para descubrir qué aspectos de una determinada experiencia producen cambios en las personas expuestas a ella. Los temas propuestos en las entrevistas fueron:

1. Participación del contable en el proceso de recaudación de fondos y rendición de cuentas de los fondos de derechos;
2. Participación de los Consejos de Clase Profesional en el proceso de recaudación y rendición de cuentas de los fondos de derechos;
3. Participación de los Organismos de Control en el proceso de captación y rendición de cuentas de los fondos de derechos;
4. Participación de las Instituciones Educativas y de Asistencia Social en el proceso de captación y rendición de cuentas de los fondos de derechos;
5. Papel de los medios de comunicación tradicionales y de las redes sociales en el proceso de recaudación de fondos y de rendición de cuentas de los fondos de derechos
6. Estructuras de los Consejos Municipales
7. El papel de la religión en el proceso de recaudación de fondos y la rendición de cuentas de los fondos de derechos
8. Papel de los partidos políticos en el proceso de recaudación de fondos y rendición de cuentas de los fondos de derechos.

La técnica utilizada para la interpretación de los datos fue el análisis de contenido, que, según Bardin (1979, p.31):

Se trata de un conjunto de técnicas de análisis de la comunicación destinadas a obtener, mediante procedimientos sistemáticos y objetivos de descripción del contenido de los mensajes, indicadores

---

<sup>26</sup> Véase la guía de la entrevista en el Anexo 4.

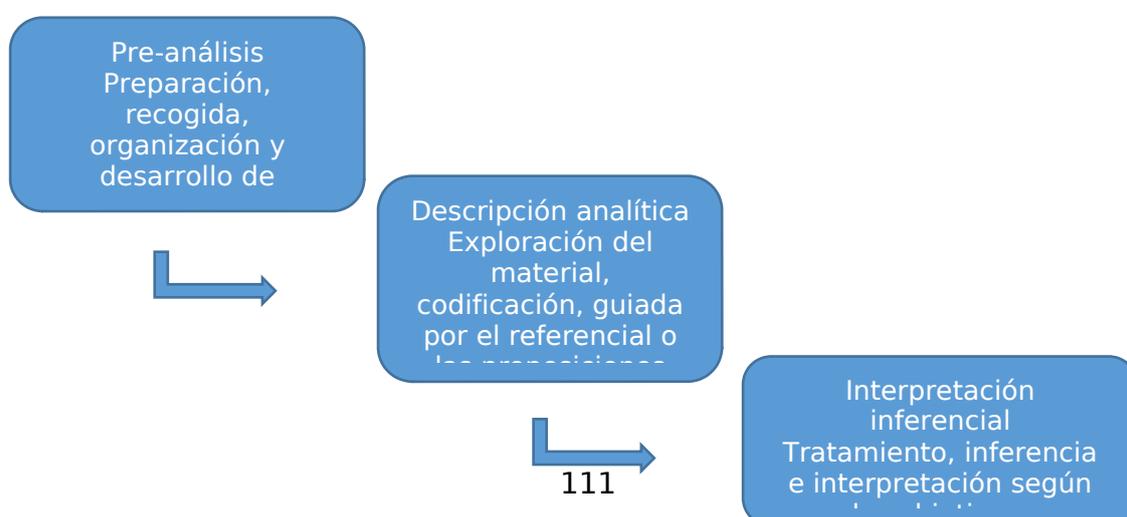
que permitan inferir conocimientos sobre las condiciones de producción y recepción de los mensajes.

Este conjunto de técnicas se centra en calificar las experiencias del sujeto, así como sus percepciones de un objeto determinado y sus fenómenos, basándose en la sistematización progresiva del conocimiento.

Los datos se recogieron de tres maneras: a través de la investigación en documentos de las instituciones, como informes de actividad y rendición de cuentas; a través de observaciones en eventos con la participación de otros sujetos del Estado y la sociedad civil; y a través de entrevistas con los sujetos de esta investigación.

Según Nova et al (2020) y Martins, G. de A.; Theóphilo (2016), los pasos del análisis de contenido son los siguientes:

**Figura 9 - Etapas del análisis cualitativo**



Fuente: Elaboración propia

Se plantearon los conceptos de rendición de cuentas, gestión y control, y participación social y, a partir de estos temas identificados en la literatura, se definieron categorías y criterios de análisis.

**Tabla 7 - Dimensiones y criterios de análisis**

Dimensiones	Categorías	Criterios de análisis
Accountability	EstrIntRed	Estructura de comunicación municipal, internet y redes sociales.
	AtivRedSoc	Actividad en las redes sociales. Acceso a los contenidos y comunicación.
	PartCidInt	Formas de participación ciudadana a través de Internet. Educación para el acceso. Participación de los Consejos de Clase. Participación de entidades religiosas. Participación política en los partidos.
Gestión y control	Govern	Articulación con la sociedad. Cooperación estatal. Transparencia en las comunicaciones. Entidades de educación y asistencia social.
	CIEst	Control interno y estructura organizativa de las agencias municipales
	CIAtua	Control interno. Actuación y actividades de los órganos de control en la aplicación de los recursos.
	LegGFI Prestação de contas	Claridad, transparencia y sencillez en la rendición de cuentas.
Participación Social	CMDCA	Estructura de los Consejos Municipales de los Derechos de la Infancia y la Adolescencia
	CMDPI	Estructura de los Consejos Municipales para los Derechos de los Mayores
	CMDPD	Estructura de los Consejos Municipales para los Derechos de las Personas con Discapacidad
	ComConf	Comités y conferencias

Fuente: Elaboración propia

A continuación, se presentaron los análisis bibliométricos y cuantitativos de la tesis, en los que se aplicaron la correlación, el análisis de componentes principales y otras pruebas estadísticas teniendo en cuenta el modelo propuesto y, en consecuencia, confirmando las hipótesis de investigación de esta tesis.

## **CAPÍTULO IV**

### **4. ANÁLISIS DE LOS DATOS**

#### **4.1 Investigación bibliométrica**

Se produjeron varios estudios sobre la accountability y el control social, buscando presentar y correlacionar los temas, para demostrar la realidad de la gestión pública en todas las esferas, especialmente en relación con los servicios públicos y la transparencia en el uso de sus recursos. A pesar de los trabajos divulgados, no se observa una dirección para la investigación de la producción

científica en los trabajos que tratan de la calidad de la rendición de cuentas en las instituciones públicas, con asociaciones de entidades sin fines de lucro que permitirían el control de los recursos con la participación social, para colaborar con la profundización teórica y empírica en nuevas investigaciones.

Dado el vacío de estudios sobre el tema, se definieron los argumentos de la investigación bibliográfica: control social, accountability social, gestión social, consejos municipales y legibilidad y rendición de cuentas, y se investigaron todas las bases de datos a partir de dos recursos de investigación en Internet: la búsqueda del software Publish or Perish y el portal de revistas CAPES, investigando todos los estudios nacionales e internacionales extraídos en las bases de las plataformas Scopus, CrossRef, Web of Science, Scielo y Google Scholar, como artículos revisados por pares, tesis, libros, resúmenes y artículos de editoriales académicas, organizaciones profesionales, bibliotecas de prepublicación, universidades y otras entidades académicas (Harzing, 2017; Kousha & Thelwall, 2011).

Luego, la observación de los estudios en coautoría, de autores, por medio del Análisis de Redes Sociales - ANS, que se presenta como una herramienta que permite las discusiones de interés de la interdisciplinariedad en las redes de colaboración científica, así como permite tanto la producción de cada área como la interacción entre ellas. Así, se observan tres medidas de análisis de la información recogida: la densidad de la red, la centralidad de grado, degree 112harton112ei, y la centralidad de intermediación, betweenness 113harton113ei, todo ello con el fin de demostrar las relaciones entre estudios (Fragoso et. Al, 2011; Cross & Parker, 2002; Meneghelli, 2009).

Luego de extraer los artículos, utilizando el software Publish or Perish 7.23 (Harzing, 2017), se catalogaron, tabularon, analizaron y representaron gráficamente utilizando tablas del software Microsoft Excel office 365, PAST, así como gráficos del software Netdraw 2.172 y Ucinet 6.709 (Borgatti et al, 2018).

Siguiendo la investigación bibliométrica, utilizando los instrumentos de consulta, extracción, construcción de tablas y gráficos encontrados en los motores de búsqueda de las bases de las revistas, se presentan características sobre las publicaciones de forma cuantitativa, tales como: número de artículos publicados;

uso de argumentos orientadores; número de investigadores involucrados; número de artículos por año; principales autores y trabajos sobre el tema y; relación entre autores e instituciones.

Finalmente, con el objetivo de analizar la red de coautoría, se consideró en el estudio las relaciones de los autores que publican en conjunto, la existencia de reciprocidad, la densidad de la red, el índice de centralización, el grado de centralidad, el grado de proximidad, el grado de intermediación, la densidad de tríada en red, además de la Microestructura de la red de coautoría (Borgatti et al, 2002).

Con el objetivo de identificar cuáles eran los estudios nacionales e internacionales publicados sobre los temas, hasta el año 2021, se encontraron 852 estudios, y de ellos, se utilizaron 786 trabajos para realizar este estudio, habiéndose eliminado 66, correspondientes al 7,74% de los registros por no cumplir con los criterios de nombre de autor, citas y datos de publicación.

A continuación, se presentan los principales resultados obtenidos mediante Publish or Perish<sup>27</sup>, que se detallan en los demás puntos de esta investigación.

**Tabla 8 - Indicadores index**

Query	h_index	g_index	hc_index	Hi_index	Hi_norm
control social	5	7	4	2.27	4
accountability social	5	10	3	5.00	5
legibilidad cuentas	4	7	5	3.20	4
consejos municipales	8	13	4	2.78	5
gestión social	3	3	3	0.90	1

Fuente: elaboración propia

Según los datos obtenidos, destaca el índice h, propuesto por Hirsch, que se utiliza para cuantificar la producción de investigación científica de un individuo, con el fin de medir el impacto acumulado de la producción de un investigador,

<sup>27</sup> Las métricas definidas y utilizadas en este artículo están disponibles en Harzing, A.W. (2017) Publish or Perish, disponible en <http://www.harzing.com/pop.htm>

observando el número de citas que recibió su trabajo, y en este caso, destacan los trabajos sobre ayuntamientos. Combina una evaluación de la cantidad y una aproximación a la calidad o el impacto. El índice g se calcula a partir de la distribución de citas que reciben las publicaciones de un determinado investigador, destacando también los estudios sobre ayuntamientos, seguidos de la responsabilidad social. Los otros indicadores que destacan son: el índice hc<sup>28</sup> sobre legibilidad, el índice hl<sup>29</sup> sobre responsabilidad social y la norma hl<sup>30</sup> sobre responsabilidad social y consejos.

**Tabla 9 - Indicadores AW**

Query	AWCR	AW_index	AWCRpA
control social	19.47	4.41	12.94
hartoneiso social	14.14	3.76	11.56
legibilidad cuentas	36.40	6.03	31.91
consejos municipales	22.23	4.72	11.49
Gestión social	7.44	2.73	3.16

Fuente: elaboración propia

El índice AWCR es una tasa de citas ponderado por edad, en el que el número de citas de un artículo determinado se divide por la edad de dicho artículo. El índice AW se define como la raíz cuadrada del AWCR para permitir la comparación con el índice h, permaneciendo constante a lo largo de los años. El índice AWCRpA es una tasa de citas ponderado por edad por autor es similar al AWCR simple, pero está normalizado al número de autores de cada artículo y de acuerdo con los datos presentados, se destaca el trabajo sobre la legibilidad.

**Tabla 10 - Indicadores de diferenciación**

Query	e_index	hm_index	Hi_annual	h_coverage	g_coverage	ECC
control social	4.58	3.75	0.06	62.2	74.3	74

28 Ponderación por edad de cada artículo citado.

29 Ponderación relacionada con los artículos de autoría única y de coautoría.

30 El hl m=norm normaliza el número de citas de cada artículo dividiendo el número de citas por el número de autores de ese artículo, y luego calcula el índice h de los recuentos de citas normalizados.

hartoneiso social	7.55	5.00	0.05	53.9	68.4	152
legibilidad cuentas	4.58	3.50	0.06	41.6	55.1	89
consejos municipales	9.33	5.87	0.19	58.8	72.4	257
Gestión social	1.00	1.92	0.04	35.7	35.7	28

Fuente: elaboración propia

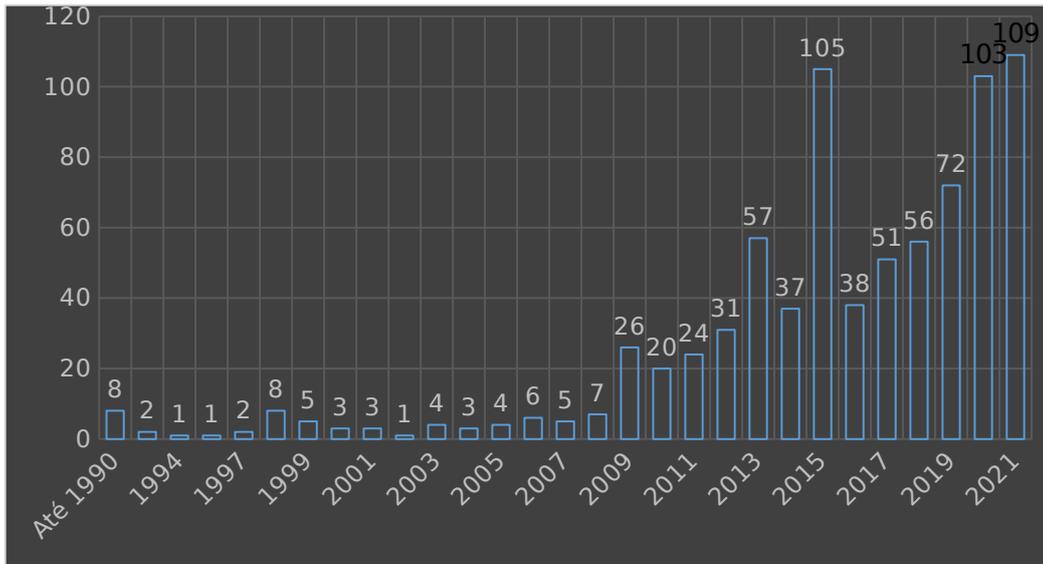
El objetivo del  $e\_index$  es diferenciar a los científicos con índices  $h$  similares pero con patrones de citación diferentes, el  $hm\_index$ <sup>31</sup> que fracciona el estudio para construir el indicador, destacando en la comparación entre los grupos los trabajos sobre consejos municipales, el  $hl$   $hart$  mide el número medio de puntos equivalentes del índice  $h$  de un solo autor que un académico ha acumulado en cada año de su carrera académica, la cobertura  $h$  y la cobertura  $g$ , ambos de cobertura y los índices ECC que miden la cantidad de artículos citados por año. En todos ellos, las publicaciones sobre consejos municipales destacan en relación con los demás temas.

De acuerdo con el siguiente gráfico, el mayor número de trabajos publicados por año fue de 105 en 2015, 103 en 2020 y 109 en 2021, lo que demuestra el interés de la academia por retomar los estudios sobre estos temas en la actualidad, considerando su potencial para llegar a varias disciplinas del área social, educativa y económica, especialmente la gestión.

### **Gráfico 1 - Publicaciones por año**

---

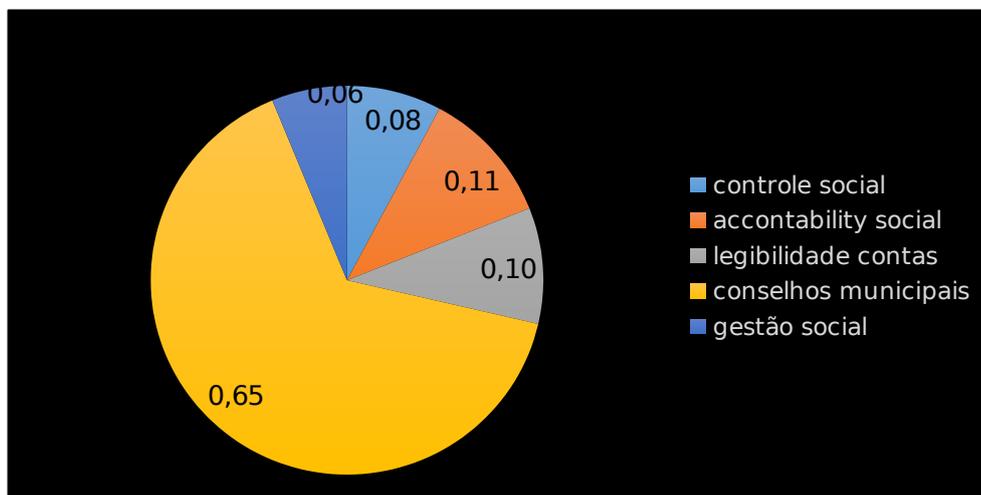
<sup>31</sup> El índice  $H_m$  utiliza recuentos fraccionados de artículos en lugar de recuentos reducidos de citas para tener en cuenta la autoría compartida de los artículos, y luego determina el índice  $h_m$  de autoría múltiple basado en la clasificación efectiva que surge de los artículos que utilizan recuentos de citas sin diluir.



Fuente: elaboración propia

En relación con las citas por año, el tema con mayor porcentaje de trabajos publicados fue el relacionado con los ayuntamientos, con una puntuación de 9,52, lo que representa un total del 65% de todos los estudios encuestados.

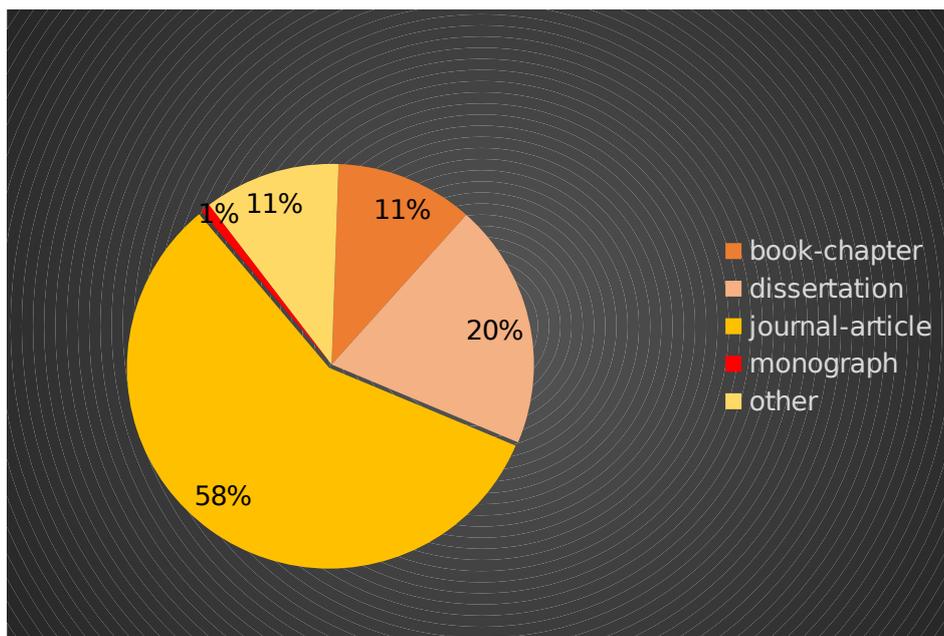
**Gráfico 2 - Citas de publicaciones por tema**



Fuente: elaboración propia

En relación a los tipos de publicación, se destacan los artículos científicos, se encontraron 443 que representan el 57%, seguidos por 152 disertaciones, que representan el 20%, permitiendo una base científica para subsidiar el referencial teórico de esta tesis, de acuerdo con el siguiente gráfico.

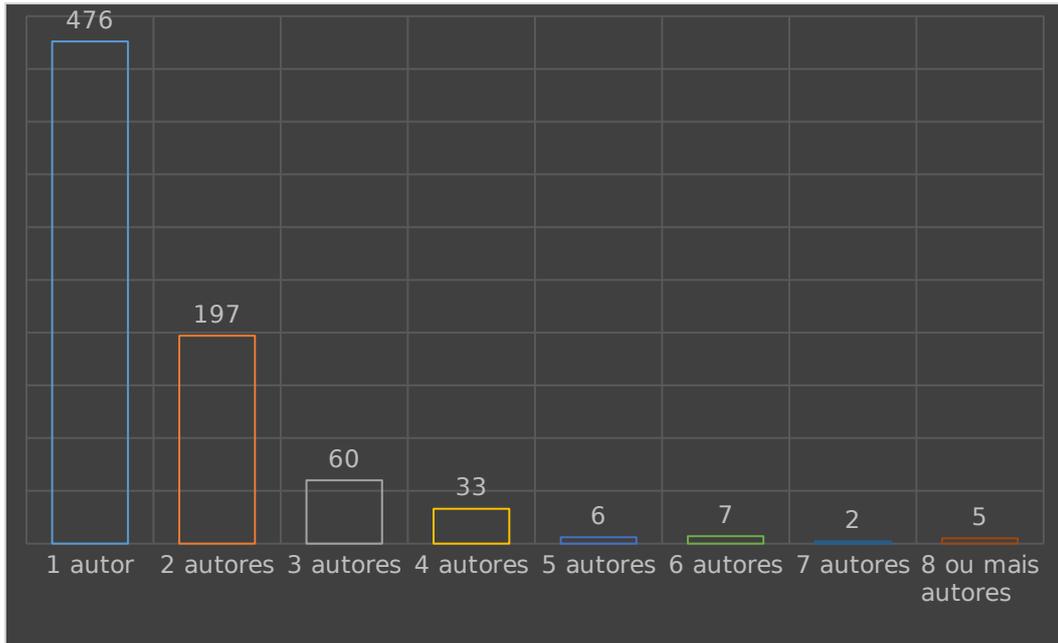
**Gráfico 3 - Tipos de Publicaciones**



Fuente: elaboración propia

A continuación, se observa el análisis de los autores y sus asociaciones en sus producciones científicas, siendo importante profundizar el conocimiento sobre la formación de una comunidad académica, así como las articulaciones entre autores e instituciones, en torno a las producciones científicas. Estos niveles de coautoría, así como la relación entre estos autores, pueden servir para profundizar en el estudio de las redes sociales de articulación, teniendo como predominio en el resultado 673 publicaciones con uno o dos autores.

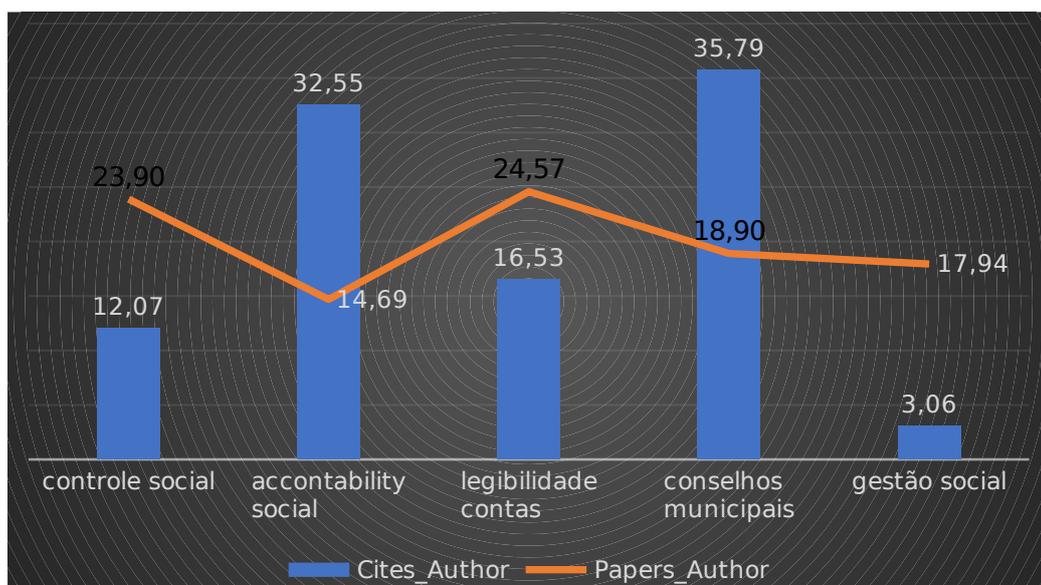
**Gráfico 4 - Publicaciones por autor**



Fuente: elaboración propia

Otro dato que destaca en este estudio es la relación entre las citas por autor y la publicación por autor, mostrando que, a pesar de los pocos trabajos sobre la rendición de cuentas y los ayuntamientos, el número de citas por autor es significativo en comparación con otros temas.

**Gráfico 5 - Citas x trabajos por autor**

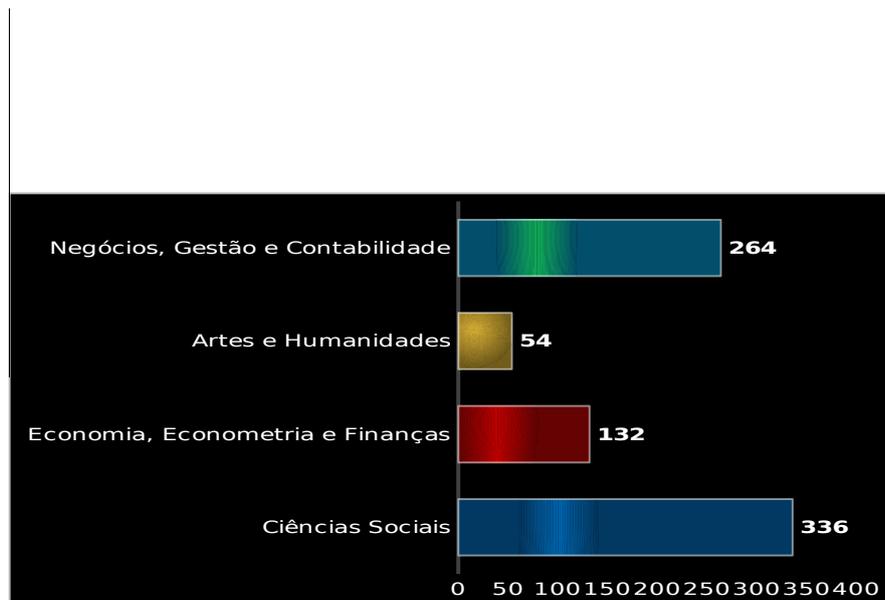


Fuente: elaboración propia

En relación a las áreas de estudio investigadas, las publicaciones de estos temas en las bases se destacan en las Ciencias Sociales con 336 trabajos,

seguidas por 264 publicaciones en el área de negocios, gestión y contabilidad, lo que refuerza el argumento de que los temas deben ser estudiados desde la perspectiva de la administración, con observaciones de planificación y control de recursos en instituciones no lucrativas y sociales, con el mismo tratamiento de las grandes corporaciones.

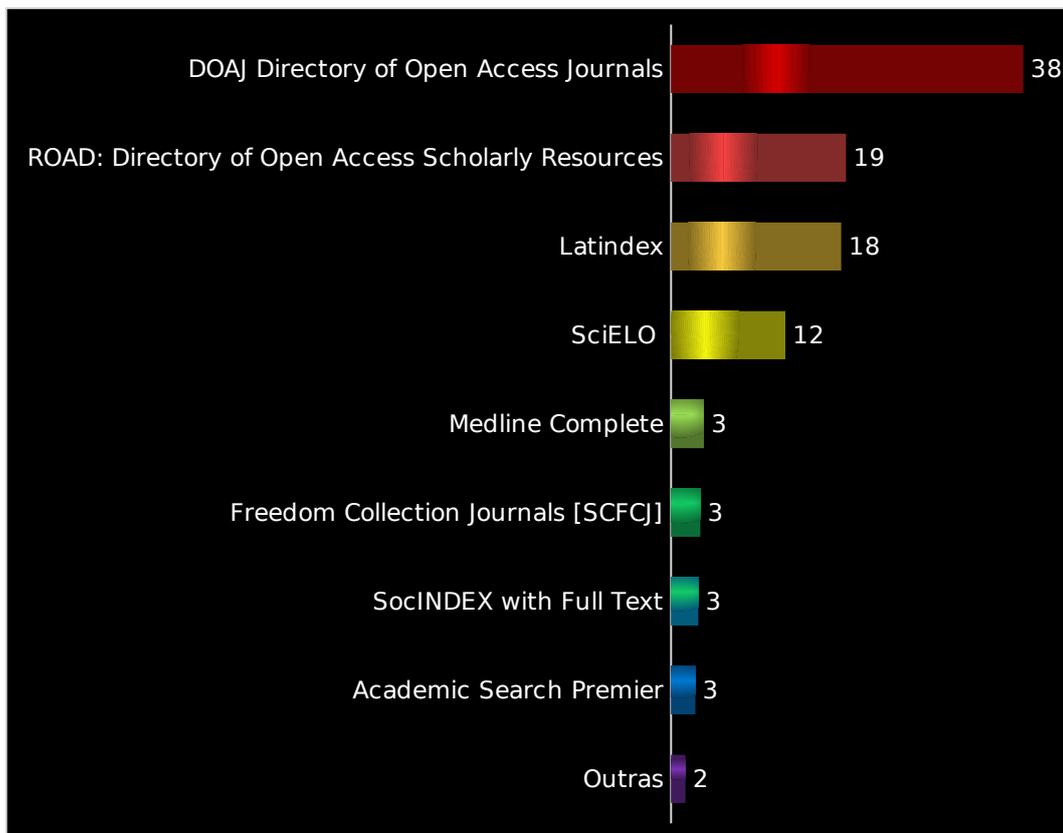
**Gráfico 6 - Publicaciones x área**



Fuente: elaboración propia

Esta investigación bibliográfica también presenta el panorama de las principales colecciones que han publicado sobre los temas investigados, siendo la DOAJ la que presenta el mayor porcentaje con un 37,52%, seguida de ROAD con un 18,63% y latindex con un 18,11%. También se constata que estos temas se exploran ampliamente en publicaciones internacionales y que los mismos temas se discuten satisfactoriamente en otros países, lo que puede ser corroborado y explorado en nuevos estudios en Sudamérica y Brasil.

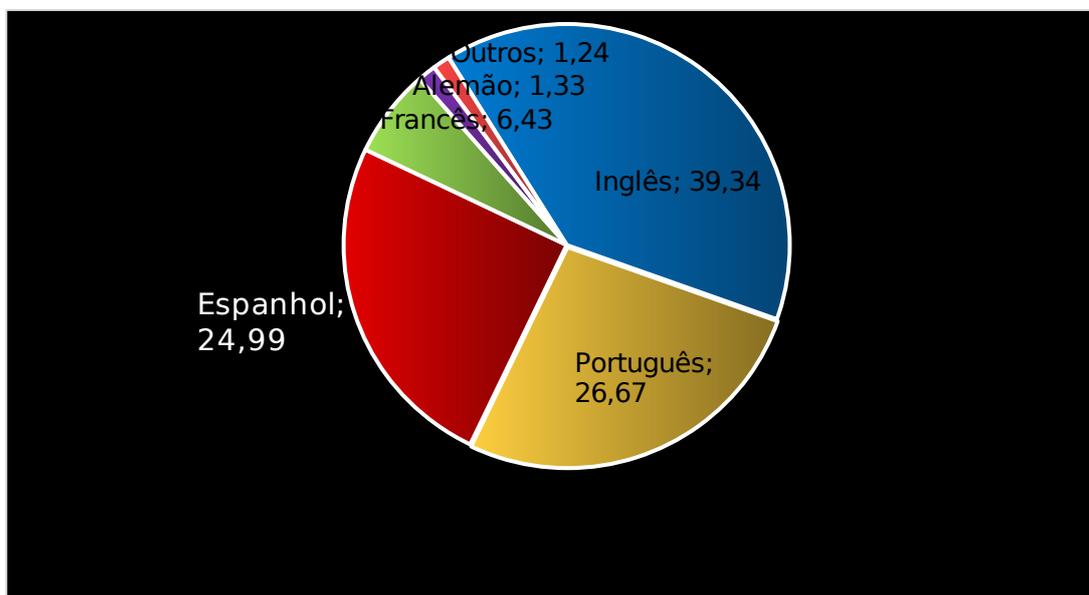
**Gráfico 7 - Porcentaje de publicación x colección**



Fuente: elaboración propia

Las publicaciones en inglés son las más relevantes entre las investigadas por idioma en esta tesis, con un porcentaje del 39,34%. Sin embargo, cabe destacar el considerable porcentaje de estudios en portugués y español también, lo que sugiere un productivo campo de investigación para nuevos estudios en Sudamérica.

**Gráfico 8 - Porcentaje de publicación por idioma**



Fuente: elaboración propia

Las sociomatrices y los sociogramas son recursos que permiten la comprensión de este escenario de publicaciones, de manera que se puedan presentar las relaciones entre autores de diversas áreas sobre los temas: control social, responsabilidad social, gestión social, consejos municipales y legibilidad y rendición de cuentas, como una forma de presentar las redes de datos de las publicaciones. Para ello, se utilizaron los softwares UCINET 6.709 y NetDraw 2.172, con el fin de reconocer los actores involucrados, conectados y sus atributos, formando una estructura suficiente para calcular correlaciones y distancias dentro de una red, pudiendo contribuir a nuevas investigaciones en cuanto a su diseño, muestreo, instrumentos y argumentos (Borgatti et al, 2002; Fragoso & Amaral, 2011).

Tras la extracción de datos en Publish or Perish, en formato de tabla, los archivos se enviaron a los programas UCINET 6.709 y NetDraw 2.172, en los que se realizaron los cálculos de los datos de estructura y se elaboraron los gráficos de red de los autores. Las medidas utilizadas en los análisis fueron: Densidad, Centralidad, Entrecruzamiento, Cercanía y Transitividad.

En relación con la Densidad, que es el promedio que describe el grado de conexión de una red determinada, es decir, una proporción del número de conexiones con el número máximo correspondiente, el indicador es bajo para el análisis respectivo, consistiendo en un 19,8%, es decir, los nodos no están densamente conectados entre sí, y la red está débilmente conectada.

**Tabla 11 - Densidad del grado de conexión**

NETWORK COHESION		
Whole network measures		
1	# of nodes	248
2	# of ties	1183
3	Avg Degree	4.770
4	Indeg H-Index	14
5	K-core index	14
6	Deg Centralization	0.038
7	Out-Centralization	0.038
8	In-Centralization	0.038
9	Indeg Corr	-0.102
10	Outdeg Corr	-0.104
11	Density	0.019

Fuente: elaboración propia

Sobre el Grado de Centralidad, que corresponde al número de autores con los que el autor está directamente vinculado y que se divide en Grado de Entrada y Grado de Salida, identifica las intersecciones entre todos los autores y, en consecuencia, el gráfico de Red de Interacciones del grupo estudiado es del 6%, es decir, un grado medio bajo para considerar la conexión central, y que la mayoría de las relaciones son unidireccionales.

En cuanto al Índice de Centralización de la Red, del 36,00%, que indica el papel esencial de un autor para estar conectado con todos los demás estudios, que necesitan pasar por el centro para conectarse con los demás, presenta un alto para la consideración de la formación de la red por la ausencia de autores centrales. En cuanto al Grado de Intermediación, o Betweenness, que presenta la posibilidad de que un nodo intermedie las comunicaciones entre pares de nodos,

es de media 5,399 y si se analiza como una matriz simétrica con los demás datos, se considera una capacidad media de conexión entre los actores.

**Tabla 12 - Estadísticas descriptivas Intermediación**

**DESCRIPTIVE STATISTICS FOR EACH MEASURE**

	<b>4</b>	<b>2</b>
	Betweenness	nBetweenness
	-----	-----
1 Mean	5.399	0.009
2 Std Dev	25.971	0.043
3 Sum	1339.000	2.204
4 Variance	674.493	0.002
5 SSQ	174503.766	0.473
6 MCSSQ	167274.250	0.453
7 Euc Norm	417.736	0.687
8 Minimum	0.000	0.000
9 Maximum	226.000	0.372
10 N of Obs	248.000	248.000

Network Centralization Index = 0.36%

Fuente: elaboración propia

El Grado de Cercanía, o Closeness, que mide la capacidad de un nodo para conectarse con todos los actores de la red, considerando todas las distancias geodésicas, es en promedio de 4.778, siendo el valor más alto de 14.000 y el más bajo de 1.000.

**Tabla 13 - Estadísticas descriptivas Proximidad**

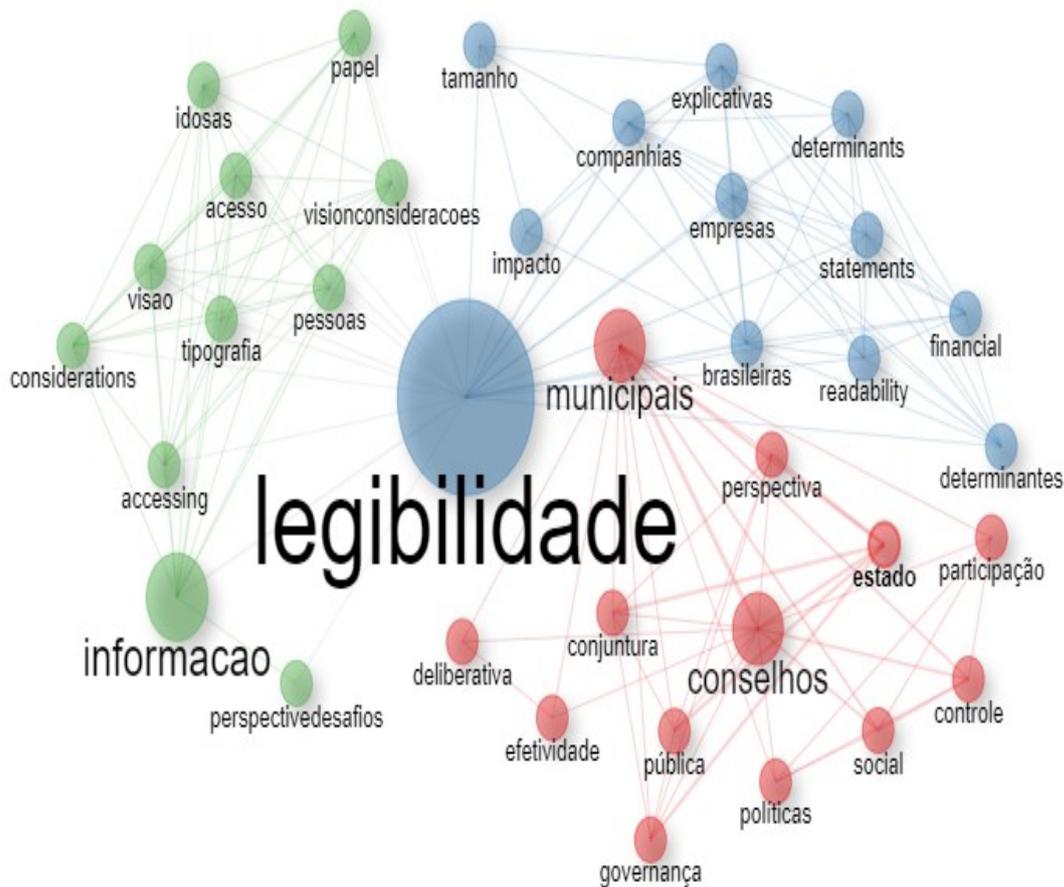
<b>9545445DESCRIPTIVE STATISTICS</b>				
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
	OutDegree	InDegree	NrmOutDeg	NrmInDeg
	-----	-----	-----	-----
1 Mean	4.778	4.778	0.967	0.967
2 Std Dev	2.806	2.805	0.568	0.568
3 Sum	1185.000	1185.000	239.879	239.879
4 Variance	7.874	7.866	0.323	0.322
5 SSQ	7615.000	7613.000	312.044	311.962
6 MCSSQ	1952.802	1950.802	80.021	79.939

7	Euc Norm	87.264	87.253	17.665	17.662
8	Minimum	1.000	1.000	0.202	0.202
9	Maximum	14.000	14.000	2.834	2.834
10	N of Obs	248.000	248.000	248.000	248.000

Fuente: elaboración propia

En el análisis de la estructura conceptual, utilizando recursos de la aplicación biblioshiny - R, se observa que el término legibilidad tiene mayor representatividad en la conexión del mapa temático entre los estudios investigados considerando la interdependencia, interpelación e integración de los argumentos de investigación de esta tesis. Este resultado fue fundamental para la utilización de la legibilidad como variable central de investigación del modelo cuantitativo, debido a su relación teórica sustancial con las otras dimensiones presentadas en los temas de las investigaciones encontradas.

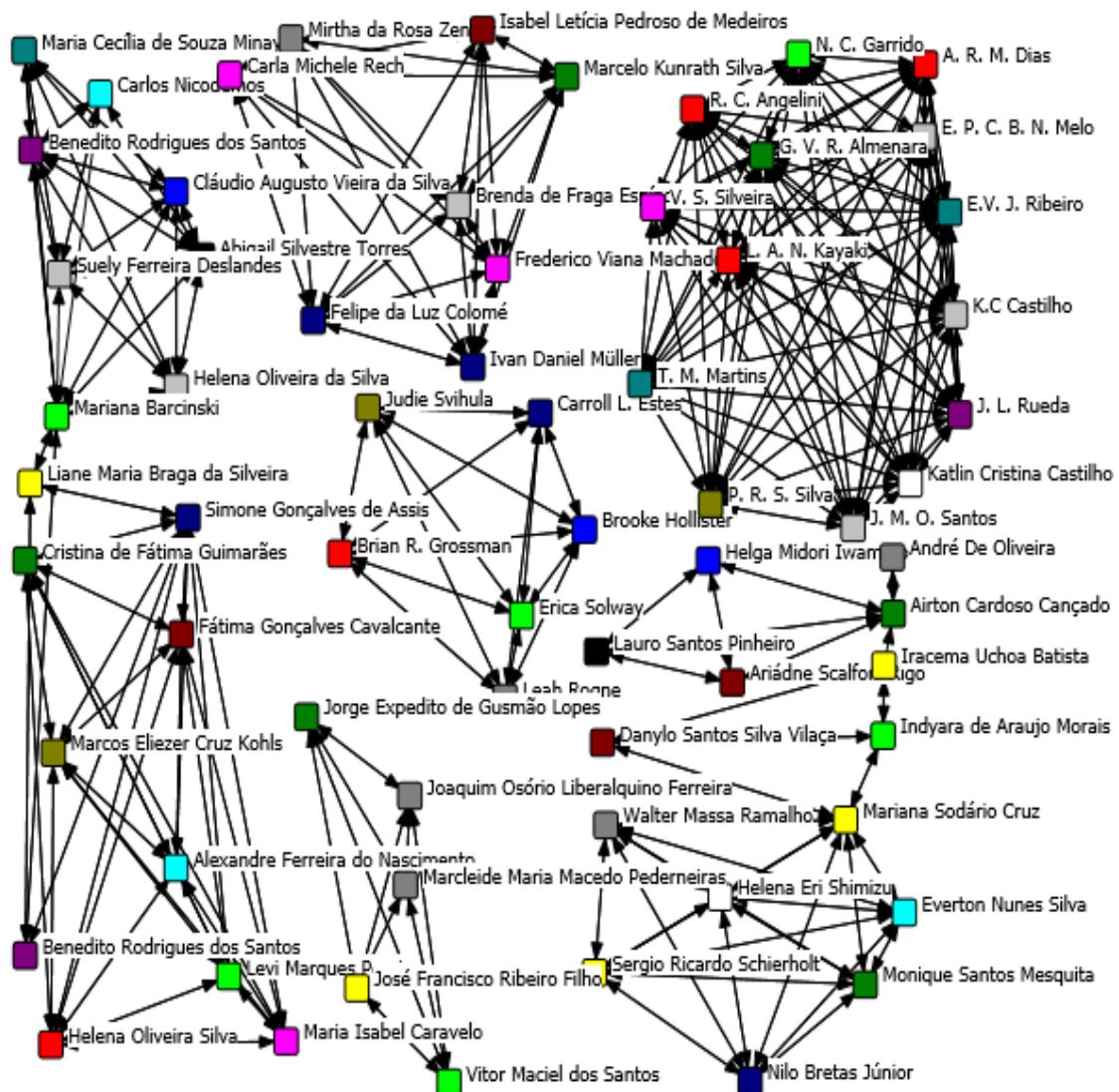
**Figura 10 - Mapa temático de los principales temas**



Fuente: elaboración propia

A continuación, se presenta un gráfico con los principales autores y sus relaciones de coautoría, en el que se puede observar que, a pesar de que la presentación del gráfico aporta posibles vínculos entre grupos de autores, aún no es posible identificar la formación de una red de autores sobre los temas.

Figura 11 - Red de relaciones entre autores



Fuente: elaboración propia





entre otros que se muestran en la nube de palabras, y que serán utilizados en los modelos referenciales y teóricos de esta tesis.

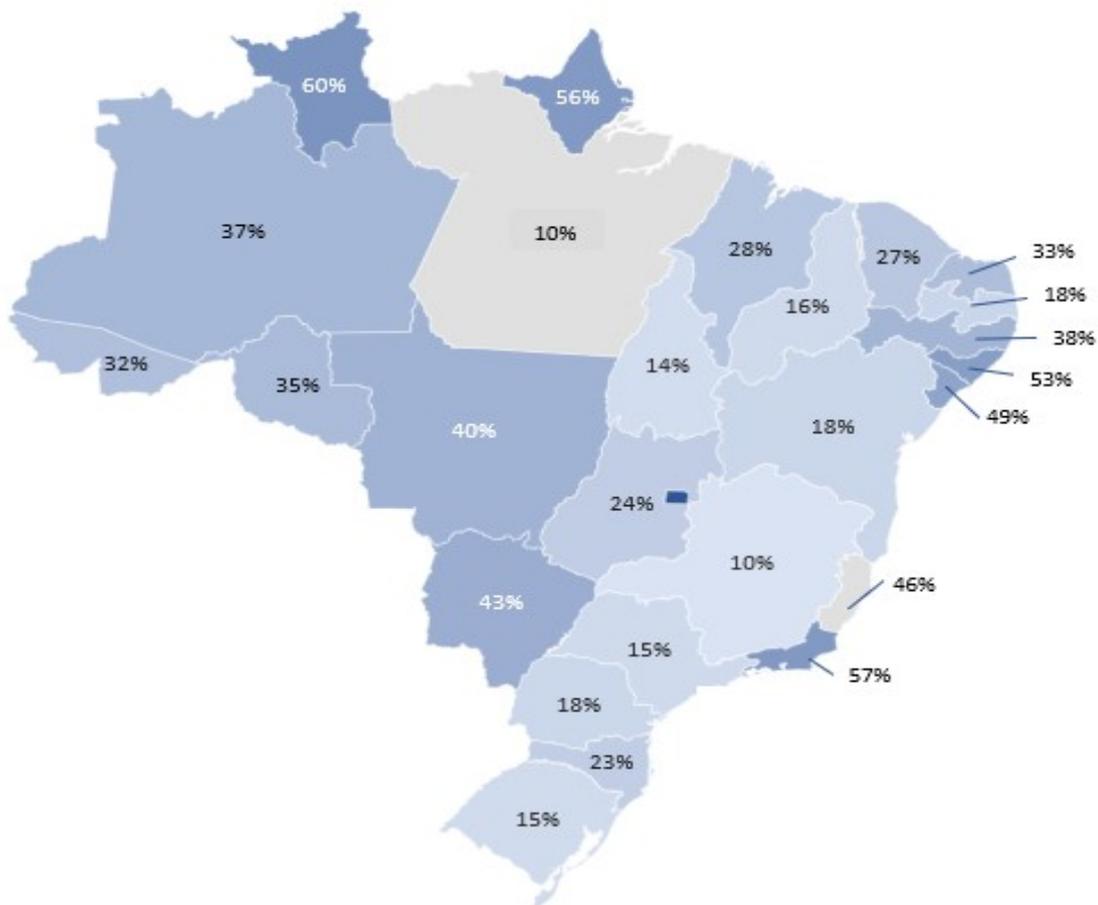
Asimismo, con recursos del software IRAMUTEQ 0.7 fue posible elaborar el gráfico de análisis de similitud con temas relacionados con la investigación bibliográfica, que me sirvió de base para ordenar la construcción del referencial de esta tesis, siguiendo los aspectos teóricos, científicos y empíricos ya reconocidos por la academia.

## **4.2 Análisis Cuantitativo**

### *4.2.1 Municipios con mayores recaudaciones*

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.

**Figura 14 - Municipios encuestados por estado (%)**



Fuente: elaboración propia

Inicialmente, se observaron los datos de 1.206 municipios<sup>32</sup> que habían respondido a las auditorías de la CGU, seguidos de los datos de la administración municipal de los municipios que habían respondido a la encuesta MUNIC/IBGE<sup>33</sup> obteniéndose datos oficiales, con representación proporcional de las entidades encuestadas, como se muestra en la tabla 13.

**Tabla 14 - Matriz de correlación de los ingresos totales**

Correlation Matrix		Arrecad	EstrIntRed	AtivRed Soc	PartCidnt	Govern	CIEst	CIAtu a	CMDC A	CMDP I	CMDP D	ComC onf	LegG FI
Arrecada ção	Spearman' s rho	—											
	p-value	—											
EstrIntRed	Spearman' s rho	0.449	—										
	p-value	< .001	—										

32 Véanse los indicadores por dimensión en el anexo 1.

33 Encuesta de Información Básica Municipal del IBGE.

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	0.240	0.231	0.187	0.113	0.258	0.547	—											
	p-value	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001	—											
CMDCA	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	—									
CMDPD	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	—							
LegGFI	Spearman's rho	0.057	0.065	0.056	-	0.041	0.071	0.090	-	0.057	0.046	0.057	—						
	p-value	0.049	0.024	0.053	0.140	0.158	0.013	0.002	0.012	0.679	0.048	0.108	0.049	—					

Note. \* p < .05, \*\* p < .01, \*\*\* p < .001

Fuente: elaboración propia

La Tabla 13 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<sup>34</sup> responden a la siguiente hipótesis H1: Las

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

dimensiones de control social investigadas presentan una correlación positiva con los municipios con mayores ingresos fiscales.

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 15 - Test de Bartlett recaudación Munic 1**

Assumption Checks – Bartlett's Test of Sphericity			
$\chi^2$		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 16 - 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.

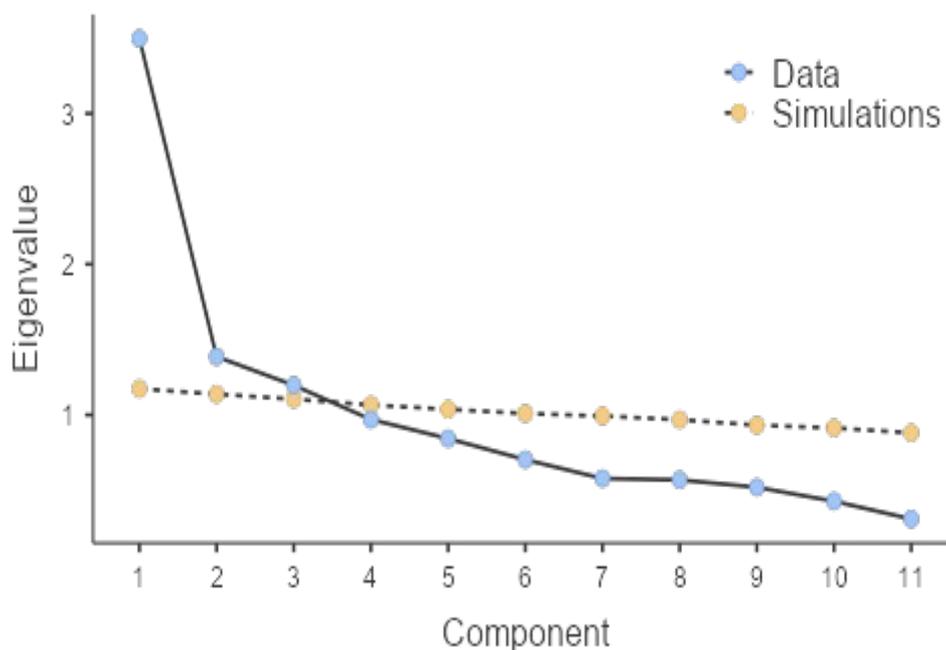
**Tabla 17 - Valores propios de los componentes principales Munic 1**

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 9 – 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 18 - Análisis de los componentes principales recaudaciones Munic 1**

Principal Component Analysis Component Loadings	Component			Uniqueness
	1	2	3	
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 was used

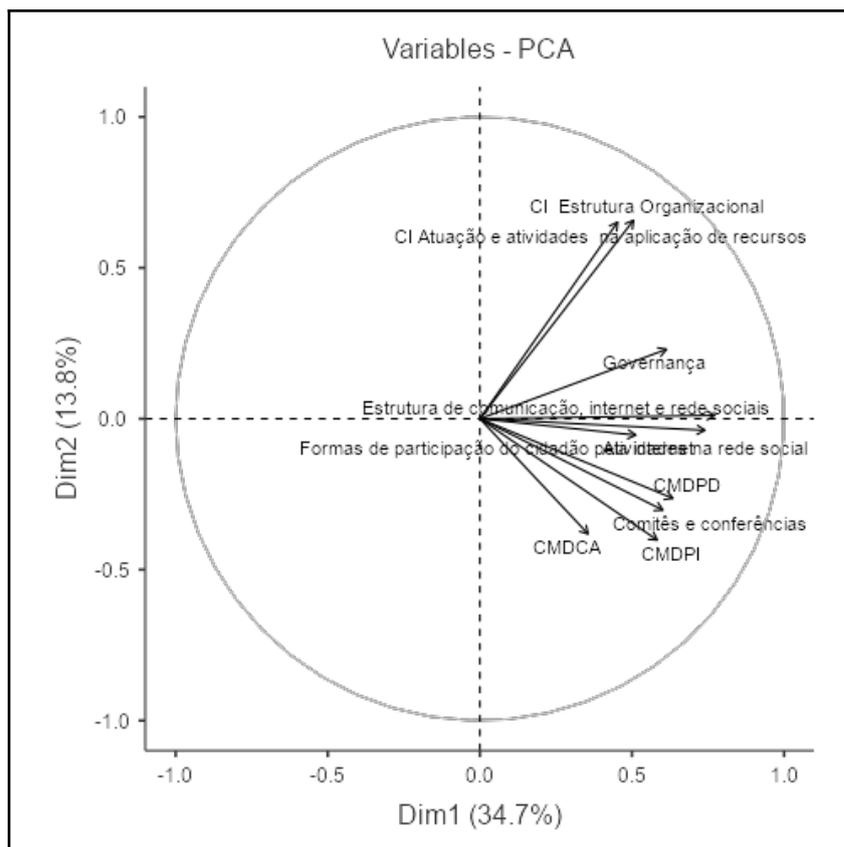
Fuente: elaboración propia

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 por Goulart (2011).

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 10 – Dimensiones em 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:

#### 4.2.2 Análisis de los municipios por franja poblacional

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.

**Tabla 19 - Test de Shapiro-Wilk por franja poblacional**

Por franja  
Poblacional

Faixa		Estrutco m int red	Ativredso c	PartCid	Govern	C I estrutor g	C I Atua ec	CMDC A	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	0,875 5	0,4065	0,9129	0,743
	p(normal)	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 10.000	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	0,761 3	0,926	0,857 9	0,3452	0,9029	0,843 5
	p(normal)	2,73E-05	6,32E-06	3,60E-20	0,0004 8	3,22E-06	1,20E-14	3,41E-07	5,59E-11	1,70E-23	1,17E-08	2,82E-16
10.001 a 20.000	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	0,782 4	0,9157	0,851 4	0,5487	0,9167	0,814 5
	p(normal)	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
20.001 a 50.000	N	286	286	286	286	286	286	286	286	286	286	286
	Shapiro- Wilk W	0,9507	0,9625	0,6935	0,9287	0,9361	0,725 6	0,8852	0,847	0,6701	0,93	0,862 5
	p(normal)	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
50.001 a 100.000	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	0,729 2	0,8817	0,863 2	0,856	0,9316	0,818 4
	p(normal)	3,58E-06	0,000707 7	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
100.001 a 500.000	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	0,691 1	0,5268	0,845 9	0,8589	0,9239	0,761 4
	p(normal)	6,83E-08	0,000162 6	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	0,627 1	0,6886	0,848 7	0,892	0,9048	0,845 7
	p(normal)	0,002068	0,04728	0,000746 2	4,10E-06	0,00152 7	1,87E-09	1,76E-08	3,40E-05	0,0005 4	0,0013 4	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 20 - 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:

**Tabla 21 - Test Mann-Whitney pairwise por franja poblacional**

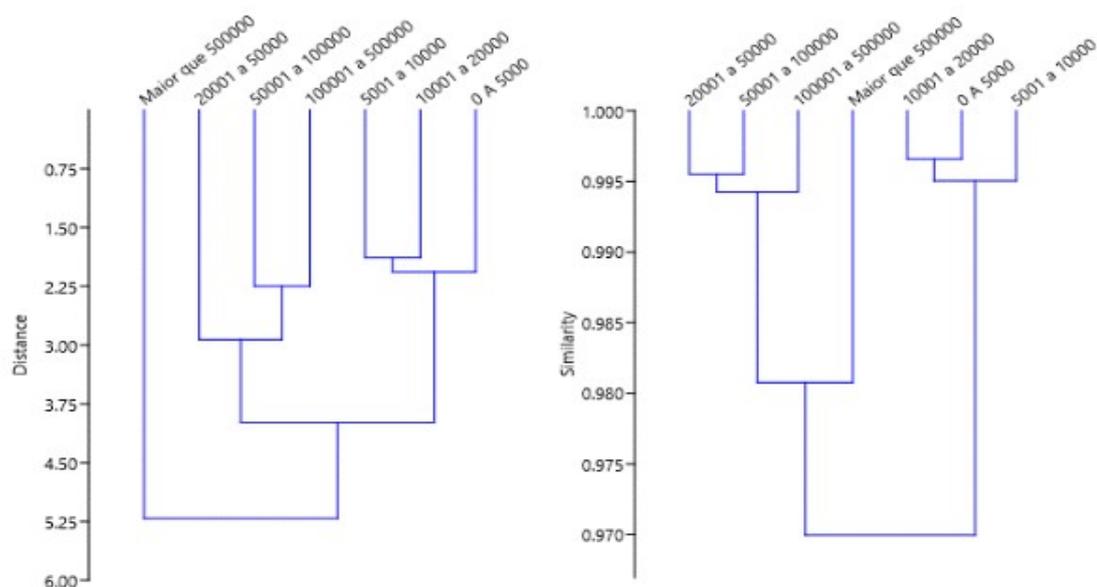
	Estrut internet e rede	Ativ red	Partic cid internet	Govern	CI – Est Org	CI – Atuaç ativ aplic rec	CMDCA	CMDPI	CMDPD	Comit e conf	Legib
Estrut internet e rede		0,3067	0,004938	0,2502	0,5229	0,3062	0,3067	0,5229	0,07364	0,4433	0,3067
Ativ red	0,3067		0,02145	0,02984	0,3711	0,05502	0,05528	0,1599	0,3067	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
Governanç a	0,2502	0,02984	0,004938		0,2502	0,3706	0,6093	0,3067	0,01519	0,07364	0,1252
CI – 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
Legibilidad e	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 cluster:

**Gráfico 11 - Clusters por franja poblacional**



Fuente: elaboración propia

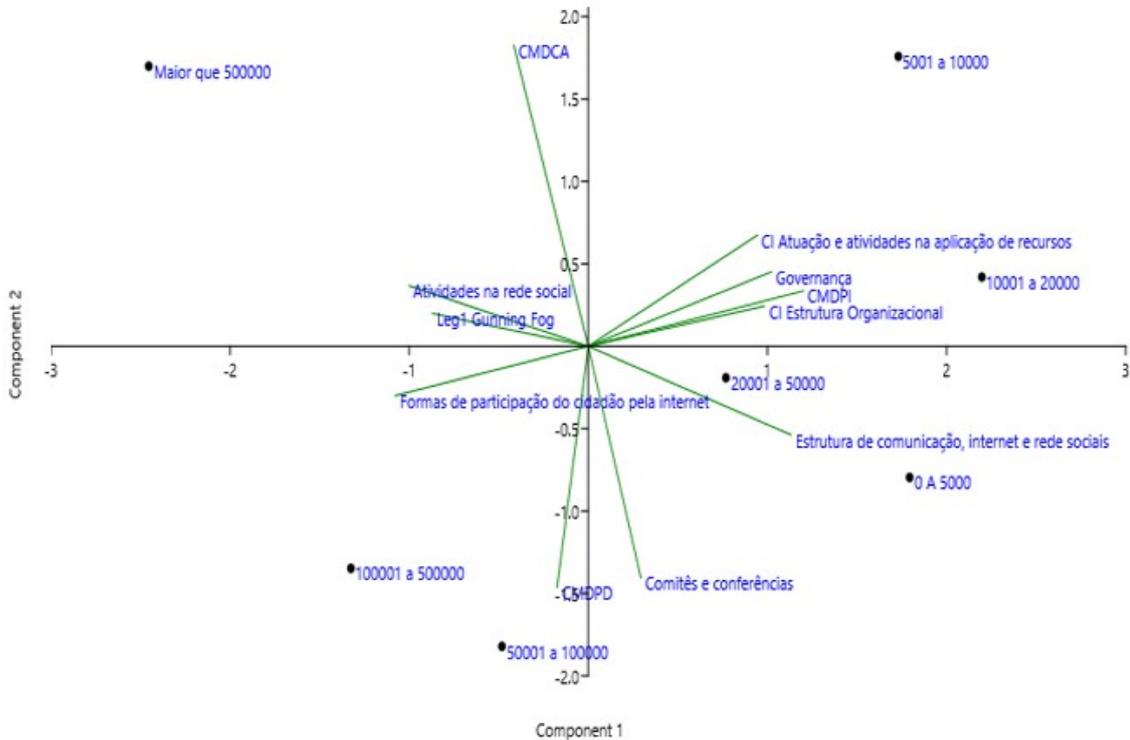
Se observa que los municipios con mayor rango de población, tanto en relación a la distancia, como en relación a la similitud se encuentran en grupos separados de los municipios con menor población, lo que demuestra las diferencias en las dimensiones investigadas.

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 10 - 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.

**Tabla 22 - Análisis de las dimensiones por franja poblacional**

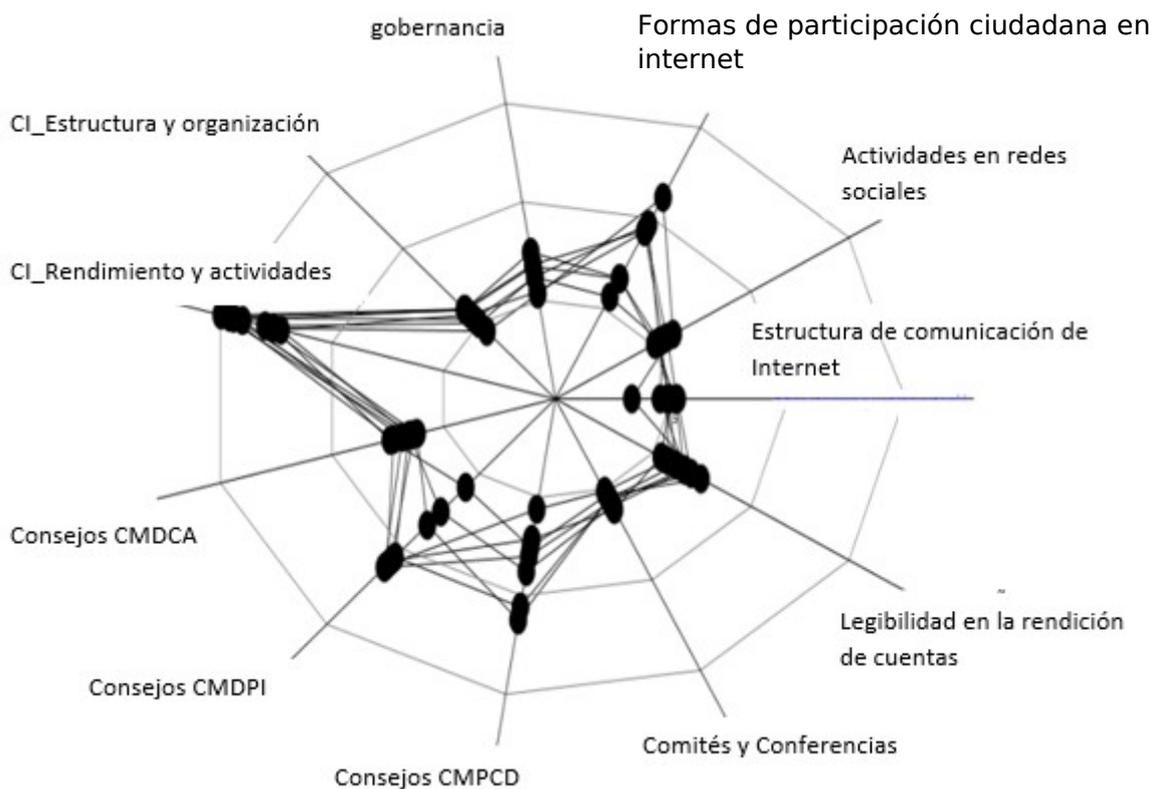
	EstrIntRed	AtivRedSoc	PartCidInt	Govern	CIEst	CIAtua	CMDCA	CMDPI	CMDPD	ComConf	LegGFI
0 A 5000	1,4754587	1,6070726	1,6899893	1,8535264	1,5897281	4,321818	1,9053125	3,2261139	2,1402039	1,8332321	1,6229818
5001 a 10000	1,4521169	1,5934497	1,9914104	2,0210943	1,7655255	4,3780933	2,1726932	3,3124262	1,6828208	1,5332003	1,7225215
10001 a 20000	1,5519465	1,5238241	1,9982200	2,2344760	1,7815663	4,2031655	2,0568973	3,3650088	2,3997441	1,7078749	1,9683582
20001 a 50000	1,5704494	1,7076909	2,7945359	2,0448552	1,7903126	4,4889252	1,9725573	3,1562956	3,1713486	1,6562758	2,0815377

50001												
a												
10000	1,45877	1,587446	2,88750	1,86463	1,50580	3,90001	1,85904	2,52115	3,36882	1,65648	1,85114	
0	62	2	65	54	27	93	06	56	15	54	02	
10000												
1 a												
50000	1,35256	1,645469	2,77200	1,63244	1,67764	3,68638	1,95479	2,25505	2,63137	1,77462	1,98670	
0	66	8	07	59	13	77	22	25	44	06	30	
Mayor												
que												
50000	0,98626	1,803475	3,33984	1,59766	1,34765	3,78393	2,21792	1,76612	2,26032	1,59481	2,22996	
0	94	9	21	24	04	73	51	34	98	48	13	

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 11 - Destaque de las dimensiones por población  
gobernan**



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.

#### **4.2.3 Análisis de la recaudación de impuestos municipales por regiones y estados**

El análisis por regiones y estados se realizó con el objetivo de presentar el comportamiento de las dimensiones estudiadas desde un punto de vista geográfico. De acuerdo con los estudios sobre participación social (Avritzer, 2010; Cortes, 2011) las instituciones se ubican en los diferentes niveles de gobierno, presentando diferentes características según sus relaciones. Para ello, se tabularon los datos por municipios, estados y regiones utilizando el software Past

4.03 y Jamovi 1.6.23, en el cual se verificó la normalidad de los datos para identificar si la prueba que debía utilizarse sería paramétrica o no, y así se encontró el Shapiro-Wilk en cada dimensión referida a los 27 estados.

**Tabla 23 - Test de normalidad para el análisis por estado**

Teste de normalidade

	Estrutcom int red	Ativredsoc	PartCid	Govern	C lestrutorg	C I Atua ec	CMDCA	CMDPI	CMPC D	Com Conf	Legi
N	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
Shapiro- Wilk W	0,9035	0,8381	0,8422	0,7489	0,8257	0,2927	0,8253	0,8222	0,8286	0,8251	0,753
p(normal )	0,01612	0,0006746	0,0008111	2,01E- 05	0,0003944	2,28E-10	0,000387	0,00034	0,00045	0,00038	2,33E- 05

Fuente: elaboración propia

El resultado indicó para todos los grupos los valores de Shapiro-Wilk con el valor significativo de los datos, por la p-normal, inferior a 0,05, presentando que en todos los grupos la distribución de los datos no presenta una distribución normal, procediendo así a una prueba no paramétrica de análisis de ranking, por cálculo de medianas, de Kruskal-Wallis para identificar si algún grupo presenta una diferencia estadística respecto a los demás.

Tabela 18: Teste de Kruskal-Wallis para análise por estado

Kruskal-Wallis test for equal medians  
H (chi2): 834.6  
Hc (tie corrected): 847.6  
p (same): 1,21E-172  
There is a significant difference between sample medians

Fuente: elaboración propia

Según los datos, el resultado señala que existe una diferencia estadísticamente significativa entre la mediana de las muestras de los estados encuestados, dentro de una norma de significación. Según la tabla siguiente, prácticamente todas las dimensiones muestran diferencias significativas entre los grupos de estados en todas las dimensiones.

**Tabla 24 - Test Dunn's post hoc por estado**

Dunn's post hoc	Estrut com int red	Ativredsoc	PartCid	Govern	C I estrutorg	C I Atua ec	CMDCA	CMDPI	CMPCD	Com Conf	Legibil
Estrutcom int red											
Ativredsoc	0.03775										
PartCid	0.05289	0.8873									
Govern	6,54E-02	1,28E-06	3,06E-09								
C I estrutorg	0.6407	0.01095	0.01628	0.0004222							
C I Atua ec	1,13E-03	3,80E-09	1,03E-08	0.382	1,08E-02						
CMDCA	0.8264	0.06315	0.08608	2,53E-02	0.4926	3,65E-04					
CMDPI	0.6134	0.009803	0.01465	0.0004878	0.9693	1,29E-02	0.4687				
CMPCD	0.7536	0.01679	0.02447	0.0002344	0.8785	5,29E-06	0.5939	0.8483			
Com Conf	0.07983	0.7445	0.8539	9,23E-06	0.02653	3,63E-08	0.1254	0.02402	0.03887		
Legibil	3,72E-06	1,54E-12	4,80E-12	0.05694	5,65E-05	0.3032	9,61E-07	7,00E-08	2,37E-05	2,04E-11	

Fuente: elaboración propia

A continuación, se procedió con el análisis de conglomerados para identificar qué estados se diferencian de los demás, y en este caso Roraima y Amapá se separan de los demás estados, y dentro del otro grupo, el estado de Tocantins se diferencia de los demás, y si analizamos el dendrograma específico de distancia, vemos que los estados del sur y del sureste se concentran en un solo grupo, prácticamente diferente de los estados del noreste, del norte y del centro-oeste que se concentran en otro grupo.



onent s analy sis	red	c			org	ec						
Rio de Janeiro	- 4.0489	7.48	- 0.47 943	16.63 6	- 16.47 2	13.2 38	3.37 74	2.72 53	- 0.14 386	2.5109	-	0.435 25
São Paulo	15.466	13.4 51	- 3.51 18	- 6.237 3	7.087 6	- 11.9 54	2.29 07	0.50 783	1.96 69	0.7964 5	-	1.613 6
Paraná	-11.37	- 6.76 09	- 1.34 31	10.70 2	10.53 9	- 3.53 89	- 1.16 7	- 5.39 37	- 7.18 07	6.098	-	- 1.031 5
Distrito Federal	9.6913	5.49 12	- -3.4	8.784 4	1.638 2	- 6.82 76	- 0.51 779	- 12.3 71	3.00 77	0.4367 7	-	0.588 49
Ceará	8.3784	- 18.9 28	- 0.57 054	1.957 7	0.410 39	2.03 56	0.93 014	- 2.44 58	1.86 66	0.4807 4	-	1.661 3
Rio Grande do Sul	11.441	5.31 29	- 9.04 91	5.463	7.182 9	1.47 56	- 11.5 38	7.77 35	- 3.75 4	- 4.2645	-	0.211 35
Paráíba	7.8822	1.05 22	- 2.92 57	2.537 4	5.286 7	- 2.59 61	- 0.80 27	6.88 88	1.06 87	1.2287	-	0.273 53
Pernambuco	- 16.859	0.36 899	8.29 67	- 7.758 2	6.205	1.02 2	2.14 31	5.86 94	4.66 57	0.4288 3	-	1.440 8
Minas Gerais	6.7011	2.99 39	9.74 59	8.992 8	1.868 9	0.24 065	2.78 9	- 0.51 45	2.90 56	1.8063	-	0.693 58
Bahia	- 3.1472	12.3 86	14.9 72	1.935 2	4.050 6	- 9.43 01	- 4.11 84	- 2.43 91	2.05 6	1.0619	-	1.475 9
Sergipe	- 4.4474	8.11 43	- 0.85 922	8.809 9	- 17.10 5	- 4.11 94	3.74 89	- 3.23 94	5.61 02	- 4.0857	-	0.037 396
Rio Grande do Norte	12.183	20.1 01	2.35 31	0.905 08	8.8	8.94 04	2.72 38	- 0.13 229	2.17 63	- 2.3683	-	0.994 61
Tocantins	- 1.5691	6.40 96	11.9 83	- 12.61 9	11.16	10.9 64	4.88 2	- 4.85 4	- 6.37 13	0.8131 6	-	- 3.040 7
Maranhão	11.597	- 22.9	- 1.36	0.219 37	- 0.181	9.28 47	- 5.32	4.71 67	- 0.60	- 1.9535	-	1.866 2

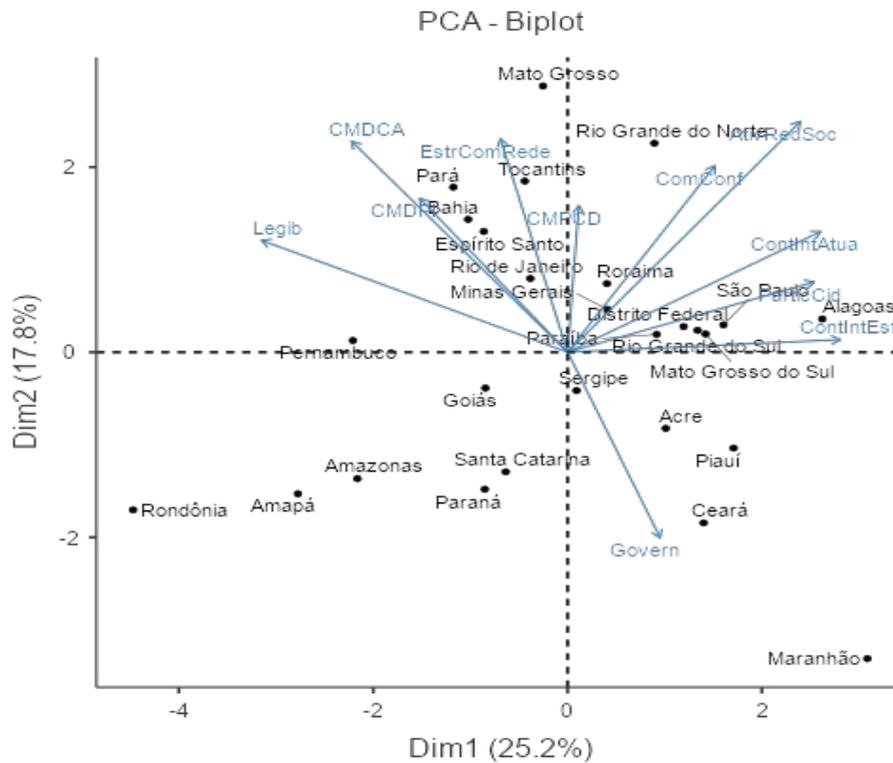
		1	58		35		26		734		
Alagoas	16.054	0.93956	14.749	3.2337	2.6796	3.5479	4.069	2.9297	0.679	5.3588	2.7928
Santa Catarina	4.2641	14.276	18.308	2.4025	1.9611	6.6033	3.341	0.62255	3.252	5.5595	1.8936
Piauí	11.387	11.875	3.8147	4.7441	9.2246	1.6027	11.207	5.0859	5.2496	0.080484	1.2542
Espírito Santo	4.8904	14.077	17.66	7.3654	5.4018	7.7106	5.6089	1.2542	3.5474	1.4758	0.79558
Roraima	0.35476	5.3894	7.8797	0.25193	4.0579	0.73022	7.782	0.79879	0.69585	5.7413	0.8832
Acre	7.3097	8.7278	11.334	2.0076	5.5947	0.050156	4.2881	2.9576	2.3215	5.0218	1.1626
Goiás	6.7558	1,5823	12.402	2.8979	4.2316	7.6031	11.733	3.7174	2.3275	2.7003	0.094676
Pará	9.3694	15.525	11.88	1.0376	0.75926	9.5726	4.1954	3.2169	0.59949	0.42651	4.126
Amazonas	17.658	6.8867	1.533	3.2154	9.0581	9.2284	1.5297	2.2852	0.69546	2.3442	3.5119
Rondônia	24.909	3.6575	2.165	0.37643	1.9027	2.3947	4.758	1.704	3.5198	0.12891	7.0215
Amapá	20.301	6.6787	7.2885	2.7552	1.7197	1.4792	4.8024	2.5777	10.825	4.7982	0.69566
Mato Grosso	0.04686	13.754	8.6499	23.746	6.4097	1.1478	3.7049	0.36523	2.7966	4.5254	2.8822
Mato Grosso do Sul	11.189	0.35051	3.6722	1.7224	3.816	5.7193	2.116	10.174	3.0064	4.4938	1.7994

Fuente: elaboración propia

El gráfico biplot del análisis de componentes principales, considerando sólo los dos primeros grupos, muestra que los vectores de participación en redes sociales, estructura de redes sociales, consejos y, sobre todo, legibilidad, destacan sobre todo en los estados de la región Sureste; por otro lado, la

gobernanza es más expresiva en los estados de la región del noreste, con características socioeconómicas distintas, como las siguientes.

**Gráfico 13 - Biplot del Análisis de Componentes Principales por estado**

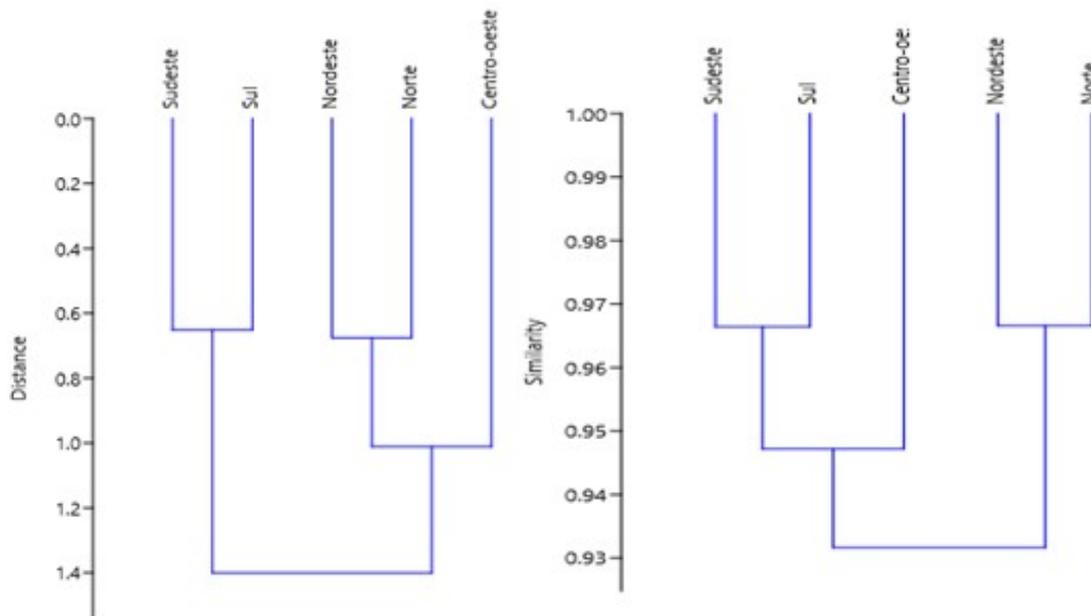


Fuente: elaboración propia

Una vez realizado el análisis por estado, se procedió al análisis por regiones del país, considerando las dimensiones propuestas en esta investigación, y con vistas a verificar si existen alteraciones significativas entre los clusters observados.

A continuación, se preparó una matriz de similitud y distancia para observar el comportamiento de los clusters por región, según el siguiente gráfico.

**Gráfico 14 - Clusters por región**



Fuente: elaboración propia

Se observa que, en relación con los grupos de distancias, las regiones del Sudeste y del Sur se presentan en grupos distintos de las regiones del Norte, del Nordeste y del Centro-Oeste, lo que obliga a identificar qué dimensiones influyen en estas distancias percibidas.

Para ello, se realizaron pruebas estadísticas para comprobar si existen diferencias estadísticas relevantes entre las regiones y qué dimensiones presentan mayores oleadas en las investigaciones.

A tal efecto, se intentó inicialmente realizar pruebas de normalidad para verificar si se utilizaría o no una prueba paramétrica en el análisis de los grupos por región.

**Tabla 26 - Test de normalidad para el análisis de las regiones**

Normalidad por región

Franja		Estruc om int red	Ativr eds oc	Part Cid	Gove rn	C I estru tro rg	C I Atua ec	CMDC A	CM DPI	CMP CD	Com Conf	Legibil
SUR	N	211	211	211	211	211	211	211	211	211	211	211
	Shapir o-Wilk W	0,955 7	0,9 659	0,69 31	0,94 32	0,905 6	0,636 5	0,6939	0,8 81	0,768 1	0,90 51	0,6952
	p(nor mal)	4,06E -06	5,6 7E- 05	2,13 E-19	2,36 E- 07	2,66E -10	5,79E- 21	2,26E- 19	7,7 0E- 12	5,97 E-17	2,45 E-10	2,46E- 19
SUDES TE	N	267	267	267	267	267	267	267	267	267	267	267
	Shapir o-Wilk W	0,959 6	0,9 7	0,76 87	0,93 01	0,945 3	0,734 7	0,6566	0,8 813	0,844 8	0,94 09	0,7854
	p(nor mal)	8,51E -07	2,1 9E- 05	4,12 E-19	6,70 E- 10	2,01E -08	2,22E- 20	6,93E- 23	1,4 5E- 13	1,14 E-15	7,14 E-09	1,94E- 18
NORDE STE	N	477	477	477	477	477	477	477	477	477	477	477
	Shapir o-Wilk W	0,964 6	0,9 533	0,60 25	0,94 89	0,947 7	0,768 3	0,8926	0,8 317	0,585 2	0,92 95	0,4122
	p(nor mal)	2,57E -09	3,8 6E- 11	1,26 E-31	8,91 E- 12	6,07E -12	2,16E- 25	9,20E- 18	4,8 3E- 22	3,79 E-32	3,34 E-14	1,35E- 36
NORTE	N	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101	101
	Shapir o-Wilk W	0,967 2	0,9 581	0,70 81	0,91 59	0,935 7	0,730 2	0,8791	0,8 309	0,718 7	0,93 73	0,8657
	p(nor mal)	0,012 83	0,0 027 9	7,14 E-13	7,78 E- 06	9,82E -05	2,48E- 12	1,49E- 07	2,1 8E- 09	1,29 E-12	0,00 0122 4	4,20E- 08
CENTR O- OESTE	N	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
	Shapir o-Wilk W	0,953 8	0,9 597	0,62 95	0,94 07	0,916 3	0,705 3	0,9112	0,8 854	0,600 2	0,92 84	0,7883
	p(nor mal)	6,91E -05	0,0 002 28	7,15 E-18	5,95 E- 06	1,24E -07	5,55E- 16	5,96E- 08	2,1 5E- 09	1,58 E-18	7,63 E-07	1,88E- 13

Fuente: elaboración propia

El resultado mostró que los datos de las variables investigadas por región tienen una distribución no normal, en la que se sugiere utilizar la prueba de Kruskal-Wallis, seguida de la prueba de Dunnet para complementar el análisis.

**Tabla 27 - Test de Kruskal-Wallis para el análisis por región**

Kruskal-Wallis test for equal medians

	SUL	SUDES TE	NORDES TE	NORT E	CENTRO- OESTE
H (chi2):	802,6	719,5	1576,0	299,7	601,2
Hc (tie corrected):	817,3	731,8	1608,0	304,4	611,4
p (same):	3,90E- 169	9,17E- 151	0,0000000	1,82E- 59	<b>6,41E-125</b>

There is a significant difference between sample medians

Fuente: elaboración propia

Como puede observarse, los resultados de la prueba de Kruskal-Wallis presentan valores H(chi2), con significación p, que indican que existen diferencias estadísticamente significativas entre al menos dos regiones investigadas. Sin embargo, para determinar qué dimensiones difieren entre sí, se aplica la prueba de Dunnet para comparaciones múltiples, según la siguiente tabla.

**Tabla 28 - Test Dunn's post hoc por Región**

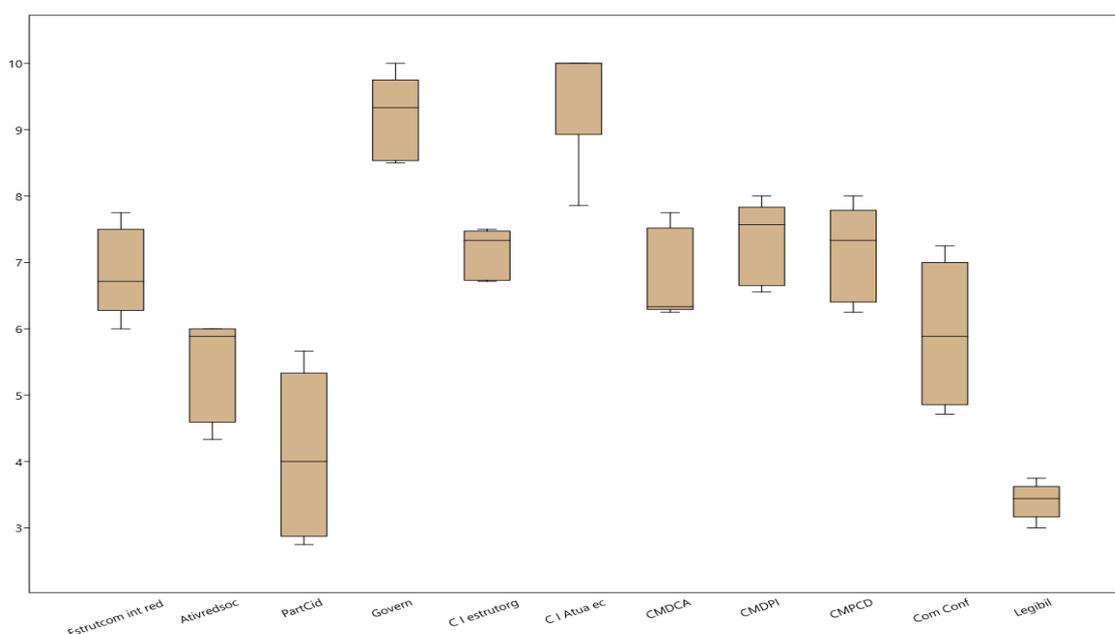
Dunn's Post Hoc	Estruc om int red	Ativreds oc	PartCi d	Gove rn	C I estruto rg	C I Atua ec	CMD CA	CMD PI	CMP CD	Com Conf	Le gibi l
Estruc om int red											
Ativreds oc	0,1438										
PartCid	0,0337 1	0,5081									
Govern	0,0449 6	0,0005	3,65E- 05								
C I estrutorg	0,6567	0,0566	0,0102	0,118 6							
C I Atua ec	0,0290 5	0,0003	1,66E- 05	0,858 9	0,0821 5						
CMDCA	0,9449	0,1637	0,0399	0,038 06	0,6075	0,0243 3					
CMDPI	0,4831	0,0305	0,0047	0,192 3	0,7973	0,1385	0,441 1				
CMPCD	0,6855	0,0619	0,0115	0,109 6	0,9685	0,0754 3	0,635 4	0,767			
Com Conf	0,374	0,5667	0,217	0,003 804	0,1824	0,0021 28	0,412 3	0,111 8	0,195 7		
Legibil	0,0168 4	0,3532	0,7897	1,11E -05	0,0045 87	4,81E- 06	0,020 28	0,002	0,005 187	0,133 3	

Fuente: elaboración propia

Las dimensiones Participación Ciudadana, Gobernabilidad y Legibilidad se destacan como diferentes de las demás, en el contexto de las regiones, estando estas dimensiones relacionadas con la Teoría de la Acción Comunicativa de Habermas (1987) en la que la participación popular es un mecanismo indispensable para la integración de la sociedad al contexto sociopolítico, con consecuencias directas en la incorporación de prácticas que impulsan el control social, además del control institucional.

A continuación, se presenta el diagrama de caja para representar mejor las posiciones medianas de las regiones encuestadas, ya que en este estudio se trata de datos no paramétricos. Como se muestra a continuación, los datos de las dimensiones Participación Ciudadana y Comités y Conferencias presentan mayor dispersión entre las regiones, y la dimensión Control Interno - desempeño en el uso de los recursos es más alta que las demás dimensiones. El gráfico 16 sugiere que la dimensión de legibilidad en las regiones investigadas presenta una mediana inferior a las demás, siendo fundamental la participación de la sociedad organizada en el seguimiento de las acciones gubernamentales (Cardoso, 2018).

**Gráfico 15 - Boxplot das dimensões nas regiões pesquisadas**

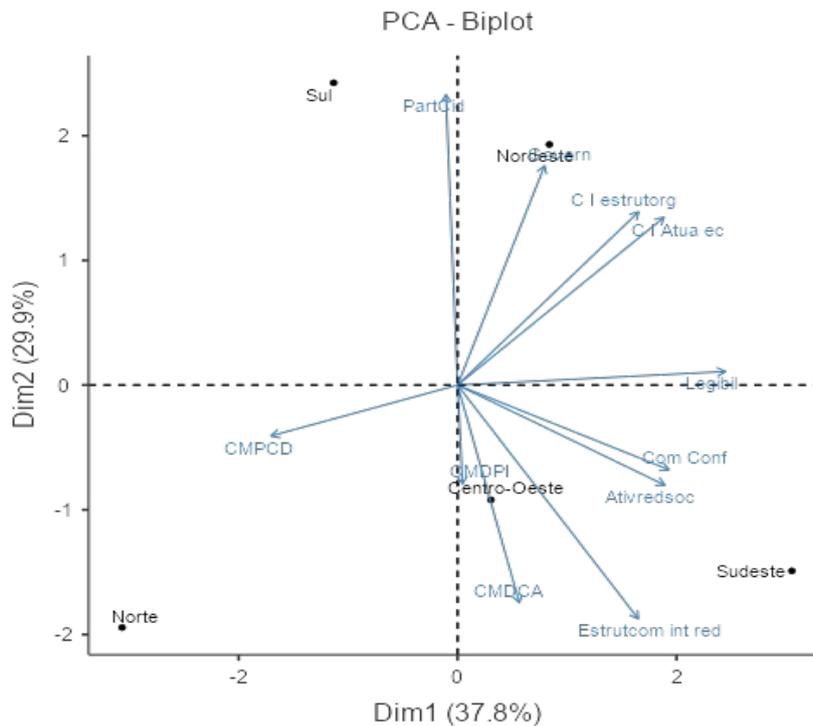


Fuente: elaboración propia

Una vez identificado que existen diferencias estadísticamente significativas entre las regiones y cuáles son las dimensiones con mayor o menor

representatividad que caracterizan a estas variables, se elaboró un nuevo análisis de componentes principales, destacando las regiones investigadas y luego se elaboró un gráfico PCA - Biplot para presentar las dimensiones por región, como se presenta a continuación.

**Gráfico 16 - Biplot del Análisis de Componentes Principales por Región**



Fuente: elaboración propia

Tal y como se presenta en el gráfico anterior, las mayores cargas de componentes de las dimensiones participación ciudadana y gobernanza se dirigen a las regiones Sur y Noreste, y la dimensión estructura de la red social se dirige al Sureste. La región Norte se presenta con cargas menores y más distantes en relación a las dimensiones por región, estando este resultado en línea con el estudio de Cruz et al. (2012), que asocia mejores condiciones socioeconómicas a mayores niveles de transparencia,

A continuación, se hizo un corte de investigación a los datos sobre la recaudación de fondos de derechos sociales, constituidos por una legislación propia, o donados por los contribuyentes de forma espontánea, con un carácter altruista y facultativo de la sociedad civil, destacando su comportamiento en relación con las dimensiones propuestas en esta investigación.

#### **4.2.4 Análisis de la recaudación de fondos mediante la asignación de fondos de las leyes de incentivos**

Las cantidades recaudadas por las entidades municipales proceden de los impuestos pagados por los contribuyentes, principalmente de los impuestos y contribuciones recaudados sobre la producción, el consumo y la renta, según la legislación fiscal nacional. Sin embargo, existen otras formas de financiar las políticas públicas sociales, a través de transferencias de montos recaudados en juicios, programas sociales y, en el caso específico del recorte en esta tesis, el destino de parte de los montos de los impuestos a la renta de las personas naturales (CNM, 2012).

El interés en el análisis de la rendición de cuentas y de la rendición de cuentas de estos fondos es que abordan cuestiones que se desarrollaron en la construcción de las dimensiones utilizadas en este trabajo, especialmente las que se refieren a los Consejos Municipales, tanto por la importancia de la participación de la sociedad civil en el seguimiento de este proceso en la comunicación, la captación, el uso y la rendición de cuentas de las entidades involucradas, así como la capacidad de atraer y mantener nuevos actores para participar en las acciones de destino.

La investigación indagó en la estructura de las entidades municipales, los consejos, los órganos de control y la participación social, dimensiones abordadas en el marco teórico de esta tesis, pero también presenta los montos significativos involucrados en cada fondo, con diferencias en las estrategias y, consecuentemente, en los resultados económicos y sociales de las iniciativas de comunicación y gestión de las organizaciones.

Para ilustrar este panorama de transferencia de los fondos de la ley de incentivos, se recopiló un conjunto de datos de la Secretaría de Ingresos Internos de Brasil, Transparencia Pública, Confederación Nacional de Municipios, Ministerio de Cultura, de Deportes y bases de datos estatales y municipales que tratan de la transferencia de recursos que financian los programas sociales, e inicialmente se presentaron los valores de los fondos recibidos por estado en 2019, según la siguiente tabla.

**Tabla 29 - Recaudación de fondos de la ley de incentivos por parte del Estado**

Estados	FIA (Infância)	FDI (Idoso)	FMPD (Pronon)	FMPD (Pronas)	FUNDO CULTURA	FIE (ESPORTE)
Rio de Janeiro	1.331.809,00	978.558,56	6.005.226,08	2.370.520,15	3.256.827.495,31	11.263.512,01
São Paulo	22.727.784,00	6.129.950,38	48.388.055,78	20.392.219,45	6.119.829.584,52	38.750.502,64
Minas Gerais	8.136.145,00	2.291.122,06	26.737.333,80	15.320.063,99	1.784.174.210,54	8.786.055,88
Espírito Santo	1.207.703,00	563.376,62	-	4.977.845,68	165.426.382,59	176.876,45
Sudeste	8.350.860,25	2.490.751,91	20.282.653,92	10.765.162,32	2.831.564.418,24	14.744.236,75
Paraná	10.888.087,00	2.480.367,57	23.441.866,57	7.243.039,28	681.045.208,58	3.761.930,82
Rio Grande do Sul	13.309.759,00	3.404.239,33	14.818.056,05	1.651.978,89	841.542.415,30	3.115.294,05
Santa Catarina	4.796.098,00	756.006,65	12.352.862,99	6.153.161,72	435.900.452,49	4.705.382,00
Sul	9.664.648,00	2.213.537,85	16.870.928,54	5.016.059,96	652.829.358,79	3.860.868,96
Distrito Federal	581.756,00	339.087,46	405.245,00	-	332.585.541,12	131.183,50
Goiás	1.580.929,00	657.979,69	-	181.998,00	189.152.563,81	3.240.191,66
Mato Grosso	2.304.905,00	743.642,78	-	-	45.778.129,62	-
Mato Grosso do Sul	1.667.879,00	486.728,30	-	702.000,00	34.479.876,11	-
Centro-Oeste	1.533.867,25	556.859,56	101.311,25	220.999,50	150.499.027,67	842.843,79
Paraíba	766.810,00	88.353,04	-	-	69.523.173,43	1.631.398,04
Ceará	1.504.629,00	632.482,65	6.124.054,25	2.185.510,54	166.909.729,36	2.876.768,08
Pernambuco	4.178.395,00	930.794,61	5.503.292,76	1.004.711,21	291.243.792,22	289.378,24
Alagoas	722.895,00	-	-	-	10.806.497,73	934.296,54
Bahia	1.446.240,00	550.454,11	-	1.449.788,02	228.165.119,92	-
Sergipe	448.015,00	225.760,83	-	-	17.855.121,03	3.743.267,44
Rio Grande do Norte	869.373,00	282.698,25	3.083.729,58	798.786,35	30.553.964,42	-
Maranhão	231.370,00	-	-	-	43.840.059,19	-
Piauí	437.231,00	236.452,16	2.732.887,53	-	18.106.162,93	-
Nordeste	1.178.328,67	327.443,96	1.938.218,24	604.310,68	97.444.846,69	1.052.789,82
Tocantins	188.922,00	51.281,30	-	-	15.357.325,87	-
Roraima	31.204,00	-	-	-	1.929.046,46	-
Acre	57.508,00	-	-	-	811.877,52	-
Rondônia	511.793,00	-	-	-	18.044.559,07	-
Pará	414.213,00	62.153,62	-	5.518.690,14	111.700.189,79	-
Amazonas	134.913,00	-	779.289,00	801.390,96	51.707.992,51	-
Amapá	16.688,00	-	-	-	1.077.605,65	-
Norte	193.605,86	16.204,99	111.327,00	902.868,73	28.661.228,12	-

Fuente: elaboración propia

Los datos presentados en el cuadro anterior referidos a la asignación al Fondo Cultural y al Fondo de Deportes tienen características distintas de los demás, ya que dependen de los recursos presupuestarios de los Ministerios, de las Enmiendas Parlamentarias, de la apreciación de los proyectos de acuerdo con la legislación específica y, principalmente, sólo pueden obtenerse por la información clasificada por los estados, con la excepción de algunos programas, pero que pueden distorsionar los análisis si se correlacionan con la información de los otros fondos. Dicho esto, en esta tesis no se ha desarrollado ninguna prueba o hipótesis.

Cabe mencionar que el volumen de recursos del Fondo de Cultura y del Fondo de Deportes es significativo en los estados de la Región Sureste, que es el centro de las mayores federaciones, clubes, grandes productores culturales y grupos de medios de comunicación. Como recomiendan Pochmann & Silva (2020), para cualquier indicador socioeconómico, las diferencias entre individuos se acentúan, en gran medida, por las diferencias regionales, tanto por la influencia de la estructura productiva, de las ocupaciones y de las respectivas remuneraciones ofrecidas en el mercado de trabajo, como por la capacidad de recaudación e intervención de las unidades federativas.

La información sobre los Fondos Municipales para Personas con Discapacidad, tanto el Pronon<sup>35</sup> como el Pronas<sup>36</sup>, trata de los recursos recaudados a través del impuesto sobre la renta, así como de otras transferencias de los Ministerios de Salud y otras entidades que se asocian para llevar a cabo proyectos que satisfagan las demandas de los fondos para apoyar los programas sociales para personas con necesidades especiales. Estas cantidades las reciben los Ayuntamientos vinculados a este ámbito de la salud, o pueden proceder de donaciones de parte de los impuestos que deben pagar las empresas y los particulares.

El Fondo para la Infancia y la Adolescencia, así como el Fondo para las Personas Mayores, tienen características similares en cuanto a las normas de recaudación de fondos y la rendición de cuentas. Sin embargo, a pesar del trabajo efectivo realizado con la sociedad civil en relación con los fondos y los Consejos

---

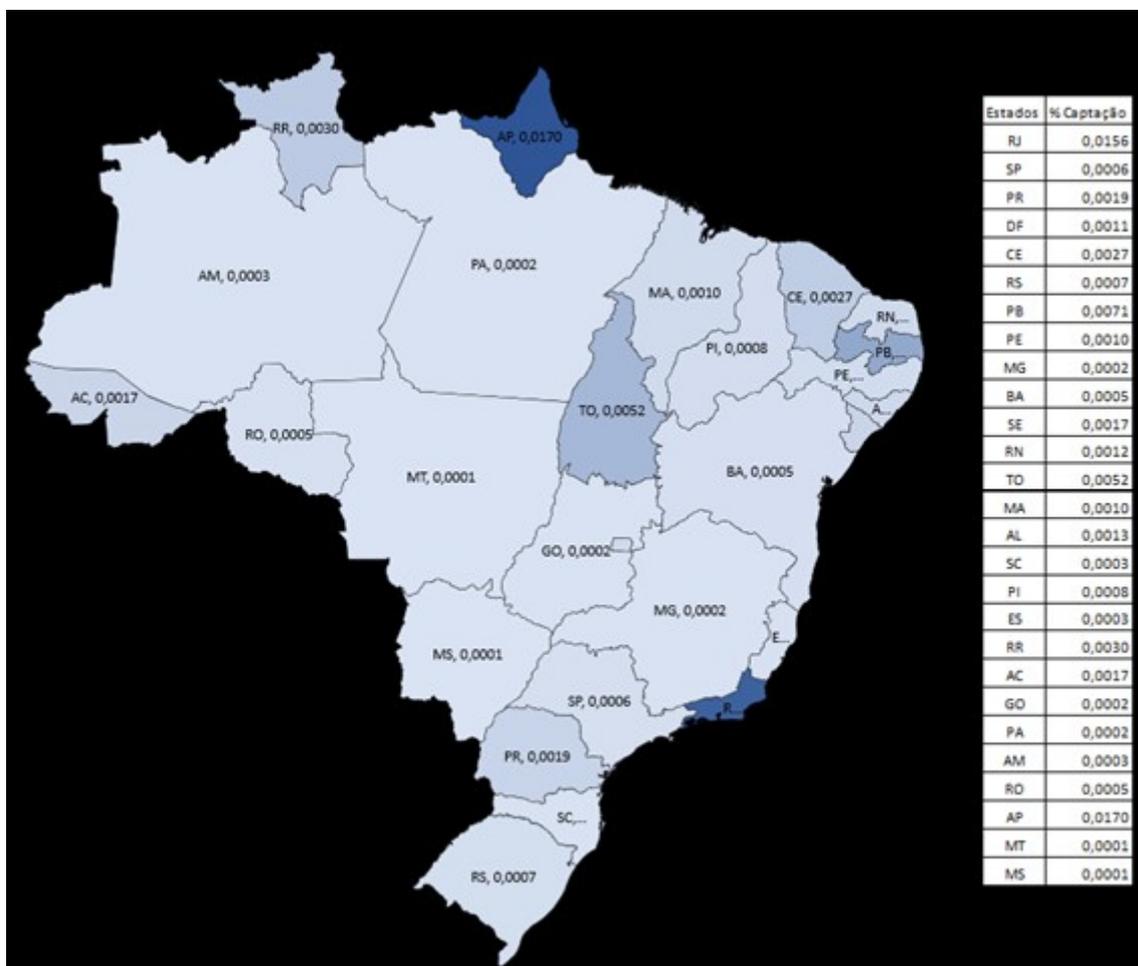
35 Pronon: Programa Nacional de Apoyo a la Atención Oncológica

36 Pronas: Programa Nacional de Apoyo a la Atención Sanitaria de las Personas con Discapacidad

de la tercera edad, todavía son incipientes, si se comparan con el Fondo del Niño y del Adolescente FIA por la estructura pública y privada involucrada en estos procesos, que dirigió este corte sólo a los valores involucrados en los recursos del Fondo del Niño y del Adolescente.

Inicialmente, se consideró la eficiencia en la captación de la asignación de recursos del Fondo para la Infancia y la Adolescencia (FIA), y para ello se utilizó la capacidad de recaudación del impuesto a la renta, aplicando el límite del 6% y calculando, efectivamente, cuánto podía recibir y cuánto lograba recaudar. Los indicadores se muestran en la siguiente figura.

**Figura 15 - Indicadores de eficiencia en la recaudación por estado**



Fuente: elaboración propia

Se puede observar que existe una discrepancia entre los indicadores de rendimiento en la captación de la asignación de recursos para los fondos de derechos, sin embargo, los factores socioeconómicos en los estados investigados no son suficientes para explicar estas diferencias, cuando se observa, como un punto de relieve, que los indicadores más altos fueron identificados en Amapá 0,0170 y Río de Janeiro 0,0156, y los más bajos fueron Mato Grosso y Mato Grosso do Sul con 0,0001. Esta diferencia entre estados con características tan distintas sigue la lógica de Habermas (1991) de que la esfera pública es independiente del poder económico y político.

Para entender tales diferencias, se trató de identificar entre los 1.206 municipios investigados cuáles tendrían elementos suficientes para aplicar las dimensiones propuestas en esta tesis, especialmente en el criterio de legibilidad de las cuentas, y en este sentido, se recogió información de 450 municipios para este corte, lo que representa el 37,31% de los datos recogidos en relación con el total de ingresos de los municipios. Los municipios también siguieron una distribución nacional, según el siguiente cartograma.

**Figura 16 - Municipios con mayores captaciones del FIA**



Fuente: elaboración propia

Esta capilaridad es esencial para aplicar la estadística del análisis de componentes principales, coherente con la evaluación multivariante realizada en esta tesis y que permitió el análisis de correlación con las variables fiscales, económicas y sociales.

A continuación, se elaboró una matriz de correlación entre las dimensiones propuestas en la tesis, sin embargo, se suprimieron las variables CMDPI y CMPCD por estar vinculadas a la captación de otros fondos de derechos, con otras metodologías de captación, y que podrían distorsionar los resultados.

**Tabla 30 - Matriz de correlación de las dimensiones de los fondos de derechos sociales**

Correlacion Matrix	Arrec FIA	Estrutcom int red	Ativredso c	PartCid	Govern	C I estrutorg	C I Atua ec	CMDCA	Com Conf	Legibil
Arrec FIA		5,16E-08	4,40E-09	0,000684	0,00217	0,0014303	0,0003429	8,77E-20	4,28E-07	2,29E-07
Estrut	0,24079		1,26E-55	1,34E-16	9,80E-	4,62E-05	7,80E-05	0,58202	1,33E-11	0,33667

com int red					17					0
Ativres dsoc	0,25887	0,62590		5,43E-22	4,43E-14	9,20E-05	0,0008463	0,74669	5,42E-14	0,491870
PartCid	0,15152	0,35873	0,413140		4,81E-07	0,017776	0,1515400	0,103850	0,0259530	0,283640
Gover n	0,13697	0,36023	0,329250	0,223060		1,03E-10	1,65E-06	0,139920	0,0363230	0,174650
C I estrut org	0,14236	0,18132	0,174160	0,106070	0,28404		2,43E-32	0,918800	0,0183590	0,062083
C I Atua ec	0,15966	0,17591	0,148930	0,064295	0,21258	0,495960		0,695840	0,0754130	0,007380
CMD CA	0,39207	0,02470	0,014495	0,072897	0,06617	0,004575	0,0175440		0,8270500	0,372890
Com Conf	0,22403	0,29676	0,328160	0,099692	0,09374	0,105540	0,0796650	0,00980540		0,145130
Legibi l	0,22910	0,04310	0,030839	0,048090	0,06086	0,083584	0,1198100	0,03997400	0,0653170	

Fuente: elaboración propia

Los datos presentados muestran que existe una correlación positiva entre todas las categorías, a nivel significativo, analizadas en relación con la variable recaudación de la FIA<sup>37</sup>, lo que confirma la hipótesis H5: las dimensiones de control social investigadas muestran una correlación positiva entre sí en los municipios con mayor recaudación de la FIA.

Estos resultados expresan lo que defiende Motta (1986), que los recursos de control de naturaleza gerencial acaban exigiendo un alto nivel de control social, incluyendo una gama muy variada de controles que van desde los informes hasta los indicadores de rendimiento, siendo tales procedimientos administrativos regulados y supervisados por los sistemas de información gerencial.

A pesar de que la mayoría de los índices de correlación de los ingresos municipales generales son más fuertes que los correlacionados sólo con la FIA, las dimensiones CMDCA y Legibil son más expresivas, destacando la importancia de las estructuras de los consejos, así como la legibilidad de la rendición de cuentas en el contexto de la responsabilidad social.

**Tabla 31 - Correlación General vs FIA**

<sup>37</sup> Se consideró para el cálculo de la recaudación municipal FIA todas las transferencias realizadas por la Receita Federal con respecto al ejercicio fiscal 2019 en relación a la Ley de Incentivos.

Dimensiones	Recaudación	FIA
Estrutcom int red	0.449	0,24079
Ativredsoc	0.416	0,25887
PartCid	0.228	0,15152
Govern	0.317	0,13697
C I estrutorg	0.255	0,14236
C I Atua ec	0.240	0,15966
CMDCA	0.144	0,39207
Com Conf	0.399	0,22403
Legibil	0.057	0,22910

Fuente: elaboración propia

A partir de esta comparación, se calculó la prueba de esfericidad de Bartlett, para asegurarse de que se puede resumir a un número menor de variables, o componentes principales. El valor de la prueba es inferior a 0,001, es decir, existe una significación estadística de que esta estructura de datos es diferente de una matriz de identidad sin correlaciones y, por tanto, es posiblemente favorable.

**Tabla 32 - Test de Bartlett Munic 2 FIA**

Bartlett's Test of Sphericity

$\chi^2$	df	p
795	36	< .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.

**Tabla 33 - Test de KMO Munic 2- FIA**

KMO Measure of Sampling Adequacy

	MSA
Overall	0.736
Estrutcom int red	0.742

Ativredsoc	0.730
PartCid	0.816
Govern	0.845
C I estrutorg	0.633
C I Atua ec	0.626
CMDCA	0.827
ComitConf	0.743
Legibil	0.628

Fuente: elaboración propia

A continuación, utilizando la rotación Varimax para asegurar la independencia de los componentes principales, así como la singularidad que no se explica del todo en la definición de cada componente, se observa que las variables relacionadas con estructura, red, participación ciudadana, gobernanza, CMDCA y Comisiones y Jornadas de las entidades municipales se relacionan en el primer componente, seguido del componente de control y legibilidad que también presentan similitudes entre sí, diferenciándose del análisis por ingresos totales al presentar sólo 2 componentes.

**Tabla 34 - Análisis de los componentes principales Munic 2- FIA**

Component Loadings

	Component		Uniqueness
	1	2	
Estrutcom int red	0.791		0.355
Ativredsoc	0.821		0.314
PartCid	0.593		0.648
Govern	0.463	0.419	0.610
C I estrutorg		0.823	0.308
C I Atua ec		0.827	0.312
CMDCA	0.610		0.615
ComitConf	0.423		0.817
Legibil		0.310	0.903

Note. 'varimax' rotation was used

Fuente: elaboración propia

En estos resultados, el primer componente principal posee grandes asociaciones positivas con estructura y redes de comunicación, actividades en redes sociales, participación ciudadana en redes, gobernanza, consejos y comités y conferencias, lo que puede interpretarse que hay una diferencia en las cargas de los componentes en relación con el primer análisis, de los ingresos totales, dado que los consejos y comités están relacionados con una estructura organizativa más consistente, porque implica una responsabilidad social, más eficiente para atraer nuevas recaudaciones.

Estos resultados se acercan a la teoría de Habermas (1987), que defiende que la sociedad moderna no es sólo la separación de esferas y roles, sino también la creación de estructuras de poder, en las que los roles están constituidos y conectados por relaciones de poder.

El segundo componente tiene grandes asociaciones con el control y la legibilidad, por lo tanto, estos componentes miden principalmente el cumplimiento de la exigencia de la rendición de cuentas, lo cual es fundamental para la continuidad de los programas sociales, considerando que muchos fondos han retenido recursos por falta de calificación mínima en la constitución o rendición de cuentas, lo cual resalta la importancia histórica de los consejos en la construcción de la rendición de cuentas social (Guraieb, 2015).

A continuación, se halló la información de los valores propios de cada variable para encontrar las varianzas explicadas, y luego los componentes principales, con una varianza acumulada del 60,26%, referida a los 2 componentes principales.

**Tabla 35 - Valores propios de los componentes principales Munic 2- FIA**

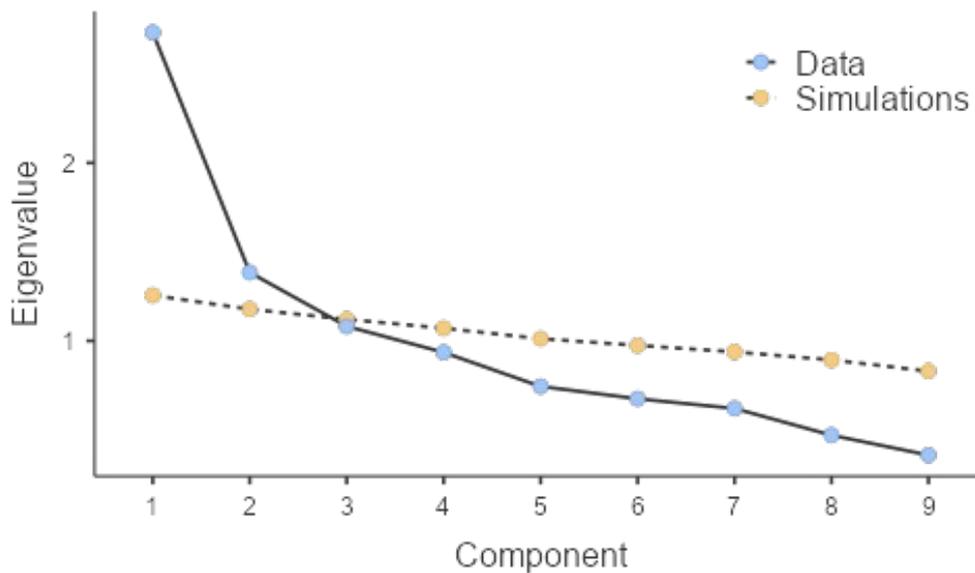
PC	Eigenvalue	% variance
1	184.201	37.255
2	113.772	23.011
3	664.232	13.434
4	414.255	83.784
5	274.268	55.472

6	184.069	37.228
7	172.998	34.989
8	155.536	31.458
9	0.992145	20.066

Fuente: elaboración propia

Otra forma de observar este análisis es presentando el scree plot, que es un gráfico que ilustra los 2 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 valores superiores a 1.

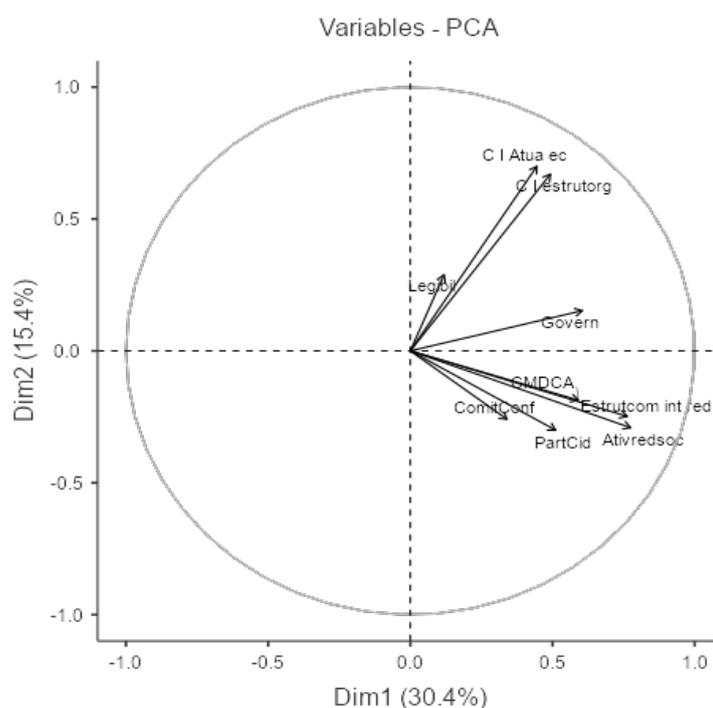
**Gráfico 17 - Valores propios de los componentes principales Munic 2- FIA**



Fuente: elaboración propia

Una vez definidos los componentes principales, se elaboró un gráfico biplot para mostrar qué dimensiones son más significativas en relación con las demás.

**Gráfico 20 - Biplot del Análisis de Componentes Principales FIA**



Fuente: elaboración propia

Después de este paso, se analizaron los datos del Gráfico 19 y se observó que las dimensiones Actividades, Redes Sociales, Estructura y Participación Ciudadana se destacan más en relación a las demás variables, y en relación al componente 2, se destacan la dimensión Control Interno, Desempeño en el uso de los recursos y Estructura de Control Interno, comprobando en este caso la hipótesis de investigación H6: Las dimensiones investigadas sobre control social en los municipios con mayor recaudación del FIA presentan componentes con mayor carga factorial en las dimensiones Participación Ciudadana, Controles Internos y Concejos en relación a los municipios con mayor recaudación.

#### **4.2.5 Análisis de la correlación entre el FEI y los indicadores fiscales y socioeconómicos**

Tras el análisis de las recaudaciones con las dimensiones propuestas, se relevaron los indicadores contables, fiscales, económicos y sociales de los 450

municipios con mayor recaudación del Fondo para la Infancia y la Adolescencia - FIA, con el objetivo de correlacionar sus datos, incluyendo la dimensión de legibilidad en esta correlación.

Inicialmente, se realizó un análisis descriptivo de los datos, destacando que los datos sobre los valores del Fondo para la Infancia y la Adolescencia - FIA se obtuvieron a partir de la información sobre las transferencias realizadas por la Secretaría de Ingresos Federales<sup>38</sup> a instituciones debidamente calificadas; los datos sobre el Producto Interno Bruto - PIB<sup>39</sup> per cápita se obtuvieron del IBGE, los datos del Siconfi ICR<sup>40</sup> se obtuvieron en el ranking de la Calidad de la Información Contable y Fiscal del Tesoro Transparente, los datos del Índice de Vulnerabilidad Social - IVS se obtuvieron en el IPEA, y los datos de legibilidad se obtuvieron en la Contraloría General de la Unión - CGU, Tribunal de Cuentas, sitios de los fondos y de los Consejos Municipales de la Infancia y la Adolescencia.

Además de los estadísticos descriptivos de tendencia central y de dispersión encontrados con el software Jamovi 1.6.23, se verificó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, según la tabla siguiente, para verificar si se utilizarán pruebas paramétricas o no paramétricas en las presentaciones de datos sobre la correlación entre los indicadores.

**Tabla 36 - Análisis descriptivo de los indicadores**

Descriptives					
	FIA	PIB	Siconfi ICR	IVS	Legib
N	450	450	450	450	450
Missing	0	0	0	0	0
Mean	634	644	268	123	242
Median	633	644	258	99.0	233
Standard deviation	130	131	99.3	56.2	16.0
Variance	16808	17082	9870	3160	255

38 Disponible en: <https://www.gov.br/receitafederal/pt-br/aceso-a-informacao/dados-abertos/receitadata/arrecadacao/repasse-das-doacoes-feitas-diretamente-no-programa-do-irpf-fdca-e-fdi/fdca-2021>

39 Disponible en: <https://www.ibge.gov.br/estatisticas/economicas/contas-nacionais/9088-produto-interno-bruto-dos-municipios.html?=&t=piB-por-municipio>

40 Disponible en: <https://ranking-municipios.tesouro.gov.br/>

Minimum	187	209	8	4	227
Maximum	857	868	456	236	274
Shapiro-Wilk W	0.961	0.965	0.959	0.873	0.760
Shapiro-Wilk p	< .001	< .001	< .001	< .001	< .001

Fuente: elaboración propia

El resultado señaló para todos los indicadores los valores de Shapiro-Wilk con el valor significativo de los datos, por p-normal, inferior a 0,05, exponiendo que en todos los grupos la distribución de los datos no muestra una distribución normal, procediendo así con el coeficiente de correlación de Spearman, que es una medida no paramétrica de la correlación de puestos.

El cálculo del coeficiente de correlación se realizó de la siguiente manera:

$$r_R = 1 - \frac{6\sum_i d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

n = número de puntos de datos de las dos variables

di = diferencia de rango del elemento "n"

El coeficiente de Spearman, ρ, puede tener un valor entre +1 y -1 donde,

Un valor de +1 en ρ significa una asociación de rango perfecta

Un valor de 0 en ρ significa que no hay asociación de rango

Un valor de -1 en ρ significa una asociación negativa perfecta entre los intervalos.

Si el valor de ρ se acerca a 0, la asociación entre los dos intervalos es más débil.

En este sentido, se procedió a los cálculos de las correlaciones entre los indicadores, y debido a los datos iniciales, se optó por la prueba de correlación de Spearman, como se expone a continuación.

**Tabla 37 - Correlaciones entre el FEI y los indicadores socioeconómicos y fiscales**

Correlation Matrix

		FIA	PIB	Siconfi ICR	IVS	Legi b
FIA	Spearman's rho	—				
	p-value	—				
PIB	Spearman's rho	0.982	—			
	p-value	< .001	—			
Siconfi ICR	Spearman's rho	0.879	0.883	—		
	p-value	< .001	< .001	—		
IVS	Spearman's rho	0.748	0.748	0.726	—	

	p-value	< .001	< .001	< .001	—
Legib	Spearman's rho	0.760	0.756	0.726	0.718
	p-value	< .001	< .001	< .001	< .001

Note. \* p < .05, \*\* p < .01, \*\*\* p < .001

Fuente: elaboración propia

Los datos muestran que existen asociaciones positivas y fuertes entre los indicadores, a un nivel de significación estadística porque se encontró el valor p, inferior a 0,01, confirmando las siguientes hipótesis de esta tesis:

H7: Los municipios con mayor recaudación del FIA presentan asociación con el indicador económico PIB de estos mismos municipios.

H8: Los municipios con mayor recaudación de FIA están asociados al indicador de calidad de la información contable Siconfi ICR de estos mismos municipios.

H9: Los municipios con mayor recaudación de FIA están asociados al indicador de vulnerabilidad social IVS de estos mismos municipios.

H10: Los municipios con mayores recaudaciones de FIA están asociados a los mayores índices de legibilidad de estos mismos municipios.

Las hipótesis expuestas en esta tesis se basaron en estudios que siguieron la misma línea de pensamiento en relación con las correlaciones que involucran el control con el desarrollo económico y social en relación con su desempeño (Banco Mundial, 2001), en relación con la mejora de la rendición de cuentas, la mejora de la gestión de los recursos y los programas anticorrupción (Harrison & Sayogo, 2014); Grindle, 2011; Mello, 2009; Hair et al, 2014), en relación con el indicador económico - PIB (Mimicopoulos et al, 2007); el indicador contable y fiscal SICONFI (Gallina et al, 2019); el indicador social Índice de Vulnerabilidad Social - IVS (Cançado et al, 2014) y; el indicador de Legibilidad de la rendición de cuentas (Caldas y freire, 2020).

Una vez presentado el análisis de datos de los resultados cuantitativos sobre las dimensiones y correlaciones correspondientes al control social, tal y como se propone en esta tesis, se procedió al análisis cualitativo de la misma.

### **4.3 Análisis cualitativo**

#### *4.3.1 Análisis de contenido - Conferencias y comités*

Los datos cualitativos se recogieron de tres fuentes: una secundaria, obtenida de actas, reglamentos y documentos de eventos del consejo, conferencias y documentos recogidos de la organización investigada; y dos primarias, a partir de observaciones de charlas y conferencias, y otra a través de entrevistas con actores de diversos segmentos profesionales involucrados en acciones sociales. Una vez presentados y descritos los datos recolectados, se realizaron análisis de los mismos, de acuerdo a cada una de las dimensiones que componen el modelo propuesto, las cuales fueron definidas en esta tesis como: Rendición de Cuentas, Gestión y Control, y Participación Social.

Para realizar el análisis cualitativo de esta tesis, se observaron 450 sitios web de los consejos de derechos sociales o de los municipios con esta función, centrándose en las actas, conferencias, deliberaciones y notas técnicas, incluyendo conferencias sobre la recaudación y el uso de recursos para los fondos de derechos, desde el punto de vista legal o contable; así como cartillas o manuales organizados por los organismos y organizaciones del tercer sector sobre el tema.

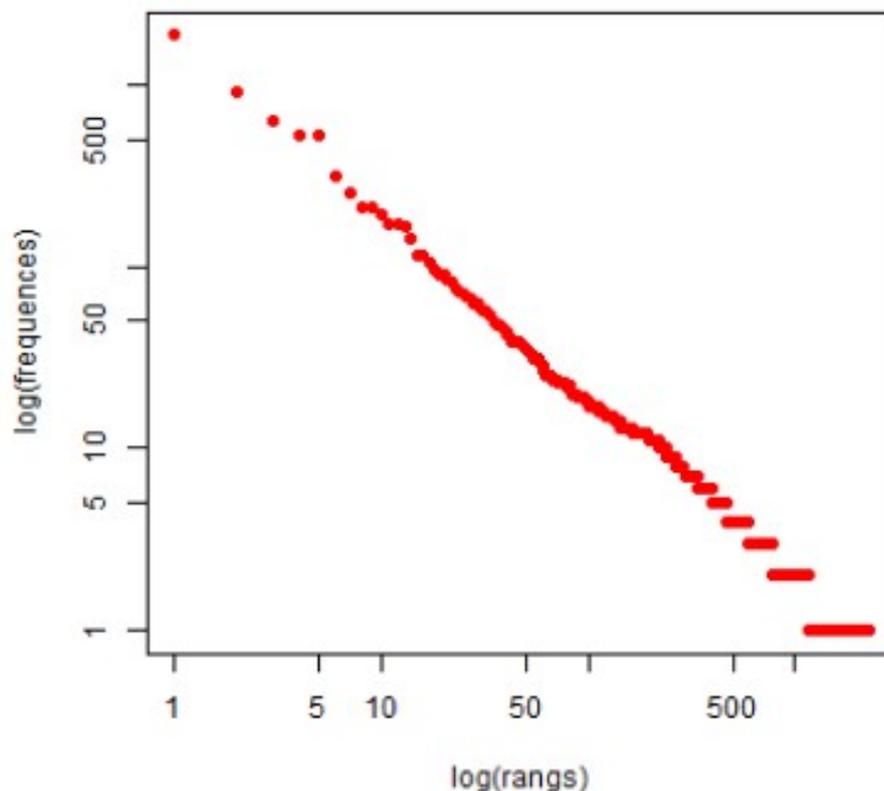
Los datos fueron organizados y digitados, en un solo artículo, en el bloc de notas, registrados y transferidos al software Iramuteq 0.7 para realizar el análisis léxico del material obtenido sobre el control y la participación social en la gestión de los fondos de derechos. A partir de estas etapas de recopilación, análisis y clasificación, se elaboraron gráficos con el objetivo de ilustrar las relaciones entre las clases, y los principales temas que se utilizaron en las entrevistas que se describirán a continuación.

El corpus de esta parte específica del análisis estaba compuesto por una parte de los documentos analizados en las conferencias y ponencias, para no generar un número significativo de ocurrencias. Las estadísticas textuales fueron: número de textos: 142; Número de Ocurrencias: 15.833, se refiere a la cantidad total de palabras; Número de Formas: 2.255; Número de hartos: 1.902 (6,90% de ocurrencias - 48,43% de formas), con una media de ocurrencia de 111,50.

Los resultados fueron presentados inicialmente por el diagrama de cremallera, como se muestra en la siguiente figura, en la que se demuestra que muchas palabras se repiten poco, es decir, hay una gran cantidad de palabras con pocas repeticiones o baja frecuencia, siendo identificadas las palabras hartas, es decir, las palabras inéditas o que se encuentran sólo una vez en el texto.

Así, el diagrama mostró cierta regularidad, ya que pocas palabras se repiten con frecuencia, mientras que muchas palabras se evocan con menos repetición.

#### **Gráfico 18 - Diagrama de Zipf de las conferencias**



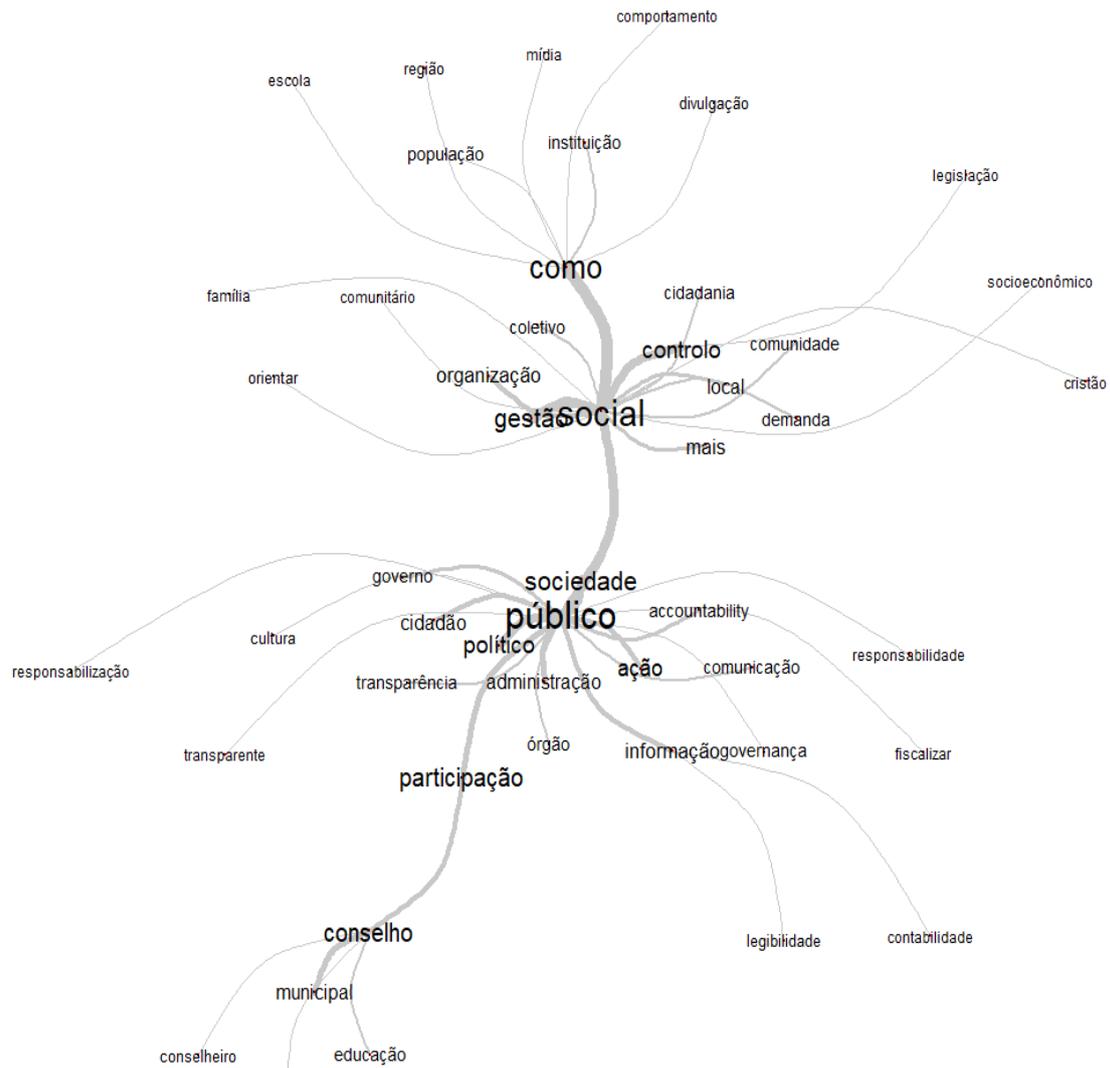
Fuente: elaboración propia

A continuación, la nube de palabras representada con las más citadas corresponde a la más grande y centralizada. Con base en la información obtenida por la investigación, se verifica que el corpus tiene en las palabras PÚBLICO y SOCIAL su centralidad y, en términos numéricos son las más citadas, lo que se explica por el hecho de que, el enfoque de las conferencias y charlas y la captación, administración y rendición de cuentas pasan por el sector público y van a satisfacer la demanda social, es decir, son términos expresados, desarrollados y respondidos en todos los eventos intensamente, incluso para atraer la atención de los participantes en relación con el tema.

Tras el análisis de los datos obtenidos en las conferencias y ponencias, el análisis textual se complementó con el instrumento denominado análisis de similitud. La siguiente figura muestra que las palabras centrales de cada rama con sus respectivas repeticiones fueron: social, 214; público, 213; cómo, 163; y gestión, 116.

**Figura 17 - Nube de palabras: Conferencias y charlas**





Fuente: elaboración propia

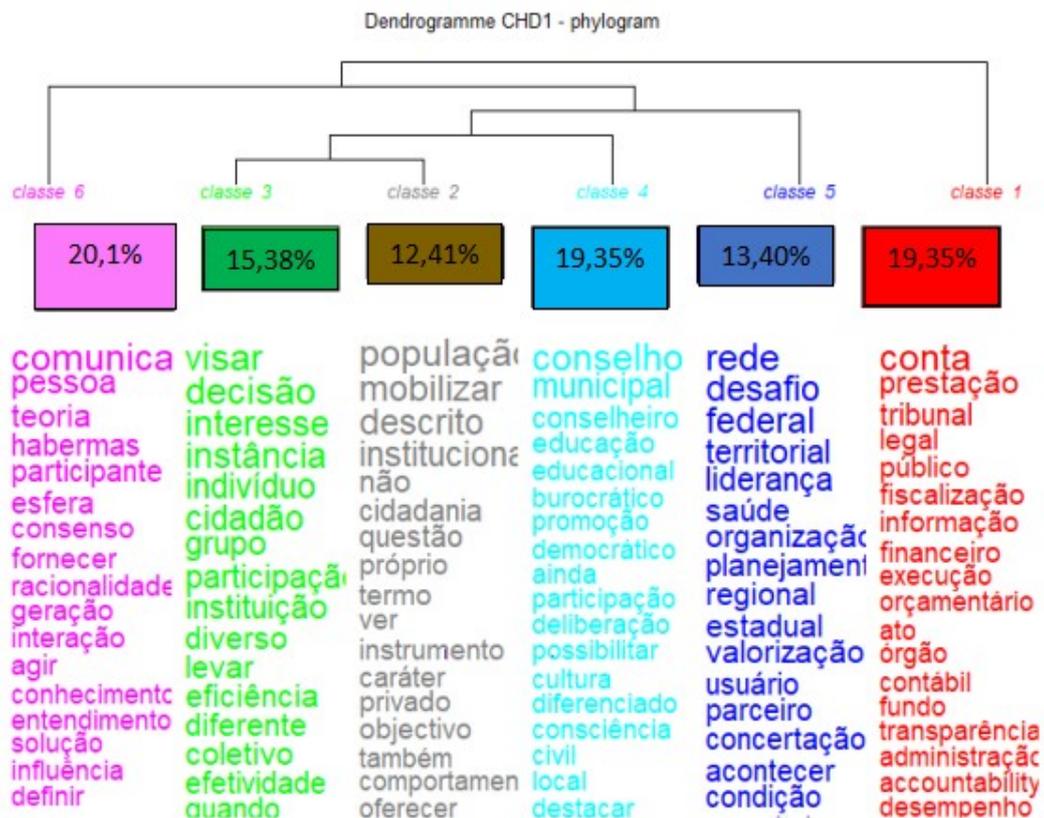
A partir de la construcción de la figura del análisis de similitud, se destacaron los términos también destacados en la nube de palabras, y relacionados con las variables y dimensiones que se desarrollaron en esta tesis. De estas relaciones se desprende que la gestión y el control social están vinculados a los ayuntamientos, a su estructura organizativa, y que la participación social es efectivamente responsabilidad de los ciudadanos para la mejora de la sociedad.

A continuación, también fue posible elaborar el dendrograma<sup>41</sup> de los datos analizados que muestra las clases que surgen de las particiones de contenido.

<sup>41</sup> Dendrograma significa la cantidad de ocurrencias con las posiciones del texto en las que aparece cada palabra, en este caso, en porcentajes.

Esta herramienta es esencial en el análisis léxico porque permite describir y nombrar mejor las clases. Cabe destacar que el porcentaje visualizado en el dendrograma indica el grado de participación de las palabras de cada clase sobre el total de palabras del corpus.

**Figura 19 - Dendrograma: Conferencias y charlas**



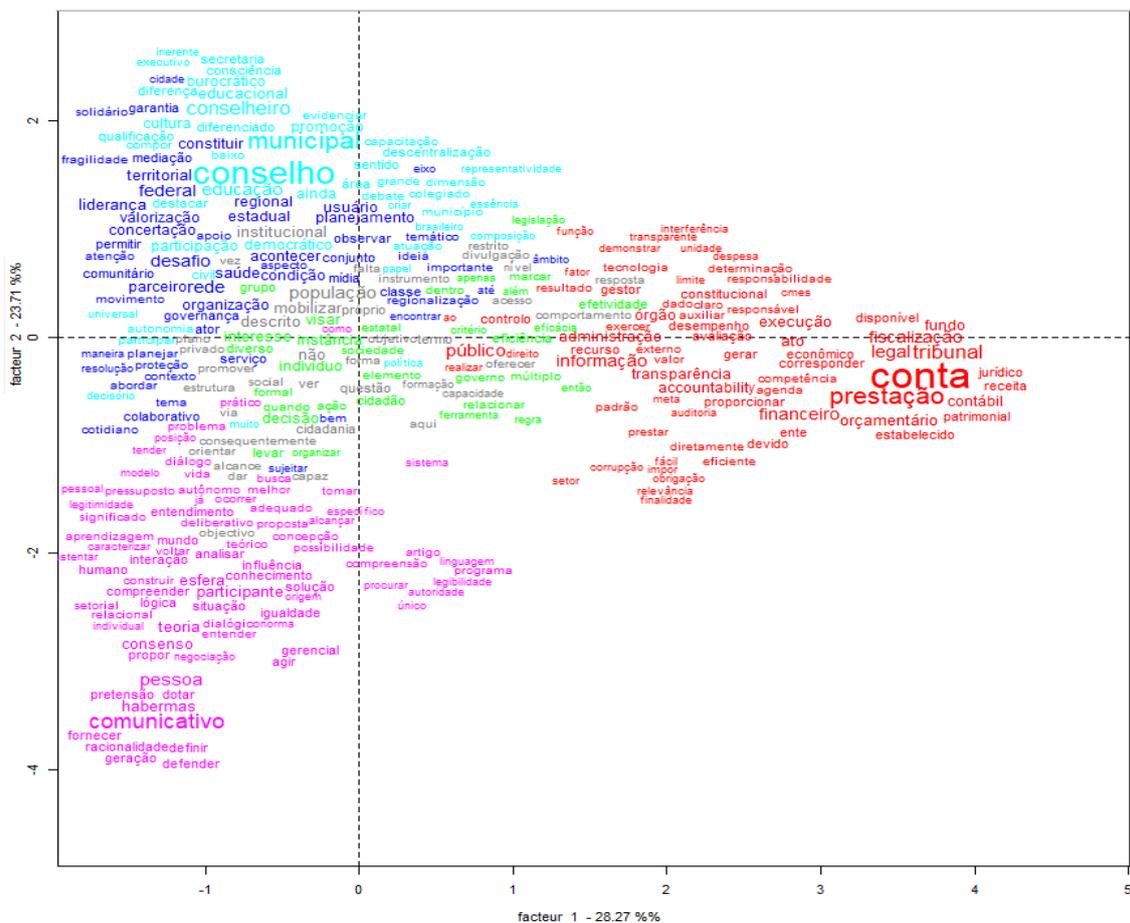
Fuente: elaboración propia

Por estas razones, el corpus de esta investigación se dividió en dos subcorpus, uno de los cuales se identificó como clase 1, rojo, que concentra el 19,35% de las palabras, siendo las más relevantes las relacionadas con la

rendición de cuentas y los aspectos formales del control legal del uso de los recursos del fondo. Las demás clases, que suman el 80,65%, se distribuyen con porcentajes equivalentes entre sí en los otros subcorpus y están relacionadas con las palabras consejo, población, comunicación y red, contribuyendo a la comprensión de la importancia del control social en el uso de los recursos de los fondos de la ley.

Según Nascimento y Manandro (2006), la distribución de los elementos léxicos en sus respectivos campos léxico-semánticos, respecto a las clases, o categorías, es de gran importancia para el análisis visual de los gráficos resultantes del Análisis Factorial de Correspondencias - AFC, que se presentará en el siguiente cuadro.

**Gráfico 19 - Análisis de correspondencia de factores - Conferencias y comités**



Fuente: elaboración propia

Se nota que la clase roja está distante de las otras 4 clases, y la proximidad es esencial en la evaluación, porque hay una conexión entre los grupos de clases

centradas en los temas consejo, comunicación social y participación popular, Así, es posible deducir de los documentos y conferencias encuestados que hay una conexión entre los aspectos de la participación de la sociedad civil del subcorpus 2 y del subcorpus de control 1, en el sentido de que los órganos de control deben acercarse aún más a la sociedad civil para la decisión conjunta. Este hallazgo sigue la línea de los estudios que vinculan el control social con las acciones de los consejos de administración, especialmente los municipales (Cançado, 2016; Gurgel & Justen, 2013, Scholmer et al, 2014, Silva, 2014).

Según Nascimento y Manandro (2006), a pesar de la complejidad que implica la descomposición de tantos elementos en un mismo modelo analítico, la lógica del AFC<sup>42</sup> utilizada en este estudio es simple, es decir, cuanto más cerca está una clase de la otra en el plano, visualizado en el gráfico, más expresiones en común tienen los entrevistados; por el contrario, cuanto más distantes en el plano factorial están dos clases, se interpreta una oposición entre los contenidos expresados por los entrevistados.

Una vez presentados todos los datos de la investigación, el corpus y el subcorpus, las figuras y los gráficos que explican las principales variables que se destacan en las conferencias y charlas sobre el control social en la gestión de los fondos de derechos sociales, se preparó un guión de entrevistas con el fin de traer a esta tesis, los factores que determinan mejores resultados en la gestión y el control social, con la participación de la sociedad civil, en los procesos de los fondos de derechos.

#### 4.3.1.1 Análisis de contenido - Entrevistas con profesionales

Tras el análisis cualitativo de los datos de las conferencias y ponencias, se realizaron entrevistas<sup>43</sup> a 18 profesionales<sup>44</sup> con conocimientos técnicos sobre la colección de temas, en el período de enero a marzo de 2021, siendo todas las entrevistas realizadas por reuniones virtuales a través de google meet, debido al proceso de distanciamiento social debido a la pandemia de COVID, siendo las

---

42 El proceso de cálculo del AFC resulta del cruce de las ocurrencias de cada forma léxica en el vocabulario del corpus con las clases resultantes del CHD, para presentar las relaciones existentes entre estas clases en un plano factorial cartesiano dividido en 4 cuadrantes de coordenadas X e Y: cuadrantes superior derecho e izquierdo (QSD y QSE) e inferior izquierdo y derecho (QID y QIE). A partir de este gráfico, se puede analizar la proximidad léxica de los componentes del corpus.

43 Véase el guión de la entrevista en el Anexo 4

44 Véase la identificación de los profesionales entrevistados en el Anexo 5

respuestas transcritas a texto por google doc y luego formateadas para Word e Iramuteq.

Según Thiry-Cherques (2009, p.23) el punto de saturación de una entrevista se produce en el momento en que los entrevistados empiezan a repetir sus respuestas, no añadiendo nueva información, como se indica a continuación:

[...] en un contexto determinado, los expertos tienden a ponerse de acuerdo entre ellos, más que los novatos y los profanos en el tema de su competencia. Se trata de una tendencia al conformismo, una adhesión natural a lo establecido y verificado. La selección intencionada que establece la saturación se considera representativa cuando la entrevista u observación no añade nada a lo que ya se sabe sobre el fenómeno o la categoría investigada.

El punto de saturación se produjo en la decimoctava entrevista. La duración media de las entrevistas fue de 1 hora y 25 minutos, lo que supuso un total de 37 horas y 50 minutos de grabación y transcripción de 125 páginas. La entrevista más corta duró 50 minutos y 45 segundos y la más larga 1 hora, 42 minutos y 36 segundos.

En cuanto al género de los 18 entrevistados, 11 eran hombres y 7 mujeres. La edad media de los entrevistados era de 47 años, con una desviación estándar de 1,54, y el tiempo medio dedicado a actividades relacionadas con la investigación era de 27 años, con una desviación estándar de aproximadamente 8 años y medio. Las estadísticas descriptivas de estos grupos encuestados se presentan en la siguiente tabla.

**Tabla 38 - Perfil de los entrevistados**

Entrevistados	Edad	Tempo Experiencia	Univariate Statistics Idade		Univariate Statistics Experiência	
1	52	32		All		All
2	51	28	N	18	N	18
3	65	32	Min	36	Min	10
4	55	10	Max	65	Max	42
5	51	22	Sum	903	Sum	485
6	59	30	Mean	50,16667	Mean	26,94444
7	48	40	Std. error	1,578553	Std. error	2,025124
8	51	42	Variance	44,85294	Variance	73,82026
9	46	20	Stand. Dev	6,697234	Stand. Dev	8,591872
10	44	22	Median	50,5	Median	29
11	60	25	25 prcnil	46	25 prcnil	21,5
12	44	33	75 prcnil	52,75	75 prcnil	32
13	46	30	Skewness	0,325091	Skewness	-0,456564
14	48	20	Kurtosis	0,909457	Kurtosis	0,2998888
15	51	31	Geom. Mean	49,74505	Geom. Mean	25,29948
16	50	10	Coeff. Var	13,34997	Coeff. Var	31,88736
17	36	30				
18	46	28				

Fuente: elaboración propia

La elección de los entrevistados consideró, además de las características profesionales y la experiencia de cada uno en profesiones que convergen de alguna manera a las dimensiones investigadas en esta tesis, su interés y dedicación a participar en acciones de la sociedad civil, además de los esfuerzos públicos institucionales, en un intento de contribuir a la satisfacción de las demandas sociales, a pesar de las limitaciones de tiempo y recursos.

Cabe destacar que prácticamente todas las charlas y conferencias analizadas en el capítulo anterior de esta tesis fueron promovidas o contaron con

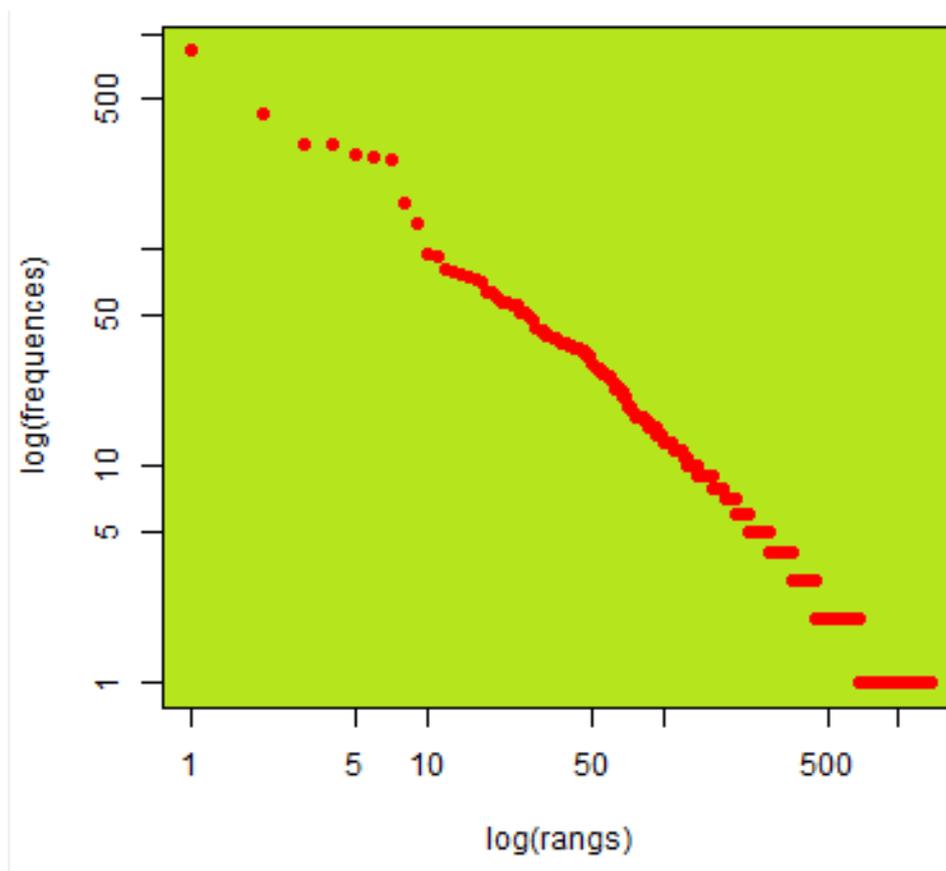
la participación efectiva del Ministerio Público, y las cartillas o manuales fueron elaborados con el apoyo del poder judicial, hecho que fue relevante para no contar con entrevistas a estos autores en esta tesis, a fin de evitar repeticiones conceptuales en la metodología propuesta. En este sentido, se buscó la experiencia de contadores, trabajadores sociales, economistas y abogados involucrados con la educación y los grupos de participación popular en las acciones de gestión social de las instituciones, principalmente del tercer sector.

#### 4.3.1.2 Análisis textual y lexicográfico de las entrevistas

El corpus de esta parte específica del análisis de la entrevista se compuso únicamente de las respuestas dadas por los entrevistados, para que no se repitieran los mismos ítems preguntados en el guión de la entrevista, generando un número total de ocurrencias no válidas, teniendo en cuenta que las preguntas se repetirían en las 18 entrevistas. En este sentido, las estadísticas textuales fueron: número de textos: 18; Número de Ocurrencias: 9.119, se refiere al número total de palabras; Número de Formas: 1.366; Número de 178hart: 693 (7,60% de ocurrencias y 50,73% de formas), con una media de ocurrencia de 506,61.

También se realizó el diagrama de zipf, con regularidad y pocas diferencias respecto al presentado en el capítulo anterior, en el que se muestra que muchas palabras se repiten con baja frecuencia, y también se identificaron palabras 178hart.

Gráfico 20 - Diagrama de Zipf de las entrevistas



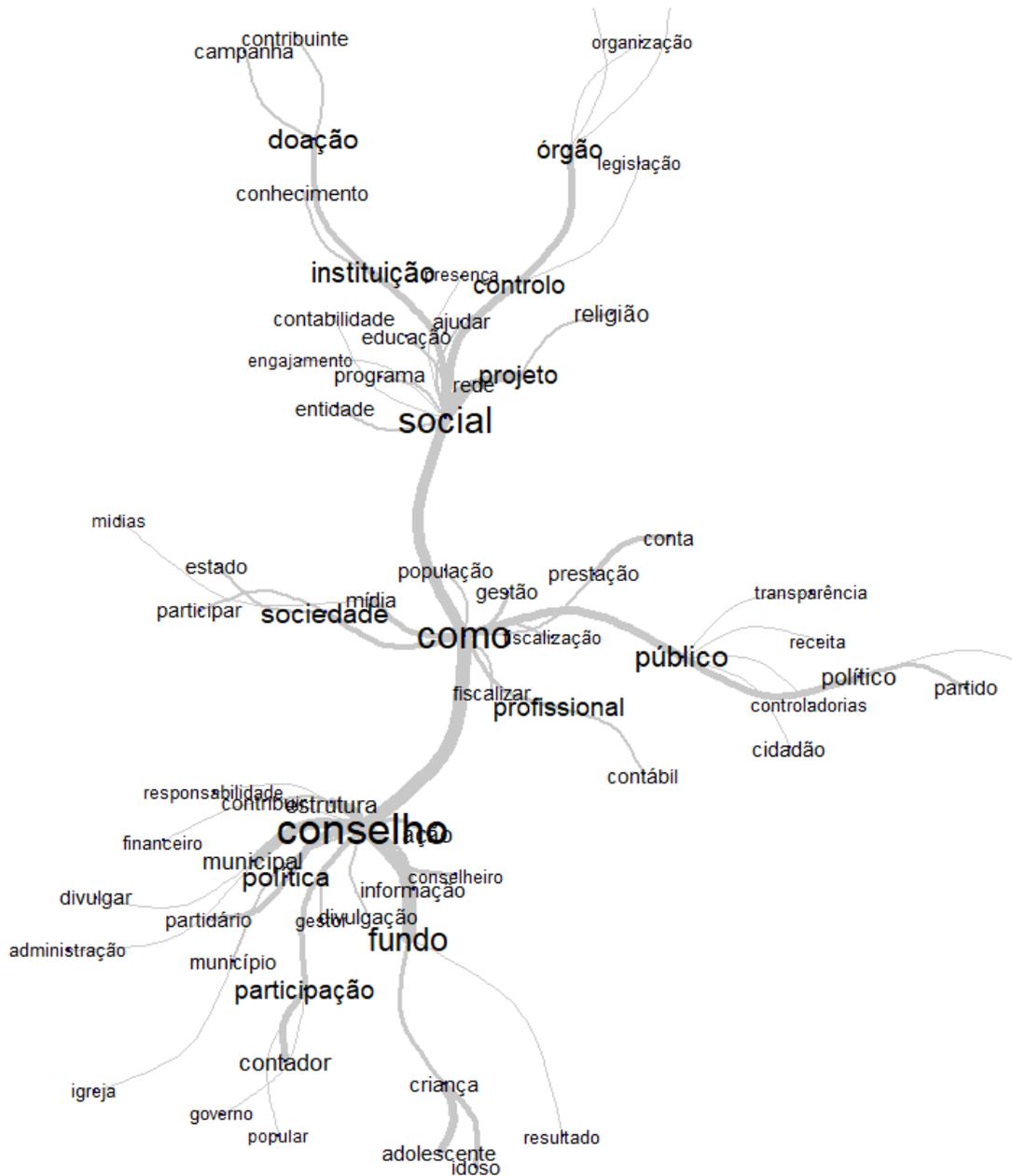
Fuente: elaboración propia

Tras este análisis específico, se elaboró la nube de palabras representada con las palabras más citadas correspondientes a las mayores y más centralizadas. Con base en la información obtenida por la investigación, se verifica que el corpus tiene en las palabras “CONSEJO, CÓMO, RECURSO, PROCESO, PARTICIPACIÓN, ESTRUCTURA, INSTITUCIÓN, RELIGIÓN y CONTROL” su centralidad y, en términos numéricos son las más citadas, lo que se explica porque, Los entrevistados observan la recaudación de fondos, la administración y la rendición de cuentas como un proceso, pasando por el sector público y atendiendo a la demanda social, es decir, son términos expresados, desarrollados y respondidos en todos los eventos con intensidad, incluso para atraer la atención de los participantes en relación con el tema.



palabras del corpus textual, además de permitir un mejor análisis de las palabras centrales de cada rama con sus respectivas repeticiones, destacando las palabras: "social", con aproximación de los términos "institución"; "control"; "donación" y "órgano"; "como", con aproximación de los términos "sociedad", "profesional" y "público"; y más abajo en el gráfico se observó el destaque para "consejo", con aproximación de las palabras "fondo", "participación" y "estructura".

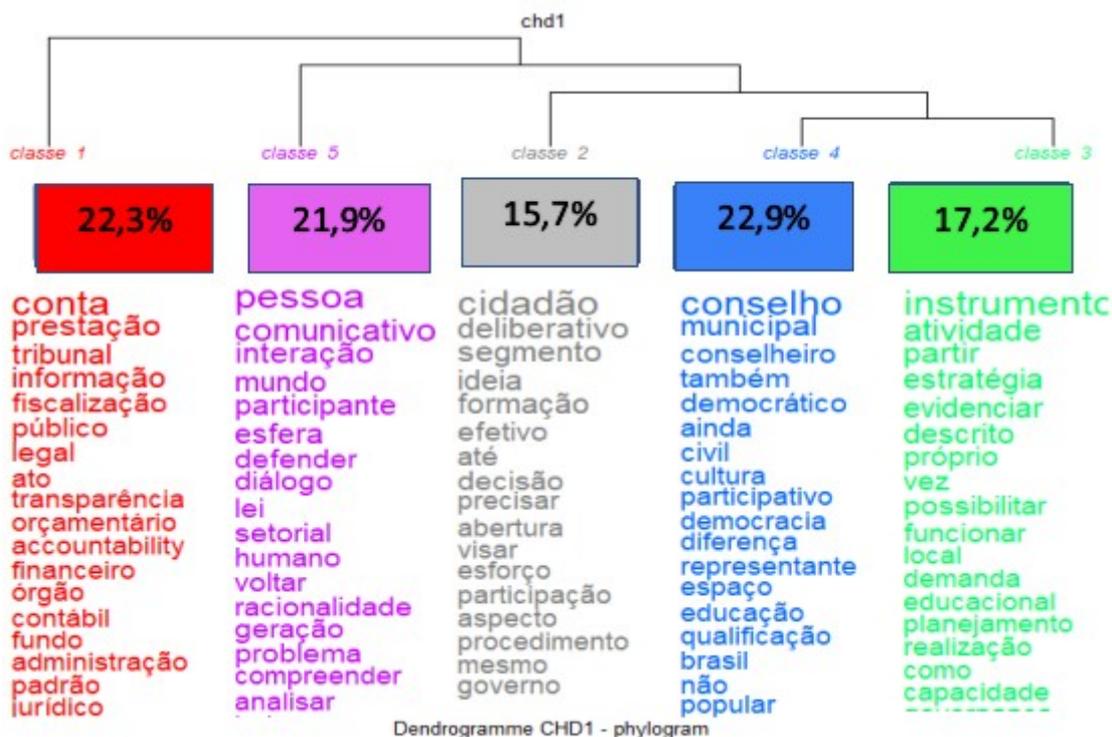
**Figura 21 - Análisis de similitud: Entrevistas**



Fuente: elaboración propia

A continuación, destacamos los grupos presentados en el dendrograma de los resultados de las entrevistas, en el que el corpus se dividió en dos subcorpus, uno de los subcorpus identificados clase 1, rojo, que concentra el 22,3% de las palabras, siendo las más relevantes las relacionadas con la rendición de cuentas y los aspectos formales del control legal del uso de los recursos del fondo, como *hartonis hartoneiso*, *transparencia* y *fiscalización*.

**Figura 22 - Dendrograma Entrevistas**



Fuente: elaboración propia

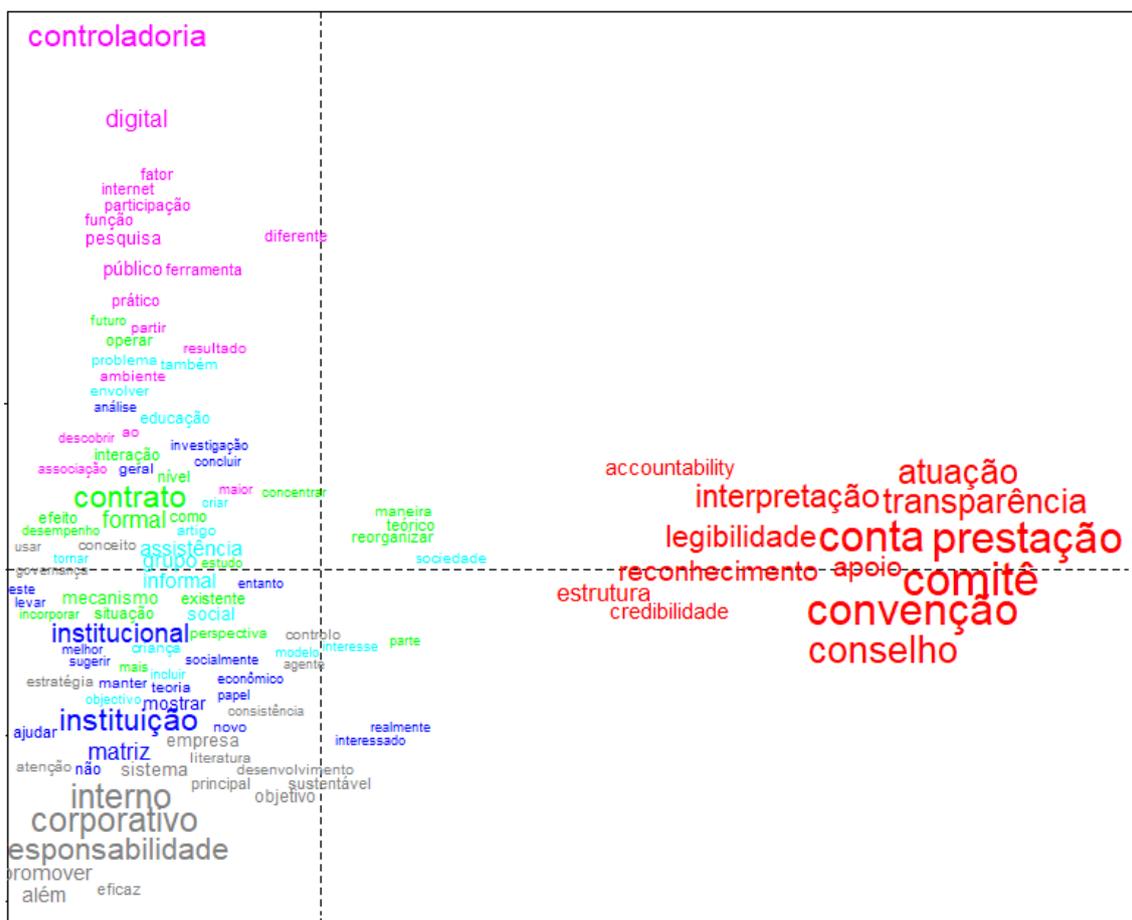
Las demás clases, que suman el 77,7%, se distribuyen con porcentajes equivalentes entre sí en los otros subcorpus y están relacionadas con la clase 5, púrpura, es la primera en aparecer y la más significativa en el subcorpus 2, con una representación significativa del 21,9%, con términos relacionados con el individuo, el proceso de comunicación, el diálogo y la racionalidad. La clase 2, gris, representa el 15,7% del corpus analizado, siendo las palabras "ciudadano", "deliberación" y "participación", lo que evidencia no sólo aspectos individuales, sino que asocia a este individuo con las prácticas sociales. La clase 4, de color azul, representa el 22,9% del corpus y se centra en la institucionalización de estas asociaciones, con términos como "ayuntamiento", "educación" y "cultura". La clase 3, verde, se centra en la acción, en el "cómo hacer", con palabras como "estrategia"; "actividad"; "funcionamiento".

El análisis visual de los gráficos realizado mediante el Análisis de Correspondencia de Factores - FCA, presenta que la clase 4 de palabras con el color rojo está aún más distante de las otras clases que la distancia del FCA de los documentos de conferencias y ponencias realizado anteriormente,

Además de que la clase roja está distante de las otras 4 clases, es importante destacar que la proximidad es esencial en la evaluación, porque hay

una conexión entre los grupos de las clases centradas en los temas de control, participación; institucional, responsabilidad. Así, se puede deducir del análisis de las entrevistas que existe una conexión entre los aspectos del subcorpus 2 de participación de la sociedad civil y el subcorpus 1 de control, en el sentido de que los órganos de control y rendición de cuentas deben acercarse aún más a la sociedad civil para la decisión conjunta y, en opinión de los entrevistados, este acercamiento puede ser promovido y mejorado por los técnicos del tercer sector.

**Gráfico 21 - Análisis de correspondencia de factores – Entrevistas**



Fuente: elaboración propia

Las demás clases se aproximan, destacando la parte inferior del gráfico con los términos "Institucional"; "responsabilidad"; "corporativa", que se refieren a la necesidad de una estructura de gestión suficiente para atender las demandas de recursos para promoción y proyectos sociales.

#### 4.3.2 Análisis del contenido de las entrevistas

Tras el análisis cualitativo, se realizó un análisis de contenido, y para ello, la unidad de registro de los datos utilizada fue el tema abordado (Bardin, 1979), basado en las categorías analizadas y propuestas en esta tesis. El análisis ponderado de las frecuencias en que los entrevistados abordaron cada tema y en cada uno de los instrumentos de cooperación reveló una dispersión de categorías.

**Tabla 39 - Frecuencias de aproximación a los temas en los datos.**

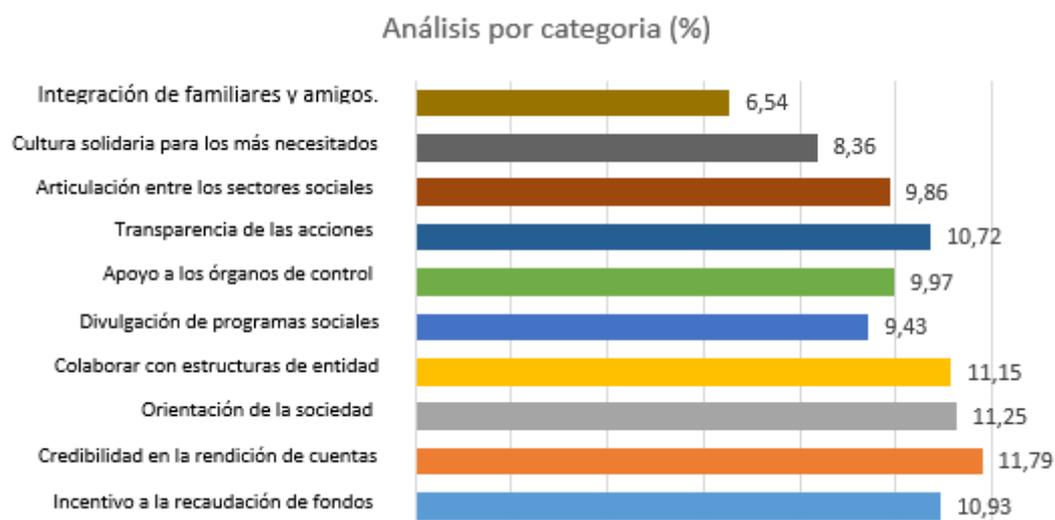
Unidades Observadas	Contador	Cons. De clase	Organismos de control	Instit. De enseñanza y asistencia.	Medios de comunicación social e harton..	Estrut. De los Cons.	Entidades religiosas	Entidades políticas-partidaria	%
Fomento a la recaudación de fondos	13	15	16	10	16	16	12	4	10,93
Credibilidad en la rendición de cuentas	16	17	14	12	17	15	14	5	11,79
Orientación hacia la sociedad	10	16	17	16	18	12	10	6	11,25
Colaborar con la estructura de las Entidades	12	18	18	11	12	13	8	12	11,15
Difusión de programas sociales	6	10	12	13	16	14	13	4	9,43
Apoyo a los organismos de control	15	12	18	8	14	16	6	4	9,97
Transparencia de las acciones	16	15	16	6	15	17	12	3	10,72
Coordinación entre sectores sociales	5	10	14	12	16	10	17	8	9,86
Cultura de la solidaridad para ayudar a los necesitados	6	8	9	16	10	8	18	3	8,36
Integración de la familia y los amigos	2	3	5	18	9	6	16	2	6,54
%	10,83	13,29	14,9	13,08	15,33	13,61	13,5	5,47	

Fuente: elaboración propia

Como puede observarse en la tabla anterior, cuando se analizan las categorías en términos porcentuales, la mayor frecuencia de respuestas de los entrevistados se refiere a la credibilidad en la rendición de cuentas, con un 11,79%, seguida de la orientación a la sociedad, con un 11,25%, y la colaboración

con la estructura de las Entidades con un 11,15%, como se puede observar en el siguiente gráfico:

**Gráfico 22 - Análisis por categoría**



Fuente: elaboración propia

Según el guión de la entrevista<sup>45</sup>, la pregunta inicial exploraba la opinión de los encuestados sobre la importancia del profesional de la contabilidad en el proceso de gestión y control social, incluida la recaudación de fondos de la ley. El criterio de incentivar la recaudación de fondos fue el tema que se abordó al principio del discurso de la entrevistada 1, cuando destacó que es una de las funciones de la clase de contabilidad participar y fomentar los programas sociales.

Según la guía de la entrevista, la pregunta inicial exploraba la opinión de los encuestados sobre la importancia del profesional de la contabilidad en el proceso de gestión y control social, incluyendo la recaudación de fondos de la ley. El criterio de incentivar la recaudación de fondos fue el tema que se abordó al principio del discurso de la entrevistada 1, cuando destacó que es una de las funciones de la clase de contabilidad participar y fomentar los programas sociales. Este pensamiento tuvo eco en las entrevistas 7, 8, 9, 10, 11, 12, 15 y 16, reforzando la comprensión de la importancia del profesional de la contabilidad, tanto en las acciones de captación de fondos, como en relación con el apoyo en la elaboración de la rendición de cuentas por parte de los fondos, ayuntamientos e instituciones implicadas.

<sup>45</sup> Véanse los guiones en el Anexo 4 y las respuestas a las entrevistas en el Anexo 5

La respuesta de la entrevista 4 difiere un poco de las anteriores, dado que considera importante un contable en este proceso, pero sólo si actúa eficazmente, y no sólo si se presenta como profesional, y como los entrevistados 5 y 8 afirman que es esencial la cualificación del profesional para poder ayudar en este proceso, incluso en la orientación a las entidades. La respuesta de la entrevista 6 destaca que la participación del contable es esencial, pero con una estructura suficiente para poder orientar mejor a los interesados en participar.

La respuesta de la entrevista 13 destaca la importancia de la participación del contador en la transparencia, articulación y credibilidad en el proceso, y los individuos encuestados 14, 17 y 18 siguen otra línea de actuación del profesional contable en este proceso, que es la educación y articulación con la sociedad para intentar cambiar la cultura de participación en este proceso.

La segunda pregunta se refería al papel de los consejos profesionales de clase en el desempeño de los procesos de gestión y control social, especialmente a los procesos de fondos de derechos y programas sociales. Esta pregunta buscaba desarrollar la responsabilidad social con la contribución del tercer sector (Pinho & Sacramento, 2009).

Los encuestados 01 y 02 convergen al destacar la importancia de los Consejos Profesionales en la sensibilización de la sociedad civil para la oportunidad de participar, especialmente en los aspectos de orientación y divulgación de las entidades involucradas, desde el punto de vista de la organización, credibilidad y transparencia.

Divergiendo das primeiras respostas, os entrevistados 03, 04, 06 e 08 acham que os conselhos deveriam ser mais atuantes nas suas ações junto à sociedade civil, podendo ter um desempenho melhor nos programas de captação de fundos de direito.

As entrevistas 12 e 13 ressaltam a importância dos conselhos no apoio aos órgãos de controle na função fiscalizadora, e questões de credibilidade, ética e transparência nos processos que envolvem gestão social também foram abordados pelos entrevistados quando se perguntou sobre os Conselhos de Classe, conforme entrevistas 15 e 18.

A terceira questão envolve diretamente aspectos legais e de controle social com a participação direta dos órgãos de controle externos e jurisdicionais. Nas

entrevistas 1 e 3, se destaca a necessidade desses órgãos para não haver qualquer irregularidade ou fraude no processo de captação de recursos para programas sociais. A entrevista 4 traz uma discussão sobre as ações dos órgãos de controle, em um país de dimensões continentais, o que poderia prejudicar o resultado de uma análise estatística se não colocar variáveis com pesos diferentes em aspectos geográficos e populacionais.

A diferencia de las primeras respuestas, los entrevistados 03, 04, 06 y 08 piensan que los ayuntamientos deberían ser más activos en sus acciones con la sociedad civil, pudiendo realizar mejor los programas de captación de fondos.

Las entrevistas 12 y 13 destacan la importancia de los consejos en el apoyo a los órganos de control en la función de supervisión, y las cuestiones de credibilidad, ética y transparencia en los procesos que involucran la gestión social también fueron abordadas por los entrevistados cuando se les preguntó sobre los Consejos de Clase, según las entrevistas 15 y 18.

La tercera cuestión afecta directamente a los aspectos legales y de control social con la participación directa de los organismos de control externos y jurisdiccionales. Las entrevistas 1 y 3 destacan la necesidad de que estos organismos se aseguren de que no hay irregularidades ni fraudes en el proceso de recaudación de fondos para los programas sociales. En la entrevista 4 se habla de la actuación de los organismos de control en un país de dimensiones continentales, lo que podría poner en peligro los resultados de un análisis estadístico si no se colocan variables con distinto peso en los aspectos geográficos y poblacionales.

Las entrevistas 5, 6, 8, 10 y 13 destacan que los órganos de control deben ser más eficaces en el seguimiento y control de los procesos, porque la credibilidad es un elemento fundamental para los buenos resultados de los programas sociales. La entrevista 14 aporta una contribución al debate, ya que se aleja de la función principal de estos organismos, para discutir la contribución que los organismos de control tienen el potencial de desarrollar en las políticas de educación y cultura en las acciones sociales:

La entrevista 18 también aporta un elemento de debate muy importante que es dar apoyo a las instituciones, una función orientadora y proactiva, que puede aportar más en estos procesos que las intervenciones punitivas de

supervisión, que en cierto modo inhiben la participación de nuevos actores en el proceso. Según Yamamoto (2001), es necesario promover una articulación política permanente dentro de la sociedad civil organizada para definir propuestas y estrategias comunes para la democracia, dirigidas a fortalecer a los sujetos colectivos, construyendo alianzas con los usuarios de los servicios en su implementación.

La cuarta pregunta se refería directamente a los aspectos relacionados con la educación de los ciudadanos para entender los movimientos de las instituciones con el fin de mejorar los procesos de rendición de cuentas y control social, especialmente los relacionados con los fondos de derechos sociales.

Las categorías de investigación, incentivo a la recaudación de fondos, orientación a la sociedad dentro del tema de educación y asistencia social, se encontraron en varias entrevistas, sugiriendo la necesidad de un trabajo más efectivo en las escuelas y universidades para difundir las acciones positivas de estos programas, según las respuestas de las entrevistas 1, 5 y 7.

Otros determinantes de estas categorías son la difusión de los programas sociales y la articulación entre los sectores sociales, que va más allá de la captación de nuevos recursos y la difusión a través de los programas sociales, sino que buscan implementar una cultura solidaria en este proceso. En relación con el papel de las instituciones de asistencia social, junto con las de educación, en este proceso, los encuestados las entienden como esenciales para contribuir a la formación de nuevos actores, de forma técnica, buscando contribuir con las demás consejerías.

La siguiente pregunta buscaba captar la percepción de los entrevistados sobre el papel de los medios de comunicación en los procesos de gestión y control social de los fondos de derechos. Esta cuestión también está relacionada con la estructura de comunicación de los ayuntamientos y entidades municipales, abordada en el análisis cuantitativo de esta tesis. Las herramientas y procesos de rendición de cuentas a través de los medios de comunicación, según el estudio de Ebrahim (2010), van más allá de los informes contables, con la función de comunicar el rendimiento operativo y financiero de las instituciones sociales.

Según el entrevistado 1, la participación en las redes sociales tiene el potencial de atraer a más voluntarios para participar en eventos de acción social,

dirigiéndose a públicos que tienen una participación cada vez más efectiva en las redes; sin embargo, las acciones mediáticas de estas instituciones están todavía muy por debajo de su potencial. Otro punto relevante planteado por los entrevistados en esta pregunta fue el uso de los medios de comunicación durante el periodo de retraimiento social, siendo significativo en la difusión de los programas.

Algunos entrevistados también señalan que existe el riesgo de que la dirección ideológica, política, económica o de otro tipo distorsione los resultados efectivos.

La siguiente pregunta se refería a la estructura de los Consejos, que era una variable también explorada en el análisis cuantitativo, y aquí exploramos la percepción de los entrevistados.

La dificultad de las estructuras en los municipios fue un elemento destacado en prácticamente todas las entrevistas, pero convergiendo en el entendimiento de que es una unidad de observación esencial para mejorar el desempeño de las Instituciones, como se verificó en las entrevistas 1, 10 y 15.

Después de analizar las charlas y conferencias realizadas anteriormente en esta tesis, se constató que los temas religión y política eran recurrentes en los estudios sobre gestión y control social, y al estudiar Brasil, aunque sea de forma muestral, se percibe la necesidad de discutir los temas.

Las entidades religiosas se mencionaron mucho en las presentaciones de los actos de las instituciones de la sociedad civil para la recaudación de fondos a través del fondo de derechos, especialmente los que podrían asignarse a partir de partes de los importes del impuesto sobre la renta. Estos aspectos destacados de estas organizaciones de carácter religioso buscaban concienciar al público del valor de la donación, y por otro lado también buscaban mostrar transparencia en el uso de los recursos para la comunidad local. En este sentido, se exploró la variable religión con los entrevistados con vistas a identificar su capacidad para alterar el rendimiento de la organización.

Los entrevistados 1, 4 y 12 destacan la importancia de la participación de las entidades religiosas en el proceso de gestión social de los recursos a través de los fondos de derechos sociales, y tienen el poder de movilizar a la sociedad civil en el control de la captación y uso de los recursos.

Aun reconociendo la importancia de la participación de las instituciones religiosas en el proceso, los entrevistados 6, 15 y 17 abordan la posibilidad del riesgo de fraude, precisamente con el argumento de ayudar a las personas necesitadas, pero que en realidad sólo serían instituciones ficticias para desviar los recursos públicos.

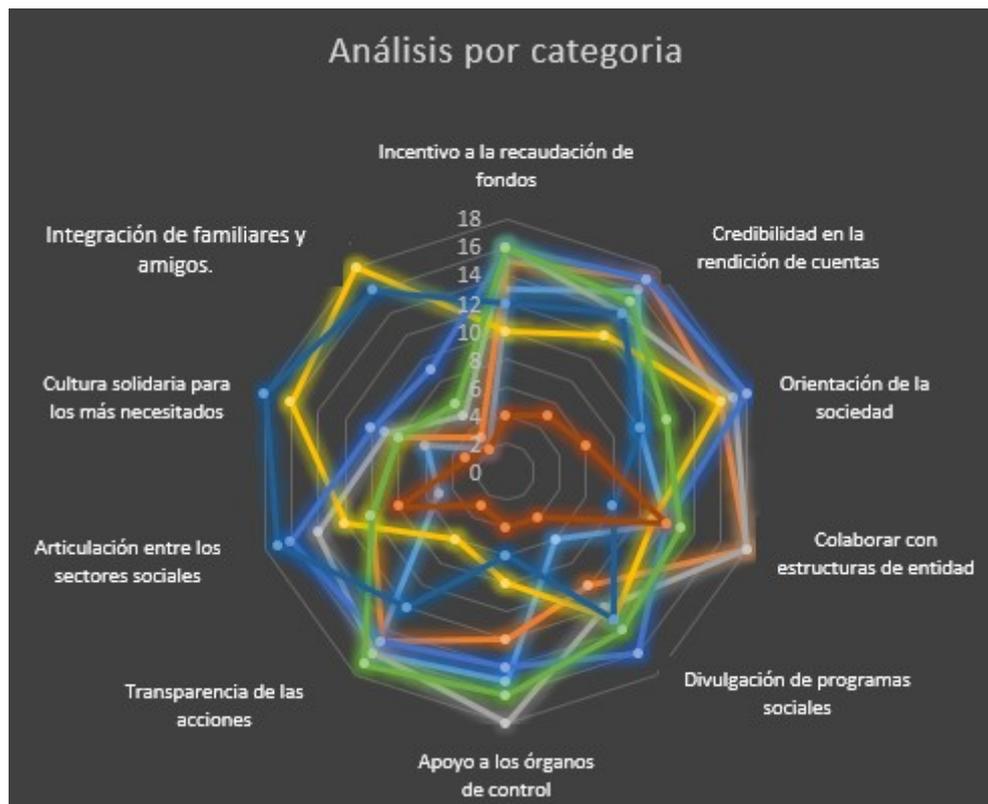
A continuación, se exploró la última pregunta del guión de la entrevista, que era la posibilidad de injerencia de los partidos políticos en estos programas sociales, con el objetivo de identificar la percepción de los entrevistados sobre esta variable.

Los entrevistados coincidieron en la idea central de que existe, hasta cierto punto, una interferencia de los políticos en el proceso, y que en estos casos también debería ser controlado por la sociedad para no desvirtuar los fines de los programas.

Los entrevistados también destacan que los partidos no deben interferir directamente en estos procesos de donación o asignación, pero por cuestiones políticas locales, o por la posibilidad de obtener recursos para otros programas sociales a través de enmiendas, es necesario un mayor control social.

Una vez presentado el análisis de contenido, se elaboró un gráfico en el que la credibilidad en la rendición de cuentas aparece como la categoría más representativa entre las analizadas, seguida de la orientación hacia la sociedad y la categoría de colaboración con la estructura de las entidades.

### **Gráfico 23 - Análisis de las principales categorías investigadas**



Fuente: elaboración propia

La teoría de la acción comunicativa - TAC, se basa en el concepto de acción, la capacidad que tienen los sujetos sociales de interactuar dentro y entre grupos, persiguiendo racionalmente objetivos que pueden ser conocidos por la observación del propio agente de la acción, y en este sentido, esta Teoría Habermasiana prioriza la comprensión del ser humano en sociedad y las acciones de carácter comunicativo, destacando la intervención en el diálogo entre varios sujetos (Gutiérrez, 2013). Esta teoría está en línea con las categorías presentadas en el Gráfico 25, con énfasis en la articulación entre los sectores sociales, la orientación a la sociedad y la difusión de los programas sociales.

La categoría de cultura solidaria también está relacionada con la Teoría Habermasiana, como destaca Pinto (2005):

"En la acción comunicativa, los participantes no se orientan principalmente hacia su propio éxito individual; persiguen sus objetivos individuales respetando la condición de que puedan armonizar sus planes de acción sobre la base de una definición común de la situación. Así, la negociación de la definición de la situación es un elemento esencial del complemento interpretativo que requiere la acción comunicativa" (Habermas, 1984, p. 285).

La necesidad de colaboración con la estructura de las entidades implicadas en los procesos de captación y asignación de fondos de incentivos es un factor importante a la hora de destacar la importancia de la captación de concejales en este proceso (Cardoso, 2018).

Aunque existe una relativa autonomía en la selección de los representantes de los consejos, la falta de un conocimiento adecuado de los instrumentos, fondos y recursos dificulta el pleno desarrollo de las actividades de los consejos públicos, de ahí la importancia de la formación de los miembros de los consejos. Por muy comprometidos que estén con el ejercicio activo de la ciudadanía y con la fiscalización de los actos de gobierno, la falta de conocimientos y de apoyo técnico impide un control social efectivo, generalmente por el carácter incipiente de algunos concejales implicados.

Tras el análisis cuantitativo mediante la estadística para presentar las correlaciones, el análisis de componentes principales y las pruebas no paramétricas, y el análisis cualitativo mediante el análisis de contenido y las entrevistas, incluida la utilización de recursos de análisis factorial de correspondencia, gráficos de similitud y dendrogramas, se presenta la propuesta de tesis y la conclusión.

## **CAPÍTULO V**

## 5. PROPUESTA DE LA TESIS

Este capítulo presenta las propuestas de la tesis y los aportes teóricos y prácticos de la ejecución de la investigación.

Este trabajo puede contribuir a la literatura que permite ampliar el conocimiento sobre el control social, desde el punto de vista de la gobernanza con interacción comunitaria, que aún se presenta escasa y fragmentada, siendo necesaria la consistencia teórica para la producción de nuevos trabajos sobre la participación de la sociedad civil en la toma de decisiones (Salas, 2015 Sibai et al, 2015), así como estudios sobre las herramientas teóricas que pueden utilizarse para analizar las instituciones, mecanismos, sistemas, procesos, instrumentos y procedimientos de control social del gasto público (Pires y Guimarães, 2015), además de investigaciones para comprender mejor el proceso por el cual los individuos comienzan a adherirse a una cultura de dar con control para evitar desviaciones, con el fin de neutralizar ciertas prácticas perjudiciales para el desarrollo social (Courtois y Gendron, 2017).

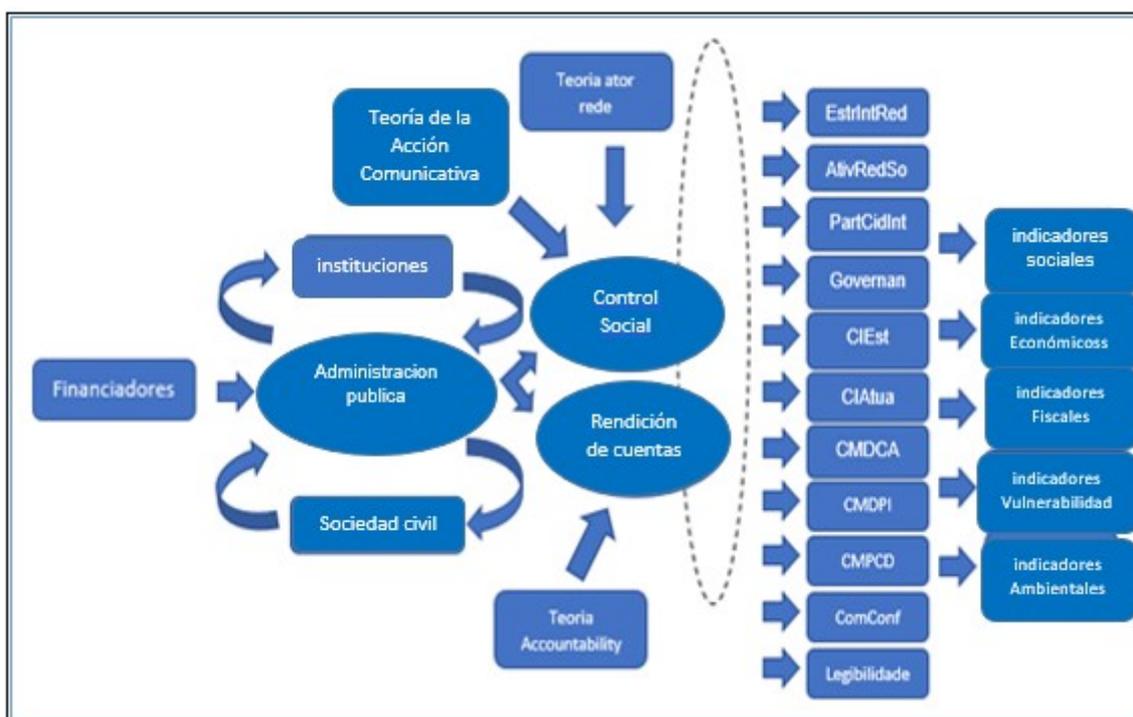
El control social a través de la comunicación digital también es un tema que se puede explorar desde este estudio, ya que regula los acuerdos comunes entre los actores en cuanto a las actitudes y comportamientos adecuados, lo que influye en las acciones de acuerdo a las normas y expectativas y, por lo tanto, puede funcionar como un incentivo para la cooperación de cada grupo social, ya que a través de la comunicación digital, los miembros de la corporación tienen más libertad para comunicarse en cualquier lugar, el tiempo que quieran, de forma rápida, utilizando diversos recursos de los medios de comunicación (Entschew & Suchanek, 2017).

Desde el punto de vista empírico, esta tesis amplía el enfoque de los estudios sobre la observación del seguimiento y el control popular en el ámbito municipal, considerando la rendición de cuentas y el criterio de la utilidad de la divulgación de información para mejorar las prácticas de rendición de cuentas en las instituciones sociales, que colaboran con nuevas investigaciones en la búsqueda de los factores que influyen en la divulgación de información

relacionada con la rendición de cuentas, los determinantes y la evaluación de la misma (Ahmad et al., 2020; Shahib & Risky, 2017; Van Belle & Mayhew, 2016).

El modelo teórico de este estudio se basó en el objetivo de la investigación, desde el punto de vista de lo propuesto por la teoría de la acción comunicativa, la teoría del actor de la red y la teoría de la Responsabilidad, observando la presencia y manifestación de los factores determinantes relacionados con estas teorías, que consisten en las categorías de análisis.

**Figura 23 - Modelo teórico de la tesis**



Fuente: elaboración propia

Asimismo, se verifica que la literatura es escasa en relación con la investigación sobre la legibilidad de los documentos que componen los procedimientos de rendición de cuentas en las organizaciones sociales, estando la literatura centrada en cuestiones sobre los determinantes de la divulgación y la transparencia, considerando poco el contenido de la rendición de cuentas (Caldas & Souza, 2020; Cruz & Afonso, 2018) posibilitando la ampliación de la discusión y la creación de nuevos modelos sobre las relaciones entre los determinantes.

En cuanto a la investigación cuantitativa, la propuesta de esta tesis fue comparar los factores determinantes entre los grupos de municipios con mayores

ingresos municipales, resultantes de la legislación fiscal, y los municipios que recaudan recursos de forma espontánea, buscando demostrar que las teorías de la rendición de cuentas y del actor red presentan un predominio de los órganos de control y sus estructuras, mientras que los municipios con mayor FIA presentan aspectos más expresivos de los ayuntamientos y sus estructuras, presentando mayor relación con la teoría habermasiana de la acción comunicativa (Broadbent & Laughlin, 2002; Cardoso et al, 2009; Cançado et al., 2013) .

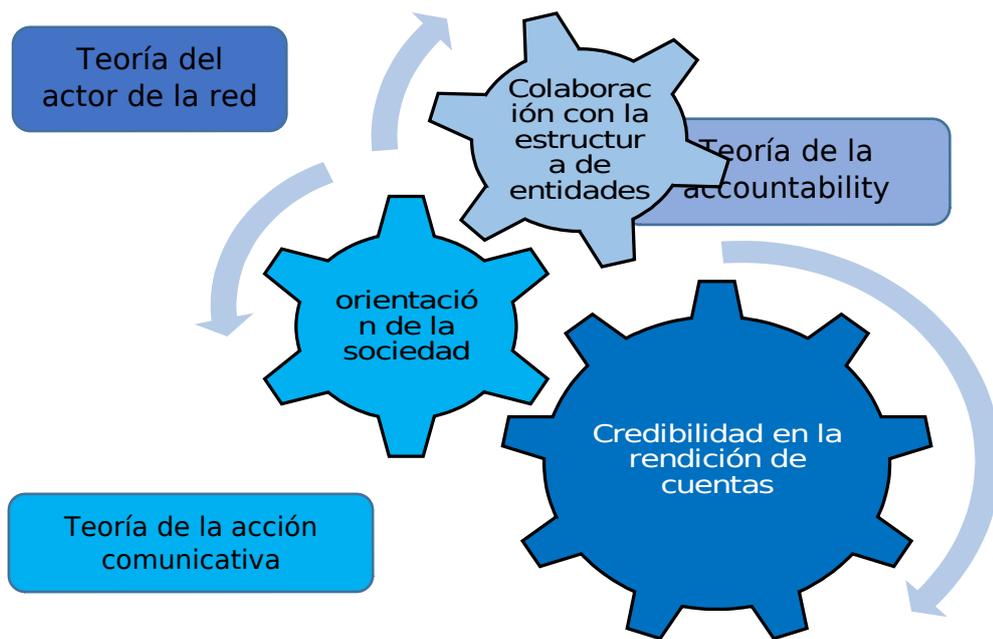
**Figura 24 - Resultados de los Municipios vs Teorías**



Fuente: elaboración propia

En cuanto a la profundización de los factores determinantes de la rendición de cuentas y la participación social de esta tesis, se realizó una serie de entrevistas con profesionales especialistas involucrados en procesos de recaudación de fondos con participación popular, con profundización en los aspectos que permiten o inhiben mejores resultados.

**Figura 25 - La participación social frente a las teorías**



Fuente: elaboración propia

Los entrevistados presentaron respuestas que apoyan las teorías en las que se basó esta tesis y, desde el punto de vista del monitoreo municipal, se percibe una relación entre la participación de los actores involucrados, tanto en el control como en la sociedad civil, para una efectiva recaudación de aportes espontáneos de recursos de fondos de derechos sociales (Avritzer, 2004; Tenório, 1998; Albuquerque et al, 2007; Duarte & Alcadipani, 2016)

Con el desarrollo y difusión de los resultados de esta investigación se espera que, desde el punto de vista teórico, se pueda colaborar con nuevos estudios que correlacionen la estructura municipal con los programas de desarrollo macrofederal, insertando en los estudios la acción comunicativa como aporte teórico para la participación ciudadana y la mejora en la calidad de la gestión pública.

En relación a las utilidades prácticas con los resultados de esta investigación, se destaca el señalamiento de los problemas en la rendición de cuentas de los consejos municipales que están con restricción para recibir recursos, para proponer soluciones de interacciones con la sociedad civil, como Universidades, Consejos de clase, Órganos de justicia y, principalmente, Instituciones con proyectos dirigidos a los Consejos de Derechos. La

interpretación de las posibilidades de los resultados también tiene el potencial de estimular nuevas donaciones a través de programas sociales.

Finalmente, la investigación presenta posibilidades de nuevos estudios con el uso de una base de datos pública, con software libre e indicación de grupos de investigación en Universidades y Consejos Profesionales, lo que puede animar a nuevos investigadores a desarrollar proyectos en esta línea de investigación.

## **CONCLUSIÓN**

El tema principal de esta tesis fueron los determinantes del control social de los recursos, especialmente de los fondos especiales, desde el punto de vista de la responsabilidad social de los ayuntamientos y de las instituciones implicadas en el proceso de captación, uso y rendición de cuentas, así como los temas subyacentes e interconectados, como los procesos de donaciones a proyectos sociales, la legibilidad en la rendición de cuentas de las entidades sociales, la divulgación en las organizaciones sociales, los medios de comunicación social y la acción comunicativa como elementos fundamentales para la comprensión de las diferencias significativas que se producen en el volumen de recursos recibidos por las instituciones.

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, con un recorte de los 450 municipios que más recibieron recursos de fondos de ley, que representan el 79,58% de todos los ingresos en el período de 2013 a 2019, 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.

También consideramos la legibilidad de la rendición de cuentas como factor de comprensibilidad de la misma, además de los resultados socioeconómicos y fiscales de la organización, los factores estructurales de los Consejos y órganos de control de los municipios involucrados, la eficiencia en los procesos de donaciones para proyectos sociales, así como los procesos de comunicación y control social

En este contexto, esta investigación se centró en la siguiente pregunta: ¿influyen las estructuras de las entidades municipales, la participación ciudadana, los factores socioeconómicos y fiscales de los municipios, la legibilidad de la rendición de cuentas y los consejos municipales en la gestión y el control social de los municipios con mayores ingresos?

El objetivo general propuesto 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.

Las hipótesis planteadas en esta tesis fueron confirmadas a partir del primer objetivo específico que fue el desarrollo de una investigación bibliográfica, obtenida en las principales bases de datos, en la que se utilizaron los argumentos control social, rendición de cuentas social, gestión social, consejos municipales y legibilidad y rendición de cuentas, encontrándose que si bien los indicadores de densidad y centralidad son bajos, los indicadores de intermediación, proximidad, transitividad y grados de similitud y centralización son medianamente expresivos, lo que permitió seguir el hartamiento elaborado, para la elaboración del marco conceptual de esta tesis.

El segundo objetivo específico se alcanzó tras la construcción del referencial teórico, 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.

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.

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, que hace hincapié en la participación (Habermas, 1987), el control (Laughlin, 1990) y la estructura de las entidades y consejos municipales (Gohn, 2011; Giddens, 2009).

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.

Las dimensiones investigadas sobre el control social presentan diferencias estadísticas en relación a los estados brasileños, por presentar hallazgos en la formación de grupos por clusters, en los que se verificó en los hartonis de similitud y distancia, un grupo formado por Amapá y Roraima, con un destaque en el estado de Tocantins, y otros dos grandes grupos divididos entre las regiones Norte y Nordeste, y otro grupo Sur y Sudeste, Estas diferencias también se destacan en el gráfico biplot, en el que se verificó el análisis de componentes principales por estado, destacando las cargas más altas para cada dimensión, incluyendo el señalamiento de cargas negativas en la dimensión estructura de comunicación y redes sociales en los estados de Amapá, Amazonia y Rondônia, y cargas más altas en los estados de São Paulo, Alagoas y Rio Grande do Norte, según la tabla siguiente.

A continuación, se procedió al estudio de 450 municipios con mayor recepción de recursos de fondos de derechos, principalmente del Fondo para la Infancia y la Adolescencia - FIA, y después de la elaboración de las planillas y gráficos específicos, se realizaron pruebas estadísticas y se confirmó que las dimensiones de control social investigadas presentan una correlación positiva con los municipios con mayor recaudación del FIA.

Se verifica que las variables relacionadas con la estructura, red, participación ciudadana, gobernabilidad, CMDCA y Comités y Conferencias de las entidades municipales se relacionan en el primer componente, seguido del componente control y legibilidad que también presentan similitudes entre sí, diferenciándose del análisis para la recolección total por presentar sólo 2 componentes.

Es importante destacar que esta muestra de los mayores recaudadores del FEI es importante para este estudio porque estos recursos provienen de

asignaciones voluntarias, que surgen de la confianza y credibilidad que las entidades municipales, incluidas las instituciones sociales, transmiten a la sociedad y, en consecuencia, a los financiadores de dichos programas. En este sentido, el modelo se aplica bien a este recorte, que implica el control social, la gestión social, la participación de la sociedad y la organización de las estructuras.

Las dimensiones investigadas sobre el control social en los municipios con mayor recaudación del FIA muestran componentes con mayor carga factorial sobre la participación ciudadana, los controles internos y los consejos en relación a los municipios con mayor recaudación, lo que sugiere que la participación social tiene una influencia significativa en los resultados específicos de las instituciones, y cuando se verifica la regularidad en la rendición de cuentas (Habermas, 1987; Giddens, 2009).

Luego, se verificó que los municipios con mayores recaudaciones de FIA presentan fuerte asociación positiva con el indicador económico PIB de estos mismos municipios, ya que las pruebas presentaron la significancia estadística requerida y, según Almeida (2011), se confirma que la capacidad administrativa de los municipios está relacionada con factores de orden económico y social y no sólo con la complejidad de la estructura del poder público y la organización de los gobiernos.

A continuación, se confirmó que los municipios con mayor recaudación de FIA presentan una fuerte asociación positiva con el indicador de calidad de la información contable ICR del Siconfi de estos mismos municipios. Según Abers & Keck (2009), otros factores que tienden a interferir en el desempeño de los ayuntamientos son la capacidad administrativa y fiscal de los municipios, la participación social y el mejor desempeño administrativo, y una dinámica asociativa más significativa.

También se realizó la correlación con un indicador social en comparación con los mayores recaudadores del FIA, y en el caso de este estudio se eligió un índice relacionado con las demandas que podrían ser atendidas con recursos de los fondos de derechos sociales, y en este caso se confirmó que los municipios con mayor recaudación del FIA están asociados al indicador de vulnerabilidad social IVS de estos mismos municipios.

La legibilidad de los informes de rendición de cuentas también se correlacionó con los municipios, confirmando la décima hipótesis de esta investigación de que los municipios con mayor recaudación del FIA están asociados a los mayores índices de legibilidad de estos mismos municipios.

A continuación, se buscó cumplir con el cuarto objetivo de esta tesis, que era desarrollar y validar categorías de análisis a partir de observaciones con profesionales involucrados en procesos de gestión y control social. Para ello, se han consultado todas las conferencias, ponencias y documentos de los comités que han tratado sobre los fondos de derechos, concretamente sobre la rendición de cuentas y el control social de la gestión de los fondos, y a través del material obtenido se ha elaborado un guión de entrevista basado en los temas más tratados en el análisis documental cualitativo.

Se puede verificar que los términos más encontrados en el corpus del análisis documental, que se dividió en dos subcorpus, se centraron en la rendición de cuentas y en los aspectos formales del control legal del uso de los recursos del fondo, así como los términos consejo, población, comunicación y red, contribuyendo a la comprensión de la importancia del control social en el uso de los recursos de los fondos de derechos.

Con los principales términos presentados en el corpus y respectivo subcorpus, se realizó una serie de entrevistas a profesionales de diversas áreas, pero que tenían alguna experiencia dentro de las mismas sobre el control y la gestión social, y a través de las respuestas se intentó comprender qué determinantes se observan dentro de un conjunto de categorías de análisis.

Las categorías más relevantes abordadas en las respuestas fueron la importancia de incentivar la recaudación de fondos, la credibilidad en la rendición de cuentas, la orientación a la sociedad, la colaboración con la estructura de las entidades, la divulgación de los programas sociales, el apoyo a los órganos de control, la transparencia de las acciones, la articulación entre los sectores sociales y la cultura de la solidaridad para ayudar a los necesitados. Los más destacados desde el punto de vista del control y la gestión social fueron la credibilidad en la rendición de cuentas y la orientación a la sociedad y la categoría de colaboración con la estructura de las entidades.

Con estas categorías más representativas, especialmente la credibilidad en la rendición de cuentas como elemento central, se puede percibir una convergencia entre los resultados encontrados en la literatura, en el análisis cuantitativo y en el análisis de contenido, destacando que los elementos de participación a través de los consejos, el control interno y la estructura de las entidades no presentan resultados si se analizan aisladamente, sino que para que haya un control social efectivo, estos elementos deben necesariamente actuar de forma sistemática, considerando las debilidades de las estructuras municipales, la escasa comunicación y las diferencias culturales en un país de dimensiones continentales.

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. Otra limitación se presentó en el análisis de los documentos de las conferencias y comisiones de los consejos; muchos estaban escritos a mano y escaneados, además de referirse a épocas lejanas, por lo que la transcripción y el análisis de dichos documentos resultaban muy difíciles.

Otra limitación es que el público investigado se restringió a un estado, ya que se optó por la comparación de la respuesta de los profesionales que observaron el mismo escenario local, ya que se analizó la gestión municipal, lo que podría tener resultados dispares, con problema en la interpretación de las respuestas como elementos comparativos.

Como sugerencia para futuras investigaciones, se podría realizar una investigación ampliando el número de entidades municipales encuestadas, buscando contactar directamente con los responsables de la prestación de las cuentas municipales, lo cual fue inviable de realizar en este periodo de reclusión debido a la pandemia.

Otra sugerencia es el uso de otras técnicas estadísticas multivariantes para desarrollar el modelo presentado en esta tesis, y si es necesario, ampliar la base de datos de la investigación.

Finalmente, nuevos estudios podrían realizar la investigación cualitativa de análisis de contenido de las entrevistas por diferentes regiones geográficas, o por

estados de la federación, incluso comparando con los clusters presentados en esta tesis, con la posibilidad de generar hipótesis para explicar las diferencias estadísticas encontradas en esta tesis.

## BIBLIOGRAFIA

Abers, R., & Keck, M. (2007). Representando a diversidade? Estado e associações civis nos conselhos gestores. *Seminário Nacional do Núcleo de Pesquisa em Ciências Sociais: Movimentos Sociais, Participação e Democracia*, 2, 25.

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*.

Abers, R. N. (2003). Reflections on what makes empowered participatory governance happen. In: FUNG, A.; WRIGHT, E. O. (Ed.). *Deepening democracy: institutional innovations in empowered participatory governance*. London, New York: Verso. P. 200-207.

Abers, R. N.; KECK, M. (2009). Mobilizing the state: the erratic partner in Brazil's participatory water policy. *Politics and Society*, v. 37, n. 2, p. 289-314.

Abers, R. (2001). *Inventing local democracy: grassroots politics in Brazil*. Boulder: Westview, 2001.

Abrucio, F. L., & Loureiro, M. R. (2004). Finanças públicas, democracia e accountability. *Economia do setor público no Brasil*. Rio de Janeiro: Elsevier, 75-102.

Abu Bakar, N. B., & Saleh, Z. (2015). Review of Literature on Factors Influencing Public Sector Disclosure: The Way Forward. *Asian Journal of Business and Accounting*, 8(2), 155-184.

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.

Adato, M., Morales Barahona, O. and Roopnaraine, T. (2016). Programming for Citizenship: The Conditional Cash Transfer Programme in El Salvador. *The Journal of Development Studies*, Vol. 52, No. 8, 1177-1191

Agustiniingsih, S. W., Murni, S., & Putri, G. A. (2017). Audit Findings, Local Government Characteristics, and Local Government Financial Statement Disclosure. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 6(3), 179-187.

Ahmad, D. H. A., Joseph, C., & Said, R. (2020). Reasons for Non-Disclosure of Accountability Practices Information on the Website of Malaysian Local Governments. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 10(3), 292–308.

Akbar, R. (2012). *Performance Measurement and Accountability in Indonesian Local Government*. Doctoral thesis, Curtin University, Australia.

Akerlof, G. A. (1970). The market for “Lemons”: quality uncertainty and the market mechanism. *The Quarterly Journal of Economics*, v. 84, n. 3, p. 488-500.

Albarez, T. e Valle, M. R. Do. (2009). Impactos da assimetria de informação na estrutura de capital de empresas brasileiras abertas. *Revista Contabilidade & Fiananças*, v. 20, n. 51, p. 6–27.

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).

Alcadipani, R.; Santos, L. L da. (2015). Por uma epistemologia das práticas organizacionais. *Organizações & Sociedade*. V. 22, n. 72.

Alcadipani, R.; Tureta, C. (2009). Teoria ator-rede e estudos críticos em administração: possibilidades de um diálogo. *Cadernos EBAPE.BR*. v. 7, n. 3. P. 406 – 418.

Allini, A., Ferri, L., Maffei, M., & Zampella, A. (2017). From Accountability to Readability in the Public Sector: Evidence from Italian Universities. *International Journal of Business and Management*, 12(3), 27-35.

Almeida, B. J. M. D., & Silva, A. (2013). Integração das teorias explicativas da auditoria no modelo de accountability de Laughlin: análise teórica e empírica. *Contabilidade e Gestão*, 14, 43-102.

Almeida, B. J. M. D. (2018). Auditoria financeira: importância, teorias explicativas e mercado. Disponível em: [http://193.136.186.9/bitstream/11067/4662/5/pa\\_bruno\\_almeida.pdf](http://193.136.186.9/bitstream/11067/4662/5/pa_bruno_almeida.pdf)

Andreaus, M., & Costa, E. (2014). Toward an integrated accountability model for non-profit organizations. In E. Costa, L. Parker & M. Andreaus (Eds.), *Accountability and social accounting for social and non-profit organizations. Advances in public interest accounting* (pp. 153–176). Bradford, UK: Emerald Group Publishing.

Angeli, A. E. (2017). Accountability e internet numa perspectiva comparada: a atuação digital das controladorias públicas na América Latina. Dissertação de mestrado em Ciências Políticas. Universidade Federal do Paraná.

Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2008). *Sistemas de controle gerencial*. AMGH Editora.

Aranha, F., & Zambaldi, F. (2008). *Análise fatorial em administração* (1ª ed.). São Paulo: Cengage Learning.

Araújo, Rafael; Penteado, Cláudio; Santos, Marcelo. (2014). Sociedade civil e a e-participação em políticas públicas: o Índice de Participação Política e Influência (IPPI) do Instituto Pólis e do Portal Mobilize Brasil. Paper apresentado no 38º Encontro Anual da Anpocs, Caxambu-MG.

Araujo, Rafael de Paula Aguiar; Penteado, Cláudio Luis Camargo e Santos, Marcelo Burgos Pimentel dos. Digital democracy and experiences in e-participation: Internet activism and public policy. *Hist. cienc. Saude-Manguinhos* [online]. 2015, vol.22, suppl., pp.1597-1619. ISSN 0104-5970. <https://doi.org/10.1590/S0104-59702015000500004>.

Aria, M., & Cuccurullo, C. (2017). Bibliometrix: Uma ferramenta R para análise abrangente de mapeamento científico. *Revista de Informetrics*, 11(4), 959-975.

Arpit, B. (2012). E-Government and Social Media as Openness and Anti-Corruption Strategy. *Research Journal of Management Sciences*, 1(1), 48-52.

Austin, J.E. Strategic Collaboration Between Nonprofits and Businesses. *Nonprofit Volunt. Sect. Q.* **2000**, 29, 69–97, doi:10.1177/0899764000291s004.

Allini, A., Ferri, L., Maffei, M., & Zampella, A. (2017). From Accountability to Readability in the Public Sector: Evidence from Italian Universities. *International Journal of Business and Management*, 12(3), 27-35.

Almeida, D. C. R. (2006). Conselhos municipais de saúde e educação: distintos padrões de participação política. Dissertação (Mestrado) – Instituto de Ciências Humanas e Filosofia, Universidade Federal Fluminense (UFF), Niteroi.

Almeida, A. (2011). Sobre a estimação de efeitos causais: uma nota metodológica com aplicações à pesquisa sobre os efeitos das instituições participativas. *PIRES, R.; ROCHA, C. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília: IPEA.*

Almeida, D. C., e Cunha, E. S. (2011). A análise da deliberação democrática: princípios, conceitos e variáveis relevantes. *Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação*, 1, 109-124.

Almeida, B. J. M. D., & Silva, A. (2013). Integração das teorias explicativas da auditoria no modelo de accountability de Laughlin: análise teórica e empírica. *Contabilidade e Gestão*, 14, 43-102.

Arato, Andrew, (2002). Representação, soberania popular, e accountability. *Lua Nova*, São Paulo, n. 55- 56, p. 85-103,

Armony, A. (2004). *The dubious link: Civic engagement and democratization*. Stanford University Press.

Ayliffe, T., Schjødt, R., & Aslam, G. (2017). Social accountability in the delivery of social protection. *Development Pathways*. Disponível em <https://assets.publishing.service.gov.uk/media/5f1863ed3a6f40727dc2e42d/DFID-Social-Accountability-Literature-Review.pdf>.

Avritzer, L. (2008). Instituições participativas e desenho institucional: algumas considerações sobre a variação da participação no Brasil democrático. *Revista Opinião Pública*, v. 14, n. 1, p. 43-64.

Avritzer, L. (2003). O orçamento participativo e a teoria democrática: um balanço crítico. *A inovação democrática no Brasil: o orçamento participativo*. São Paulo: Cortez, 13-60.

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. (2002). Democracy and the public space in Latin America. Princeton, New Jersey: Princeton University.

Avritzer, L. (2000). Teoria democrática e deliberação pública. Lua Nova, n. 50, p. 25-46.

Avritzer, L. (2005). Cooperação técnica para o desenvolvimento de Sistema de Monitoramento da Política Estadual de Assistência Social. Relatório de Projeto. Departamento de Ciência Política. Universidade Federal de Minas Gerais. Belo Horizonte.

Avritzer, L. (2006 a). Participação e efetividade deliberativa nos conselhos municipais de saúde. Relatório de Projeto. Departamento de Ciência Política. Universidade Federal de Minas Gerais. Belo Horizonte.

Avritzer, L. (2006 b). Participação e distribuição nas políticas públicas do Nordeste. Relatório de Projeto. Departamento de Ciência Política. Universidade Federal de Minas Gerais. Belo Horizonte.

Avritzer, L.; Navarro, Z. (2003). (Ed.). A inovação democrática no Brasil: o orçamento participativo. São Paulo: Cortez.

Avritzer, L. (2007). Sociedade civil, instituições participativas e representação: da autorização à legitimidade da ação. *Dados*, 50, 443-464.

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.

Azevedo, S. U. (2017). *Disclosure e influência social na captação de recursos em organizações sem fins lucrativos*. Tese de Doutorado, Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo, São Paulo. Doi:10.11606/T.12.2017.tde-21062017-113719. Acesso em 13.04.21, de [www.teses.usp.br](http://www.teses.usp.br)

Baiardi, C. F., da Rosa, P. A., & Petri, S. M. (2015). O Contador como colaborador da conscientização tributária. *Revista ambiente contabil*, 7(1), 18-34.

Baiocchi, G. (2001). Participation, activism e politics: The Porto Alegre experiment and deliberative democratic theory. *Politics and Society*, v. 29, n. 1, p. 43-72.

Baiocchi, G. et al. (2006). Evaluating empowerment: participatory budgeting in Brazilian municipalities. In: ALSOP, R.; BERTELSEN, M. F.; HOLLAND, J. (Ed.). Empowerment in practice. From analysis to implementation. Washington, DC: The World Bank.

Bailey, S., Henke, J., Sathe, V., Schwartz, A., (2007). Conditional Cash Transfer Programs in Latin America: How Does Peru Measure Up?

Bahramirad, S. (2018). *Citizen Accountability in Open Government: A Case of a Canadian Local Government* (Doctoral dissertation). Brasil. Conselho Nacional do Ministério Público – CNMP (2020). Orientações sobre Fundos dos Direitos da Criança e do Adolescente / Conselho Nacional do Ministério Público. – Brasília: CNMP.

Ball, A., & Osborne, S. P. (2011a). Introduction: Accounting for the common good? In A. Ball & S. P. Osborne (Eds.), *Social accounting and public management. Accountability for the common good* (pp. 1–7). New York, NY: Routledge.

Barbosa, E. L. (2002). Controle interno da administração pública: instrumento de controle e de gerenciamento. *Monografia realizada como pré-requisito para obtenção do título de Especialista em Advocacia Municipal. Universidade Federal do Rio Grande do Sul. Porto Alegre.*

Bardin, Laurence. (1979). Análise de conteúdo. Lisboa: Edições 70, 225p.

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](https://www.ipea.gov.br/portal/index.php?option=com_content&view=article&id=10761&catid=162&Itemid=2)

Bassett et al. (2012). Rules, Roles and Controls: Governance in Social Protection with an Application to Social Assistance. Background Paper for the World Bank 2012–2022 Social Protection and Labour Strategy. Washington DC: World Bank.

Benhabib, S. (2007). Sobre um modelo deliberativo de legitimidade democrática. WERLE, Denílson Luis; MELO, Rúrion Soares. Democracia deliberativa. São Paulo: Singular, 47-48.

Benjamin, L. M. (2013). The potential of outcome measurement for strengthening nonprofits' accountability to beneficiaries. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 42(6), 1224–1244. <https://doi.org/10.1177/0899764012454684>

Beuren, I. M. I. (2013). *Como elaborar trabalhos monográficos em contabilidade*. Editora Atlas SA.

Bevir, Mark. (2011). Governança democrática: uma genealogia. *Revista de Sociologia e Política*, v. 19, n. 39, p. 103-114, jun.

Black Sash (2013). Social accountability as a form of active citizenry: Insights and reflections from the Community Monitoring and Advocacy Programme (CMAP); in *Active Citizenship Matters – Perspectives from Civil Society on Local Governance in South Africa*; The State of Local Governance Publication.

Blankespoor, E.; Miller, G. S.; White, H. D. (2013). The role of dissemination in market liquidity: evidence from firms's use of twitter. *The Accounting Review*, v. 89, n. 1, p. 79– 112.

Bloch, R. A. D. (2000). *Democratização da gestão pública: a municipalização da saúde nos municípios brasileiros de pequeno e médio porte* (Doctoral dissertation).

Bicalho, M. dos S. (2008). Health counsellors building the social control of SUS. *Psicologia em revista*, 10 (14), 149-154.

Biderman, C. e Silva, G. P. (2007). Estimating the impact of participatory budget on observed outcomes. In: ANNUAL NORTH AMERICAN MEETING OF THE REGIONAL SCIENCE ASSOCIATION INTERNATIONAL, 54<sup>th</sup>, Savannah, GA.

Bradbury, ME, Hsiao, PK e Scott, T. (2020). Relatórios anuais resumidos: duração, legibilidade e conteúdo. *Contabilidade e Finanças*, 60 (3), 2145-2165. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/acfi.12370>

Bresser-Pereira, L. C. (1996). Da administração pública burocrática à gerencial. *Revista do Serviço Público*, 47(1) janeiro-abril 1996. Disponível em: <http://www.bresserpereira.org.br/papers/1996/95.AdmPublicaBurocraticaAGerencial.pdf> . Acesso em: 05/02/2021.

Bohman, J. (1996). *Public deliberation: pluralism, complexity, and democracy*. London, England: The Mit, Cambridge, Massachusetts.

Bohman, J. (2000). A democracia deliberativa e seus críticos. *Metapolítica*, v. 4, n. 14, p. 48-57, México.

Borgatti, S. P., Everett, M. G., & Freeman, L. C. (2002). *Ucinet for Windows: Software for social network analysis*. Harvard, MA: analytic hartoneis, 6. Disponível em <https://sites.google.com/site/ucinetsoftware/home>. Acesso em 12/07/2020.

\_\_\_\_\_. S. P., Everett, M. G., & Johnson, J. C. (2018). *Analyzing social networks*. Sage.

Boulding, C. e Wampler, B. (2010). Voice, votes, and resources: evaluating the effect of participatory democracy on well-being. *World Development*, v. 38, n. 1, p. 125-135.

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.

Bovens, M., Goodin, R. E., & Schillemans, T. (2014). *The Oxford Handbook of Public Accountability* – Google Play (First). New York: Oxford University.

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

Braga, E. C. (2005). A interatividade e a construção do sentido no ciberespaço. *O chip e o caleidoscópio: reflexões sobre as novas mídias*. São Paulo: Editora Senac, 123-131..

Brasil, Lei nº 8.069, de 13 de julho de 1990. Dispõe sobre o Estatuto da Criança e do Adolescente e dá outras providências. Recuperado em 15 de abril de 2021, de [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l8069.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l8069.htm)

Brasil, Lei nº 8.242, de 12 de outubro de 1991. Cria o Conselho Nacional dos Direitos da Criança e do Adolescente (Conanda) e dá outras providências. Recuperado em 15 de abril de 2021, de [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/l8242.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l8242.htm)

Brasil, Lei nº 12.213, de 20 de janeiro de 2010. (2010). Institui o Fundo Nacional do Idoso e autoriza deduzir do imposto de renda devido pelas pessoas físicas e jurídicas as doações efetuadas aos Fundos Municipais, Estaduais e Nacional do Idoso; e altera a Lei nº 9.250, de 26 de dezembro de 1995.

Recuperado em 15 de abril de 2021, de [http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/\\_ato2007-2010/2010/lei/l12213.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2007-2010/2010/lei/l12213.htm)

Bresser Pereira, L. C. (1998). A reforma do Estado dos anos 90: lógica e mecanismos de controle. *Lua Nova: Revista de cultura e política*, 49-95.

Brown, D. L., & Moore, M. (2001). Accountability, strategy, and international nongovernmental organizations. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 30(3), 569-587.

Buse, R.P.L. and Weimer, W.R., 2010. Learning a Metric for Code Readability. *IEEE Transactions on Software Engineering*, [online] 36(4), pp.546–558. Available at: <<http://dx.doi.org/10.1109/TSE.2009.70>>.

Burger, R.; Owens, T. Promoting transparency in the NGO sector: Examining the availability and reliability of self-reported data. *World Dev.* **2010**, 38, 1263–1277, doi:10.1016/j.worlddev.2009.12.018.

Cabannes, Y. (2004). Tendencias recientes y perspectivas de los Presupuestos Participativos. *Revista La Era Urbana. Presupuestos Participativos*, 4-9.

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.

Camillis, P. K. D., Bussular, C. Z., & Antonello, C. S. (2016). A agência a partir da Teoria Ator-Rede: reflexões e contribuições para as pesquisas em administração. *Organizações & Sociedade*, 23, 73-91. Cançado, A. C., and Pinheiro, L. S. (2016). Social Management and Social Control: Opportunities and Challenges of Direct Participation. *Amazônia, Organizações e Sustentabilidade*, 5(2), 7-20.

Cançado, A. C.; Pereira, J. R.; Tenório, F. G. (2013). Gestão social: epistemologia de um paradigma. Curitiba, PR: CRV.

Cançado, T. C. L., de Souza, R. S., & da Silva Cardoso, C. B. (2014). Trabalhando o conceito de Vulnerabilidade Social. Disponível em: [http://www.abep.org.br/~abeporgb/abep.info/files/trabalhos/trabalho\\_completo/TC-10-45-499-410.pdf](http://www.abep.org.br/~abeporgb/abep.info/files/trabalhos/trabalho_completo/TC-10-45-499-410.pdf) Acesso em: 12/08/2021.

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](https://www.researchgate.net/publication/312150916_Gestao_social_e_controle_social_Oportunidades_e_desafios_da_participacao_direta)

Capovilla, A. R., de Souza Gonçalves, R., Alves Dantas, J., & Oliveira, A. B. S. (2018). Modelo de maturidade de estruturas de controle interno em organizações governamentais. *Advances in Scientific & Applied Accounting*, 11(2).

Cardoso, H. R. (2018). Participação popular e controle social: uma análise dos conselhos públicos à luz da teoria hartoneis. *Revista Brasileira de Estudos Políticos*, 116.

Cardoso, R. L., Saravia, E., Tenório, F. G., & Silva, M. A. (2009). Regulação da contabilidade: teorias e análise da convergência dos padrões contábeis brasileiros aos IFRS. *Revista de Administração Pública*, 43, 773-799.

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).

Carneiro, B. F. (2018). Análise das Competências em Informação dos Idosos no Uso das Tecnologias Digitais. Dissertação de Mestrado em Ciência da Informação pela Faculdade de Comunicação e Biblioteconomia, Universidade Federal do Ceará, Fortaleza.

Carneiro, A. D. F., Oliveira, D. D. L., & Torres, L. C. (2011). Accountability e prestação de contas das organizações do terceiro setor: uma abordagem à relevância da contabilidade. *Sociedade, contabilidade e gestão*, 6(2).

Carvalho Filho, J. D. S. (2012). Manual de direito administrativo. *São Paulo: Atlas*, 2, 50.

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

Castiglione, D., & Warren, M. E. (2006). Rethinking democratic representation: eight theoretical issues. Trabalho apresentado no Centre for the Study of Democratic Institutions, University of British Columbia, 18-19.

Castro, R. P. A. de (2007). Sistema de controle interno: perspectiva gerencial e o princípio da eficiência. *A&C-Revista de Direito Administrativo & Constitucional*, 7(30), 63-72.

Cendón, A. B. (1999). *Accountability and Public Administration: Concepts, Dimensions, Developments in Openness and Transparency in Governance: Challenges and Opportunities*. Maastricht, The Netherlands.

Cezar, J. F., Almeida, S. M., de Lacerda Porto, L. M., & Rangel, D. P. (2018). Destinação de parte do imposto de renda devido para organizações da sociedade civil. *Revista Transformar*, 12(1), 285-302.

Cezare P., Juliana. (2009). *Conselhos Municipais e Governança: uma análise do Conselho de Representantes de Paranapiacaba e Parque Andreense do Município de Santo André – SP*. São Paulo: Universidade de São Paulo. Faculdade de Saúde Pública. Departamento de Saúde Ambiental. [Dissertação de Mestrado. Faculdade de Saúde Pública da USP].

Ckagnazaroff, I. B. , Abreu, B. V. (2009). Governança Local e Participação como Estratégias na Avaliação e Promoção de Desenvolvimento Econômico Local. In: 5º Congresso do Instituto Franco-Brasileiro de Administração de Empresas, 2009, Grenoble. 5º Congresso do IFBAE – Pólos Territoriais, Inovação e Internacionalização.

Clark, J., & Downing, D. (2011). *Estatística aplicada. Tradução de Alfredo Alves de*. 3 ed. São Paulo. Saraiva.

Cleaver, F. (2001). Institutions, agency and the limitations of participatory approaches to development. In: COOKE, B.; KOTHARI, U. (Org.). *Participation: the new tyranny?* New York: Zed Books.

Clemens, E. (2006), 'The Constitution of Citizens: Political Theories of Nonprofit Organizations', in W. Powell and R. Steinberg (eds.), *The Nonprofit Sector: A Research Handbook* (2<sup>nd</sup> ed., Yale University Press, New Haven).

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.

Coelho, V. S. P. (2007). A democratização dos conselhos de saúde: o paradoxo de não atrair aliados. *Novos Estudos*, n. 78, p. 77-92.

Coelho, V. S. P. (2011). Uma metodologia para a análise comparativa de processos participativos: pluralidade, deliberação, redes e política de saúde. In: PIRES, R. R. C. (Org.). *A efetividade das instituições participativas no Brasil: perspectivas, abordagens e estratégias de avaliação*, p. 279-296. Brasília: Ipea.

Coelho, V. S. P., & Nobre, M. (2004). Participação e deliberação: teoria democrática e experiências institucionais no Brasil contemporâneo. Editora 34.

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.

Cohen, J. (1997). Deliberation and democratic legitimacy. In: BOHMAN, J.; REHG, W. (Ed.). *Deliberative democracy: essays on reason and politics*. Cambridge: MIT. P. 67-91.

Cohen, J. (1997). Procedure and substance in deliberative democracy. In: Dans, M. J. B.; Rehg, W. (Dir. Publ.). *Deliberative democracy*. Cambridge: MIT Press.

Cohen, J. (2000). Procedimiento y sustancia en la democracia deliberativa. *Metapolítica*, v. 4, n. 14, p. 24-47.

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

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO (2013). *Controle Interno – Estrutura Integrada*. Disponível em: <https://drive.google.com/file/d/1pus9K4QtWtJGwUus6EGGiO9y4s01cd1W/view>  
Acesso em: 03/11/2021.

Confederação Nacional de Municípios – CNM. (2012). *Fundo público meramente contábil ou financeiro / Confederação Nacional de Municípios – Brasília: CNM*.

Connolly, C.; Hyndman, N.; McConville, D. Conversion Ratios, Efficiency and Obfuscation: A Study of the Impact of Changed UK Charity Accounting Requirements on External Stakeholders. *Volunt. Int. J. Volunt. Nonprofit Organ.* **2013**, 24, 785–804, doi:10.1007/s11266-013-9371-8.

Controladoria-Geral da União (2012). Controle Social. Orientações aos cidadãos para participação na gestão pública e exercício do controle social. Coleção Olho Vivo. Brasília DF, 2012. Disponível em: <http://www.cgu.gov.br>. Acesso em: 22 novembro 2021.

Controle Social – Conselhos municipais e controle social. Portal da Transparência do Governo Federal, 2010. Disponível em: <http://www.portaltransparencia.gov.br/controlSocial/ConselhosMunicipaiseControleSocial.asp> . Acesso em: 05/06/2021.

Corbari, E. C. (2004). Accountability e controle social: desafio à construção da cidadania. *Cadernos da Escola de Negócios*, 1(2).

Cortes, S. M. V. (2002). Construindo a possibilidade de participação dos usuários: conselhos e conferências no Sistema Único de Saúde. *Sociologias*, ano 4, n. 7, p. 18-49, jan./jun. 2002<sup>a</sup>.

Cortes, S. M. V. (2002). Participação de usuários nos conselhos municipais de saúde e de assistência social de Porto Alegre. In: PERISSINOTTO, R.; FUKS, M. (Org.). Democracia: teoria e prática. Rio de Janeiro: Relume Dumará; Curitiba: Fundação Araucária. P. 167-210.

Cortes, S. M. V. (2004).. Arcabouço institucional e participação em conselhos municipais de saúde e assistência social. In: SANTOS JÚNIOR, O. A.; RIBEIRO, L. C. Q.; AZEVEDO, S. Governança democrática e poder local: a experiência dos conselhos municipais no Brasil. Rio de Janeiro: Revan, Fase. P. 249-279.

Cortes, S. M. V. (2007). Conselhos municipais no contexto das políticas públicas setoriais: um estudo comparativo na Região Metropolitana de Porto Alegre. *ENCONTRO DA ANPOCS*, 31.

Cortes, S. V. (2004). Arcabouço institucional e participação em conselhos municipais de saúde e assistência social. In: SANTOS JÚNIOR, O.; QUEIROZ, L. C.; AZEVEDO, S. (Org.). Governança democrática e poder local: a experiência dos conselhos municipais no Brasil. Rio de Janeiro: Revan/FASE. P. 249-286.

Cortes, S. V. (2005). Orçamento participativo e conselhos municipais de políticas públicas e de direitos na Região Metropolitana de Porto Alegre (RMPA). Porto Alegre.

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>

Cosenza, J. P., & Laurencel, L. D. C. (2011). Um olhar sobre a harmonização contábil no Brasil à luz da Teoria Habermasiana. *Revista de Informação Contábil*, 5(4).

Costa, E., & Goulart da Silva, G. (2019). Nonprofit accountability: The viewpoint of the primary stakeholders. *Financial Accountability & Management*, 35(1), 37-54.

Costa, E., & Pesci, C. (2016). Social impact measurement: Why do stakeholders matter? *Sustainability Accounting, Management, and Policy Journal*, 7(1), 99–104. Retrieved from <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-12-2014-0092>

Costa, E., Ramus, T., & Andreaus, M. (2011). Accountability as a managerial tool in non-profit organizations: Evidence from Italian CSVs. *Voluntas: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*, 22(3), 470–493. Retrieved from <https://doi.org/10.1007/s11266-011-9183-7>

Costa, L. da S. G. M. da. Fundos federais – um diagnóstico. ESAF – IV Prêmio SOF de Monografias – (2011) – Tema 2: Novas Abordagens de Orçamento Público – Menção Honrosa 2. Disponível em <http://www.esaf.fazenda.gov.br/backup/premios/premios-1/premios/vii-premio-sof-de-monografias/monografias-revisadas/mh2-tema-2> Acesso em 15.09.2020

Costa, M. C., & Serafim, R. N. V. (2018). O fundo dos direitos da criança e do adolescente como ferramenta de concretização do princípio da tríplice responsabilidade compartilhada. *Seminário Nacional Demandas Sociais e Políticas Públicas na Sociedade Contemporânea*.

Courtois, C., & Gendron, Y. (2017). The “normalization” of deviance: A case study on the process underlying the adoption of deviant behavior. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36(3), 15-43.

Courtois, C., & Gendron, Y. (2017). The “normalization” of deviance: A case study on the process underlying the adoption of deviant behavior. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36(3), 15-43.

Coy, D., Fischer, M., & Gordon, T. (2001). Public accountability: a new paradigm for college and university annual reports. *Critical Perspectives on Accounting*, 12(1), 1–31.

Cox, A.M. (2008). “An exploration of concepts of community through a case study of UK university web production”. *Journal of Information Science*, 34 (3), 327-345.

Creswell, J. W. (2010). *Projeto de pesquisa métodos qualitativo, quantitativo e misto*. In Projeto de pesquisa métodos qualitativo, quantitativo e misto.

Cross, R., Borgatti, S. P., & Parker, A. (2002). Making invisible work visible: Using social network analysis to support strategic collaboration. *California management review*, 44(2), 25-46. Disponível em: <https://journals.sagepub.com/doi/abs/10.2307/41166121?journalCode=cmra>. Acesso em 12/07/2020.

Cruz, C. F. D., & Afonso, L. E. (2018). Gestão fiscal e pilares da Lei de Responsabilidade Fiscal: evidências em grandes municípios. *Revista de Administração Pública*, 52(1), 126-148.

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, J. H. da C., e Pereira, J. M. (2012). Captação de recursos no terceiro setor: fatores estratégicos para divulgação de informações. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 9(18), 83-102

Cunha Filho, M. C. (2019). Construção da transparência pública no Brasil: análise da elaboração e implementação da Lei de Acesso à Informação no Executivo Federal (2003-2019).

Cunha, E. S. (2007). A efetividade deliberativa dos Conselhos Municipais de Saúde e de Criança e Adolescente no Nordeste. *A participação social no Nordeste. Belo Horizonte: Editora UFMG*, 135-161.

Cunha, E. S. (2007). O potencial de conselhos de políticas e Orçamentos Participativos para o aprofundamento democrático. *Democracia, sociedade civil e participação. Chapecó: Argos*, 25-44.

Cunha, E. S. (2009). Efetividade deliberativa: estudo comparado de conselhos municipais de assistência social (1997/2006). Belo Horizonte. 2009. Tese (Doutorado) – Universidade Federal de Minas Gerais, Faculdade de Filosofia e Ciências Humanas, Minas Gerais.

Cunha, E. S. M. (2004). Aprofundando a democracia: o potencial dos conselhos de políticas e orçamentos participativos. Belo Horizonte. Dissertação (Mestrado em Ciência Política) – Faculdade de Filosofia e Ciências Humanas, Universidade Federal de Minas Gerais.

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.

Cunha, R. K. C. da. (2008). Análise da Facilidade de Leitura das Demonstrações Contábeis das Empresas Brasileiras: uma investigação do gerenciamento de impressões nas narrativas contábeis. Dissertação (mestrado) – Universidade de Brasília, Universidade Federal da Paraíba e Universidade Federal do Rio Grande do Norte, Programa Multiinstitucional e Inter-Regional de Pós-Graduação em Ciências Contábeis. Disponível em: <[http://repositorio.unb.br/bitstream/10482/3562/1/2008\\_RafaelKoifmanCarneiroCunha.pdf](http://repositorio.unb.br/bitstream/10482/3562/1/2008_RafaelKoifmanCarneiroCunha.pdf)> . Acessado em: 20 de janeiro de 2021.

Custódio, A. V., & Kühl, F. L. (2019). O uso indevido dos fundos municipais dos direitos da criança e do adolescente: uma análise dos pareceres do ministério público de contas do Estado de Santa Catarina. Seminário Internacional Demandas Sociais e Políticas Públicas na Sociedade Contemporânea.

Cutt, J., & Murray, V. (2000). Accountability and effectiveness evaluation in nonprofit organizations. London: Routledge.

Cutt, J., & Murray, V. (2000). *Accountability and effectiveness evaluation in nonprofit organizations*. London: Routledge.

Czarniawska, B. (2004). On time, space, and action nets. *Organization*, 11(6), 773-791.

Dahlander, L. & Frederiksen, L. (2011). "The Core and Cosmopolitans: A Relational View of Innovation in User Communities". *Organization Science*, 1-20.

Dagnino, E. (2002). *Sociedade civil, espaços públicos e a construção democrática no Brasil: limites e possibilidades*. (Org.). Sociedade civil e espaços públicos no Brasil. São Paulo: Paz e Terra. P. 279-302.

Dagnino, E.; Tatagiba, L. (2007). *Democracia, sociedade civil e participação*. 1. Ed. Chapecó: Argos. 590 p.

Dale, E., & Chall, J. S. (1949). The concept of readability. *Elementary English*, 26(1), 19-26.

Da Silva, A. M. (2014). O Método Quadripolar e a Pesquisa em Ciência da Informação. *PRISMA. COM*, 26, 27-44.

De Campos, G. A. G. (2011). *Participação e representações não avaliativas: a produção de significados nas experiências participativas. Efetividade das Instituições Participativas no Brasil: Estratégias de Avaliação*, 53.

De La Cruz, A. C. (2009). *Capacity Issues in the Implementation of a Conditional Cash Transfer Programme: The Case of Juntos in Peru*; Dissertation at the University of Birmingham.

De Oliveira, P. C. (2017). *A ética da ação comunicativa em Jürgen Habermas*. Revista Estudos Filosóficos, n. 1.

Degasperi, N. C., & Mainardes, E. W. (2017). What motivates money donation? A study on external motivators. *Revista de Administração (São Paulo)*, 52(4), 363-373.

Delgado, A. K. C. (2018). *Nova organização do turismo: um olhar para o turismo comunitário a partir da teoria Ator-Rede (TAR)*. Tese (Doutorado em Administração) Universidade Federal de Pernambuco, CCSA. Disponível em: <https://repositorio.ufpe.br/bitstream/123456789/32391/1/TESE%20Anna%20Karenina%20Chaves%20Delgado.pdf> Acesso em 10/10/2021.

Dias, R. R. (2012). *A Ação Efetiva do Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (CMDCA) de Toledo/PR: vinculação e prioridade*.

Dissertação de Mestrado da Universidade Estadual do Oeste do Paraná – UNIOESTE.

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.

Dias, J. P., Sztutman, R., Marras, S., Latour, B., & Dias, J. P. (2014). Múltiplos e animados modos de existência. *Revista de Antropologia*, 57(1), 499-519.

Diegues, G. C. (2013). O controle social e participação nas políticas públicas: o caso dos conselhos gestores municipais. *NAU Social*, 4(6), 82-99.

DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields. *American Sociological Review*, 48(2), 147-160.

Do, S. J., Davey, H., & Coy, D. (2012). Assessing Accountability of Organisations using the Internet to Report: South Korean Local Government. *Journal of Finance and Management in Public Services*, 12(1).

Douglas J. (1987), 'Political Theories of Nonprofit Organization', in W. Powell (ed.), *The Nonprofit Sector: A Research Handbook* (Yale University Press, New Haven, CT).

Dryzek, J. S. (2000). *Deliberative democracy and beyond: liberals, critics, contestations*. Great Britain: Oxford University, 2000a.

Duarte, M. D. F., & Alcadipani, R. (2016). Contribuições do organizar (organizing) para os estudos organizacionais. *Organizações & Sociedade*, 23, 57-72.

DuBay, W.H., (2004). *The Principles of Readability*. [online] Costa Mesa, California. Available at: <<http://www.impact-information.com/impactinfo/readability02.pdf>>.

Ebrahim, A. (2002). Information struggles: The role of information in the reproduction of NGO-funder relationships. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 31(1), 84-114.

Ebrahim, A. (2003). Making sense of accountability: Conceptual perspectives for Northern and Southern nonprofits. *Nonprofit Management and Leadership*, 14(2), 191-212.

Ebrahim, A. (2003b). NGOs and organizational change: Discourse, reporting and learning.

Ebrahim, A. (2005). Accountability myopia: Losing sight of organizational learning. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 34(1), 56–87. Retrieved from <https://doi.org/10.1177/0899764004269430>

Ebrahim, A. (2010). The many faces of nonprofit accountability. *The Jossey-Bass Handbook of Nonprofit Leadership and Management* (pp. 101-123). San Francisco, CA: Jossey-Bass.

Edwards, M., & Hulme, D. (Eds.). (1996). *Beyond the magic bullet: NGO performance and accountability in the post-cold war world*. West Hartford, CT: Kumarian.

Egler, T. (2010). Redes tecnossociais e democratização das políticas públicas. *Sociologias*, ano 12, n.23, p.208-236. Jan.-abr.

Entschew, E. M., & Suchanek, A. (2017). Digital communication: A new challenge for moral discernment. *Zfwu Zeitschrift für Wirtschafts-und Unternehmensethik*, 18(3), 347-369.

Entschew, E. M., & Suchanek, A. (2017). Digital communication: A new challenge for moral discernment. *Zfwu Zeitschrift für Wirtschafts-und Unternehmensethik*, 18(3), 347-369.

Epstein, M. J., & McFarlan, F. W. (2011). Measuring the efficiency and effectiveness of a nonprofit's performance. *Strategic Finance*, 93(4), 27–34.

Faria, C. F. (2005). O Estado em movimento: complexidade social e participação política no Rio Grande do Sul. *Belo Horizonte: DCP-UFMG (Tese de Doutorado)*.

Faria, C. F. (2006). Fóruns participativos, controle democrático e a qualidade da democracia no Rio Grande do Sul: a experiência do governo Olívio Dutra (1999-2002). *Opinião Pública*, 12, 378-406.

Faria, C. F. (2007). Sobre os determinantes das políticas participativas: a estrutura normativa e o desenho institucional dos conselhos municipais da saúde

e de direitos da criança e do adolescente no Nordeste. In: Avritzer, L. A participação social no Nordeste. Belo Horizonte: UFMG. P. 111-133.

Faria, C. F., & em Movimento, O. E. (2007). O processo decisório do Orçamento Participativo no Rio Grande do Sul: da deliberação pública à representação política. *Democracia, Sociedade Civil e Participação*. Chapecó: Argos Editora Universitária.

Faria, C. F.; Ribeiro, U. C. (2010). Entre o legal e o real: o que dizem as variáveis institucionais sobre os conselhos municipais de políticas públicas? In: AVRITZER, L. A dinâmica da participação local no Brasil. São Paulo: Cortez, 2010. P. 57-92.

Fernández, J.M.R.; Gil, M.I.S. Una nueva frontera en organizaciones no lucrativa. *CIRIEC-España, Rev. Econ.Pública, Soc. y Coop.* **2011**, 71, 229–251.

Ferreira, F. R., Fiorot, D. C., Motoki, F. Y. S., & Moreira, N. C. (2019). Evidenciação voluntária: Análise empírica sobre o tom usado em audioconferências. *Revista de Administração de Empresas*, 59, 271-283.

Ferreira, A. A. (2019). Gestão do fundo do idoso: análise acerca dos desafios pelo Conselho Municipal do Idoso. Tese (Doutorado) Universidade Estadual Paulista – UNESP – Faculdade de Ciências Humanas e Sociais. Franca – SP.

Field, A. (2009). Descobrimo a estatística usando o SPSS (2ª ed.). (L. Viali, Trad.) Porto Alegre: Artmed.

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.

Fontanella, B. J. B., Ricas, J., & Turato, E. R. (2008). Amostragem por saturação em pesquisas qualitativas em saúde: contribuições teóricas. *Cadernos de saúde pública*, 24, 17-27.

Forte, L. M. et al. (2014). Determinantes do disclosure voluntário: um estudo no setor bancário brasileiro. Anais do XXXVIII EnANPAD. Rio de Janeiro, RJ, Brasil: [s.n.].

Fragoso, S., Recuero, R., & Amaral, A. (2011). Métodos de pesquisa para internet. Porto Alegre: Sulina, 1.

Franco, H., & Marra, E. (2001). Auditoria contábil: normas de auditoria, procedimentos e papéis de trabalho, programas de auditoria, relatórios de auditoria. Atlas.

Frank, A. W. (2002). *The Body Multiple: ontology in medical practice*. Durham: Duke University Press, 2002.

Fraser, N. (2003). Rethinking the public sphere: a contribution to the critique of actually existing democracy. In: ELLIOTT, C. M. (Ed.). *Civil society and democracy: a reader*. Oxford, New York: Oxford University. P. 83-105.

Fox, J. (2019). Controle social: o que as evidências realmente mostram. *Revista da CGU*, 11(20), 1331-1359.

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

Fuks, M. (2002). Participação política em conselhos gestores de políticas sociais no Paraná. In: PERISSINOTTO, R.; FUKS, M. (Org.). *Democracia: teoria e prática*. Rio de Janeiro: Relumbre Dumará; Curitiba: Araucária. P. 245-272.

Fuks, M., & Perissinotto, R. (2006). Recursos, decisão e poder: conselhos gestores de políticas públicas de Curitiba. *Revista Brasileira de Ciências Sociais*, 21, 67-81.

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. 338-367.

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

Gailmard, S. (2014). Accountability and Principal-Agent Theory. In: BOVENS, M.; GOODIN, R. E.; SCHILLEMANS, T. (Eds.). **The Oxford Handbook of Public Accountability**. Oxford: Oxford University Press, 2014. P. 1–20.

Gallina, A. S., Junior, A. E. S. R., & Ferreira, J. C. (2019). Teoria dos recursos cognitivos e capital humano: a influência do grau de instrução formal na gestão dos municípios da região sul do Brasil. *Revista Catarinense da Ciência Contábil*, 18, 1-14. Disponível em: <https://revista.crcsc.org.br/index.php/CRCSC/article/view/2828>. Acesso em: 05/09/2021.

Gandía, J.L. Internet disclosure by nonprofit organizations: Empirical evidence of nongovernmental organizations for development in Spain. *Nonprofit Volunt. Sect. Q.* **2011**, *40*, 57–78, doi:10.1177/08997640093437.

Gauto, M. F., Souza, E. D., & Bernini, E. J. (2015). Avaliação da aplicação eficiente dos recursos do FUMCAD como instrumento da política pública: estudo de caso do fundo municipal da criança e do adolescente de São Paulo (Doctoral dissertation).

Grindle, M. S. (2011). Good enough governance revisited. *Development Policy Review*, *29*, s199-s221. Disponível em: <http://www.gsdr.org/docs/open/ret283.pdf> Acesso em: 01/12/2021.

Giacometti, H. C. et al. Orçamento Público: Instrumento de Políticas Fiscal e Econômica. (2000). ENANPAD, XXIX. Anais... (CD-ROM). Florianópolis, Santa Catarina. Disponível em: <http://goku99.sites.uol.com.br/Orcamento/OrcamentoInstrumentos.pdf> Acesso em: 15/02/2010.

Giddens, A. (2009). A constituição da sociedade. Tradução: Álvaro Cabral. (3ª ed.). São Paulo: Editora WMF Martins Fontes.

Gil, A. C. (1988). C. Técnicas de pesquisa em economia. *São Paulo: Atlas*.

Gill, M. J. (2019). The significance of suffering in organizations: Understanding variation in workers' responses to multiple modes of control. *Academy of Management Review*, *44*(2), 377-404.

Gohn, M. (2001). Conselhos gestores e participação política. São Paulo: Cortez.

Glória, M. (2006). Conselhos gestores e gestão pública. *Ciências Sociais Unisinos*, *42*(1), 5-11.

Gohn, M. G., Filipe, F. A., & Bertagna, R. H. (2001). *Conselhos Gestores e Participação Sóciopolítica [Management councils and socio-political participation]*. Cortez, São Paulo.

Gonçalves, A. (2005). O Conceito de Governança. Congresso Nacional do CONDEPI, XIV, 2005, Fortaleza. Anais. Florianópolis: Fundação Boileux.

Gonçalves, A. de O., Bilhim, J. D. A. F., de Rezende, R. B., & de Souza Gonçalves, R. (2021). Accountability and social control: how the process works. *Revista de Contabilidade e Organizações*, *15*, e166382-e166382.

Granovetter, M. (1985). Economic action and social structure: The problem of embeddedness. *American Journal of Sociology*, 91(3), 481–510.

Grandvoinet, H., Aslam, G. and Raha, S. (2015). *Opening the black box: The contextual drivers of social accountability*. Washington, DC: World Bank Publications.

Gray, A., & Jenkins, B. (1993). Code of Accountability in the New Public Sector. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 6(3), 52-67.

Gray, R., Dillard, J., & Spence, C. (2011). A brief re-evaluation of “The Social Accounting Project.” In A. Ball & S. P. Osborne (Eds.), *Social accounting and public management. Accountability for the common good* (pp. 12–22). New York, NY: Routledge.

Grazia, D. G. e Ribeiro, A. C. T. (2003). *Experiências de orçamento participativo no Brasil – período de 1997-2000*. Petrópolis: FNPP, Vozes.

Gu, B., Konana, P., Rajagopalan, B. & Chen, H.W.M. (2007). “Competition Among Virtual Communities and User Valuation: The Case of Investing-Related Communities”. *Information Systems Research*, 18 (1), 68-85.

Guraieb Izaguirre, G. A. (2015). *Social enterprises: Examining accountability for social and financial performance* (Doctoral dissertation, Queensland University of Technology).

Gurgel, C.; Justen, A. (2013). Controle social e políticas públicas: a experiência dos conselhos gestores. *Revista de Administração Pública*, v. 47, n. 2, p. 357-378.

Gutierrez, G. L., & de Almeida, M. A. B. (2013). Teoria da Ação Comunicativa (Habermas): estrutura, fundamentos e implicações do modelo. *Veritas*, 58(1).

Gutmann, A.; Thompson, D. (2000). *Democracy and disagreement*. Cambridge: Harvard University.

Gutmann, A.; Thompson, D. (2003). Deliberative democracy beyond process. In: FISHKIN, J. S.; LASLETT, P. (Ed.). *Debating deliberative democracy*. United Kingdom: Blackwell. P. 31-53.

Gutmann, A.; Thompson, D. (2004). *Why deliberative democracy?* Princeton, New Jersey: Princeton University.

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. (1987<sup>a</sup>). *The theory of communicative action. Vol 2. Lifeworld and harto: A critique of functionalist reason*. Boston, Beacon Press.

Habermas, J. (1987b). A nova intransparência. A crise do Estado de bem-estar social e o esgotamento das energias utópicas. In *Novos Estudos Cebrap*. São Paulo, 18: 103-114.

Habermas, J. (1987c). *Técnica e ciência como "ideologia"*. Lisboa, Edições 70.

Habermas, J. (2003). Direito e democracia: entre facticidade e validade. Vol. II. 2. Ed. Rio de Janeiro: Tempo Brasileiro.

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

Hair, J., Black, W. C., Babin, B. B., Anderson, R. E., & Tatham, R. L. (2009). *Análise Multivariada de Dados* (6. Ed.). Porto Alegre: Bookman.

Hair Jr, J. F., Celsi, M. W., Ortinau, D. J., & Bush, R. P. (2014). *Fundamentos de pesquisa de marketing-3*. AMGH Editora.

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>

Harzing, A. (2017). Publish or Perish User's Manual. Disponível em <https://harzing.com/resources/publish-or-perish/manual/reference> .Acesso em 08/07/2020.

Harrinson, T. M.; Sayogo, D. S. (2014). Transparency, participation, and accountability practices in open government: A comparative study. *Government information quarterly*, v. 31, n. 4, p. 513-525.

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

Hassard, J., & Wolfram Cox, J. (2013). Can sociological paradigms still inform organizational analysis? A paradigm model for post-paradigm times. *Organization Studies*, 34(11), 1701-1728.

Healy, P. M. e Palepu, K. G. (2001). Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: a review of the empirical disclosure literature. *Journal of Accounting and Economics*, v. 31, n. 1-3, p. 405-440.

Heller, P. (2001). Moving the state: the politics of democratic decentralization in Kerala, South Africa e Porto Alegre. *Politics & Society*, v. 29, n. 1, p. 131-163.

Hermanns, K. Participação Cidadã: Novos Conceitos e Metodologias. (2004). Fundação Konrad Adenauer, Fortaleza: Expressão gráfica e editora, 168p.

Hesarzadeh, R., & Bazrafshan, A. (2018). Corporate reporting readability and regulatory review risk. *Baltic Journal of Management*.

Hesarzadeh, R., Bazrafshan, A., & Rajabalizadeh, J. (2020). Financial reporting readability: Managerial choices versus firm fundamentals. *Spanish Journal of Finance and Accounting/Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 49(4), 452-482.

Hughes, J. S. e Pae, S. (2004). Voluntary disclosure of precision information. *Journal of Accounting and Economics*, v. 37, p. 261-289.

Iamamoto, M. V. (2001). A questão social no capitalismo. In: ABEPSS. *Revista Temporalis*, Brasília: Abepss, ano XX, n. 3, jan/jul., 2001. Disponível em: [https://www.abepss.org.br/arquivos/anexos/temporalis\\_n\\_3\\_questao\\_social-201804131245276705850.pdf](https://www.abepss.org.br/arquivos/anexos/temporalis_n_3_questao_social-201804131245276705850.pdf) Acesso em 11/08/2021.

IBGE. MUNIC (2009). Rio de Janeiro, 2010. Disponível em: <https://www.ibge.gov.br/estatisticas/sociais/educacao/10586-pesquisa-de-informacoes-basicas-municipais.html?edicao=32141&t=destaques>. Acesso em: 17.02.2021.

IBGE (2020). Perfil dos municípios brasileiros: 2019 / IBGE, Coordenação de População e Indicadores Sociais. – Rio de Janeiro: IBGE, 90 p: il.

Ismail, S., & Abu Bakar, N. B. (2011). Reporting Practices of Malaysian Public Universities: The Extent of Accountability Disclosure. *African Journal of Business Management*, 5(15), 6366-6376.

Jambersi, K. S., & de Oliveira, A. G. (2020). Orçamento para os direitos das crianças e adolescentes em Curitiba: plano e execução. *Revista Brasileira de Políticas Públicas*, 10(1).

Jang, M. H., & Rho, J. H. (2016). IFRS adoption and financial statement readability: Korean evidence. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 23(1), 22-42.

Jann, Werner. Governance. (2003). In: Eichhorn, Peter (Org.). *Verwaltungslexikon*, 3. Ed. Aufl. Baden Baden, p. 449-451.

Jensen, M. C. e Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, v. 3, n. 4, p. 160–305. Disponível em: <[http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](http://dx.doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)>.

Jeppesen, L.B. & Laursen, K. (2009). “The role of lead users in knowledge sharing”. *Research Policy*, 38 (10), 1582-1589.

Jorba, L.; Anduiza, E. Por qué y cómo evaluar la participación. In: Parés, M. (Org.). *Participación y calidad democrática. Evaluando las nuevas formas de democracia participativa*. Barcelona: Ariel, 2009.

Joseph, C. (2011). Factors Influencing the Non-Disclosure of Sustainability Information on Malaysian District Councils’ Website Within an Institutional Theory Framework. *Social and Management Research Journal*, 8(1), 1-22.

Kazancigil, A. (2002). A Regularização social e a governança democrática da mundialização. Traduzido por Luís Augusto Junges Lopes. Em Milani C.; Arturi, C.; Solinís G. (orgs.) *Democracia e Governança Mundial: que regulações para o século XXI?*. Porto Alegre: Ed. Universidade/UFRGS/UNESCO. P. 47-62.

Kearns, K. P. (1994). The strategic management of accountability in nonprofit organizations: Na analytical framework. *Public Administration Review*, 54(2), 185-193.

Kingsland, A., Fortin, D., Cary, E., Smith, S., Pazdernik, K., & Perko, R. (2019). Determining Individual Origin Similarity (DinOS): Binary Classification of Authors Using Stylometric Features. *ArXiv preprint arXiv:1912.03750*.

Kissler, L., & Heidemann, F. G. (2006). Governança pública: novo modelo regulatório para as relações entre Estado, mercado e sociedade? *Revista de Administração Pública*, 40, 479-499.

Klare, G.R., (2000). Readable Computer Documentation. *ACM Journal of Computer Documentation*, [online] 24(3), pp.148–168. Available at: <http://doi.acm.org/10.1145/344599.344645>

Klijn, E. H., & Koppenjan, J. F. M. (2014). Accountable networks. In *The Oxford Handbook of Public Accountability* (9<sup>th</sup> ed.). New York: Oxford University Press. Recuperado em 07 de janeiro de 2017, de: <https://doi.org/10.1093/oxfordhb/9780199641253.001.0001>

Koskimaki, L., Moses, M., Piper, L. (2016). The Black Sash Model of Community Based Monitoring – Report for Black Sash, Department of Political Studies, University of the Western Cape.

Kousha K. & Thelwall M. (2011). The Web impact of open access social science research – Library & Information Science Research.

Kumar, G. (2014). Determinants of readability of financial reports of US-listed Asian companies. *Asian Journal of Finance & Accounting*, 6(2), 1.

Kuttner, R. (1997). *Everything for sale: the virtues and limits of markets*. New York: Knopf.

Labra, M. E. (2005). Conselhos de saúde: dilemas, avanços e desafios. In: LIMA, N. T. et al. (Org.). *Saúde e democracia: história e perspectivas do SUS*. Rio de Janeiro: Fiocruz. P. 353-383.

Laughlin, R. (1990a) A model of financial accountability and the Church of England, *Financial, accounting and management*, Vol. 6, n.º 2, pp. 93-114.

Laughlin, R. (2007b) Critical reflections on research approaches, accounting regulation and the regulation of accounting, *The British Accounting Review*, Vol. 39, n.º 4, pp. 271-289.

Laughlin, R. (2008c) A Conceptual Framework for Accounting for PublicBenefit Entities, *Public Money & Management*, August, Vol. 28, n.º 4, pp. 247-254.

Laughlin, R. (2012d) Debate: Accrual accounting: information for accountability or decision usefulness?, *Public Money & Management*, Vol. 32, N.º 1, pp. 45-46.

Latour, B. (1994). *Jamais fomos modernos*. Rio de Janeiro. Editora 34.

Latour, B. (1999). On recalling ANT. P. 15 – 25. In LAW, J.; HASSARD, J. *Actor Network theory and after*. Oxford: Blackwell publishers.

Latour, B. (2011). "What's the story?" Organizing as a mode of existence. In SCHILLMEIER, M.; PASSOTH, J-H.; PEUKER, B. Agency without actors? New approaches to collective action. London: Routledge.

Latour, B. (2012). Reagregando o social: uma introdução à teoria ator-rede. Bauru, SP: EDUSC.

Latour, B. (2013). Políticas de la naturaleza. Cómo hacer entrar las ciencias en democracia. Investigación sobre los modos de existencia; una antropología de los modernos.

Latour, B. (2017). *A esperança de Pandora*. SciELO-Editora UNESP.

Lavalle, A. G., Houtzager, P. P., & Castello, G. (2006). Democracia, pluralização da representação e sociedade civil. *Lua Nova: Revista de Cultura e Política*, 49-103.

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

Law, J. (2004). After method: mess in social science research. Londres e Nova York: Routledge4.

Law, J. (2009). Actor Network Theory and Material Semiotics. P. 141 – 158. In TURNER, Bryan S. (ed.). *The new hartone companion to Social Theory*. Oxford: Blackwell Publishing, 2009a.

Law, J. (2016). Ordering and obduracy, version of 7<sup>th</sup> December 2003. Disponível em: Acesso em 30.10.21.

Lawrence, A. (2013). Individual investors and financial disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, 56(1), 130-147.

Lee, M. M., & Zhang, N. (2017). Legibility and the informational foundations of state capacity. *The Journal of Politics*, 79(1), 118-132.

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.

Lemos, A. (2014). A comunicação das coisas: Teoria Ator-Rede e cibercultura. São Paulo: Annablume.

Lemos, A. (2016). Da engenharia à comunicação: traduções e mediações para compreender a técnica e a comunicação na cultura contemporânea. In LOPES, M. I. V. (org.). Epistemologia da comunicação no Brasil: trajetórias autorreflexivas. São Paulo: ECA-USP, 2016.

Lessard, M. H.; Goyette, G.; Boutin, G. (1994). Investigação qualitativa: fundamentos e práticas. Lisboa: Instituto Piaget. ISBN 972-9295-75- 1.

Lévy, P. (1998). A revolução contemporânea em matéria de comunicação. *Revista Famecos*, 5(9), 37-49. Semestral. Tradução: Juremir Machado da Silva. Disponível em: <<http://revistaseletronicas.pucrs.br/ojs/index.php/revistafamecos/article/viewFile/3009/2287>>. Acesso em: 20 set. 2021

Lewis, N. R., Parker, L. D., Pound, G. D., & Sutcliffe, P. (1986). Accounting report readability: The use of readability techniques. *Accounting and Business Research*, 16(63), 199-213.

Li, F. (2008). Annual report readability, current earnings, and earnings persistence. *Journal of Accounting and economics*, 45(2-3), 221-247.

Li, Y., Xie, E., Teo, H., & Peng, M. W. (2010). Formal control and social control in domestic and international buyer-supplier relationships. *Journal of Operations Management*, 28(4), 333-344.

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

Lindert, K. and Vincensini, V. (2010). Social Policy, Perceptions and the Press: An Analysis of the Media's Treatment of Conditional Cash Transfers in Brazil; World Bank SP Discussion Paper No. 1008. Washington, DC, World Bank.

Ling, S., Gao, S., & Liu, W. (2018). The Role of Social Media in Promoting Information Disclosure on Environmental Incidents: An Evolutionary Game Theory Perspective. *Sustainability*, 10, <http://doi:10.3390/su10124372>.

Livingstone, A. and Knox-Vydmanov, C., (2016). Older citizen monitoring: Achievements and learning. London, UK: HelpAge International

Lo, K., Ramos, F., & Rogo, R. (2017). Earnings management and annual report readability. *Journal of Accounting and Economics*, 63(1), 1-25.

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.

Lotta, G. O. (2019). Teorias e análises sobre implementação de políticas públicas no Brasil.

Loughran, T., & McDonald, B. (2014). Measuring readability in financial disclosures. *The Journal of Finance*, 69(4), 1643-1671.

Loughran, T., & McDonald, B. (2016). Textual analysis in accounting and finance: A survey. *Journal of Accounting Research*, v. 54, n. 4, p. 1187-1230.

Lozano, M.R.; Valencia, P.T.; Gutiérrez, A.C.M. (2008). Transparencia y calidad de la información económico financiera en las entidades no lucrativas. Un estudio empírico a nivel andaluz. *CIRIEC-España, Rev. Econ. Pública, Soc. Y Coop.* 63, 253–274.

Lüchmann, L. H. H. (2002). Os conselhos gestores de políticas públicas: desafios do desenho institucional. *Revista de Ciências Sociais Unisinos*, 161, 43-79.

Luchmann, L. H. H. (2002). Possibilidades e limites da democracia deliberativa: a experiência do orçamento participativo de Porto Alegre. Campinas. 2002. Tese (Doutorado) – Universidade Estadual de Campinas, Instituto de Filosofia e Ciências Humanas, Campinas.

Lüchmann, L. H. H. (2007). A representação no interior das experiências de participação. *Lua Nova: Revista de Cultura e Política*, 139-170.

Luchmann, L. H.; Borba, J. (2010). O orçamento participativo como modelo alternativo de gestão pública. Uma análise das experiências brasileiras. Florianópolis.

Lundholm, R. J., Rogo, R., & Zhang, J. L. (2014). Restoring the tower of Babel: How foreign firms communicate with US investors. *The Accounting Review*, 89(4), 1453-1485.

Lutz, J. (2015). Committee of sponsoring organizations of the treadway commission: Internal control; integrated framework mit besonderer berücksichtigung der änderungen in der neuauflage 2013.

Luz, E. M. (2010). Novas redes sociais, novas sociabilidades políticas e novos rumos à concretização da ciberdemocracia brasileira. Trabalho enviado ao IV Simpósio ABCiber (01 a 03 de novembro de 2010). Visando integrar dos

debates propostos pelo eixotemático, 1. Disponível em: <[http://www.abciber2010.pontaodaeco.org/sites/default/files/ARTIGOS/1\\_REDES\\_SOCIAIS\\_EdwardMLuz\\_REDESSOCIAIS.pdf](http://www.abciber2010.pontaodaeco.org/sites/default/files/ARTIGOS/1_REDES_SOCIAIS_EdwardMLuz_REDESSOCIAIS.pdf)>. Acesso em: 03 nov. 2020

Macedo, E. L. D. (2018). *Controles internos: percepções de gestores de negócio e de compliance sobre sua utilização como instrumento de competitividade* (Doctoral dissertation). [https://bibliotecadigital.fgv.br/dspace/bitstream/handle/10438/24191/TCC\\_EMERSON%20MACEDO\\_PARA%20ARQUIVAMENTO.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://bibliotecadigital.fgv.br/dspace/bitstream/handle/10438/24191/TCC_EMERSON%20MACEDO_PARA%20ARQUIVAMENTO.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Machado, J. A. (2007). Ativismo em rede e conexões identitárias: novas perspectivas para os movimentos sociais. *Sociologias*, ano 9, n.18, p.248-285.

Macohon, E. R., & Lavarda, C. E. F. (2015). A Tríade de Giddens na Pesquisa em Contabilidade. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 9(3), 242-257.

Magalhães, T. G., & Souza, V. B. (2015). O Controle Social no Conselho Municipal do Idoso de Florianópolis: uma análise a partir dos modelos de administração pública, dos modelos de coprodução dos serviços públicos e dos modos de gestão estratégica e social. *Revista de Ciências da Administração*, 17, 149-164.

Maia, R. (2007). Redes cívicas e internet: efeitos democráticos do associativismo. *Logos*, v.14, n.2, p.43-62.

Malini, F. e Antoun, H. (2013). *A internet e a rua: ciberativismo e mobilização nas redes sociais*. Porto Alegre: Sulina.

Manin, B. (1987). On legitimacy and political deliberation. *Political Theory*, v. 15, n. 3, p. 338-368.

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.

Marques, E. (2010). *Redes sociais, segregação e pobreza* (Vol. 1). Editora Unesp.

Marquetti, A. (2003). Participação e redistribuição: o orçamento participativo em Porto Alegre. *A inovação democrática no Brasil*, 1, 129-156. P. 129-156.

Martins, H. (2003). Uma teoria da fragmentação de políticas públicas: desenvolvimento e aplicação na análise de três casos de políticas de gestão pública. Tese apresentada à Escola Brasileira de Administração Pública e de Empresas para a obtenção do grau de doutor em administração. Brasil.

Martins, G. de A.; Theóphilo, C. R. (2016). Metodologia da investigação científica para ciências sociais aplicadas. 3. Ed. São Paulo: Atlas.

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

Mattar, F. N. (2013). Pesquisa de marketing-edição compacta (Vol. 5). Elsevier Brasil.

Mawad, A. P. D. B. (2001). Sistema de informação e cidadania: um desafio na gestão de recursos públicos. VI Prêmio Tesouro Nacional, 511-549.

McLaughlin, G. H. (1969). Reading at “ impossible” speeds. *Journal of Reading*, 12(6), 449-510.

Melo, M. A.; Baiocchi, G. (2007). Symposium on deliberative democracy and local governance: towards a new agenda. *International Journal of Urban and Regional Research*, v. 30, n. 3, p. 587-671.

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.

Mello, G. R. D. (2009). *Estudo das práticas de governança eletrônica: instrumento de controladoria para a tomada de decisões na gestão dos estados brasileiros* (Doctoral dissertation, Universidade de São Paulo). Disponível em: [https://www.teses.usp.br/teses/disponiveis/12/12136/tde-15102009-102145/publico/TESE\\_Gilmar\\_Ribeiro.pdf](https://www.teses.usp.br/teses/disponiveis/12/12136/tde-15102009-102145/publico/TESE_Gilmar_Ribeiro.pdf) Acesso em: 14/09/2021

Mendoza, V. G.; Petersen, M. D. (2010). The Reach of Twitter as a Political Tool. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas, Venezuela*, n. 16, p.98-116. Disponível em: <<http://www.revistaorbis.org.ve/16/Art5.pdf>>. Acesso em: 02 nov. 2021.

Meneses, R. D. B. de (2013). A hartoneiso em Jacques Derrida:: O que é e o que nao é pelaestratégia. *Universitas Philosophica*, (60), 177-204. Disponível em <http://www.scielo.org.co/pdf/unph/v30n60/v30n60a09.pdf> Acesso em 11/11/2021.

Menezes, T. A. N. de; Galdi, F. C. (2019). O efeito da sustentabilidade sobre a legibilidade das notas explicativas. In: Congresso ANPCONT, 13, São Paulo, 2019. Anais eletrônicos [...]. São Paulo: Anpcont.

Meneghelli, R. B. (2009). Redes sociais informais nas organizações e satisfação no trabalho: estudo de caso numa empresa de energia. Universidade Federal Fluminense, Niterói.

Menicucci, T. M. G. (2010). A política para crianças e adolescentes em capitais brasileiras: os conselhos de direitos importam? In: AVRITZER, L. (Org.). *A dinâmica da participação local no Brasil*. São Paulo: Cortez. P. 175-214.

Merkley, K. J. (2014). Narrative disclosure and earnings performance: Evidence from R&D disclosures. *The Accounting Review*, 89(2), 725-757.

Migliavacca, P. N. (2002). Controles internos nas organizações. São Paulo: Edicta.

Miguel, L. F. (2003). Representação política em 3-D: elementos para uma teoria ampliada da representação política. *Revista Brasileira de Ciências Sociais*, 18, 123-140.

Miguel, L. F. (2005). Impasses da accountability: dilemas e alternativas da representação política. *Revista de Sociologia e Política*, 25-38.

Mimicopoulos, M. G.; Kyj, L.; Sormani, N.; Bertcci, G.; Qian, H. *Public Governance Indicators: a literature review*. New York: ST/ESA/PAD/SER.E/100, United Nations, 2007. Disponível em: [file:///C:/Users/Micro/Downloads/2007\\_Public\\_Governance\\_Indicators.pdf](file:///C:/Users/Micro/Downloads/2007_Public_Governance_Indicators.pdf) Acesso em 08/10/2021.

Mol, A. (2002). *The body multiple: ontology in medical practice*. Durham: Duke University Press.

Moncada, E. (2009). *Towards Democratic Policing in Colombia? Institutional Accountability Through Lateral Reform*. *Comparative Politics*, 431-449.

Monteiro, R. P. (2015). Análise do sistema de controle interno no Brasil: objetivos, importância e barreiras para sua implantação. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 12(25), 159-188.

Moon M J, (2002). The Evolution of E-government among municipalities: Rhetoric or Reality? *Public Administration Review* 62(4) 424-433

Moreno, A., & Casasola, A. (2016). A readability evolution of narratives in annual reports: A longitudinal study of two Spanish companies. *Journal of Business and Technical Communication*, 30(2), 202-235.

Moreno-Albarracín, A. L., Licerán-Gutierrez, A., Ortega-Rodríguez, C., Labella, Á., & Rodríguez, R. M. (2020). Measuring What Is Not Seen—Transparency and Good Governance Nonprofit Indicators to Overcome the Limitations of Accounting Models. *Sustainability*, 12(18), 7275.

Motta, F. C. P. (1986). Teoria das organizações: evolução e crítica. São Paulo: Pioneira.

Muller Neto, J. S. et al. (2006). Conferências de saúde e formulação de políticas em 16 municípios de Mato Grosso, 2003-2005. *Saúde em Debate*, v. 30, n. 73/74, p. 205-218.

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.

Murtaza, N. (2012). Putting the lasts first: The case for community-focused and peer-managed NGO accountability mechanisms. *Voluntas: International Journal of Voluntary and Nonprofit Organizations*, 23, 109–125. Retrieved from <https://doi.org/10.1007/s11266-011-9181-9>

Mutz, D. C. (2008). Is deliberative democracy a falsifiable theory? *Annual Review of Political Science*, n. 11, p. 521-538.

Najam, A. (1996). NGO accountability: A conceptual framework. *Development Policy Review*, 14(4), 339-353.

Nascimento, F. P. D., & Sousa, F. L. L. (2016). Metodologia da Pesquisa Científica: teoria e prática—como elaborar TCC. *Brasília: Thesaurus*.

Nascimento, A. R. A. D., & Menandro, P. R. M. (2006). Análise lexical e análise de conteúdo: uma proposta de utilização conjugada. *Estudos e pesquisas em psicologia*, 6(2), 72- 88.

Nayak, A.; Chia, R. (2011). Thinking becoming and emergence: process philosophy and organization studies. *Philosophy and Organization Theory*. V. 32, p. 281 – 309.

Neves, I. R. B.; Casa Nova, S. P. de C.; Martins, G. A. (2013). Pesquisa científica em Contabilidade: caminhos a percorrer. In: 13 Congresso USP de Controladoria e Contabilidade, 2013, São Paulo. Anais do 13 Congresso USP de Controladoria e Contabilidade. SÃO PAULO: EAC-FEAUSP.

Newell, P., & Wheeler, J. (Eds.). (2006). Rights, resources and the politics of accountability (Vol. 3). Zed Books.

Nicholls, A. (2010). Institutionalizing social entrepreneurship in regulatory space: Reporting and disclosure by Community interest companies. *Accounting, Organizations and Society*, 35, 394–415. Retrieved from <https://doi.org/10.1016/j.aos.2009.08.001>

Nightingale, D. J. & Cromby, J. (1999). *Social constructionist psychology*. Buckingham: Open University Press.

Nor, W., Hudaya, M., & Novriyandana, R. (2019). Financial Statements Disclosure on Indonesian Local Government Websites a Quest of Its Determinant(s). *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 112-128.

Nova, S. P. D. C. C., Leal, E. A., Miranda, G. J., & Nogueira, D. R. (2020). *Trabalho de conclusão de curso (TCC): uma abordagem leve, divertida e prática*. Saraiva Educação SA.

O'Connell, L. (2005). Program accountability as an emergent property: The role of stakeholders in a program's field. *Public Administration Review*, v. 65, pp. 85-93.

O'Donneell, Guillermo. (1998). Accountability horizontal e novas poliarquias *Lua Nova*, São Paulo, n. 44, p. 27-54.

O'hayre, J. (1966). *Gobbledygook has gotta go*. US Department of the Interior, Bureau of Land Management.

Olival, A. D. A., Spexoto, A. A., & Rodrigues, J. A. (2007). Participação e cultura política: os conselhos municipais de desenvolvimento rural sustentável no território Portal da Amazônia. *Revista de Economia e Sociologia Rural*, 45, 1013-1035.

Oliveira, A. B. S. (2011). Métodos da pesquisa contábil. *São Paulo: Atlas*, 81.

Olson, M. (1999). A Lógica da Ação Coletiva. Trad. Fabio Fernandez. São Paulo. Edusp, pp. 13-64.

Ortega-Rodríguez, C., Licerán-Gutiérrez, A., & Moreno-Albarracín, AL. (2020). Transparência como Elemento-Chave na Responsabilidade em Organizações Sem Fins Lucrativos: Uma Sistemática. *Sustainability* 2020, 12, 5834; doi:10.3390/su12145834 [www.mdpi.com/journal/sustainability](http://www.mdpi.com/journal/sustainability)

Ospina, S., W. Diaz and J. O'Sullivan (2002), 'Negotiating Accountability: Managerial Lessons from Identity-Based Nonprofit Organizations', *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, Vol. 31, No. 1, pp. 5–31.

Pae, S. (2005). Selective disclosures in the presence of uncertainty about information endowment. *Journal of Accounting and Economics*, v. 39, p. 383–409.

Parés, M. (2009). Participación y calidad democrática. Evaluando las nuevas formas de democracia participativa. Barcelona: Editorial Ariel.

Parlier, J. M. (2009). A Social Control Based Analysis of the Effect of Community Context upon Self Reported Delinquency Rates. *Electronic Theses and Dissertations*. Paper 1827. <https://dc.etsu.edu/etd/1827>.

Paulino, G. C., da Silva, G. S., & Girão, L. F. D. A. P. (2019). Disclosure voluntário via redes sociais das empresas listadas no IBRX100. *Revista Universo Contábil*, 14(1), 149-167.

Paulo, E. (2007). Manipulação das informações contábeis: uma análise teórica e empírica sobre os modelos operacionais de detecção de gerenciamento de resultados. 2007. 260 f. Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade – Universidade de São Paulo, São Paulo.

Pennerstorfer, A.; Rutherford, A.C. Measuring Growth of the Nonprofit Sector: The Choice of Indicator Matters. *Nonprofit Volunt. Sect. Q.* 2019, 48, 440–456, doi:10.1177/0899764018819874.

Penteado, C. L. C., dos Santos, M. B. P., & Araújo, R. D. P. A. (2014). Sociedade Civil e a eParticipação em Políticas Públicas: o Índice de Participação Política e Influência (IPPI) do Instituto Pólis e do Portal Mobilize Brasil.

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

Pettit, P. (2003). Deliberative democracy, the discursive dilemma and republican theory. In: FISHKIN, J. S.; LASLETT, P. (Ed.). *Debating deliberative democracy*. United Kingdom: Blackwell. P. 138-162.

Pinheiro, M. C. D. S. A. (2012). Tipografia inclusiva e legibilidade. *Convergências: Revista de Investigação e Ensino das Artes*.

Pinho, J. A. G. D. (2012). Estado, sociedade e interações digitais: expectativas democráticas.

Pinho, J. A. G. D., & Sacramento, A. R. S. (2009). Accountability: já podemos traduzi-la para o português? *Revista de administração pública*, 43, 1343-1368.

Disponível

em:

<https://www.scielo.br/j/rap/a/g3xgtqkwFJS93RSnHFTsPDN/?>

[lang=pt&format=html](#) . Acesso em: 12/05/2021

Pinto, C. D. T. (2018). *Fórmulas de Legibilidade de Software* (Doctoral dissertation). Disponível em: <http://hdl.handle.net/10400.22/13921>.

Pinto, C. R. J. (2004). Espaços deliberativos e a questão da representação. *Revista brasileira de ciências sociais*, 19, 97-113.

Pinto, J. M. de R. (1995). A teoria da ação comunicativa de Jürgen Habermas: conceitos básicos e possibilidades de aplicação à administração escolar. *Paidéia (Ribeirão Preto)*, (8-9), 77-96. <https://doi.org/10.1590/S0103-863X1995000100007>

Pires, R. R. C. (2001). Orçamento participativo e planejamento municipal: uma análise neoinstitucional a partir do caso da Prefeitura de Belo Horizonte. Monografia. Curso Superior de Administração Pública. Escola de Governo da Fundação João Pinheiro.

Pires, R. R. C. (2003). O orçamento participativo em Belo Horizonte e seus efeitos distributivos sobre a exclusão territorial. In: ENCONTRO NACIONAL DA ANPUR, 10. Belo Horizonte. Anais. Belo Horizonte, 26 a 30 de maio 2003.

Pires, R. R. C. (2011). Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília. Ipea. Disponível em: [http://desafios2.ipea.gov.br/participacao/images/pdfs/livro\\_efetividade.pdf](http://desafios2.ipea.gov.br/participacao/images/pdfs/livro_efetividade.pdf)

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.

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.

Pires, R., e Tomas, M. C. (2007). Instituições participativas e gestão municipal no Nordeste. Uma análise dos efeitos da participação sobre as práticas de governo. *A participação social no nordeste. Belo Horizonte: Editora UFMG*, 163-189.

Pires, V. e Guimarães, A. S. (2015). Social control of public expenditures in a multilevel principal-agent approach. *Brazilian Journal of Political Economy*, 35(4), 878-894. <https://dx.doi.org/10.1590/0101-31572015v35n04a11>.

Pivac, S., Vuko, T., e Cular, M. (2017). Analysis of Annual Report Disclosure Quality for Listed Companies in Transition Countries. *Economic Research-Ekonomska-Istraživanja*, 30(1), 721-731.

Pochmann, M., & Silva, L. C. D. (2020). Concentração espacial da produção e desigualdades sociais. *Revista brasileira de estudos urbanos e regionais*, 22. Disponível em: <https://www.scielo.br/j/rbeur/a/VFqGSVHt6rHCnXjDzcWymRR/?format=pdf&lang=pt> acesso em 01/12/2021.

Quim, B., & de Aragón, D. G. (2009). Una administración que habla es una administración que piensa: De la gestión pública a la administración deliberativa. In *Participación ciudadana para la administración deliberativa*. Aragón Participa.

Raichelis, R. (1998). Esfera pública e conselhos de assistência social: caminhos da construção democrática. 1. Ed. São Paulo: Cortez.

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

Receita Federal do Brasil – RFB (2020). Disponível em <https://www.gov.br/receitafederal/pt-br>. Acesso em 16 abr. 2021.

Recuero, R. da C. (2004). Teoria das Redes e Redes Sociais na Internet: Considerações sobre o Orkut, os Weblogs e os Fotologs. Trabalho apresentado no Núcleo de Pesquisa (NP-08) de Tecnologias da Comunicação e Informação do IV Encontro dos Núcleos de Pesquisa da XXVII INTERCOM, em Porto Alegre/RS. Disponível em: <<http://galaxy.intercom.org.br:8180/dspace/bitstream/1904/17792/1/R0625-1.pdf>>. Acesso em: 02/10/2021.

Recuero, R. da C. (2005).. Redes Sociais no Ciberespaço: Uma proposta de Estudo. Trabalho apresentado ao NP-08 – Núcleo de Estudo de Tecnologias Informacionais da Comunicação do XXVIII INTERCOM, na ECO- UERJ, Rio de Janeiro. Disponível em: <<http://galaxy.intercom.org.br:8180/dspace/bitstream/1904/17859/1/R0096-1.pdf>>. Acesso em: 02/11/2021.

Recuero, R. da C. (2009). Redes Sociais na Internet. Porto Alegre: Sulina. 191 p. (Coleção Cibercultura).

Rhee, J.H., et al., Interaction effects of formal and social controls on business-to-business performance, *Journal of Business Research* (2014), <http://dx.doi.org/10.1016/j.jbusres.2014.04.021>

Rivera, G. (2013). *The use of Actor-Network Theory and a Practice-Based Approach to understand online community participation* (Doctoral dissertation, University of Sheffield).

Ribeiro Filho, J. F., de Gusmão Lopes, J. E., Pederneiras, M. M. M., & Ferreira, J. O. L. (2008). Controle interno, controle externo e controle social: análise comparativa da percepção dos profissionais de controle interno de entidades das três esferas da administração pública. *Revista Universo Contábil*, 4(3), 48-63.

Ribeiro, M. M. (2008). Governo eletrônico e transparência nas compras governamentais: as possibilidades de aumento da transparência nas secretarias do Estado de São Paulo XIII Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública, Buenos Aires, Argentina.

Ricci, R. G. M. S. (2009). Controle social: um conceito e muitas confusões. *Revista Espaço Acadêmico*, 9(98), 09-12.

Rich, K. T.; Roberts, B. L.; Zhang, J. X. (2018). Linguistic Tone and Internal Control Reporting: Evidence from Municipal Management Discussion and Analysis Disclosures. *Journal of Governmental & Nonprofit Accounting*, v. 7, n. 1, p. 24-54.

Richardson, R. J., y Peres, J. A. (2010). *Pesquisa social: métodos e técnicas*. São Paulo: Atlas.

Ringold, D.; Holla, A.; Koziol, M.; Srinivasan, S. (2012). *Citizens and Service Delivery – Assessing the Use of Social Accountability Approaches in the Human Development Sectors*. Washington, DC, World Bank.

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*.

Rosanvallon, P. (2007). *La contrademocracia. La política en la era de la desconfianza*. Buenos Aires: Manantial.

Rosenberg, S. (2005). The empirical study of deliberative democracy: setting a research agenda. *Acta Política*, v. 40, n. 2, p. 212-224.

Rossoni, L., Engelbert, R., & Bellegard, N. L. (2016). Ciência normal e suas ferramentas: Revisando os efeitos dos métodos de análise fatorial exploratória em Administração. *Revista de Administração (São Paulo)*, 51(2), 198-211.

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/ufrij/article/viewArticle/2435> Acesso em: 03/08/2021.

Ryan, B. et al. (2002). *Research method and methodology in finance and accounting*. Londres South-Western.

Ryan, C., Mack, J., Tooley, S., & Irvine, H. (2014). Do not-for-profits need their own conceptual framework? *Financial Accountability & Management*, 30(4), 383–402. Retrieved from <https://doi.org/10.1111/faam.12044>.

R Core Team (2021). R: A Language and environment for statistical computing. (Version 4.0) [Computer software]. Retrieved from <https://cran.r-project.org>. (R packages retrieved from MRAN snapshot 2021-04-01).

Sá Nunes, G., de & Resende, P. E. R. (2021). Métodos de avaliação da efetividade de instituições participativas: um balanço do debate. *Agenda Política*, 9(2), 128-154. Disponível em: <https://www.agendapolitica.ufscar.br/index.php/agendapolitica/article/view/439/346>

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.

Salas, L. (2015). Rendición de cuentas en la gestión del sector público centralizado de Costa Rica. *Revista Estudios de Políticas Públicas*, 1(2), 257-260.

Sampaio, I., (2017). Boas Práticas na Programação Orientada a Objectos a Adotar Pelos Alunos de Informática do Ensino Superior. UTAD.

Sampieri, R. H., Collado, C. F., e Lucio, P. B. (2013). Metodologia de pesquisa – 5. Ed. Porto Alegre. Penso.

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.

Santos Júnior, O. A. D., Azevedo, S. D., & Ribeiro, L. C. D. Q. (2004). Democracia e gestão local: a experiência dos conselhos municipais no Brasil. *Governança democrática e poder local: a experiência dos conselhos municipais no Brasil*. Rio de Janeiro: Revan, 11-56.

Santos, F. P. D. (2018). Compreendendo estratégias e barreiras para a adoção da governança digital em estados brasileiros. [file:///E:/Users/artur.lamenha/Desktop/Referenciais%20UNAM%20INICIAL%20130820/Tese%20governança/DIS\\_FABIO\\_PINHEIRO\\_DOS\\_SANTOS\\_COMPLETO.pdf](file:///E:/Users/artur.lamenha/Desktop/Referenciais%20UNAM%20INICIAL%20130820/Tese%20governança/DIS_FABIO_PINHEIRO_DOS_SANTOS_COMPLETO.pdf)

Sanzo-Pérez, M.J.; Rey-García, M.; Álvarez-González, L.I. The Drivers of Voluntary Transparency in Nonprofits: Professionalization and Partnerships with Firms as Determinants. *Volunt. Int. J. Volunt. Nonprofit Organ.* **2017**, 28, 1595–1621, doi:10.1007/s11266-017-9882.

Schevisbiski, R. S. (2004). *Democracia e participação: os conselhos gestores do Paraná* (Vol. 103). Editora UFPR.

Scholl, H. J. (2016). IT Governance enabling long-term Electronic Governance initiatives. In *Electronic Government and Electronic Participation*:

*Joint Proceedings of Ongoing Research, PhD Papers, Posters and Workshops of IFIP EGOV and Epart 2016* (Vol. 23, p. 390). IOS Press.

Schommer, P. C.; Dahmer, J.; Spaniol, E. L. (2014). Controle Social no Brasil Estadocêntrico ou Sociocêntrico? Evidências da 1ª Conferência Nacional sobre Transparência e Controle Social, Consocial Administração Pública e Gestão Social, v. 6, p. 1-55,

Scott, M. B., & Lyman, S. M. (1968). Accounts. *American Sociological Review*, 33(1), 46-62.

Serva, M. (1997). Abordagem substantiva e ação comunicativa: uma complementaridade proveitosa para a teoria das organizações. *Revista de Administração Pública*, 31(2), 108-a.

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.

Sibai, O., De Valck, K., Farrell, A. M., & Rudd, J. M. (2015). Social control in online communities of consumption: A framework for community management. *Psychology & Marketing*, 32(3), 250-264.

Silva, A. C. C. D., & Oliver, F. C. (2019). Pessoas com deficiência no caminho da democracia participativa1. *Cadernos Brasileiros de Terapia Ocupacional*, 27, 279-292.

Silva, C. A. T.; Fernandes, J. L. T. (2009). Legibilidade dos Fatos Relevantes no Brasil. In: RAC-Eletrônica, Curitiba, v. 3, n. 1, art. 8, p. 142-158, Jan./Abr. Disponível em: <[http://www.anpad.org.br/periodicos/arq\\_pdf/a\\_818.pdf](http://www.anpad.org.br/periodicos/arq_pdf/a_818.pdf)>. Acesso em: 22/09/21.

Silva, M. A. T. (2020). Gestão pública municipal: Estudo de caso do Conselho Municipal de Direitos da Pessoa com Deficiência e Altas Habilidades de Pelotas/RS. *RELACult-Revista Latino-Americana de Estudos em Cultura e Sociedade*, 6.

Silva, F. A. D. (2019). O Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina e o controle social: um estudo a partir do novo serviço público.

Silva, F. C. D. C. (2002). Controle social: reformando a administração para a sociedade. *Organizações & Sociedade*, 9(24), 115-137.

Silva, J., Cruz, J. A. W., & da Rocha, D. T. (2010). Importância das Informações Contábeis para a tomada de decisões na Administração Pública Municipal. *Revista Eletrônica Administração e Ciências Contábeis*, 2, 1-12.

Silva, M. K. (2003). A expansão do Orçamento Participativo na região metropolitana de Porto Alegre: condicionantes e resultados. *A inovação democrática no Brasil: o orçamento participativo*. São Paulo: Cortez, 157-185.

Silva, M. K. (2011). Dos casos aos tipos: notas para uma apreensão das variações qualitativas na avaliação das instituições participativas. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Brasília, DF: Ipea, 7, 233-246.

Silva, M. L. H. da. (2009). O Twitter como ferramenta de comunicação da Cibercultura. Trabalho de Conclusão de Curso (Comunicação Social – Jornalismo), Universidade Federal do Tocantins. Disponível em: <<http://www.scribd.com/doc/23332387/O-Twitter-como-ferramenta-de-comunicacao-daCibercultura>>. Acesso em: 15 set. 2021.

Silva, F. B. da, Jaccoud, L., & Beghin, N. (2005). Políticas sociais no Brasil: participação social, conselhos e parcerias. *Questão social e políticas sociais no Brasil contemporâneo*. Brasília: IPEA.

Silva, M. G., Cândido, G. A., e Martins, M. D. F. (2009). Método de construção do índice de desenvolvimento local sustentável: uma proposta metodológica e aplicada. *Revista Brasileira de Produtos Agroindustriais*, Campina Grande. 11(1), 55-72.

Silva, F. C. C. (2014). Controle social: reformando a administração para a sociedade. *Organizações & Sociedade*, v. 9, n. 24.

Srinivasan, S. (2012). *Citizens and Service Delivery – Assessing the Use of Social Accountability Approaches in the Human Development Sectors*. Washington, DC, World Bank.

Skocpol, T., & Somers, M. (1980). The uses of comparative history in macrosocial inquiry. *Comparative studies in society and history*, 22(2), 174-197.

Smith, G. and Watson, C. (2015). *Assessment of Save the Children's CSSP Approach in South Asia*. Orpington, UK: Development Pathways

Smith, J. E., & Smith, N. P. (1971). Readability: A measure of the performance of the communication function of financial reporting. *The Accounting Review*, 46(3), 552-561.

Snyder, R. (2001). Scaling down: The subnational comparative method. *Studies in comparative international development*, 36(1), 93-110.

Souza, C., e Melo, M. A. (1999). Relações intergovernamentais e a reforma da administração pública. *Reforma do estado e mudança institucional no Brasil. Fundação Joaquim Nabuco & Editora Massangana, Recife*, 37-48.

Souza, L. J. D. (2018). A atuação do Conselho Municipal da Pessoa com Deficiência na cidade de São Paulo. Dissertação de mestrado em Serviço Social da Universidade Católica de São Paulo.

Souza, C. H. L. D. (2011). Conferências e os desafios metodológicos de seu estudo. Efetividade das instituições participativas no Brasil: estratégias de avaliação. Pires, RR C (org.). Brasília: IPEA.

Subirats, J. (2011). *Otra sociedad; otra política?: De «no nos representan» a la democracia de lo común*. Barcelona: Icaria Asaco.

Tatagiba, L. (2002). Os conselhos gestores e a democratização das políticas públicas no Brasil. In: DAGNINO, E. (Org.). Sociedade civil e espaços públicos no Brasil. São Paulo: Paz e Terra. P. 17-45.

Tatagiba, L. (2004). A institucionalização da participação: os conselhos municipais de políticas públicas na cidade de São Paulo. *A participação em São Paulo. São Paulo: Unesp*, 1, 323-370.

Tatagiba, L. (2005). Conselhos gestores de políticas públicas e democracia participativa: aprofundando o debate. *Revista de Sociologia e Política*, (25), 209-213.

Teixeira, A. C. (2003). O OP em pequenos municípios rurais: contexto, condições de implementação e formatos de experiência. In: AVRITZER, L.; NAVARRO, Z. (Org.). A inovação democrática no Brasil: o orçamento participativo. São Paulo: Cortez. P. 189-215.

Telles, S. V. (2018). *Readability and understandability of notes to the financial statements* (Doctoral dissertation, Universidade de São Paulo). Disponível em:

teses.usp.br/teses/hartoneis/12/12136/tde-30072018-105221/publico/  
CorrigidoSamantha.pdf

Tenório, F. (1998). Gestão social: uma perspectiva conceitual. *Revista de Administração Pública*, Rio de Janeiro, vol. 32, n. 5, p. 7-23, set./out.

Tenório, F. et al. (2008). Critérios para a avaliação de processos decisórios participativos deliberativos na implementação de políticas públicas. *Anais do Encontro de Administração Pública e Governança (EnAPAG)*, Salvador.

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

Thiry-Cherques, H. R. (2009). Saturação em pesquisa qualitativa: estimativa empírica de dimensionamento. *Revista PMKT*, 3(2), 20-27.

Thompson, D. F. (2008). Deliberative democratic theory and empirical political science. *Annual Review of Political Science*, n. 11, p. 497-520.

Tomazelli, G. F., Zacarias, R. S., Rego, S. M., Farina, S. R., & de Oliveira, M. H. (2008). Conselhos Municipais de Assistência Social: a simples formalidade e a efetiva participação. *Intertem@s Social ISSN 1983-4470*, 1(1). Conference. New York. Information by Nonprofits. Presented at the 11<sup>th</sup> Annual Public Management Research Conference. New York.

Tremblay-Boire, J. & Prakash. A. (2011). Accountability 2.0: Website Disclosure of Accountability Information by Nonprofits. Presented at the 11<sup>th</sup> Annual Public Management Research

Trussel, J. M., e Parsons, L. M. (2007). Financial reporting factors affecting donations to charitable organizations. *Advances in Accounting*, 23, 263-285.

Tsoukas, H.; Chia, R. (2011). Introduction: why philosophy matters to organization theory. P. 1 – 22. In Tsoukas, H.; Chia, R. (eds.) *Philosophy and organization theory*. United Kingdom: Emerald,

Twinomurinzi, H., Phahlamohlaka, J., & Byrne, E. (2012). The small group subtlety of using ICT for participatory governance: A South African experience. *Government Information Quarterly*, 29(2), 203-211.

Umann, J.M.B. (2008). O controle social e público da gestão financeira da educação através dos Conselhos Municipais em Triunfo / RS. III Simpósio Internacional – Políticas Públicas, Gestão da Educação, Formação e Atuação do Educação.

UN-CEPAL (2016). Oportunidades; Conditional Cash Transfer Programmes – Non-contributory social protection programmes in Latin America and the Caribbean database; <http://dds.cepal.org/bdptc/en/> [accessed 30<sup>th</sup> of November, 2016].

Unerman, J., & O'Dwyer, B. (2006). Theorising accountability for NGO advocacy. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 19(3), 349–376. Retrieved from <https://doi.org10.1108/09513570610670334>

Urbinati, N. (2006). O que torna a representação democrática? *Lua Nova*, n. 67, p. 191-228.

Uygur, S. A. (2020). *Fraud in the charity sector in harton and wales: accountability and stakeholder oversight* (Doctoral dissertation, school of business and management. Thesis submitted in fulfilment of the requirement for the degree of Doctor of Philosophy of Royal Holloway, University of London). Disponível em <https://core.ac.uk/download/pdf/334959027.pdf>.

Valentinov, V.; Vaceková, G. Sustainability of rural nonprofit organizations: Czech Republic and beyond. *Sustainability* (2015), 7, 9890–9906, doi:10.3390/su7089890.

Valentinov, V. (2011). Accountability and the public interest in the nonprofit sector: A conceptual framework. *Financial Accountability & Management*, 27(1), 33–42. Retrieved from <https://doi.org10.1111/j.1468-0408.2010.00514.x>

Van Belle, S., & Mayhew, S. H. (2016). Public Accountability Needs to be Enforced – A Case Study of the Governance Arrangement and Accountability Practices in a Rural Health District in Ghana. *BMC Health Services Research*, 16, <https://doi/10.1186/s12913-016-1836-1>.

Van den Hooff, B., van Weenen, F.D.L., Soekijad, M. & Huysman, M. (2010). “The value of online networks of practice: the role of embeddedness and media use”. *JOURNAL OF INFORMATION TECHNOLOGY*, 25 (2), 205-215.

Van Deth, J. W. (2001). Studying political participation: Towards a theory of everything. In joint sessions of workshops of the European consortium for political research, Grenoble (pp. 6-11).

Van Stolk and Tesliuc, (2010). Toolkit on Tackling Error, Fraud and Corruption in Social Protection Programs; World Bank SP Discussion Paper No. 1002. Washington, DC, World Bank

Vaz, A. C. N. (2011). Da participação à qualidade da deliberação em fóruns públicos: o itinerário da literatura sobre conselhos no Brasil. *Efetividade das Instituições Participativas no Brasil: Estratégias de Avaliação*, 91.

Vaz, A. C. N. (2013). Modelando a participação social: uma análise da propensão à inserção em instituições participativas, a partir de características socioeconômicas e políticas. *Revista Brasileira de Ciência Política* [online], n. 10 [Acessado 26 Agosto 2021], pp. 63-106. Disponível em: <<https://doi.org/10.1590/S0103-33522013000100003>>. ISSN 2178-4884. <https://doi.org/10.1590/S0103-33522013000100003>.

Velasco, M. I. B. and Gonzalez, P. M., (2012). Civil Society Organisations and Conditional Cash Transfer Programs in Latin America: The Case of Oportunidades in Mexico; *Estudios Criticos des Desarrollo*; Vol II; No. 2; 2012; pp 147-166.

Verrecchia, R. E. (2001). Essays on disclosure. *Journal of Accounting and Economics*, v. 32, n. 1–3, p. 97–180.

Vieira, S. (2010). Bioestatística: tópicos avançados. In *Bioestatística: tópicos avançados*. – 3.ed. – Rio de Janeiro: Elsevier.

Vijayakumar, A. N.; Nagaraja, N.. Internal Control Systems: Effectiveness of Internal Audit in Risk Management at Public Sector Enterprises. *BVIMR Management Edge*, v. 5, n. 1, p. 1-8, 2012.

Vinuto, J. (2014). A amostragem em bola de neve na pesquisa qualitativa: um debate em aberto. *Temáticas*, 22(44), 203-220.

Vizeu, F. (2003). Algumas contribuições da teoria da ação comunicativa para a área de organizações. Encontro Nacional dos Programas de Pós-Graduação em administração, 27.

Walker, S. (2016), Revisiting the roles of accounting in society, *Accounting, Organizations and Society*, vol. 49, no. 2, pp. 41–50. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2015.11.007>

Wagner, A. (2008). Religion and civil society: A critical reappraisal of America's civic engagement debate. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 37(4), 626-645.

Wang, X., Butler, B. & Ren, Y. (2011). "The Impact of Membership Overlap on Growth : An Ecological Competition View of Online Groups ". *Articles in advance*, 1-36.

Wampler, B., & Avritzer, L. (2004). Participatory publics: civil society and new institutions in democratic Brazil. *Comparative politics*, 291-312.

Wampler, B. e Avritzer, L. (2004). Públicos participativos: sociedade civil e novas instituições no Brasil democrático. In: COELHO, V. S. P.; NOBRE, M. Participação e deliberação: teoria democrática e experiências institucionais no Brasil contemporâneo. São Paulo: 34. P. 210-238.

Wampler, B. (2011). Que tipos de resultados devemos esperar das instituições participativas. *Efetividade das Instituições Participativas no Brasil: Estratégias de Avaliação*, 43.

Wampler, B. (2011). Instituições participativas como "enxertos" na estrutura do Estado: a importância de contextos, atores e suas estratégias. A efetividade das instituições participativas no Brasil: perspectivas, abordagens e estratégias de avaliação. Brasília: IPEA, 151-158.

Warren, M. E. (2001). *Democracy and association*. Princeton University Press.

Wickert, R. (2020). Cidadania, transformação digital e as pessoas idosas de Santa Cruz do Sul. Dissertação de Mestrado da Universidade de Santa Cruz do Sul – UNISC.

Williamson, O. E. (1985). *The economic institutions of capitalism*. New York: The Free Press.

World Bank, (2007). *Implementation Completion and Results Report Jefes de Hogar (Heads of Household) Program*. Washington, DC, World Bank.

World Bank, (2011). *Project Performance Assessment Report – Colombia*; June 21, 2011, IEG Public Sector Evaluation; Independent Evaluation Group. Washington, DC, World Bank.

World Bank (2013). *ICR Review of the Support for the Second Phase of the Expansion of the Program of Conditional Transfers. Familias en Acción Project*; Report Number: ICRR14039; Date Posted: 01/23/2013; Project ID: P101211; Independent Evaluation Group. Washington, DC: World Bank.

World Bank, (2015). Project Appraisal Document on a Proposed Loan in the Amount of US\$75 Million to the Dominican Republic for an Integrated Social Protection and Promotion Project. Washington, DC, World Bank

Xie, M. (2020). *A interação do neoliberalismo e do autoritarismo: a construção social da responsabilidade por organizações ambientais sem fins lucrativos na China* (dissertação de doutorado, Universidade de Nebraska em Omaha).

Yao, K. (2015). Who gives? The determinants of charitable giving, volunteering, and their relationship. University of Pennsylvania. *Wharton Research Scholars*. 126.[http://repository.upenn.edu/harton\\_research\\_scholars/126](http://repository.upenn.edu/harton_research_scholars/126).

Young, D.R. (2006), 'Complementary, Supplementary or Adversarial? Nonprofit-Government Relations', in E. Boris and C. Steuerle (eds.), *Nonprofits and Government* (2<sup>nd</sup> ed., The Urban Institute Press, Washington, DC). C\_ 2011.

Zajac, E., & Olsen, C. (1993). From transaction cost to transaction value analysis: Implications for the study of interorganizational strategies. *Journal of Management Studies*, 30(1), 131–145.

Zamboni, Y. (2007). Participatory budgeting and local governance: an evidence-based evaluation of participatory budgeting experiences in Brazil. *Participatory Budgeting and Local Governance*. Bristol: Bristol University.

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

Zuiderwijk, A. e Janssen, M.; Dwivedi, Y. K. (2015). Acceptance and use predictors of open data technologies: Drawing upon the unified theory of acceptance and use of technology. *Government information quarterly*, v. 32, n. 4, p. 429-440.

## **OTRAS REFERENCIAS**

MUNIC/IBGE: <https://www.ibge.gov.br/estatisticas/sociais/educacao/10586-pesquisa-de-informacoes-basicas-municipais.html?edicao=32141&t=destaques>

CGU/AUDITORIAS: <https://auditoria.cgu.gov.br/>

CNM - Confederação Nacional de Municípios. Fondo público meramente contable o financiero / Confederação Nacional de Municípios - Brasília: CNM, 2012: [www.cnm.org.br](http://www.cnm.org.br)

CNPM - Consejo Nacional de Fiscales: <https://www.cnmp.mp.br/portal/>

RFB - Ingresos Federales de Brasil: <https://www.gov.br/receitafederal/pt-br>

Transparencia pública: <https://www.portaltransparencia.gov.br/>

Ministerio de Ciudadanía: <https://www.gov.br/cidadania/pt-br>

TCU - Tribunal de Cuentas de Brasil: <https://portal.tcu.gov.br/inicio/>

Clasificación de Siconfi: <https://ranking-municipios.tesouro.gov.br/>  
Banco Mundial: <https://www.worldbank.org/en/home>  
CONANDA - Consejo Nacional de los Derechos del Niño y del Adolescente  
<https://www.gov.br/participamaisbrasil/conanda>  
ABAI - Asociación Brasileña de Protección de la Infancia ABMP - Asociación Brasileña de Magistrados, Fiscales y Defensores Públicos de Niños y Adolescentes  
ABP - Asociación Brasileña de Psiquiatría  
ABRAPIA - Asociación Brasileña de Protección del Niño y del Adolescente  
ABRINQ - Fundación Abring  
CECRIA - Centro de Referencia, Estudios y Acción sobre la Infancia Centro Brasileño de Medios de Comunicación para Niños y Adolescentes  
UNICEF - Centro de Información de las Naciones Unidas en Brasil (UnicRio)  
CNAS - Consejo Nacional de Asistencia Social  
CNBB - Conferencia Nacional de Obispos de Brasil  
CNE - Consejo Nacional de Educación (MEC)  
CNJ - Consejo Nacional de Justicia  
CNMP - Consejo Nacional de Fiscales  
CNPJ - Consejo Nacional de Procuradores Generales del Estado y de los Ministerios Públicos de la Unión  
CONANDA - Consejo Nacional de los Derechos del Niño y del Adolescente  
Facebook: <https://www.facebook.com/conandaconselhonacional>  
Twitter: <https://twitter.com/ConandaBrasil>  
YouTube: <https://www.youtube.com/c/CONANDAonline>  
Instagram: <https://www.instagram.com/conandanarede/>  
DATASUS - Departamento de Informática del SUS  
Conferencia Nacional sobre los Derechos de la Infancia y la Adolescencia  
Conferencia Nacional de Derechos Humanos  
Conferencia Nacional sobre los Derechos de las Personas Mayores  
Conferencia Nacional sobre los Derechos de las Personas con Discapacidad  
Consejos Estatales de los Derechos de la Infancia y la Adolescencia  
[www.cedca.mt.gov.br](http://www.cedca.mt.gov.br)  
[www.cedca.mg.gov.br](http://www.cedca.mg.gov.br)  
[www.crianca.pb.gov.br](http://www.crianca.pb.gov.br)  
[www.cedca.pr.gov.br](http://www.cedca.pr.gov.br)  
[www.conselhodacrianca.al.gov.br](http://www.conselhodacrianca.al.gov.br)  
[www.ceca.ba.gov.br](http://www.ceca.ba.gov.br)  
[www.stds.ce.gov.br](http://www.stds.ce.gov.br)  
[www.es.gov.br](http://www.es.gov.br)  
[www.cedca.go.gov.br](http://www.cedca.go.gov.br)

[www.cedca.rj.gov.br](http://www.cedca.rj.gov.br)

[www.consec.rn.gov.br](http://www.consec.rn.gov.br)

[www.sjds.rs.gov.br](http://www.sjds.rs.gov.br)

[www.condeca.sp.gov.br](http://www.condeca.sp.gov.br)

<https://www.sds.sc.gov.br/index.php/conselhos/cedca>

<https://sedh.es.gov.br/conselho-estadual-dos-direitos-da-crianca-e-do-adolescente-criad>

<https://www.sedhast.ms.gov.br/banners-dos-conselhos/cdca-conselho-estadual-dos-direitos-da-crianca-e-do-adolescente-de-mato-grosso-do-sul/>

<https://cdca.sejus.df.gov.br/>

<http://www.sasc.pi.gov.br/noticia.php?id=1021>

Forum DCA/PR - Foro Estatal para la Defensa de los Derechos de los Niños y Adolescentes

Foro Nacional DCA - Foro Nacional para la Defensa de los Derechos de los Niños y Adolescentes

Foro Nacional de Coordinadores de Centros de Apoyo a la Infancia y la Juventud y a la Educación de los Ministerios Públicos de los Estados y del Distrito Federal (FONCAIJE)

Fundación Abrinq para los Derechos del Niño - ABRINQ

Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia - UNICEF

IBASE - Instituto Brasileño de Análisis Sociales y Económicos

IBGE - Instituto Brasileño de Geografía y Estadística

ICA - Instituto de la Infancia y la Adolescencia

IDDEHA - Instituto para la Defensa de los Derechos Humanos

INEP - Instituto Nacional de Investigación y Estadística Educativa

Información sobre derechos humanos y ciudadanía en Brasil

IPEA - Instituto de Investigación Económica Aplicada

Ministerio Público - Estado

- Acre

- Alagoas

- Amapá

- Arizona

- Islas Caimán

- Islas Caimán

- Distrito Federal y Territorios

- Espirito Santo

- Goiás

- Maranhão

- Mato Grosso

- Mato Grosso do Sul

- Mato Grosso do Sul

- Pará

- Paraíba

- Pernambuco
- Pernambuco
- Piauí
- Río de Janeiro
- Rio Grande do Norte
- Rio Grande do Sul
- Rondônia
- Ruanda
- Sudáfrica
- Saskatchewan
- Saskatchewan
- Tocantins

Ministerio Público - Federal

- Consejo Nacional del Ministerio Fiscal
- Distrito Federal y Territorios
- Federal
- Militar
- Trabajo
- Unión

MJ - Ministerio de Justicia

OAB - Observatorio de la Infancia del Colegio de Abogados de Brasil

ONU - Organización de las Naciones Unidas en Brasil

Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura - UNESCO

PNUD - Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

Portal de Brasil

Portal de la Infancia y la Adolescencia

Portal de los derechos del niño

El portal de los voluntarios

Portal de los derechos del niño

Portal de medios de comunicación y educación

Presidencia de la República

Programa Internacional para la Erradicación del Trabajo Infantil (IPEC)

Programa Alcalde Amigo de la Infancia - ABRINQ

REBIDIA - Red Brasileña de Información y Documentación sobre la Infancia y la Adolescencia

Red de amigos de los niños

Red ANDI Brasil - Comunicación por los Derechos de los Niños y los Adolescentes

Red de Derechos del Niño

Red Social por la Justicia y los Derechos Humanos Repórter Brasil - Organización de Comunicación y Proyectos Sociales

Revista del Tercer Sector

RITS - Red de Información para el Tercer Sector SEDH - Secretaría Especial de Derechos Humanos de la Presidencia de la República

Seminario Internacional - Infancia y Comunicación

SNJ - Secretaría Nacional de la Juventud

STF - Tribunal Supremo Federal

STJ - Tribunal Superior de Justicia

STF - Supremo Tribunal Federal

STJ - Tribunal Superior de Justicia

Tribunal Superior de Justicia - estatal

- Acre
- Alagoas
- Amapá
- Amazonas
- Bahia
- Ceará
- Distrito Federal e Territórios
- Espírito Santo
- Goiás
- Maranhão
- Mato Grosso
- Mato Grosso do Sul
- Minas Gerais
- Pará
- Paraíba
- Paraná
- Pernambuco
- Piauí
- Rio de Janeiro
- Rio Grande do Norte
- Rio Grande do Sul
- Rondônia
- Roraima
- Santa Catarina
- São Paulo
- Sergipe
- Tocantins

UNESCO - Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura

UNICEF - Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia

**Formulario de autorización para la publicación**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS DE LA**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL DE MISIONES**

**Formulario de autorización para la publicación de Tesis**

1. **Identificación del material bibliográfico**     Tesis Doctoral     Tesis  
Magister



Sumario

Capítulos. Especifique: \_\_\_\_\_

Bibliografía.

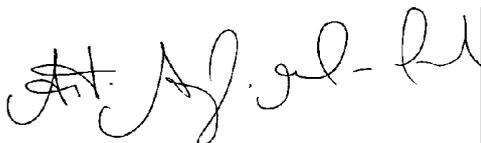
Otras restricciones: \_\_\_\_\_

En calidad de titular de los derechos de autor de la mencionada publicación, **autorizo** a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Misiones, **a publicar, sin resarcimiento de derechos de autor**, conforme a las condiciones arriba indicadas, en medio electrónico, en la red mundial de computadoras, en la biblioteca y en la Revista Científica Visión de Futuro de la Facultad de Ciencias Económicas y sitios en las que ésta última haya otorgado licencias, para fines de lecturas, impresión y/o descarga por Internet, **a título de divulgación de la producción científica generada por la Universidad**, a partir de la fecha.-

Se deslindará a la Facultad de Ciencias Económicas y a la Universidad Nacional de Misiones de toda responsabilidad legal que surgiera por reclamos de terceros que invoquen la autoría de la obra de tesis cuya publicación se efectúe.-

Además se le informa que Ud puede registrar su trabajo de investigación en el Registro de la Propiedad Intelectual, no siendo responsable la Universidad Nacional de Misiones y/o Facultad de Ciencias Económicas por la pérdida de los derechos de autor por falta de realización del trámite ante la autoridad pertinente.-

Asimismo, notificamos que para obtener el título de “Patente de Invención” es necesario presentar la solicitud de patente dentro del año de la publicación o divulgación. (art. 5 Ley 24.481).-



Artur Angelo Ramos Lamemha – FV054880



Juedir Viana Teixeira CI 032199861

Firma del Autor

Firma del Director de Tesis

Posadas - Misiones

06 / 07 / 22

Lugar

Fecha

En caso de autorizar la publicación puede optar que la misma sea parcial o total después de un año a partir de la fecha de defensa.

<sup>2</sup>Aplicable a compromisos de índole institucional, acuerdos con terceros, etc.; esta especificación podrá ser mantenida durante un año a partir de la fecha de defensa.-

## ANEXOS

## **ANEXO 1: Indicadores basados en las dimensiones del estudio**

Ord	UF	NOME MUNIC	EstrutRe d	AtivRedSo c	PartCidnt	Gover n	Cl Es t	Cl Atua	CM DC A	CM DP I	CM DP D	Com Conf	Leg GFI
1	Rondônia	Alvorada D'Oeste	5,5	4	2,5	9	5,2	10	8,75	7,5	0	3,75	10
2	Rondônia	Buritis	2,5	2	2,5	8	6,4	10	8,75	8,75	0	3,75	14
3	Rondônia	Cacoal	6	3,5	5	8	7,2	10	5	5	6,25	3,75	10
4	Rondônia	Cerejeiras	3	0,5	0	10	5,6	10	6,25	6,25	0	5	14
5	Rondônia	Corumbiara	2	0	0	10	7,2	5	0	0	0	5	14
6	Rondônia	Ji-Paraná	5	3	2,5	10	6,4	10	8,75	3,75	3,75	3,75	12
7	Rondônia	Machadinho D'Oeste	2,5	2,5	0	10	4	0	3,75	0	0	3,75	13
8	Rondônia	Mirante da Serra	4,5	1,5	0	7	6,8	5	6,25	6,25	0	2,5	12
9	Rondônia	Monte Negro	5,5	5	0	9	5,6	10	6,25	6,25	6,25	5	14
10	Rondônia	Nova União	3,5	1	0	7	3,6	0	3,75	5	0	1,25	13
11	Rondônia	Ouro Preto do Oeste	4,5	1,5	2,5	7	5,2	10	8,75	8,75	7,5	3,75	12
12	Rondônia	Pimenta Bueno	6,5	4,5	0	10	6,8	10	7,5	8,75	0	5	11
13	Rondônia	Pimenteiras do Oeste	2,5	0	2,5	8	4,4	10	6,25	5	0	3,75	10
14	Rondônia	Porto Velho	8	6	0	9	7,2	10	8,75	8,75	8,75	7,5	13
15	Rondônia	Vilhena	5	0	2,5	8	5,2	5	6,25	6,25	3,75	2,5	10
16	Rondônia	Ariquemes	5,5	0	2,5	9	7,2	10	7,5	7,5	6,25	3,75	10
17	Rondônia	Rolim de Moura	6,5	5	0	8	7,2	10	8,75	8,75	0	2,5	12
18	Rondônia	Teixeirópolis	4,5	3	0	8	4,4	0	3,75	5	0	6,25	9
19	Acre	Acrelândia	4,5	1	0	8	4,4	5	3,75	0	3,75	0	11
20	Acre	Bujari	3	1	0	4	1,2	0	3,75	0	0	1,25	10
21	Acre	Epitaciolândia	5	2,5	0	9	0,4	0	7,5	0	0	3,75	12
22	Acre	Jordão	2,5	0	0	5	4,4	5	5	6,25	6,25	2,5	11
23	Acre	Plácido de Castro	3	1,5	0	7	2	0	6,25	7,5	0	1,25	13
24	Acre	Rio Branco	7	4,5	0	9	7,6	10	7,5	5	8,75	5	10
25	Acre	Xapuri	5,5	3,5	5	9	4	10	3,75	2,5	3,75	0	12
26	Amazonas	Amaturá	1	4,5	2,5	2	4	0	3,75	0	0	0	13
27	Amazonas	Apuí	3	0,5	0	7	6,8	10	3,75	3,75	0	0	12
28	Amazonas	Autazes	4	3	0	7	4,8	10	5	5	0	2,5	13
29	Amazonas	Benjamin Constant	1	0,5	0	5	4,8	0	7,5	0	0	2,5	12
30	Amazonas	Boa Vista do Ramos	1,5	1,5	0	5	3,2	0	8,75	0	0	3,75	10
31	Amazonas	Borba	1,5	2,5	0	5	2	0	7,5	8,75	8,75	6,25	12
32	Amazonas	Carauari	3	1,5	0	8	6	10	3,75	0	0	2,5	12
33	Amazonas	Careiro	1	1,5	0	2	3,6	0	6,25	0	0	1,25	10
34	Amazonas	Careiro da Várzea	1	1	0	1	2	0	7,5	7,5	0	1,25	12
35	Amazonas	Envira	2	1,5	0	7	6,8	10	5	2,5	0	0	12
36	Amazonas	Fonte Boa	1	1,5	2,5	3	2	0	3,75	0	0	2,5	11
37	Amazonas	Humaitá	1	0	0	6	3,6	0	3,75	3,75	3,75	2,5	11
38	Amazonas	Irlanduba	4,5	4	2,5	6	2	0	6,25	0	0	0	13
39	Amazonas	Itacoatiara	4	4	5	9	5,6	0	7,5	0	0	1,25	12
40	Amazonas	Manaus	8,5	6,5	0	26	6,8	10	6,25	8,75	6,25	6,25	8
41	Amazonas	Manicoré	2,5	3	0	9	4,4	5	7,5	7,5	7,5	6,25	11
42	Amazonas	Maraã	1	2	0	4	4,4	0	6,25	0	0	2,5	11
43	Amazonas	Maués	3	1,5	2,5	9	4,8	10	7,5	0	0	6,25	12

Fuente:

elaboración propia

## ANEXO 2: Distribución de los municipios por banda y estado

OME MUNIC	UF	CLASSE POP	Estrutura de comunicação, internet e redes sociais	Atividades na rede social	Formas de participação do cidadão pela internet	Governança	Controle Interno Estrutura Organizacional	Controle interno Atuação e atividades na aplicação de recursos	Conselho Municipal de Direitos da Criança e do Adolescente - CMDCA	Conselho Municipal de Direitos da Pessoa Idosa CMDPI	Conselho Municipal de Direitos da Pessoa com Deficiência CMDPD	Comitês e conferências sobre Conselhos e Fundos de direitos	Índice de legibilidade The Coleman-Liau Index
Arapiraca	Alagoas	100001 até 500000	6	5	3	10	7	10	6	8	8	3	4
Branquinha	Alagoas	10001 até 20000	5	2	0	8	5	5	6	0	0	0	12
Poço das Trincheiras	Alagoas	10001 até 20000	4	2	0	6	6	5	4	0	0	1	10
Jequiá da Praia	Alagoas	10001 até 20000	2	3	0	2	4	0	8	0	0	3	11
Lagoa da Canoa	Alagoas	10001 até 20000	5	3	3	6	4	5	8	6	0	3	12
Flexeiras	Alagoas	10001 até 20000	2	2	0	0	0	0	6	4	6	4	14
Senador Rui Palmeira	Alagoas	10001 até 20000	6	4	3	7	5	0	8	0	0	0	13
Santana do Mundaú	Alagoas	10001 até 20000	3	2	0	5	3	5	9	0	0	3	3
Quebranulo	Alagoas	10001 até 20000	7	3	5	9	7	10	5	0	0	3	10
Batalha	Alagoas	10001 até 20000	4	3	0	9	4	5	3	0	0	1	13
Taquarana	Alagoas	10001 até 20000	3	4	0	9	7	5	0	0	0	1	13
Maribondo	Alagoas	10001 até 20000	4	1	0	3	6	5	6	0	6	3	11
Dois Riachos	Alagoas	10001 até 20000	3	4	0	8	4	5	9	0	0	1	10
Messias	Alagoas	10001 até 20000	5	1	0	5	5	0	8	8	0	6	12
Ibategua	Alagoas	10001 até 20000	4	3	0	8	3	5	6	0	0	3	11

ra	s	1 até 20000											
Paripueira	Alagoas	10001 até 20000	2	1	0	6	4	0	4	0	0	1	12
Matriz de Camargibe	Alagoas	20001 até 50000	2	3	0	2	1	0	0	0	0	4	11
Girau do Ponciano	Alagoas	20001 até 50000	5	5	0	4	4	0	4	0	0	3	12
Colônia Leopoldina	Alagoas	20001 até 50000	6	2	3	6	4	0	9	9	0	4	14
Porto Calvo	Alagoas	20001 até 50000	4	2	0	4	4	5	4	0	0	3	11
Piranhas	Alagoas	20001 até 50000	2	3	0	6	4	5	6	0	0	3	12
Atalaia Olho d'Água das Flores	Alagoas	20001 até 50000	5	4	5	7	6	0	9	0	0	3	10
Água Branca	Alagoas	20001 até 50000	6	4	0	9	6	10	8	6	6	3	12
Traipu	Alagoas	20001 até 50000	3	2	0	8	2	0	8	0	4	5	13
Boca da Mata	Alagoas	20001 até 50000	5	2	0	4	5	0	9	9	0	1	8
Viçosa	Alagoas	20001 até 50000	5	4	10	8	6	10	8	0	0	3	12
Limoeiro de Anadia	Alagoas	20001 até 50000	2	4	0	6	5	0	9	0	0	3	12
Teotônio Vilela	Alagoas	20001 até 50000	5	7	8	9	4	0	9	9	0	3	13
Murici	Alagoas	20001 até 50000	6	2	0	9	7	10	8	0	0	1	14
São Luís do Quitunde	Alagoas	20001 até 50000	5	4	10	7	4	10	6	0	0	3	12
São José da Laje	Alagoas	20001 até 50000	5	4	5	9	6	5	6	6	6	4	12
Maragogi	Alagoas	20001 até 50000	3	5	0	6	7	10	6	0	0	4	9
Campo Alegre União dos Palmare	Alagoas	50001 até 100000	7	3	5	10	5	0	5	8	4	5	12
s	Alagoas	50001 até 100000	2	2	0	9	7	10	8	9	0	4	11

Palmeira dos Índios	Alagoas	50001 até 100000	3	4	8	5	6	5	8	6	0	3	12
São Miguel dos Campos	Alagoas	50001 até 100000	6	6	3	8	6	10	8	9	0	4	2
Rio Largo	Alagoas	50001 até 100000	5	5	0	9	3	0	9	9	0	4	12
Belo Monte	Alagoas	5001 até 10000	3	4	0	7	2	0	4	0	0	1	11
Minador do Negrão	Alagoas	5001 até 10000	5	2	0	7	6	10	5	0	0	3	12
Campestre	Alagoas	5001 até 10000	6	6	0	8	2	0	8	0	0	3	12
Jacuípe	Alagoas	5001 até 10000	2	0	0	5	5	10	0	0	0	4	13
Tanque d'Arca	Alagoas	5001 até 10000	1	1	0	2	2	0	4	0	0	1	10
Chã Preta	Alagoas	5001 até 10000	4	1	5	6	7	0	5	0	0	1	13
Coqueiro Seco	Alagoas	5001 até 10000	3	2	0	5	3	10	9	9	0	5	15
São Brás	Alagoas	5001 até 10000	4	2	0	7	4	0	8	0	0	1	11
Olho d'Água Grande	Alagoas	5001 até 10000	5	2	0	4	6	0	6	0	0	5	10
Santa Luzia do Norte	Alagoas	5001 até 10000	1	1	0	1	6	10	5	0	0	1	12
Roteiro	Alagoas	5001 até 10000	3	5	5	2	2	10	4	0	0	1	12
Japaratinga	Alagoas	5001 até 10000	3	4	0	6	3	5	3	0	0	0	15
Jundiá	Alagoas	Até 5000	0	1	0	6	6	10	8	0	0	3	14
Pindoba Feliz Deserto	Alagoas	Até 5000	4	3	0	9	6	5	8	0	0	0	13
Maceió	Alagoas	Até 5000	5	2	3	4	0	0	5	0	0	3	12
		Maiores que 5000	8	7	3	7	6	10	8	8	8	6	4
Barreiras	Bahia	100001 até 500000	6	4	5	7	8	10	5	6	3	6	3
Itabuna Simões Filho	Bahia	100001 até 500000	5	4	0	10	5	0	5	6	5	4	10
		100001 até	5	4	3	9	5	10	8	9	9	4	5

		5000 00												
Alagoinhas	Bahia	1000 01 até 5000 00	6	3	5	9	7	10	6	6	8	5	4	
Camaçari	Bahia	1000 01 até 5000 00	5	5	3	7	6	10	6	9	9	6	10	
Pirai do Norte	Bahia	1000 1 até 2000 0	3	0	0	6	3	0	8	9	0	4	12	
Sebastião Laranjeiras	Bahia	1000 1 até 2000 0	4	2	0	7	5	0	6	0	0	1	8	
Arataca	Bahia	1000 1 até 2000 0	2	1	0	8	8	10	8	0	0	3	10	
Mirangaíba	Bahia	1000 1 até 2000 0	5	3	3	10	5	10	5	0	0	5	14	
Santa Luzia	Bahia	1000 1 até 2000 0	4	3	0	8	4	10	8	0	0	1	11	
Filadélfia	Bahia	1000 1 até 2000 0	7	6	5	6	3	0	5	6	4	0	10	
Tremedal	Bahia	1000 1 até 2000 0	4	4	0	4	3	5	4	0	0	3	12	
Boa Nova	Bahia	1000 1 até 2000 0	1	3	0	3	5	5	6	4	0	3	10	
Boninal	Bahia	1000 1 até 2000 0	5	3	0	5	8	10	6	0	0	3	11	
Antônio Cardoso	Bahia	1000 1 até 2000 0	6	4	5	8	4	5	8	6	0	3	12	
Rio do Antônio	Bahia	1000 1 até 2000 0	2	2	0	4	4	0	4	0	0	1	12	
Maiquinique	Bahia	1000 1 até 2000 0	1	1	0	2	6	0	8	0	0	3	12	
Coribe	Bahia	1000 1 até 2000 0	2	2	0	6	6	5	6	0	0	1	11	
Brejões	Bahia	1000 1 até 2000 0	5	3	3	8	6	5	6	8	0	5	11	
Piatã	Bahia	1000 1 até 2000 0	3	3	0	8	6	5	8	0	0	0	11	
Ibipeba	Bahia	1000 1 até 2000 0	6	5	0	7	7	5	8	0	0	3	11	
Sátiro Dias	Bahia	1000 1 até 2000 0	0	0	0	4	4	0	6	0	0	1	10	
Milagres	Bahia	1000 1 até 2000 0	6	3	3	7	7	5	6	8	4	6	12	

		0											
Tabocas do Brejo Velho	Bahia	1000 1 até 2000 0	4	3	0	4	4	5	9	0	0	0	10
Ibicoara	Bahia	1000 1 até 2000 0	1	2	0	5	6	10	5	0	3	1	11
Pintadas	Bahia	1000 1 até 2000 0	2	2	0	6	4	10	8	8	6	5	10
Urandi	Bahia	1000 1 até 2000 0	3	0	0	3	5	10	9	0	8	5	4
Ubaíra	Bahia	1000 1 até 2000 0	6	5	5	7	7	5	8	0	0	5	11
São Félix	Bahia	1000 1 até 2000 0	5	2	0	7	6	10	9	0	0	3	12
Gentio do Ouro	Bahia	1000 1 até 2000 0	5	3	0	3	6	10	6	0	0	1	10
Boquira	Bahia	2000 1 até 5000 0	2	2	0	5	6	0	8	0	0	3	11
Pindobaçu	Bahia	2000 1 até 5000 0	3	3	0	7	5	5	8	0	0	3	11
Guaratinga	Bahia	2000 1 até 5000 0	4	4	0	6	4	0	9	9	9	6	4
Palmas de Monte Alto	Bahia	2000 1 até 5000 0	3	0	3	8	6	10	5	0	0	4	10
Presidente Tancredino Neves	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	2	0	5	6	10	9	9	9	6	10
Uauá	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	4	0	6	8	10	8	0	0	5	10
Carinhana	Bahia	2000 1 até 5000 0	6	4	5	8	6	5	8	0	0	4	11
Taperoá	Bahia	2000 1 até 5000 0	4	2	0	5	3	0	8	0	0	4	10
Baixa Grande	Bahia	2000 1 até 5000 0	3	3	0	3	5	5	8	0	0	3	9
Curaçá	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	3	0	7	2	0	8	0	0	1	8
Camacã	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	2	0	7	4	0	8	6	8	3	10
Maraú	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	3	5	7	5	0	9	0	0	3	3
Morro do Chapéu	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	5	3	3	4	0	9	9	9	6	13
Itabela	Bahia	2000 1 até	2	1	0	7	5	0	5	6	0	1	9

		5000 0											
Itaparica	Bahia	2000 1 até 5000 0	6	5	5	8	4	5	6	0	0	1	9
Cachoeira	Bahia	2000 1 até 5000 0	3	5	10	6	7	10	6	9	0	3	10
Poções	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	2	0	10	5	10	8	6	0	4	11
Caculé	Bahia	2000 1 até 5000 0	5	2	0	8	6	10	9	9	0	4	12
Ipiaú	Bahia	2000 1 até 5000 0	4	5	3	9	6	10	6	0	0	4	11
São Desidério	Bahia	2000 1 até 5000 0	7	6	5	4	4	5	8	0	0	0	8
São Francisco do Conde	Bahia	2000 1 até 5000 0	4	3	0	4	6	10	5	5	5	5	11
Conceição do Jacuípe	Bahia	2000 1 até 5000 0	6	5	0	5	2	0	5	0	0	4	11
Campo Formoso	Bahia	5000 1 até 1000 00	7	5	0	9	6	0	6	9	8	4	10
Itaberaba	Bahia	5000 1 até 1000 00	6	6	8	5	6	10	9	6	6	4	8
Casa Nova	Bahia	5000 1 até 1000 00	3	2	0	5	5	0	6	0	0	3	10
Santo Amaro	Bahia	5000 1 até 1000 00	3	3	0	3	3	0	4	5	0	4	4
Serrinha	Bahia	5000 1 até 1000 00	6	5	0	4	4	5	8	9	9	5	10
Itapetinga	Bahia	5000 1 até 1000 00	5	4	0	6	5	0	6	0	0	4	11
Jacobina	Bahia	5000 1 até 1000 00	6	2	0	5	4	5	8	9	8	3	12
Dias d'Ávila	Bahia	5000 1 até 1000 00	6	5	3	9	4	5	6	8	0	3	6
Irecê	Bahia	5000 1 até 1000 00	7	6	5	7	6	10	9	8	0	6	9
Guanambi	Bahia	5000 1 até 1000 00	6	5	3	9	7	10	9	6	6	6	11
Cruz das Almas	Bahia	5000 1 até 1000 00	6	3	0	6	4	5	8	9	0	1	10
Nova Ibiá	Bahia	5001 até 1000 0	6	3	3	5	5	10	8	0	0	3	12
Itamarí	Bahia	5001	3	3	0	8	6	10	8	9	0	3	12

Canápolis	Bahia	até 10000											
		5001 até 10000	2	2	0	2	7	10	8	0	0	1	10
Potiraguá	Bahia	5001 até 10000	3	5	8	3	4	0	8	0	0	3	9
Malhada de Pedras	Bahia	5001 até 10000	5	2	0	5	2	0	5	5	0	3	9
Teodoro Sampaio	Bahia	5001 até 10000	4	3	3	1	5	10	8	0	0	3	6
Varzedo	Bahia	5001 até 10000	5	6	0	8	7	10	8	0	0	1	8
Itagimirim	Bahia	5001 até 10000	4	5	0	8	6	5	9	9	0	3	12
Catolândia	Bahia	Até 5000	5	4	0	6	6	10	6	8	0	4	11
Contendas do Sincorá	Bahia	Até 5000	1	3	0	6	6	5	5	5	0	6	8
Feira de Santana	Bahia	Maior que 50000	7	8	0	7	7	10	9	9	9	8	4
Salvador	Bahia	Maior que 50000	7	8	10	9	8	10	6	4	5	4	3
Crato	Ceará	100001 até 500000	6	6	5	9	8	10	8	9	9	4	10
Juazeiro do Norte	Ceará	100001 até 500000	8	6	3	8	4	0	9	9	9	4	11
Sobral	Ceará	100001 até 500000	8	6	3	9	4	5	5	5	5	5	3
Pires Ferreira	Ceará	10001 até 20000	4	3	0	6	4	0	4	5	0	5	10
Aiuaba	Ceará	10001 até 20000	5	6	0	8	4	0	6	9	0	3	11
Tejuçuoca	Ceará	10001 até 20000	6	5	0	5	5	10	5	5	0	4	11
Pacoti	Ceará	10001 até 20000	4	2	0	2	6	10	4	5	0	5	10
Capistrano	Ceará	10001 até 20000	4	1	0	2	6	0	6	6	6	5	13
Salitre	Ceará	10001 até 20000	4	3	0	7	3	5	8	9	9	3	12
Groaíras	Ceará	10001 até 20000	7	4	0	3	6	10	3	8	0	5	10

Croatá	Ceará	1000 1 até 2000 0	3	4	5	7	5	0	8	8	4	4	12
Varjota	Ceará	1000 1 até 2000 0	4	6	3	9	5	0	4	5	0	5	3
Mucambo	Ceará	1000 1 até 2000 0	2	1	0	4	3	0	5	6	5	5	10
Quixelô	Ceará	1000 1 até 2000 0	7	3	3	6	7	10	6	5	4	4	10
Hidrolândia	Ceará	1000 1 até 2000 0	3	2	0	9	5	10	5	4	5	5	11
Farias Brito	Ceará	1000 1 até 2000 0	3	1	5	8	5	5	5	8	8	6	9
Jaguaribara	Ceará	1000 1 até 2000 0	4	3	0	8	6	5	9	5	0	4	11
Iracema	Ceará	1000 1 até 2000 0	3	2	0	5	4	0	4	5	4	5	11
Umirim	Ceará	1000 1 até 2000 0	5	3	0	4	6	5	10	9	9	3	10
Uruoca	Ceará	1000 1 até 2000 0	7	8	5	8	6	5	6	5	0	4	10
Jijoca de Jericoacoara	Ceará	1000 1 até 2000 0	5	2	0	6	4	0	9	8	5	3	13
Itatira	Ceará	2000 1 até 5000 0	4	4	0	6	5	0	5	5	3	5	10
Tamboril	Ceará	2000 1 até 5000 0	6	7	3	9	6	5	9	9	0	5	10
Novo Oriente	Ceará	2000 1 até 5000 0	5	8	0	9	6	10	9	9	9	5	9
Chorozinho	Ceará	2000 1 até 5000 0	4	3	0	9	6	0	9	5	0	4	11
Morrinhos	Ceará	2000 1 até 5000 0	7	3	3	7	8	5	9	8	8	5	4
Independência	Ceará	2000 1 até 5000 0	5	3	0	8	6	10	8	9	9	4	11
Jucás	Ceará	2000 1 até 5000 0	3	2	0	8	6	10	5	5	6	5	10
Campos Sales	Ceará	2000 1 até 5000 0	3	1	0	9	8	10	5	6	6	6	11
Barreira Itarema	Ceará	2000 1 até 5000 0	5	2	0	3	6	5	4	4	3	4	13
		2000 1 até 5000 0	5	4	3	6	5	0	9	8	8	4	10

		0											
Senador Pompeu	Ceará	2000 1 até 5000 0	5	2	3	8	6	0	6	6	0	4	11
São Benedito	Ceará	2000 1 até 5000 0	8	7	5	5	3	0	8	8	0	4	11
Amontada	Ceará	2000 1 até 5000 0	4	4	0	8	7	0	9	9	0	4	9
Paraipaba	Ceará	2000 1 até 5000 0	5	4	0	3	5	5	8	9	0	3	10
Jaguaribe	Ceará	2000 1 até 5000 0	5	5	10	9	8	5	6	8	0	3	12
Redenção	Ceará	2000 1 até 5000 0	6	3	0	7	6	5	6	8	0	3	10
Granja	Ceará	5000 1 até 1000 00	3	5	8	7	6	10	9	8	9	3	10
Boa Viagem	Ceará	5000 1 até 1000 00	4	6	5	8	4	0	5	6	4	4	10
Beberibe	Ceará	5000 1 até 1000 00	4	4	0	10	7	10	9	8	0	4	10
Camocim	Ceará	5000 1 até 1000 00	5	4	0	6	5	10	8	5	0	4	9
Pacatuba	Ceará	5000 1 até 1000 00	5	6	3	8	5	0	5	6	6	4	11
Crateús	Ceará	5000 1 até 1000 00	6	6	3	9	7	5	9	9	9	5	4
Itapajé	Ceará	5000 1 até 1000 00	6	4	3	3	6	10	8	6	0	4	11
General Sampaio	Ceará	5001 até 1000 0	4	3	0	9	6	5	5	6	0	4	11
Pacujá	Ceará	5001 até 1000 0	4	0	0	10	5	0	8	9	0	4	10
Armeiroz	Ceará	5001 até 1000 0	4	2	3	3	2	0	6	8	0	4	11
São João do Jaguaribe	Ceará	5001 até 1000 0	4	2	3	7	2	0	6	5	0	5	11
Guaramiranga	Ceará	5001 até 1000 0	4	1	0	3	6	0	4	5	0	5	11
Fortaleza	Ceará	Maior que 5000 00	7	7	10	9	6	0	5	9	8	6	4
Bacabal	Maranhão	1000 01 até 5000 00	4	4	0	7	6	5	5	5	0	3	10
Timon	Maranhão	1000	4	5	0	7	5	0	5	5	5	5	10

		hã	01 até 5000 00											
São José de Ribamar	Maranhão	hã	1000 01 até 5000 00	5	5	5	6	4	10	8	9	9	3	11
Imperatriz	Maranhão	hã	1000 01 até 5000 00	6	4	0	10	7	0	9	9	9	6	9
Jenipapo dos Vieiras	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	4	3	0	4	3	5	4	0	0	3	9
Governador Eugênio Barros	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	2	2	0	6	4	5	5	5	4	0	11
Presidente Vargas	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	2	0	0	6	5	5	6	8	0	4	10
Araguanã	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	3	1	0	1	0	0	6	0	0	1	9
Itaipava do Grajaú	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	2	2	0	2	4	10	0	0	0	0	10
Cajari	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	2	0	0	2	4	0	4	0	0	0	11
Presidente Sarney	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	2	1	0	2	0	0	8	5	0	3	11
Bacuri	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	0	1	0	3	0	0	5	0	5	3	9
Água Doce do Maranhão	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	6	3	3	8	6	10	6	0	0	4	10
Buritirã	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	5	2	0	10	2	0	9	0	0	3	10
Senador La Rocque	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	3	1	0	5	4	5	9	0	0	3	9
Fortuna	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	3	2	0	7	4	0	6	0	0	0	12
Nina Rodrigues	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	2	1	0	6	5	10	5	5	5	4	11
Bela Vista do Maranhão	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	1	2	0	7	3	10	8	9	0	1	10
Primeira Cruz	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	1	0	0	4	2	0	8	0	0	3	10
Mata Roma	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	4	3	0	5	3	0	4	0	0	0	11
Cedral	Maranhão	hã	1000 1 até 2000 0	2	2	0	7	0	0	5	3	3	0	10
Maranhão	Maranhão	hã	1000	3	2	0	6	2	0	8	9	0	6	11

ozinho	hã	1 até 2000												
São João do Paraíso	Maranhão	1000 1 até 2000	4	2	0	4	5	5	6	6	6	6	6	10
Duque Bacelar	Maranhão	1000 1 até 2000	4	5	0	6	2	0	8	9	0	4	10	
Olho d'Água das Cunhãs	Maranhão	1000 1 até 2000	3	1	0	1	2	0	6	5	0	0	9	
Apicum-Açu	Maranhão	1000 1 até 2000	2	2	0	3	1	5	6	0	0	0	11	
Pirapemas	Maranhão	1000 1 até 2000	1	0	0	4	1	0	0	0	0	4	10	
Bacabeira	Maranhão	1000 1 até 2000	3	2	0	6	4	0	8	0	0	4	9	
Dom Pedro	Maranhão	2000 1 até 5000	3	2	0	1	2	0	3	0	0	1	9	
Turilândia	Maranhão	2000 1 até 5000	1	1	0	1	0	0	8	0	0	1	9	
Buriti Bravo	Maranhão	2000 1 até 5000	2	2	0	5	4	5	4	0	0	1	8	
Bequimão	Maranhão	2000 1 até 5000	3	0	0	5	2	0	8	0	0	3	9	
Santa Quitéria do Maranhão	Maranhão	2000 1 até 5000	4	3	0	3	3	10	4	0	0	3	11	
São João Batista	Maranhão	2000 1 até 5000	6	4	8	7	3	10	4	6	0	1	9	
Icatu	Maranhão	2000 1 até 5000	5	5	0	8	5	0	8	6	0	3	10	
Carutapera	Maranhão	2000 1 até 5000	3	2	5	6	3	0	5	5	0	1	10	
Urbano Santos	Maranhão	2000 1 até 5000	3	2	3	9	0	0	6	5	5	5	11	
São Bento	Maranhão	2000 1 até 5000	1	0	0	6	4	5	5	0	0	3	9	
Maracaçumé	Maranhão	2000 1 até 5000	1	1	3	2	3	0	8	9	0	3	10	
Tuntum Alto	Maranhão	2000 1 até 5000	1	2	0	2	2	0	8	6	0	1	11	
Alegre do Pindaré	Maranhão	2000 1 até 5000	3	5	3	7	7	10	8	0	0	0	9	
Cândido Mendes	Maranhão	2000 1 até 5000	2	1	0	6	4	10	6	6	0	3	11	

		0											
Penalva	Maranhão	2000 1 até 5000 0	4	7	10	7	7	10	5	0	0	1	10
Arari	Maranhão	2000 1 até 5000 0	7	4	0	9	3	5	8	0	0	3	9
Riachão	Maranhão	2000 1 até 5000 0	5	5	3	9	7	5	5	6	0	1	11
Raposa	Maranhão	2000 1 até 5000 0	5	2	3	6	3	0	6	8	0	3	10
Coelho Neto	Maranhão	2000 1 até 5000 0	5	7	3	9	3	0	8	8	0	3	12
Vargem Grande	Maranhão	5000 1 até 1000 00	1	1	0	5	2	10	8	9	9	5	9
Coroatá	Maranhão	5000 1 até 1000 00	4	3	0	4	8	10	8	0	0	1	10
Santa Luzia	Maranhão	5000 1 até 1000 00	3	2	0	4	4	0	6	0	0	1	10
Buriticupu	Maranhão	5000 1 até 1000 00	4	2	0	6	4	0	4	8	0	3	4
Balsas	Maranhão	5000 1 até 1000 00	4	4	0	9	3	5	8	9	0	4	11
Brejo de Areia São Raimundo do Doca Bezerra	Maranhão	5001 até 1000 0	0	0	0	4	1	0	4	0	0	0	12
Presidente Médici	Maranhão	5001 até 1000 0	4	1	3	4	3	0	0	0	0	1	11
Benedito Leite	Maranhão	5001 até 1000 0	5	2	0	7	6	10	8	6	0	1	6
Afonso Cunha	Maranhão	5001 até 1000 0	4	1	0	4	0	0	4	0	0	1	11
Nova Colinas	Maranhão	5001 até 1000 0	1	0	0	4	2	0	4	5	4	5	10
Tasso Fragoso	Maranhão	5001 até 1000 0	3	0	0	4	1	0	6	8	0	3	8
São Luís	Maranhão	5001 até 1000 0	4	4	5	4	5	10	6	0	0	3	10
		Maio r que 5000 00	6	4	3	9	7	5	9	9	9	8	5
Santa Rita Campina Grande	Paraíba	1000 01 até 5000 00	7	4	0	7	6	10	9	9	9	4	9
	Paraíba	1000 01 até 5000 00	4	4	0	5	1	0	9	5	5	5	4

		00											
São Sebastião de Lagoa de Roça	Paraíba	10001 até 20000	5	4	0	5	1	0	3	4	0	3	10
Alagoinha	Paraíba	10001 até 20000	4	2	0	10	0	0	9	4	0	0	11
Manaira	Paraíba	10001 até 20000	3	1	0	4	3	0	8	0	0	5	11
Natuba	Paraíba	10001 até 20000	5	3	3	9	3	0	8	8	0	4	10
Juazeirinho	Paraíba	10001 até 20000	3	1	0	6	6	10	8	9	0	3	12
Puxinanã	Paraíba	10001 até 20000	2	2	0	2	1	0	8	9	0	1	11
Tavares	Paraíba	10001 até 20000	5	2	3	8	4	10	6	5	0	1	9
Cacimba de Dentro	Paraíba	10001 até 20000	3	2	0	5	0	0	6	8	5	5	11
Picuí	Paraíba	10001 até 20000	6	6	3	9	4	0	6	6	0	5	10
Lucena	Paraíba	10001 até 20000	5	4	0	9	3	10	6	0	0	3	11
Salgado de São Félix	Paraíba	10001 até 20000	5	3	0	9	2	0	5	6	0	4	11
Pitimbu	Paraíba	10001 até 20000	5	3	0	9	2	0	6	6	0	1	8
Belém	Paraíba	10001 até 20000	6	4	0	9	8	10	5	5	6	3	8
Bananeiras	Paraíba	20001 até 50000	3	3	0	5	0	0	5	5	0	0	11
Cuité	Paraíba	20001 até 50000	4	3	10	10	0	0	6	5	0	1	11
Caaporã	Paraíba	20001 até 50000	3	3	0	5	2	0	8	9	0	3	9
Queimadas	Paraíba	20001 até 50000	5	2	0	9	0	0	9	9	0	4	11
Mamanguape	Paraíba	20001 até 50000	4	5	8	8	1	0	4	5	0	3	4
Vieirópolis	Paraíba	5001 até 10000	3	1	0	5	4	5	6	8	0	4	11
Caldas Brandão	Paraíba	5001 até 10000	2	1	0	6	5	10	6	6	0	1	11
Borborema	Paraíba	5001	5	4	0	8	2	0	9	5	0	3	10

ma	a	até 10000											
Livramento	Paraíba	5001 até 10000	4	2	0	7	2	0	5	5	0	3	11
Jericó	Paraíba	5001 até 10000	2	1	0	8	0	0	8	9	8	3	10
Baía da Traição	Paraíba	5001 até 10000	5	5	5	6	7	5	8	6	0	3	10
Umbuzeiro	Paraíba	5001 até 10000	6	2	0	6	4	10	5	5	0	4	11
Mataraca	Paraíba	5001 até 10000	4	2	0	8	4	5	8	9	0	4	10
Poço Dantas	Paraíba	Até 5000	4	2	0	7	2	0	6	8	0	4	11
Curral Velho	Paraíba	Até 5000	2	1	0	5	4	0	4	5	5	3	11
Serra Grande	Paraíba	Até 5000	4	2	0	8	2	5	6	5	0	3	10
Passagem	Paraíba	Até 5000	6	4	0	8	5	0	9	8	0	4	9
Bom Sucesso	Paraíba	Até 5000	5	3	0	8	5	10	6	9	9	5	11
Quixaba	Paraíba	Até 5000	4	4	3	4	3	0	8	10	0	5	10
Santo André	Paraíba	Até 5000	0	2	0	6	2	0	8	9	0	4	11
Várzea Monte	Paraíba	Até 5000	5	5	0	9	6	10	8	9	0	4	12
Horebe	Paraíba	Até 5000	6	2	0	9	6	10	8	6	0	3	12
Bernardino	Paraíba	Até 5000	5	4	0	8	4	0	8	8	0	4	11
Batista	Paraíba	Até 5000	5	3	0	6	6	0	6	8	0	4	11
São Bentinho	Paraíba	Até 5000	5	3	0	6	6	0	6	8	0	4	11
João Pessoa	Paraíba	Maior que 50000	7	6	5	9	8	10	6	6	5	8	6
Santa Cruz do Capibaribe	Pernambuco	100001 até 500000	5	5	3	9	7	5	8	9	8	5	11
Igarassu	Pernambuco	100001 até 500000	6	2	0	6	4	5	9	9	4	5	11
Caruaru	Pernambuco	100001 até 500000	7	8	8	10	7	10	9	9	9	5	4
Olinda	Pernambuco	100001 até 500000	6	3	0	10	3	0	9	9	0	6	4
Petrolina	Pernambuco	100001 até 500000	5	7	5	10	7	10	5	4	5	5	4
Iguaracy	Pernambuco	10001 até 20000	5	5	0	9	7	0	6	8	0	4	12
Buenos Aires	Pernambuco	10001 até 20000	1	1	0	6	4	0	8	6	0	5	12

Santa Cruz	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	4	2	0	6	4	0	8	5	0	5	110
Jurema	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	2	0	10	7	5	0	0	0	4	9
Orocó	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	1	0	3	3	2	0	8	0	0	3	11
Jucati	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	1	0	4	6	0	9	5	0	4	11
Belém de Maria	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	6	0	10	6	5	6	8	0	6	11
Alagoinha	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	2	0	8	7	5	6	5	0	1	11
Ferreiros	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	2	4	0	9	6	5	9	9	0	4	13
Iati	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	3	1	0	5	5	5	9	0	0	4	10
Saloá	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	4	2	0	7	4	0	9	5	5	8	12
Mirandiba	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	3	2	0	5	5	5	8	8	0	5	10
Venturos	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	4	0	9	5	0	5	3	0	3	11
Machados	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	3	3	0	6	5	0	4	5	0	1	12
Lagoa do Carro	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	4	5	8	6	5	4	0	0	4	12
Jupi	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	4	3	9	4	0	6	6	0	4	12
Maraial	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	4	3	0	9	6	0	8	8	0	3	10
Frei Miguelinho	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	2	1	0	7	6	10	6	8	0	1	11
Jaqueira	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	5	3	10	6	10	9	9	9	4	10
Xexéu	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	1	0	0	4	2	5	9	6	0	1	11
Primavera	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	6	4	0	9	6	5	8	9	0	6	10
Dormentes	Pernambuco	1000 1 até 2000 0	5	3	3	7	3	0	5	5	4	4	11
Quipapá	Pernambuco	2000 1 até 5000	6	3	0	9	6	0	5	6	0	1	11

		0											
Capoeiras	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	5	3	0	7	6	10	6	8	0	3	11
Gameleira	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	4	4	3	7	7	0	8	6	0	5	10
Parnamirim	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	6	5	0	6	5	5	6	8	0	1	12
Inajá	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	3	2	0	7	4	0	6	6	6	5	11
Água Preta	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	5	5	0	10	4	0	9	9	9	5	9
Passira	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	4	2	0	8	4	0	4	6	0	4	7
Cachoeirinha	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	5	4	0	9	8	10	6	6	0	5	4
Ilha de Itamaracá	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	6	3	10	8	5	5	9	9	0	3	11
Exu	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	4	6	5	9	7	0	9	8	9	5	10
Tacaratu	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	3	2	0	9	6	10	6	0	0	5	9
Ipupi	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	5	6	0	9	7	0	8	9	9	0	10
São José do Belmonte	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	6	5	0	9	7	10	8	6	0	5	11
São José da Coroa Grande	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	4	2	3	9	7	10	0	0	0	3	4
Agrestina	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	6	7	10	8	2	0	9	9	0	4	12
Santa Maria da Boa Vista	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	4	3	0	7	6	0	6	6	0	5	10
Sanharó	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	5	2	0	9	8	5	6	6	0	4	10
Rio Formoso	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	7	3	5	5	2	0	3	5	0	3	11
Nazaré da Mata	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	3	2	0	6	2	0	9	6	6	4	10
Taquaritinga do Norte	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	3	3	3	8	2	0	9	9	9	4	12
Tamandará	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	5	3	0	9	7	5	5	6	0	4	12
Afogados da	Pernambuco	2000 1 até	7	6	0	10	6	10	8	8	0	3	14

Ingazeira		5000 0											
São Caetano	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	5	5	0	9	6	5	8	0	0	3	11
Pombos	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	4	0	0	6	6	10	9	6	0	4	4
São José do Egito	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	6	2	0	8	5	0	5	9	4	6	10
Floresta	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	4	4	3	7	4	5	9	6	4	4	12
Sirinhaém	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	6	4	0	6	2	0	9	6	0	1	11
Itapissuma	Pernambuco	2000 1 até 5000 0	7	7	10	9	8	5	9	9	0	6	13
Buíque	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	6	3	3	8	8	5	8	8	0	5	10
Ouricuri	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	5	5	3	4	4	5	4	5	4	3	11
Palmares	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	5	4	0	9	6	5	9	5	0	5	4
Araripina	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	7	6	10	7	6	0	5	4	0	3	11
Limoeiro	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	4	6	0	6	4	5	4	4	0	4	7
Pesqueira	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	5	2	0	9	7	10	9	9	4	5	10
Timbaúba	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	4	5	0	5	5	10	9	9	9	8	10
Surubim	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	5	3	3	9	6	5	9	0	9	1	11
Arcoverde	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	5	4	0	10	7	10	9	9	0	6	4
Belo Jardim	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	6	4	0	9	8	5	9	6	3	3	9
Serra Talhada	Pernambuco	5000 1 até 1000 00	7	6	8	10	8	10	8	8	6	5	3
Terezinha	Pernambuco	5001 até 1000 0	4	2	0	6	3	0	9	0	0	4	10
Quixaba	Pernambuco	5001 até 1000 0	3	1	0	9	6	5	8	8	0	3	9
Brejinho	Pernambuco	5001 até 1000 0	4	2	0	9	5	5	6	6	5	5	10
Sairé	Pernambuco	5001	2	4	0	9	6	10	4	5	0	3	10

	mbuco	até 10000											
Recife	Pernambuco	Maio r que 500000	8	7	3	10	7	10	8	8	8	8	4
Matias Olímpio	Piauí	10001 até 20000	0	0	0	6	5	10	4	4	0	3	9
Capitão de Campos	Piauí	10001 até 20000	3	2	0	7	6	5	6	5	0	1	10
Amarante	Piauí	10001 até 20000	5	2	0	7	6	10	8	0	0	0	10
Água Branca	Piauí	10001 até 20000	4	3	0	9	5	10	8	9	9	5	8
Batalha	Piauí	20001 até 50000	2	1	0	8	6	10	4	4	3	4	10
Altos	Piauí	20001 até 50000	2	1	0	8	6	10	4	6	0	3	5
União	Piauí	20001 até 50000	5	6	0	7	6	10	8	9	0	4	11
Floriano	Piauí	50001 até 100000	7	5	0	8	7	10	8	4	4	6	11
Murici dos Portelas	Piauí	5001 até 10000	1	2	0	7	3	0	5	0	0	3	11
São Julião	Piauí	5001 até 10000	4	4	0	6	3	0	6	8	4	1	12
Barro Duro	Piauí	5001 até 10000	4	2	0	6	2	5	6	0	0	4	10
Lagoa Alegre São Francisco de Assis do Piauí	Piauí	5001 até 10000	3	2	0	6	2	0	5	0	0	3	9
Francinópolis	Piauí	5001 até 10000	2	1	0	6	4	10	8	9	0	4	11
Dirceu Arcoverde	Piauí	5001 até 10000	1	1	0	4	3	0	5	0	0	3	9
Padre Marcos	Piauí	5001 até 10000	3	3	0	6	4	10	5	0	0	3	10
Jacobina do Piauí	Piauí	5001 até 10000	4	2	0	6	4	5	5	4	0	3	10
Patos do Piauí	Piauí	5001 até 10000	3	1	0	8	6	5	8	0	0	4	9
Dom Expedito Lopes	Piauí	5001 até 10000	0	1	0	7	5	10	6	0	0	3	10

Caridade do Piauí	Piauí	0											
		5001 até 10000	3	2	0	8	1	0	6	6	0	3	9
Betânia do Piauí	Piauí	5001 até 10000	4	5	0	8	3	0	4	0	0	3	10
		0											
Santo Antônio de Lisboa	Piauí	5001 até 10000	4	3	0	5	3	5	4	4	0	4	11
		0											
Caldeirão Grande do Piauí	Piauí	5001 até 10000	3	1	0	6	4	5	8	8	0	4	9
		0											
Lagoa do Piauí	Piauí	Até 5000	5	4	0	4	4	0	4	0	0	3	9
		0											
Alegrete do Piauí	Piauí	Até 5000	4	3	0	8	4	5	9	9	0	3	9
		0											
Pau D'Arco do Piauí	Piauí	Até 5000	1	0	0	4	6	5	6	0	0	1	9
		0											
Prata do Piauí	Piauí	Até 5000	4	2	0	8	5	5	6	6	0	5	11
		0											
Jatobá do Piauí	Piauí	Até 5000	3	1	0	5	6	5	6	8	0	3	8
		0											
São Lourenço do Piauí	Piauí	Até 5000	5	2	0	5	4	0	8	0	0	1	9
		0											
Canavieira	Piauí	Até 5000	2	2	0	7	6	10	8	0	0	3	10
		0											
São José do Peixe	Piauí	Até 5000	4	3	0	7	3	5	8	5	0	1	11
		0											
Bela Vista do Piauí	Piauí	Até 5000	3	1	0	3	4	5	6	0	0	3	11
		0											
Flores do Piauí	Piauí	Até 5000	3	3	0	2	4	10	3	0	0	1	9
		0											
Domingos Mourão	Piauí	Até 5000	5	4	0	5	4	0	3	0	0	3	9
		0											
Teresina	Piauí	Maio r que 50000	7	7	8	8	6	10	10	10	10	8	5
		00											
Parnamirim	Rio Grande do Norte	100001 até 500000	8	7	10	10	6	10	8	9	9	6	3
		00											
Mossoró	Rio Grande do Norte	100001 até 500000	8	7	8	7	5	10	8	9	9	5	3
		00											
São José do Campestre	Rio Grande do Norte	100001 até 200000	2	2	0	7	6	10	8	8	0	5	11
		0											
Serra Caiada	Rio Grande do Norte	100001 até 200000	3	3	0	6	6	5	5	5	0	5	10
		0											
Maxaranguape	Rio Grande do Norte	100001 até 200000	7	5	3	8	4	5	4	6	0	3	11
		0											
Vera Cruz	Rio Grande do Norte	100001 até 200000	6	4	0	7	3	0	6	5	0	5	9
		0											
Espírito Santo	Rio Grande do Norte	100001 até 200000	2	3	0	7	5	10	5	0	0	6	9
		0											
Taipu	Rio Grande do Norte	100001 até 200000	3	1	0	7	3	0	6	6	0	4	10
		0											

Passa e Fica	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	3	1	0	4	2	10	8	5	0	4	10
Montanhas	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	5	1	0	4	5	0	8	0	0	3	10
Brejinho	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	2	0	0	5	4	10	5	6	0	3	10
Jardim de Piranhas	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	4	2	0	4	5	0	9	9	0	4	10
Acari	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	5	5	3	8	5	10	9	9	0	3	11
Santana do Matos	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	5	3	0	4	3	0	5	5	0	1	8
Angicos	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	6	4	3	4	3	5	8	8	0	3	10
São Paulo do Potengi	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	5	3	0	7	4	0	6	6	0	4	11
Jardim do Seridó	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	7	4	0	6	4	0	5	8	0	4	7
Jucurutu	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	5	5	3	3	4	0	8	6	0	5	10
São Miguel do Gostoso	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	4	1	0	8	5	10	6	0	0	3	11
Pendências	Rio Grande do Norte	1000 1 até 2000 0	4	2	0	4	1	0	5	0	0	3	11
Monte Alegre	Rio Grande do Norte	2000 1 até 5000 0	6	5	0	7	6	10	4	5	0	5	11
Apodi	Rio Grande do Norte	2000 1 até 5000 0	5	5	0	3	3	0	9	9	0	8	13
Baraúna	Rio Grande do Norte	2000 1 até 5000 0	3	0	0	5	6	10	4	5	0	4	10
Santa Cruz	Rio Grande do Norte	2000 1 até 5000 0	4	1	0	7	5	10	6	4	0	4	10
Ceará-Mirim	Rio Grande do Norte	5000 1 até 1000 00	5	3	0	5	4	0	6	4	5	1	9
Açu	Rio Grande do Norte	5000 1 até 1000 00	7	5	0	9	3	5	4	6	0	4	9
Riachuelo	Rio Grande do Norte	5001 até 1000 0	4	3	0	7	6	0	6	0	0	0	10
Itaú Serrinha	Rio Grande do Norte	5001 até 1000 0	5	5	8	9	4	0	6	3	0	4	10
	Rio Grande do Norte	5001 até 1000 0	3	3	0	6	5	10	5	6	0	5	12

São Vicente	Norte Rio Grande do Norte	0	1	2	0	5	6	10	3	4	0	4	11
		5001 até 10000											
Sítio Novo	Rio Grande do Norte	5001 até 10000	3	2	0	3	3	5	6	6	0	5	10
		0											
São Rafael	Rio Grande do Norte	5001 até 10000	5	4	0	5	3	0	5	8	0	3	11
		0											
Jaçanã	Rio Grande do Norte	5001 até 10000	5	3	5	7	5	5	5	0	0	3	10
		0											
Marcelino Vieira	Rio Grande do Norte	5001 até 10000	5	3	3	9	6	5	8	0	6	3	12
		0											
Martins	Rio Grande do Norte	5001 até 10000	4	2	0	6	5	10	8	6	0	4	11
		0											
Ipueira	Rio Grande do Norte	Até 5000	5	3	0	8	6	10	8	0	0	1	9
Caiçara do Rio do Vento	Rio Grande do Norte	Até 5000	4	5	0	5	4	10	3	6	0	0	9
Ouro Branco	Rio Grande do Norte	Até 5000	3	2	0	7	6	5	8	5	0	3	12
Água Nova	Rio Grande do Norte	Até 5000	2	4	0	3	0	0	6	0	0	1	11
Frutuoso Gomes	Rio Grande do Norte	Até 5000	3	3	5	5	5	10	8	3	0	1	12
Rodolfo Fernandes	Rio Grande do Norte	Até 5000	7	8	8	8	4	0	3	4	0	3	10
Francisco Dantas	Rio Grande do Norte	Até 5000	4	2	3	8	6	5	6	8	0	1	10
Viçosa Olho-d'Água do Borges	Rio Grande do Norte	Até 5000	4	4	0	8	5	10	4	4	4	5	9
Bodó	Rio Grande do Norte	Até 5000	6	4	3	5	0	0	9	9	0	4	11
Fernando Pedroza	Rio Grande do Norte	Até 5000	5	2	0	2	5	10	4	6	0	4	11
Riacho de Santana	Rio Grande do Norte	Até 5000	1	1	0	7	3	5	8	0	0	0	11
Paraú	Rio Grande do Norte	Até 5000	4	2	0	4	6	0	8	6	0	0	9
Severiano Melo Lucrécia	Rio Grande do Norte	Até 5000	5	3	0	5	4	5	4	5	0	3	9
		Até 5000	4	4	0	8	5	10	9	4	4	6	10



		0											
Nossa Senhora das Dores	Sergipe	2000 1 até 5000 0	5	6	5	8	4	0	9	9	0	4	10
Boquim	Sergipe	2000 1 até 5000 0	6	3	0	9	5	10	8	8	0	3	11
Itabaianinha	Sergipe	2000 1 até 5000 0	6	2	3	10	7	10	8	9	0	4	10
Itaporanga d'Ajuda	Sergipe	2000 1 até 5000 0	5	2	0	9	4	5	5	6	9	4	11
Itabaiana	Sergipe	5000 1 até 1000 00	4	6	3	6	4	10	6	6	6	5	11
Estância	Sergipe	5000 1 até 1000 00	4	3	0	8	4	10	9	9	8	3	10
São Cristóvão	Sergipe	5000 1 até 1000 00	6	3	0	8	7	10	9	9	0	3	11
Ilha das Flores	Sergipe	5001 até 1000 0	2	1	0	2	4	0	6	4	0	3	10
Graccho Cardoso	Sergipe	5001 até 1000 0	3	3	0	8	4	5	9	0	0	4	11
Cedro de São João	Sergipe	5001 até 1000 0	3	1	0	6	2	0	6	6	0	3	10
Pinhão Santana do São Francisco	Sergipe	5001 até 1000 0	2	1	0	5	4	0	6	8	0	3	11
Pedrinhas	Sergipe	5001 até 1000 0	4	2	0	6	5	5	5	4	0	3	9
Macambira	Sergipe	5001 até 1000 0	6	4	0	7	4	0	8	0	0	3	11
Divina Pastora	Sergipe	5001 até 1000 0	5	5	3	9	7	10	4	5	0	0	10
Pirambu Pedra Mole	Sergipe	5001 até 1000 0	6	4	0	10	6	5	9	8	8	6	11
Cumbe São Miguel do Aleixo	Sergipe	5001 até 1000 0	6	8	3	8	5	0	8	9	0	3	9
Telha General Maynard	Sergipe	Até 5000	3	0	0	7	4	0	9	5	0	3	10
	Sergipe	Até 5000	5	2	0	7	4	0	5	0	0	3	11
	Sergipe	Até 5000	6	4	3	10	6	10	6	5	0	4	9
	Sergipe	Até 5000	5	4	0	6	6	5	8	0	0	3	11
	Sergipe	Até 5000	4	5	3	6	4	0	5	6	0	6	13
Aracaju	Sergipe	Maio r que 5000 00	9	9	10	9	7	10	8	8	8	5	5

**ANEXO 3: Tabla de indicadores comparativos basados en la recogida de la FIA**

OR	MUNICÍPIOS	FIA	PIB	SICONFI	IVS	LEGIBILIDAD
1	São Paulo	4,7947752	6,7788274	-	-0,4814861	1,0791812
2	Curitiba	4,6964144	6,7475420	-	-0,6197888	1,0413927
3	Porto Alegre	4,7447262	6,5011318	-	-0,6382722	0,8450980
4	Arcoverde	4,1681364	6,4344354	-	-0,5376020	1,0000000
5	Caxias do Sul	4,7232409	6,3780559	-	-0,6777807	0,9030900
6	Campinas	4,7380673	6,3141924	-	-0,4814861	1,0791812
7	Ipatinga	4,6523935	6,2994626	-	-0,7447275	0,6989700
8	Barretos	4,5974481	6,2310037	-	-0,6020600	1,0000000
9	Água Boa	4,6230709	6,2139152	-	-0,5686362	0,9542425
10	Presidente Prudente	4,5642298	6,1639776	-	-0,6382722	1,0000000
11	Ribeirão Preto	4,7013174	6,1146185	-	-0,6197888	0,9542425
12	Rio de Janeiro	4,7229073	6,1070462	-	-0,6020600	1,0791812
13	Belo Horizonte	4,5876583	6,0744665	-	-0,5528420	1,0413927
14	Florianópolis	4,6418957	6,0684728	-	-0,4559320	1,0791812
15	Montes Claros	4,3753235	6,0531140	-	-0,5686362	0,9030900
16	Maringá	4,6588008	6,0269799	-	-0,9586073	0,9030900
17	São José do Rio Preto	4,6102266	5,9745201	-	-0,5228787	1,0791812
18	Cabo Frio	4,7064717	5,9509228	-	-0,5086383	0,9542425
19	Campo Grande	4,5282092	5,9500593	-	-0,4948500	1,0791812
20	Tangará da Serra	4,5184214	5,8980865	-	-0,6382722	1,0000000
21	Maraú	4,0847835	5,8971736	-	-0,1804561	1,0791812
22	Santa Maria	4,4924053	5,8653630	-	-0,7212464	1,0000000
23	Foz do Iguaçu	4,7854979	5,8645527	-	-0,5528420	1,0413927
24	Teresina	4,4058328	5,8580111	-	-0,6382722	0,7781513
25	Dourados	4,6281411	5,8466831	-	-0,6020600	1,0413927
26	Araraquara	4,6281257	5,8450709	-	-0,6575773	1,0000000
27	São José dos Campos	4,7795599	5,8356280	-	-0,3979400	0,9030900
28	Santa Vitória	4,5294088	5,8351200	-	-0,7447275	0,7781513
29	Uberlândia	4,7358438	5,8268897	-	-0,7695511	1,0413927
30	Serra	4,6987976	5,8227764	-	-0,4685211	1,0000000
31	Morro Agudo	4,4587653	5,8227616	-	-0,5228787	0,9542425
32	Vitória	4,7759282	5,8191998	-	-0,9586073	0,9542425
33	Passo Fundo	4,6844425	5,7903571	-	-0,5686362	0,9030900
34	Patos de Minas	4,5118974	5,7877532	-	-0,6989700	1,0791812
35	Londrina	4,5787781	5,7818164	-	-0,4685211	1,0000000
36	Santa Cruz do Sul	4,8772985	5,7778740	-	-0,6020600	0,9542425
37	Santos	4,7202413	5,7722199	-	-0,4814861	0,9542425
38	Cruz Alta	4,7983999	5,7614337	-	-0,6020600	0,9030900
39	Franca	4,4592038	5,7461092	-	-0,6382722	1,0413927
40	Joinville	4,7669843	5,7375680	-	-0,6382722	0,9030900
41	Fortaleza	4,4023377	5,7278030	-	-0,5528420	0,9542425
42	Mairinque	4,5600361	5,7199678	-	-0,4685211	1,0000000
43	Itapetininga	4,4754270	5,7089758	-	-0,6020600	1,0000000
44	Indaiatuba	4,8227514	5,6941020	-	-0,3979400	1,0413927

45	Águas Formosas	4,1290425	5,6931829	-	-0,3665315	0,8450980
46	Pato Branco	4,6840451	5,6868309	-	-0,7447275	0,9542425
47	Viamão	4,1994982	5,6820887	-	-0,4814861	0,9030900
48	Botucatu	4,5446860	5,6742344	-	-0,5376020	0,9542425
49	Governador Valadares	4,3834577	5,6737695	-	-0,5686362	1,0413927
50	Jaguari	4,3881094	5,6602432	-	-0,6777807	0,9030900
51	Marília	4,5452905	5,6474529	-	-0,5686362	1,0000000
52	Lucas do Rio Verde	4,8332172	5,6095572	-	-0,7212464	1,0413927
53	Novo Hamburgo	4,5976140	5,6083119	-	-0,6777807	1,0413927
54	Ponta Grossa	4,6470022	5,6080588	-	-0,6197888	0,9542425
55	Perdizes	4,7245369	5,6070526	-	-0,4814861	1,1139434
56	Marialva	4,6248222	5,5950979	-	-0,6197888	1,0791812
57	São José da Coroa	4,0540313	5,5875591	-	-0,3767507	1,0000000
58	Osasco	5,0692936	5,5869645	-	-0,5086383	0,8450980
59	Poços de Caldas	4,6608552	5,5842019	-	-0,6382722	1,0413927
60	Limeira	4,6535518	5,5838767	-	-0,5686362	0,9030900
61	Recife	4,5215599	5,5818773	-	-0,4436975	0,9542425
62	Salvador	4,3466119	5,5732382	-	-0,5528420	1,0791812
63	Rio verde	4,6269576	5,5683139	-	-0,6989700	1,0413927
64	Cuiabá	4,6042164	5,5556728	-	-0,5376020	0,9542425
65	Goiânia	4,5428422	5,5533255	-	-0,5376020	1,0413927
66	Feira de Santana	4,3843488	5,5526993	-	-0,5376020	1,0000000
67	Petrolina	4,3182984	5,5522651	-	-0,5228787	1,0000000
68	Campina Grande	4,3656834	5,5518275	-	-0,6197888	0,9030900
69	Natal	4,4489104	5,5495057	-	-0,5376020	1,0791812
70	Maceió	4,3612841	5,5427973	-	-0,4436975	1,0000000
71	São Sebastião do	4,4409800	5,5359831	-	-0,3979400	0,9030900
72	João Pessoa	4,4110822	5,5341282	-	-0,5228787	0,3010300
73	Lages	4,5485904	5,5338666	-	-0,4317983	0,4771213
74	Bento Gonçalves	4,7219450	5,5331949	-	-0,6382722	0,9030900
75	Belo Vale	4,3867046	5,5280048	-	-0,6989700	0,9542425
76	Assis	4,5305758	5,5273093	-	-0,7447275	1,0000000
77	Santo Ângelo	4,5617228	5,5247916	-	-0,6020600	0,7781513
78	São Carlos	4,6705510	5,5244729	-	-0,6777807	1,0000000
79	Piracicaba	4,8378642	5,5213207	-	-0,5686362	1,0413927
80	Boa Vista do Incra	4,8199768	5,5144353	-	-0,6575773	0,9030900
81	Blumenau	4,6849897	5,5108404	-	-0,6777807	0,9030900
82	Guarujá do Sul	4,5093392	5,5091646	-	-0,6777807	0,6989700
83	Cássia	4,2791767	5,4997354	-	-0,7212464	0,9542425
84	Campo Mourão	4,6107126	5,4989535	-	-0,7958800	1,0000000
85	Arapiraca	4,3317954	5,4977114	-	-0,4685211	1,0000000
86	Vista Alegre	4,5345332	5,4882472	-	-0,6197888	0,9542425
87	Lajeado	4,7452035	5,4770655	-	-0,6989700	0,9542425
88	Cascavel	4,5839772	5,4741448	-	-0,6382722	1,0000000
89	Santo André	4,6254106	5,4731530	-	-0,4814861	0,8450980
90	Mata	4,3811938	5,4705591	-	-0,6197888	0,9030900
91	Mococa	4,4958979	5,4645225	-	-0,5376020	1,0000000
92	Camanducaia	4,5235838	5,4626436	-	-0,6777807	1,0413927

93	Bandeirantes	4,4117446	5,4602555	-	-0,5850267	0,9542425
94	Orlândia	4,5964198	5,4438299	-	-0,5850267	0,9542425
95	Santa Rita do Passa	4,3946488	5,4429161	-	-0,5376020	1,0791812
96	Contagem	4,6613876	5,4423709	-	-0,5528420	0,9030900
97	Criciúma	4,5825723	5,4418585	-	-0,6989700	0,4771213
98	Garibaldi	4,8322869	5,4418359	-	-0,9208188	0,9030900
99	Cajuru	4,3587526	5,4382860	-	-0,4559320	0,8450980
100	Guaíra	4,4649291	5,4247334	-	-0,6197888	1,0000000
101	São Miguel dos Campos	4,2634218	5,4155894	-	-0,3979400	1,1461280
102	Alfenas	4,5089522	5,4127228	-	-0,7958800	0,7781513
103	Concórdia	4,6978739	5,4109673	-	-0,6777807	1,0791812
104	Itaporã	4,5138035	5,4065861	-	-0,5228787	1,0000000
105	Bauru	4,6092573	5,4061422	-	-0,6020600	0,8450980
106	Birigui	4,4460812	5,4048096	-	-0,7695511	1,0413927
107	São Caetano do Sul	4,9297405	5,4035626	-	-0,5850267	1,0413927
108	Sertãozinho	4,6349426	5,3978290	-	-0,5376020	0,9542425
109	Uruguaiana	4,3564806	5,3976759	-	-0,6197888	1,0000000
110	Sorocaba	4,7394042	5,3954007	-	-0,5086383	1,0000000
111	Pelotas	4,4407038	5,3948196	-	-0,5376020	0,9542425
112	Varginha	4,6670549	5,3902318	-	-0,6382722	0,4771213
113	Lambari D'Oeste	4,6214055	5,3898643	-	-0,4089354	1,0791812
114	Montenegro	4,7793281	5,3896478	-	-0,4685211	0,9542425
115	Anhumas	4,2584452	5,3895956	-	-0,6197888	1,0791812
116	Catanduva	4,5515742	5,3889997	-	-0,6777807	1,0413927
117	São Sebastião do Caí	4,4465692	5,3870569	-	-0,6020600	0,9542425
118	Três Corações	4,4898026	5,3827168	-	-0,6575773	1,0000000
119	Niterói	4,9573381	5,3793867	-	-0,5376020	0,8450980
120	Caibi	4,6104432	5,3777952	-	-0,4948500	0,6989700
121	Caçador	4,6524035	5,3687457	-	-0,5228787	0,6020600
122	Santa Rosa	4,6391292	5,3680987	-	-0,6197888	0,9030900
123	Jaboticabal	4,5807280	5,3618926	-	-0,6020600	1,0000000
124	Alagoinhas	4,4488531	5,3586397	-	-0,5228787	1,0000000
125	Araras	4,6454699	5,3580042	-	-0,5528420	0,9542425
126	Vila Velha	4,4156443	5,3536084	-	-0,6989700	0,9542425
127	Nova Lima	5,0968656	5,3525502	-	-0,6197888	0,9542425
128	Aracaju	4,4263198	5,3523220	-	-0,4814861	0,7781513
129	Jataí	4,7233072	5,3505501	-	-0,7212464	0,9542425
130	Três Pontas	4,3470528	5,3504984	-	-0,7212464	0,3010300
131	Feliz	4,5351803	5,3454620	-	-0,9208188	0,9030900
132	Cotia	4,7294273	5,3434814	-	-0,4202164	1,0791812
133	Lençóis Paulista	4,6524485	5,3431300	-	-0,6575773	1,0000000
134	Porto Feliz	4,7515209	5,3431234	-	-0,6020600	1,0413927
135	Buriticupu	3,8793402	5,3429259	-	-0,2006595	0,9542425
136	União do Sul	4,7185869	5,3414180	-	-0,5528420	1,0791812
137	Estrela	4,6828126	5,3402008	-	-0,6777807	0,9030900
138	Pirajuí	4,2738778	5,3398749	-	-0,4814861	0,9542425
139	Tubarão	4,5738818	5,3397425	-	-0,6575773	0,6020600
140	Valinhos	4,7057384	5,3391320	-	-0,5850267	1,0791812

141	Ponte Nova	4,4999001	5,3241927	-	-0,5228787	0,6020600
142	Diorama	4,3729468	5,3217768	-	-0,5850267	1,0413927
143	Campo Verde	4,7303827	5,3187870	-	-0,6197888	0,8450980
144	Tupã	4,4690810	5,3102659	-	-0,4948500	0,9542425
145	Ourinhos	4,4646542	5,3095089	-	-0,6197888	1,0413927
146	Novo Horizonte	4,4501521	5,3084850	-	-0,5086383	1,0413927
147	Santa Luzia	4,2754249	5,3065976	-	-0,4814861	0,9542425
148	Sinop	4,6639502	5,3058231	-	-0,6989700	0,9542425
149	Uberaba	4,6680285	5,2978680	-	-0,7447275	0,6989700
150	São Leopoldo	4,6308369	5,2941247	-	-0,6020600	0,9030900
151	Carlos Barbosa	4,9683446	5,2938188	-	-0,9208188	0,9030900
152	Andradina	4,5561779	5,2913899	-	-0,6575773	0,9542425
153	Conceição do Araguaia	4,0596251	5,2905873	-	-0,3979400	1,0000000
154	Seara	4,7085235	5,2900484	-	-0,7212464	0,6020600
155	Cachoeira do Sul	4,4679742	5,2890299	-	-0,4202164	0,9542425
156	Guarapari	4,2695312	5,2847320	-	-0,5528420	0,7781513
157	Guarujá	4,4535837	5,2845864	-	-0,5228787	0,9542425
158	Colatina	4,4735001	5,2821763	-	-0,7695511	0,9542425
159	Estância Velha	4,4893141	5,2801391	-	-0,5686362	0,9030900
160	Marau	4,7016134	5,2770825	-	-0,6575773	0,9030900
161	Alegrete	4,4631956	5,2758944	-	-0,6989700	0,9542425
162	Jaraguá do Sul	4,7418040	5,2733050	-	-0,7212464	0,6020600
163	Santa Rita do Sapucaí	4,5813954	5,2725362	-	-0,6197888	0,8450980
164	Boa Vista do Buricá	4,5638171	5,2721636	-	-0,6382722	0,9030900
165	Augusto Corrêa	3,8510950	5,2691791	-	-0,1870866	1,1461280
166	Caruaru	4,3237824	5,2687341	-	-0,6197888	1,0000000
167	Ji-Paraná	4,4673477	5,2628416	-	-0,6989700	1,1139434
168	Várzea Paulista	4,3776777	5,2606035	-	-0,4814861	0,6989700
169	Pitangueiras	4,4484904	5,2601682	-	-0,4948500	0,8450980
170	Dracena	4,4404884	5,2575146	-	-0,6382722	0,7781513
171	Muriaé	4,3450825	5,2571328	-	-0,7447275	1,0413927
172	Divinópolis	4,4573957	5,2565736	-	-0,7212464	1,0413927
173	Farroupilha	4,6923808	5,2547284	-	-0,9208188	0,9030900
174	Erechim	4,6997978	5,2529923	-	-0,6197888	0,9030900
175	Rio Acima	4,3089275	5,2525608	-	-0,4685211	0,9030900
176	Panambi	4,7093467	5,2483720	-	-0,6575773	0,9030900
177	Ibitirama	4,0837767	5,2465453	-	-0,5376020	0,9030900
178	Belém	4,3366308	5,2416902	-	-0,4948500	1,0413927
179	Ibiraçu	4,3530653	5,2400505	-	-0,6777807	0,7781513
180	São Lourenço do Oeste	4,6647962	5,2384872	-	-0,3467875	0,6020600
181	Bebedouro	4,6309218	5,2369825	-	-0,7695511	0,9542425
182	Rio Negro	4,5596233	5,2357742	-	-0,6575773	1,0791812
183	Umuarama	4,5227072	5,2321942	-	-0,6382722	1,0413927
184	Canoas	4,7746565	5,2308434	-	-0,5528420	0,9030900
185	Poxoréu	4,5139075	5,2307783	-	-0,4948500	0,9542425
186	Jundiá	5,0494824	5,2276197	-	-0,6382722	1,0000000
187	Paracatu	4,7222237	5,2241740	-	-0,6382722	0,6989700
188	Betim	4,8053836	5,2238212	-	-0,4436975	1,0000000

189	Juara	4,3993642	5,2219415	-	-0,5686362	0,8450980
190	Pontal	4,2604037	5,2179465	-	-0,5376020	0,9542425
191	Sete Lagoas	4,6005671	5,2172302	-	-0,6020600	0,9542425
192	Guaratinga	3,9968403	5,2169450	-	-0,2676062	1,0000000
193	Ivoti	4,6102226	5,2160456	-	-0,8239087	1,0000000
194	Palotina	4,8279137	5,2131821	-	-0,7695511	1,0413927
195	Adamantina	4,5105518	5,2128592	-	-0,6382722	0,9030900
196	Não-Me-Toque	4,8894931	5,2082814	-	-0,8538720	0,9542425
197	Batatais	4,4321835	5,2073101	-	-0,4202164	1,0413927
198	São Joaquim da Barra	4,4478926	5,2072512	-	-0,6197888	0,9030900
199	Olímpia	4,5861289	5,2058726	-	-0,6382722	0,7781513
200	Joaçaba	4,7780618	5,2048339	-	-0,6777807	0,4771213
201	Rio Grande	4,7045714	5,2040599	-	-0,5086383	0,9030900
202	Ouro Branco	5,0248535	5,2034217	-	-0,2924298	0,9030900
203	Faxinal do Soturno	4,5145460	5,2017863	-	-0,6777807	0,9542425
204	Itapira	4,7084874	5,2003819	-	-0,5376020	0,9542425
205	Nova Mutum	4,8427645	5,2001316	-	-0,6382722	0,8450980
206	Macaé	4,7694030	5,1930791	-	-0,5850267	1,0413927
207	Penápolis	4,4059793	5,1917400	-	-0,6020600	1,0000000
208	Antônio João	4,6208856	5,1916892	-	-0,4685211	1,0413927
209	Cravinhos	4,5421086	5,1878455	-	-0,6382722	0,9030900
210	Juiz de Fora	4,5167210	5,1872464	-	-0,7212464	0,6020600
211	Pinhais	4,6891727	5,1859657	-	-0,5686362	1,0791812
212	Três Lagoas	4,9309382	5,1769249	-	-0,6197888	1,0413927
213	Vilhena	4,4526013	5,1759320	-	-0,6777807	0,9542425
214	Monte Azul Paulista	4,4734495	5,1748795	-	-0,4814861	1,0000000
215	Castro	4,5872820	5,1747191	-	-0,6382722	1,0000000
216	Santo Amaro	4,1468831	5,1736674	-	-0,4202164	0,9542425
217	Toledo	4,6436176	5,1716841	-	-0,7695511	1,0413927
218	Vacaria	4,5697249	5,1700566	-	-0,5686362	0,9542425
219	Crucilândia	4,1598552	5,1654139	-	-0,5528420	1,1139434
220	Porto Ferreira	4,5826443	5,1649902	-	-0,5376020	0,9542425
221	São João d'Aliança	4,2644530	5,1643469	-	-0,5376020	1,0413927
222	Rio Claro	4,7069173	5,1627519	-	-0,6777807	0,8450980
223	Mossoró	4,3671764	5,1611171	-	-0,6020600	1,0413927
224	Igrejinha	4,7223955	5,1595867	-	-0,5086383	0,9030900
225	Viçosa	4,3460228	5,1561551	-	-0,8239087	0,3010300
226	Barbacena	4,3569654	5,1545479	-	-0,6989700	1,0000000
227	Agudo	4,5134467	5,1509959	-	-0,6197888	0,9030900
228	Lins	4,8388253	5,1498541	-	-0,6197888	0,9030900
229	Ribeirão das Neves	4,1131582	5,1434499	-	-0,4436975	1,1139434
230	Carmo do Paranaíba	4,3871037	5,1431441	-	-0,5850267	0,7781513
231	Campo Novo do Parecis	4,9830934	5,1420305	-	-0,6777807	0,8450980
232	Simões Filho	4,6089261	5,1395950	-	-0,4089354	0,7781513
233	Linhares	4,5632093	5,1389032	-	-0,5228787	0,6020600
234	Itaquí	4,5709644	5,1377116	-	-0,6382722	0,9030900
235	Alto Araguaia	4,6500000	5,1337597	-	-0,5850267	0,6020600
236	Abaetetuba	3,9768106	5,1302789	-	-0,4436975	1,0413927

237	Ijuí	4,6557027	5,1302256	-	-0,4948500	1,0000000
238	Itápolis	4,4842648	5,1298042	-	-0,5086383	1,0000000
239	Osório	4,5661795	5,1289425	-	-0,6777807	0,9030900
240	Silva Jardim	4,3564892	5,1255809	-	-0,4814861	0,9030900
241	Taubaté	4,7656000	5,1247643	-	-0,5850267	0,9542425
242	Curitibanos	4,5752003	5,1244874	-	-0,5086383	0,9542425
243	São Lourenço do Sul	4,4631744	5,1227160	-	-0,6197888	0,9030900
244	Salvador do Sul	4,5588310	5,1158353	-	-0,9208188	0,9542425
245	Lagoa Vermelha	4,6149636	5,1148402	-	-0,5528420	0,9030900
246	Chapecó	4,6789674	5,1125264	-	-0,6020600	0,4771213
247	São Miguel do Oeste	4,6167872	5,1107655	-	-0,7212464	0,6020600
248	Itaúna	4,5714676	5,1037344	-	-0,7447275	0,4771213
249	Pinhalzinho	4,2599726	5,1029856	-	-0,6020600	0,6989700
250	Carazinho	4,7052171	5,1027206	-	-0,5850267	0,9030900
251	Ponto dos Volantes	3,9030080	5,1000346	-	-0,3979400	0,3010300
252	Ajuricaba	4,6333349	5,0994231	-	-0,5376020	0,9542425
253	Frederico Westphalen	4,5951931	5,0987690	-	-0,7958800	0,9030900
254	Pains	4,5831813	5,0987352	-	-0,6382722	1,0000000
255	Itapecerica da Serra	4,3440860	5,0967799	-	-0,4948500	0,9030900
256	Cáceres	4,3062127	5,0849824	-	-0,5086383	1,0000000
257	Mogi Mirim	4,7031427	5,0837045	-	-0,5528420	0,9542425
258	Morrinhos	3,8569082	5,0834161	-	-0,3665315	1,0000000
259	Santa Cruz do Rio Pardo	4,6231363	5,0788714	-	-0,6382722	1,0000000
260	Votuporanga	4,4946625	5,0775911	-	-0,6777807	1,0000000
261	Visconde do Rio Branco	4,4794238	5,0731634	-	-0,6777807	0,6020600
262	Lindolfo Collor	4,7158038	5,0714659	-	-0,6197888	0,9030900
263	Vila Valério	4,3148980	5,0708303	-	-0,6197888	0,6020600
264	Vitória do Jari	4,0900131	5,0641054	-	-0,3187588	1,0791812
265	Bastos	4,7095283	5,0632418	-	-0,6777807	1,0413927
266	Sete Quedas	4,3941558	5,0619944	-	-0,3565473	1,0000000
267	Palmeira das Missões	4,6502780	5,0603690	-	-0,5686362	0,9542425
268	Varjota	4,2609863	5,0603102	-	-0,3979400	1,0413927
269	Modelo	4,4511780	5,0599325	-	-0,8239087	0,6989700
270	Leme	4,5155524	5,0588602	-	-0,4202164	0,9030900
271	Rio do Sul	4,6098825	5,0563661	-	-0,7447275	0,6020600
272	Mateus Leme	4,3465839	5,0552001	-	-0,4089354	0,8450980
273	Flores da Cunha	4,7803908	5,0543592	-	-0,6777807	0,9030900
274	Jequitinhonha	3,9936897	5,0477048	-	-0,3565473	1,0000000
275	Serro	4,0926164	5,0471808	-	-0,4559320	1,0791812
276	Virginópolis	4,1846531	5,0420302	-	-0,5850267	0,4771213
277	Caçapava do Sul	4,4103645	5,0417975	-	-0,6020600	0,9030900
278	Camaquã	4,5174569	5,0399910	-	-0,5228787	0,9030900
279	Cianorte	4,5356128	5,0395013	-	-0,7447275	1,1139434
280	Araguari	4,6739376	5,0319573	-	-0,7958800	1,0000000
281	Cerro Largo	4,7385241	5,0311418	-	-0,5086383	0,9030900
282	Nova Santa Rita	4,7921713	5,0297332	-	-0,5086383	1,0413927
283	Alvorada	4,1310066	5,0283321	-	-0,4685211	0,7781513
284	Pariquera-Açu	4,4310379	5,0273558	-	-0,5228787	1,0000000

285	Itajaí	5,1089777	5,0269936	-	-0,8239087	0,6020600
286	Mombuca	4,4543081	5,0248616	-	-0,4317983	0,8450980
287	Nossa Senhora do	4,3571392	5,0244623	-	-0,4948500	0,4771213
288	Terra Roxa	4,5526832	5,0222127	-	-0,6575773	1,0413927
289	Santa Helena de Goiás	4,4693828	5,0205923	-	-0,5850267	0,8450980
290	Pombos	4,2082244	5,0189426	-	-0,3767507	1,0000000
291	São Fidélis	4,2788071	5,0170604	-	-0,7447275	0,9030900
292	Primavera do Leste	4,8006487	5,0159624	-	-0,6382722	0,4771213
293	Taquara	4,3961781	5,0157390	-	-0,6020600	0,9030900
294	Oliveira	4,3352157	5,0154087	-	-0,7212464	0,6020600
295	Mogi das Cruzes	4,5608808	5,0135331	-	-0,3279021	1,0000000
296	Salto Grande	4,3784918	5,0128822	-	-0,5086383	1,0413927
297	Ibirama	4,3955350	5,0099442	-	-0,8860566	0,6020600
298	Gravataí	4,64379	5,007446	-0,06148	-0,537602	0,903090
299	Curvelo	4,35458	5,006069	-0,056505	-0,552842	0,477121
300	Bagé	4,41559	4,982578	-0,205512	-0,619789	1,041393
301	Manaus	4,58973	4,977292	-0,046724	-0,468521	0,903090
302	Barreiras	4,52262	4,970598	-0,10902	-0,619789	1,079181
303	Cariacica	4,42659	4,96696	-0,057	-0,387216	1,113943
304	Guarapuava	4,52685	4,958935	-0,082494	-0,508638	0,778151
305	São Gabriel do Oeste	4,76945	4,936979	-0,030118	-0,619789	1,041393
306	Maracaju	4,73336	4,93283	-0,07007	-0,60206	0,954243
307	Goiatuba	4,65559	4,917897	-0,252588	-0,455932	1,000000
308	Tapejara	4,51024	4,915024	-0,093126	-0,677781	1,000000
309	Morrinhos	4,48232	4,907802	-0,028724	-0,638272	1,041393
310	Santarém	4,22608	4,884542	-0,195861	-0,568636	1,041393
311	Porto Velho	4,52924	4,882415	-0,021363	-0,568636	1,000000
312	Ariquemes	4,37855	4,878334	-0,109579	-0,657577	1,146128
313	Porciúncula	4,26681	4,872919	-0,21467	-0,638272	1,079181
314	Araranguá	4,45414	4,861701	-0,090444	-0,508638	1,079181
315	Teófilo Otoni	4,28310	4,859005	-0,247184	-0,769551	1,000000
316	Olinda	4,16773	4,856656	-0,03105	-0,49485	1,000000
317	Cachoeirinha	4,04100	4,84942	-0,085657	-0,39794	1,000000
318	Sumaré	4,72064	4,848563	-0,121478	-0,552842	1,079181
319	Videira	4,70689	4,846107	-0,019997	-0,638272	1,000000
320	Santos Dumont	4,33631	4,845821	-0,20412	-0,677781	1,079181
321	Abadiânia	4,23810	4,844583	-0,229885	-0,657577	0,845098
322	Paragominas	4,44274	4,843133	-0,103474	-0,481486	1,000000
323	Rolim de Moura	4,36755	4,842676	-0,155523	-0,744727	1,000000
324	Meleiro	4,58108	4,840053	-0,072117	-0,79588	1,041393
325	Novo Itacolomi	4,38032	4,839154	-0,068034	-0,769551	1,000000
326	Nova Prata	4,67983	4,836353	-0,052566	-0,79588	0,903090
327	São Bernardo do Campo	4,78441	4,832636	-0,063486	-0,468521	0,954243
328	Rio Branco	4,35118	4,8257	-0,03292	-0,420216	1,000000
329	Alecrim	4,29746	4,820816	-0,090444	-0,420216	1,079181
330	Praia Grande	4,36468	4,818243	-0,03105	-0,69897	1,000000
331	Sarandi	4,25274	4,803339	-0,237321	-0,585027	0,954243
332	Parnamirim	4,33038	4,797194	-0,223299	-0,60206	1,041393

333	Barueri	5,28476	4,797086	-0,063486	-0,468521	1,000000
334	São Luís	4,46442	4,797023	-0,167491	-0,39794	0,778151
335	Canela	4,44584	4,796113	-0,05061	-0,60206	1,000000
336	Crateús	4,05472	4,795656	-0,160522	-0,327902	1,000000
337	Sobral	4,34083	4,786689	-0,078314	-0,568636	1,041393
338	Selvíria	5,54842	4,773825	-0,137869	-0,522879	1,041393
339	Pirassununga	4,57486	4,767345	-0,070581	-0,568636	0,903090
340	Campos Novos	4,78205	4,766763	-0,118045	-0,508638	0,903090
341	São José dos Pinhais	4,96692	4,765082	-0,208309	-0,552842	1,041393
342	Urandi	4,04076	4,764895	-0,106238	-0,346787	0,954243
343	Braço do Norte	4,60213	4,763149	-0,108463	-0,853872	1,041393
344	Trombudo Central	4,57560	4,759014	-0,100727	-0,744727	1,079181
345	São Félix do Xingu	4,05263	4,753552	-0,03292	-0,468521	0,954243
346	Acreúna	4,47317	4,751128	-0,201349	-0,455932	1,079181
347	São José do Calçado	4,21296	4,750772	-0,064493	-0,744727	0,954243
348	Palmares	4,12941	4,748055	-0,057	-0,443697	0,845098
349	Palmas	4,54324	4,74752	-0,16877	-0,568636	1,041393
350	Volta Redonda	4,60591	4,746262	-0,222573	-0,619789	1,000000
351	Resende	4,81430	4,740544	-0,129596	-0,657577	0,602060
352	Colombo	4,34568	4,739901	-0,231362	-0,468521	1,000000
353	Serra Talhada	4,25159	4,716615	-0,073143	-0,537602	1,079181
354	Belford Roxo	4,19827	4,708797	-0,617983	-0,455932	1,000000
355	João Neiva	4,39816	4,701781	-0,114074	-0,638272	1,000000
356	Nova Santa Rosa	4,61394	4,699095	-0,037157	-0,79588	1,041393
357	Campos dos Goytacazes	4,75838	4,695504	-0,114639	-0,49485	0,903090
358	Santa Rita	4,27465	4,693277	-0,083546	-0,207608	0,954243
359	Guaraí	4,42995	4,688441	-0,215383	-0,468521	1,000000
360	Araputanga	4,44847	4,688401	-0,14691	-0,638272	1,079181
361	Nova Andradina	4,59904	4,688313	-0,08831	-0,657577	1,000000
362	Colíder	4,43077	4,663911	-0,101275	-0,552842	1,041393
363	Nova Friburgo	4,44882	4,662593	-0,164944	-0,744727	1,041393
364	Palmeira dos Índios	4,11174	4,658691	-0,203426	-0,366532	1,079181
365	Itu	4,67564	4,657172	-0,099633	-0,619789	1,041393
366	São Mateus	4,25809	4,645105	-0,027797	-0,657577	1,000000
367	Mirassol	4,50707	4,626112	-0,084073	-0,568636	1,041393
368	São Sebastião	4,60402	4,624957	-0,079877	-0,568636	1,000000
369	Itabuna	4,29268	4,616996	-0,20621	-0,619789	1,000000
370	Medianeira	4,62630	4,610153	-0,059484	-0,823909	0,903090
371	Petrópolis	4,64894	4,60648	-0,104025	-0,537602	1,041393
372	Biguaçu	4,51039	4,597353	-0,029188	-0,585027	1,000000
373	Amambai	4,39248	4,59352	-0,10513	-0,537602	1,000000
374	Irlanduba	4,13839	4,587216	-0,14752	-0,366532	1,113943
375	Floresta	4,11875	4,577153	-0,127844	-0,408935	1,079181
376	Várzea Grande	4,47953	4,574189	-0,10902	-0,431798	0,903090
377	Tietê	4,64334	4,561917	-0,07007	-0,886057	1,000000
378	Junqueirópolis	4,45738	4,555244	-0,043351	-0,657577	0,954243
379	Herval d'Oeste	4,32919	4,550609	-0,098542	-0,619789	0,602060
380	Pesqueira	4,03361	4,549574	-0,019542	-0,443697	1,000000

381	Quitandinha	4,32985	4,546038	-0,091515	-0,49485	1,079181
382	Carmo	4,39669	4,543711	-1,086186	-0,552842	1,041393
383	Cuité	4,03719	4,537314	-0,196543	-0,200659	1,041393
384	Brumadinho	4,79757	4,536608	-0,136677	-0,60206	0,903090
385	Paraguaçu	4,37472	4,528802	-0,156767	-0,69897	1,079181
386	Monte Aprazível	4,38632	4,528266	-0,047692	-0,769551	0,602060
387	Naviraí	4,54137	4,525873	-0,087778	-0,468521	0,954243
388	Balsas	4,56628	4,517919	-0,090979	-0,49485	1,041393
389	Xanxerê	4,57062	4,516308	-0,055024	-0,619789	0,845098
390	Boa Vista	4,42295	4,506228	-0,066513	-0,585027	1,041393
391	Duque de Caxias	4,69281	4,498676	-0,2652	-0,39794	1,041393
392	Imbituba	4,65379	4,492441	-0,493495	-0,721246	1,113943
393	Campestre	3,95712	4,490813	-0,580044	-0,29243	1,079181
394	Aparecida de Goiânia	4,39542	4,490504	-0,210419	-0,431798	1,000000
395	Luziânia	4,29512	4,488288	-0,241845	-0,376751	1,000000
396	Cristais Paulista	4,36598	4,488042	-0,084073	-0,677781	1,000000
397	São Gonçalo	4,22831	4,487235	-0,204815	-0,420216	1,000000
398	Presidente Epitácio	4,28440	4,484616	-0,098542	-0,619789	1,041393
399	Salinas	4,13804	4,483954	-0,182435	-0,537602	1,041393
400	Costa Rica	4,86715	4,476606	-0,07007	-0,619789	0,602060
401	Anaurilândia	4,474566	4,460794	-0,207608	-0,494850	1,041393
402	Presidente Tancredo	4,470373	3,985191	-0,067526	-0,318759	1,000000
403	Presidente Getúlio	4,469752	4,615927	-0,046240	-0,537602	1,041393
404	Paranatinga	4,463617	4,675063	-0,187087	-0,568636	1,041393
405	Itabaiana	4,453851	4,322967	-0,063989	-0,431798	1,041393
406	Guararapes	4,452019	4,472340	-0,071604	-0,522879	1,113943
407	Nova Marilândia	4,451071	4,869437	-0,229148	-0,481486	0,954243
408	Vera Cruz	4,447473	4,416312	-0,017277	-0,769551	1,113943
409	Cacoal	4,446864	4,422983	-0,089376	-0,638272	1,146128
410	Lagoa Formosa	4,444589	4,341134	-0,086716	-0,619789	1,041393
411	Jaupaci	4,432895	4,276680	-0,140862	-0,638272	1,000000
412	Armação dos Búzios	4,430357	4,889734	-0,237321	-0,744727	1,041393
413	Cachoeirinha	4,411910	4,639982	-0,130182	-0,619789	1,041393
414	Marechal Cândido	4,410104	4,646414	-0,015923	-0,920819	1,041393
415	Santo Antônio da Platina	4,408731	4,434285	-0,472370	-0,443697	1,041393
416	São Luiz Gonzaga	4,404559	4,630683	-0,086716	-0,619789	1,041393
417	Paraty	4,391303	4,805638	-0,110698	-0,677781	1,000000
418	João Monlevade	4,381677	4,590469	-0,039529	-0,795880	1,000000
419	Encruzilhada do Sul	4,378624	4,368704	-0,019997	-0,508638	1,079181
420	Morro do Chapéu	4,368439	3,984518	-0,625252	-0,346787	1,113943
421	Rio das Ostras	4,353069	4,710787	-0,484126	-0,721246	1,041393
422	Mauá	4,352226	4,536944	-0,153045	-0,468521	1,079181
423	Picuí	4,345364	4,013525	-0,075204	-0,387216	1,000000
424	São Miguel do Gostoso	4,345050	4,514805	-0,140261	-0,283997	1,041393
425	Boquim	4,344511	4,038421	-0,057496	-0,356547	1,041393
426	Açu	4,343484	4,330446	-0,191789	-0,468521	0,954243
427	Piraí	4,336829	4,881614	-0,181115	-0,552842	1,000000
428	Rio Preto	4,336811	4,050218	-0,139063	-0,657577	1,041393

429	Araquari	4,336461	5,105046	-0,092589	-0,468521	1,041393
430	Três Barras	4,335553	4,776016	-0,033858	-0,568636	1,079181
431	Igarassu	4,328271	4,356413	-0,145087	-0,327902	1,041393
432	Vicentina	4,327951	4,640564	-0,131944	-0,585027	1,041393
433	Nova Esperança	4,323768	4,420361	-0,095826	-0,638272	1,079181
434	Almirante Tamandaré	4,321938	4,138237	-0,187087	-0,431798	1,079181
435	União dos Palmares	4,321486	4,205727	-0,218245	-0,468521	1,041393
436	Paranaíba	4,320374	4,512874	-0,071604	-0,602060	0,954243
437	Borborema	4,311817	4,406527	-0,035740	-0,568636	1,146128
438	Exu	4,307900	3,958292	-0,134896	-0,267606	1,000000
439	Boca da Mata	4,305340	4,113712	-1,008774	-0,301030	0,903090
440	Mesquita	4,304158	4,119470	-0,247952	-0,431798	1,000000
441	Angra dos Reis	4,292706	4,683163	-0,152427	-0,552842	1,041393
442	Campo Largo	4,291328	4,553528	-0,232102	-0,698970	1,000000
443	Paraúna	4,290909	4,956099	-0,093665	-0,602060	0,903090
444	Ibipeba	4,284343	3,879161	-0,279841	-0,376751	1,041393
445	União da Vitória	4,273221	4,445482	-0,066513	-0,602060	0,954243
446	Gurupi	4,257351	4,428842	-0,220404	-0,602060	0,954243
447	Apodi	4,248300	4,156762	-0,066007	-0,443697	1,113943
448	Camapuã	4,239151	4,489550	-0,119758	-0,522879	1,079181
449	Corupá	4,238854	4,466136	-0,069051	-0,853872	1,041393
450	Crato	4,229985	4,124362	-0,111821	-0,619789	1,000000

Fuente: Elaboración propia a partir de datos del estudio, del IBGE, de la Secretaría del Tesoro Nacional, de la Secretaría de Ingresos Federales y del IPEA

#### **ANEXO 4. Guión de la entrevista**

Maceió, \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2021.

Estimado señor (a):

Esta investigación forma parte del desarrollo de mi Tesis de Doctorado en Administración: Determinantes de la gestión social en la aplicación de recursos de fondos de derechos, orientada por el Profesor Dr. Juedir Viana Teixeira - Universidad Nacional de Misiones (Argentina).

Esta investigación cuenta con la colaboración del Grupo de Investigación CETEC / CRC / AL - Tercer Sector, que permite documentar y contactar con profesionales de la contabilidad y socios de las acciones sociales desarrolladas en los municipios encuestados.

Esta investigación tiene como tema los determinantes de la gestión social de los recursos de los fondos especiales, desde el punto de vista de la responsabilidad social de los ayuntamientos y de las instituciones implicadas (Walker, 2016; Uygur, 2020; Ayliffe et al, 2017; Bahramirad, 2018) y de la transparencia (Ahmad et al., 2020; Pivac et al., 2017; Abu Bakar y Saleh, 2015; Ortega-Rodríguez et al, 2020). Esta tesis también implica temas subyacentes e interconectados, como los procesos de donación para proyectos sociales (Trussel y Parsons, 2007; Yao, 2015; Degasperri y Mainardes, 2017), la rendición de cuentas de las entidades sociales (Azevedo, 2017; Caldas y Freire, 2020; Moreno-Albarracín et al, 2020), la divulgación (Ling et al, 2018; Shahib y Risky, 2017; Nor et al., 2019; Agustiniingsih et al., 2017), los medios sociales y la acción comunicativa, que son importantes para entender las diferencias significativas que se producen en el volumen transmitido a las instituciones sociales.

Teniendo en cuenta su experiencia profesional, especialmente en lo que se refiere a su conocimiento de las relaciones institucionales, solicito su colaboración para responder a las siguientes preguntas de la entrevista.

Agradezco de antemano la dedicación de tiempo y atención a una causa científica y social y asumo el compromiso de entregar, de manera formal, los resultados relacionados con la investigación.

Artur Angelo Ramos Lamenha

Profesor - Universidade Federal de Alagoas

Alumno del Doctorado - Universidad Nacional de Misiones-AR

Como saben, existen fondos de derechos que permiten la realización de proyectos sociales en diversos ámbitos, como los derechos de los niños y adolescentes, los derechos de los mayores, los derechos de las personas con discapacidad y el deporte. Estos fondos se mantienen gracias a las aportaciones de personas jurídicas, particulares y el propio presupuesto público. Para ello, requiere una estructura de organización, legislación e información de los municipios para su efectivo resultado, pasando por los consejos sociales municipales, órganos de control y jurisdiccionales. Estos procesos están relacionados con la gestión, el control y la responsabilidad social:

- 1) ¿Cómo entiende la participación del contable en este proceso?
- 2) ¿Cómo entiende la participación de los Consejos de clase (CRC, OAB, CREAS, etc.) en este proceso?
- 3) ¿Cómo entiende el papel de los organismos de control, incluidas las auditorías, los Tribunales, los Ministerios de Justicia y los juzgados en este proceso?
- 4) ¿Cómo entiende el papel de las instituciones educativas y de asistencia social en este proceso?
- 5) ¿Cómo entiende el papel de los medios de comunicación tradicionales y las redes sociales (youtube, instagram y facebook) en este proceso?
- 6) ¿Cómo entiende la estructura de los Consejos Municipales en general?
- 7) ¿Interviene la religión (en general, cualquier religión) en este proceso?
- 8) ¿Interfiere la política de los partidos (en general, cualquier partido) en este proceso?

## **ANEXO 5. Relación de los Entrevistados**

- Adriana Andrade Araujo

- Contadora y ex Directora de Auditoría y Directora de Cuentas Públicas de la Contraloría General del Estado de Alagoas.
- Daniel Salgueiro  
Contable, ex auditor general del Estado, ex consejero federal de contabilidad y profesor de la Universidad Federal
  - José Carlos de Melo Araujo  
Contable y Consejero Regional de Contabilidad
  - Cleydner Marques de Magalhães Maurício  
Economista del Ayuntamiento de Maceió y profesor de la Universidad Federal
  - Claudia Saldanha  
Economista, abogada y supervisora de la investigación MUNIC/ESTADIC del IBGE
  - Eric Lessa  
Contable, Analista del Instituto Brasileño de Geografía y Estadística - IBGE y Coordinador de las Comisiones Municipales
  - Wellington Spencer  
Contable, Pro-Rector y Profesor del Instituto Federal - IFAL
  - Gustavo André França  
Abogado y Procurador Federal
  - Larissa Tenório  
Trabajadora social de la Oficina del Defensor Público Federal
  - Fernando Dória  
Contador y Superintendente del Servicio Nacional Agrícola - SENAR
  - Thaís Karina Guedes Bezerra de Melo Barbosa  
Trabajadora social vinculada al Consejo de la Infancia y la Adolescencia del Ayuntamiento de Maceió
  - Jonorete de Carvalho Benedito  
Trabajadora social vinculada al Consejo de la Tercera Edad del Ayuntamiento de Maceió
  - Ana Paula Portela  
Trabajadora social vinculada a la Consejo de Asistencia Social del Ayuntamiento de Maceió
  - Karoline do Carmo  
Trabajadora social del Ayuntamiento de Maceió
  - Roberto Figo  
Administrador y Consejero Tutelar

- Marcelo Quirino  
Contable y empresario dedicado a programas de apoyo al Fondo de Derechos Sociales.
- João Vinicius  
Contable y consultor dedicado a los programas de apoyo a los fondos sociales.
- Alexandre Eli de O. Rêgo  
Ingeniero y técnico de la Secretaría Municipal de Educación de Maceió, participante en programas de apoyo a programas sociales

## **ANEXO 6. Respuestas de las entrevistas**

Según el guión de la entrevista, la pregunta inicial exploraba la opinión de los encuestados sobre la importancia del profesional de la contabilidad en el proceso de gestión y control social, incluida la recaudación de fondos de la ley.

El criterio de incentivación de la recaudación de fondos fue el tema abordado al inicio del discurso de la entrevista 1, cuando destacó que es una de las funciones de la clase de contabilidad participar e incentivar los programas sociales:

Todo empezó con el programa Destino, que nació en la reunión de contabilidad con la necesidad de un mayor apoyo de la clase de contabilidad a las obras de caridad con problemas para dar cuenta al TCU de las donaciones recibidas. El trabajo voluntario de la clase de contabilidad nació para ayudar en la rendición de cuentas. El primer aspecto fue organizar la rendición de cuentas del trabajo pastoral en relación con las donaciones recibidas, el segundo fue trabajar en la educación financiera en la base, el tercero fue la creación de un observatorio social en cada estado de la federación, y el cuarto fue estimular las donaciones al programa FIA. Da conferencias en todo el estado en eventos sobre el impuesto sobre la renta. Hubo preguntas sobre qué instituciones recibirían y qué resultados se obtuvieron. Colaboración entre el Consejo y la Agencia Tributaria para la difusión. La importancia del contador, y del consejo, es orientar a otros profesionales sobre la posibilidad de donación y llevarlo a colaborar con nuevos donantes, y multiplicar el número.

Este criterio de reafirmación de la importancia del contable en el proceso también fue destacado por la entrevista 2:

La captación de recursos vía impuesto a la renta de las personas o empresas para los fondos requiere de la organización de las instituciones, porque si los consejos y fondos no cumplen con sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas van a denunciar el hecho al Ministerio Público, porque hay todo un marco legal, toda una legislación que garantiza que haya transparencia. De ahí el papel fundamental del profesional en el mantenimiento de las instituciones para la captación de recursos para los fondos. Si miras las notas técnicas, las instituciones están con valores bloqueados por falta de organización.

El discurso de la persona en la entrevista 3 se manifiesta en la misma línea que:

El discurso de la persona en la entrevista 3 se manifiesta en la misma línea que: [...] la importancia del contador radica en que la empresa y la utilización de estos recursos requieren la comprensión y un profesional con habilidad o competencia que tenga un contador, tanto para incentivar el destino de los recursos, como para ayudar a la elaboración de la prestación de cuentas.

La respuesta de la entrevista 4 difiere un poco de las anteriores, ya que considera que un contable es importante en este proceso, pero sólo si actúa con eficacia, y no sólo si se presenta como un profesional, como se muestra a continuación:

En mi opinión es extremadamente importante un contador en cualquier institución sea pública o privada derecho por lo que la entidad que tiene una participación efectiva del profesional de la contabilidad que va allí para tener una seguridad de la información que se está pasando a la sociedad para aquellos que tienen un interés en la información que el contador participa por lo que entonces un proceso de creación de seguimiento de dichos fondos derecho, que se mencionó aquí en el texto es sumamente necesaria la participación de un profesional de la contabilidad pero que no solo sea la participación de la firma de hecho sino su efectividad que esté presente y enfrente a esa entidad ese proyecto como algo serio y que realmente lo que tiene en su conocimiento lo ponga en práctica porque es bien conocida la opinión de que algunos profesionales no hacen su trabajo adecuadamente y termina perjudicando.

El entrevistado 5 afirma que la cualificación del profesional para poder ayudar en este proceso es fundamental:

Creo que tiene una importancia fundamental, ya que la mayoría de las declaraciones completas con importes a pagar van acompañadas o realizadas por un profesional de la contabilidad. Y si el profesional está formado y orientado, puede influir positivamente en este proceso.

La respuesta de la entrevista 6 destaca que la participación del contable es esencial, pero con una estructura para poder orientar mejor a los interesados en participar.

La entrevista 7 hace hincapié en la necesidad de difundir el contador para garantizar el éxito de las donaciones voluntarias a los fondos de derechos:

Habría que difundir la importancia de estas donaciones para el fin propuesto, así como realizar campañas educativas y aclaratorias para sus profesionales afines. todo se reduce a la difusión y aclaración de las donaciones individuales en los respectivos organismos. Es fundamental la sensibilización y aclaración de la importancia de estas donaciones para el fin propuesto, pero también las campañas educativas y aclaratorias para sus profesionales afines. todo se reduce a la difusión y aclaración de las donaciones individuales dentro de los respectivos organismos. la información debe transmitirse a través de la prensa, la radio, la tv y las redes sociales para llegar a grupos específicos.

La respuesta de la persona entrevistada 8 sigue la línea de la necesidad de cualificación del profesional, y la función de orientación y apoyo a las entidades implicadas:

El Contador, colocado como intermediario entre el donante, Persona Jurídica o Física, y el donante, entidad social, funciona como un opinador indispensable, ya que las ONG's, Organizaciones No Gubernamentales, en su mayoría no cuentan en su plantilla con profesionales cualificados con capacidad de convencer a los potenciales donantes de recursos financieros, tanto de los PJ's como de los FP's. Estos donantes, a su vez, desconocen los beneficios fiscales que se aplican a las donaciones, especialmente en lo que respecta a las deducciones como gastos y/o reducciones en la base de cálculo del Impuesto sobre la Renta.

Los entrevistados 09, 10, 11, 12, 15 y 16 reforzaron la comprensión de la importancia del profesional de la contabilidad, tanto en las acciones de captación de fondos, como en relación con el apoyo en la elaboración de las cuentas por parte de los fondos, consejos e instituciones implicados.

La respuesta de la entrevista 13 está en consonancia con la importancia de la participación del contable en la transparencia, la articulación y la credibilidad del proceso:

Al ser profesionales multidisciplinares, estamos plenamente capacitados para contribuir al buen uso de estos recursos, así como para supervisar y orientar su correcta aplicación. Los veo como actores clave en esta creciente conciencia de la necesidad de apoyar proyectos sociales inclusivos y combatir la corrupción. Las veo como entidades fundamentales para el control y la supervisión legal del uso de los recursos y la aplicación de las políticas públicas.

Los encuestados 14, 17 y 18 siguen otra línea de actuación del profesional contable en este proceso, que es la de la educación y la articulación con la

sociedad para intentar cambiar la cultura de participación en este proceso. El encuestado 14 defendió:

Creo que el Contador, el profesional de la contabilidad, puede participar como guía e incluso como educador, ya que es este profesional el que trabaja con los contribuyentes individuales y corporativos en sus declaraciones de la renta, alertándoles de la posibilidad de transferir fondos al Fondo de su elección. Un papel decisivo en el Control Social de estos fondos, en cuanto a la fiscalización y gestión de estos recursos, siguiendo su correcto destino, aliándose con otros socios como el Ministerio Público, por ejemplo. También como educador de la sociedad, actuando de forma proactiva, ocupando espacios públicos de debate y divulgación.

La segunda pregunta se refería al papel de los consejos profesionales de clase en el desempeño de los procesos de gestión y control social, especialmente los procesos de fondos de derechos y programas sociales.

Los entrevistados 01 y 02 convergen al destacar la importancia de los Consejos Profesionales en la sensibilización de la sociedad civil para la oportunidad de participar, especialmente en los aspectos de orientación y difusión de las entidades involucradas, desde el punto de vista de la organización, credibilidad y transparencia:

La importancia de los Consejos radica en orientar a otros profesionales sobre la posibilidad de la donación y llevarla a colobar con nuevos clientes donantes, y multiplicar el número. También es necesario involucrar a los concejales para el programa de destino, así como hacer un trabajo en grupos de redes sociales, Instagram, whatsapp, facebook, youtube y otros medios. Enorme potencial para ampliar la participación de nuevos contables. También es necesario trabajar con los estudiantes, a través de conferencias, para presentar el proyecto de donación y prepara a los futuros profesionales para participar en el voluntariado (Entrevistado 01).

A diferencia de las primeras respuestas, los entrevistados 03, 04, 06 y 08 opinan que los ayuntamientos deberían ser más activos en sus acciones con la sociedad civil y podrían actuar mejor en los programas de captación de fondos.

[...] Creo que los consejos de clase deberían ser más activos, sobre todo en el seguimiento, así como en la creación de grupos de trabajo para Fondos específicos, si el consejo creara grupos de trabajo de profesionales que fueran

más adecuados o estuvieran mejor cualificados para trabajar y ayudar a grupos específicos como salud, educación, asistencia, etc. (Entrevistado 3).

Las entrevistas 12 y 13 destacan la importancia de los consejos para apoyar a los órganos de control en su función de supervisión,

La participación de los consejos de clase también es de suma importancia, porque como órgano de supervisión vigilan y controlan lo que sucede (entrevistado 12).

Los entiendo como actores clave en este proceso de concienciación creciente de apoyo a proyectos sociales inclusivos y de lucha contra la corrupción (Entrevistado 13).

Las cuestiones de credibilidad, ética y transparencia en los procesos de gestión social también fueron abordadas por los entrevistados cuando se les preguntó por los Consejos de Clase, según las entrevistas 15 y 18:

Los Consejos de las categorías profesionales son de gran importancia en este proceso, actuando como base y orientando a los profesionales en cuanto a su actuación en base al Código Deontológico y al proyecto profesional de cada profesión, así como al proyecto de sociedad previsto. Como soy trabajadora social, puedo citar la gran contribución del conjunto CFESS/CRESS con la elaboración de documentos para orientar la práctica de las personas insertadas en los Consejos de Derechos y/o Políticas Públicas, como Resoluciones, Cartillas, Parámetros de Actuación, etc. (Entrevista 15).

La participación de los Consejos - CRC, OAB, CREAS de clase en este proceso sólo tiene que contribuir al proceso de calificación de dicho consejo, reforzando las posiciones éticas de cada categoría en torno al debate y al derecho (Entrevista 18).

La tercera pregunta implica directamente aspectos de control legal y social con la participación directa de organismos de control externos y jurisdiccionales. Las entrevistas 1 y 3 destacan la necesidad de que estos organismos se aseguren de que no hay irregularidades ni fraudes en el proceso de recaudación de fondos para los programas sociales:

Mucha gente estaba creando la entidad para recibir recursos públicos y ponerlos en el bolsillo, para uso personal para beneficiarse y hacer dinero con los recursos

públicos, un absurdo. Así que hubo un IPC, hubo una serie de investigaciones y se hicieron algunas propuestas, una de las cuales era que la gente se estaba aprovechando, y al beneficiarse de las donaciones directamente a las instituciones, mucha gente se preguntaba si esto daba lugar al fraude o a la corrupción, y luego estos fondos vienen a ser administrados por un consejo que tiene organismos públicos y organizaciones de la sociedad civil este consejo con el fin de pasar estos recursos a las instituciones con proyectos aprobados, y son monitoreados tanto por el Ministerio Público tanto por el IRS tanto por cualquier ciudadano todavía tiene los tribunales de auditores y controladores para salvaguardar el buen uso de este recurso (Entrevistado 1).

[...] es de vital importancia, cierto, y de extrema importancia maximizar la aplicación de estos recursos para que no haya desviación de los mismos, y sobre todo el daño del uso de estos recursos. (Entrevistado 3).

La entrevista 4 aporta una discusión sobre la actuación de los organismos de control, en un país de dimensiones continentales, que podría perjudicar el resultado de un análisis estadístico si no se colocan variables con pesos diferentes en los aspectos geográficos y poblacionales.

[...] Tengo una visión muy crítica de estos organismos de control en cualquier aspecto de la sociedad porque tenemos un país de proporción continental, derecho, muy pequeño número de incorporación de las situaciones que tenemos para que estos ojos vienen a supervisar y contribuir a este tipo de proyectos sociales por lo que son muy ausente de lo que debe hacerse de hecho y se ocupan de las cosas que no deben preocuparse tanto en los controladores internos del sistema de control interno, como los tribunales, los fiscales y los jueces por lo que identifico lo que este tipo de organismos tienen casi ninguna contribución a estos proyectos.

Las entrevistas 5, 6, 8, 10 y 13 destacan que los organismos de control deberían ser más eficaces en el seguimiento y control de los procesos, ya que la credibilidad es un elemento fundamental para obtener buenos resultados en los programas sociales;

Como las donaciones no se hacen directamente a las instituciones, sino que se dirigen a fondos federales, estatales y municipales, los organismos de control son esenciales para la fluidez del proceso, pero ninguna acción o muy tímida es la participación de los organismos de control en estos procesos. Sólo el Ministerio

Público, a través de su Curaduría de Fundaciones, promueve de vez en cuando acciones destinadas a orientar a sus representados sobre las posibilidades de recaudar fondos de terceros. (Entrevista 8)

La entrevista 14 aporta una contribución al debate, ya que se aleja de la función principal de estos organismos, para discutir la contribución que los organismos de control tienen el potencial de desarrollar en las políticas de educación y cultura en las acciones sociales:

[...] un papel decisivo en el Control Social de estos fondos, en cuanto a la fiscalización y gestión de estos recursos, acompañando su debido destino, aliándose con otros socios como el Ministerio Público, por ejemplo. También como educador de la sociedad, en una actuación proactiva, ocupando espacios públicos de discusión y divulgación. La función de velar por el cumplimiento de la disposición legal y la asignación efectiva, controlando a través de la inspección, pero también como educador en derechos. Pueden trabajar en alianza, en el papel de educadores de derechos.

La entrevista 18 también aporta un elemento de debate muy importante que es dar apoyo a las instituciones, una función orientadora y proactiva, que puede aportar más en estos procesos que las intervenciones supervisoras punitivas, que en cierto modo inhiben la participación de nuevos actores en el proceso.

Los papeles de los órganos de control, incluyendo las contralorías, los Tribunales, los Ministerios y los juzgados en este proceso sirven de apoyo en la garantía de los derechos, en la inspección y en la exigencia y fomento de acuerdos principalmente con los gestores públicos o el segmento de gestión.

La cuarta pregunta abordó directamente aspectos relacionados con la educación ciudadana para entender los movimientos de las instituciones para mejorar los procesos de rendición de cuentas y control social, especialmente los relacionados con los fondos de derechos sociales.

Las categorías de investigación "incentivo a la recaudación de fondos", "orientación a la sociedad", dentro del tema de educación y asistencia social, fueron encontradas en varias entrevistas, sugiriendo la necesidad de realizar un

trabajo más efectivo en las escuelas y universidades para difundir las acciones positivas de estos programas, según las respuestas de las entrevistas 1, 5 y 7:

También es necesario trabajar con los estudiantes, mediante charlas, para presentar el proyecto de donación y preparar a los futuros profesionales para que participen en el voluntariado (Entrevistado 1).

Las instituciones educativas, como recaudadores de fondos, deben ayudar a difundir entre su público objetivo que esta opción de recaudación de fondos está disponible. Las de asistencia social desempeñarían un papel de apoyo en la inspección, ayudando a los organismos de control (Entrevistado 5).

[...] es de fundamental importancia la realización de concienciación y aclaración en las instituciones educativas, en las áreas humanas, especialmente en los cursos: contabilidad, derecho, economía, administración, servicio social sobre los programas ... (Entrevistado 7).

Otros determinantes de estas categorías son la "difusión de programas sociales" y la "articulación entre sectores sociales", que van más allá de la captación de nuevos fondos y la difusión a través de programas sociales, sino que buscan implementar una cultura de la solidaridad en este proceso, según los siguientes extractos:

En las instituciones de enseñanza superior, en la asignatura de Ciencias Contables, la Disciplina "Planificación Fiscal" incluye algunos temas sobre los beneficios de los contribuyentes Personas Físicas y Jurídicas en la realización de donaciones a Entidades Filantrópicas, pero, aun así, con carácter muy resumido. Por lo tanto, es necesario aumentar este contenido, especialmente en los cursos de Ciencias Contables para animar a los futuros contables a servir mejor como creadores de opinión, especialmente en las empresas donde actuarán como profesionales (Entrevista 8).

Es de fundamental importancia la participación de las instituciones educativas y de asistencia social para dar publicidad y buscar que la gente se involucre en los proyectos. En realidad, tienen la función de proveer, de percibir lo que está sucediendo en el desarrollo y la implementación de los proyectos sociales (Entrevistado 12).

Las instituciones educativas y otras instituciones, conscientes de su importancia en el proceso, deben actuar no sólo en términos de formación, sino también para comprometerse en la lucha y la resistencia por la garantía de los derechos

duramente conquistados, permitiendo una vida digna para la población (Entrevista 15).

En relación con el papel de las instituciones de asistencia social, junto con las de educación, en este proceso, los encuestados consideran esencial contribuir a la formación de nuevos actores, de forma técnica, buscando contribuir a los demás consejos.

[...] institución educativa actuando fuertemente con proyectos y planes de lección específicos innovadores o adaptados si es la necesidad de asistencia social tiene el papel de patrocinar y apoyar proyectos sociales (Entrevista 9).

Creo que estas instituciones pueden y deben ser grandes colaboradoras en la cualificación de estos concejales y en el papel del Consejo en el seguimiento de las políticas públicas (Entrevista 11).

Las entidades de enseñanza y asistencia social son y pueden ser aún más herramientas para la transformación inclusiva de los jóvenes y adultos que viven al margen de las condiciones de vida ideales (Entrevista 13).

Las escuelas son espacios privilegiados para este proceso de aproximación básica a los derechos sociales. Los organismos de asistencia social, por su parte, tienen responsabilidades en la formación de estos Consejos de Derechos, entidades que gestionan los fondos de derechos. Es polémico porque pueden educar, pero también tergiversar y deseducar (Entrevista 14).

La siguiente pregunta buscaba captar la percepción de los entrevistados sobre el papel de los medios de comunicación en los procesos de gestión y control social de los fondos de derechos. Esta cuestión también está relacionada con la estructura de comunicación de los ayuntamientos y entidades municipales, abordada en el análisis cuantitativo de esta tesis.

Según la respuesta de la entrevista 1, el compromiso en las redes sociales tiene el potencial de atraer más voluntarios para participar en eventos de acción social, dirigiéndose a públicos que participan cada vez más en las redes, sin embargo, las acciones de estas instituciones a través de los medios de comunicación están todavía muy por debajo de su potencial.

Los medios sociales deberían utilizarse para reuniones virtuales para compartir más allá de los asuntos contables, y en este sentido dialogar sobre temas

sociales para ampliar el compromiso. Incluyendo el acercamiento a los mayores de 50 años, que dejan los correos electrónicos y se unen a la red. La divulgación de las transferencias es muy importante para atraer nuevas donaciones (entrevistado 1).

[...] a pesar de las redes sociales, aun así, estos Consejos apenas desarrollan campañas de motivación a potenciales donantes de recursos financieros o de capacitación a instituciones filantrópicas para el desarrollo de su potencial en la captación de estos recursos (Entrevistado 8).

Entiendo que los medios de comunicación deben jugar un papel más activo en este proceso de divulgación y uso de estos recursos, así como en la rendición de cuentas de estos fondos, incluso a través de medios digitales y redes sociales (Entrevistado 3)

[...] la información sobre los programas sociales debería transmitirse a través de la difusión en la prensa, la radio, la televisión y en las redes sociales de forma más intensiva para llegar a grupos específicos y con más rapidez (Entrevistado 7).

Otro punto relevante planteado por los entrevistados en esta pregunta fue el uso de los medios de comunicación durante el periodo de repliegue social, siendo significativo en la difusión de los programas.

Actualmente, en referencia al papel del control social, no veo mucho compromiso y difusión de los medios de comunicación. Sin embargo, en este periodo de pandemia y de reuniones a distancia, se ha utilizado youtube con cierta regularidad en las reuniones de los consejos nacionales y en algunas formaciones regionales y/o nacionales (Entrevista 11).

Los medios tradicionales tienen que dar información con credibilidad, y hoy en día es confuso, pero los medios sociales, y los medios tradicionales, tienen el poder de difundir lo que se está haciendo, lo que se va a hacer, y cómo se va a desarrollar todo el proyecto, y los medios sociales salen bien parados y de una manera que es fácil de seguir para la gente (Entrevista 12).

Si se utilizan bien, son herramientas de transformación, acceso e inclusión (entrevistado 13).

Los medios de comunicación deben ser utilizados como herramienta de esclarecimiento, información y lucha contra la malversación de los recursos

públicos asignados en fondos que deberían servir para políticas públicas que mejoren la calidad de vida de la población (Entrevista 15).

Algunos entrevistados también destacan que existe el riesgo de que la dirección ideológica, política, económica o de otro tipo distorsione los resultados efectivos.

Desde el mejor ángulo, son plataformas de difusión y también de educadores de derechos. Dado su alcance, puede ser utilizado como herramienta por los organismos gubernamentales implicados para difundir y ampliar estos derechos. Sobre todo, puede servir como herramienta de control social por parte de los propios ciudadanos, para vigilar el buen uso de los recursos. Sin embargo, sigue siendo vulnerable a las injerencias políticas de los partidos, que acaban por desvirtuar su carácter democrático (Entrevista 14).

En relación a los medios tradicionales como la radio y la televisión, así como los medios electrónicos, dependerá de quien lleve la delantera en el poder de la comunicación, porque estamos viendo casos de uso irregular de internet con fakenews, y de repente una persona divulga algo que no es cierto y perjudica mucho más a quien está haciendo una buena labor social. La red social es muy vulnerable a estas desviaciones de conducta, a estas noticias falsas (Entrevistado 17).

La siguiente pregunta se refería a la estructura de los Consejos, que fue una variable también explorada en el análisis cuantitativo y que aquí exploramos la percepción de los entrevistados.

La dificultad de las estructuras en los municipios fue un elemento destacado en prácticamente todas las entrevistas, pero que converge en la comprensión de que es una unidad de observación esencial para mejorar el rendimiento de las Instituciones, como se observa en las entrevistas 1, 10 y 15:

Las instituciones sociales todavía tienen que evolucionar mucho en cuanto a su documentación, orientación profesional y estructura. Las instituciones piden el trabajo voluntario de los contables en el consejo, a pesar de la cantidad de recursos recibidos. Es importante vigilar el control en el sitio web de transparencia para verificar los importes. Hay una falta de estructura para el uso de los recursos, porque es importante la rendición de cuentas sin problemas, realizada por un profesional para controlar las cantidades recibidas y demostrar el beneficio social (Entrevista 1).

[...] en general tienen una estructura muy precaria. Pocos son los ayuntamientos que tienen una asistencia técnica, que es fundamental en la nivelación de conceptos, en la transferencia de información, en dar formación, en fin, todo el apoyo necesario a los concejales (Entrevista 10).

Con una estructura física y humana suficiente para que puedan funcionar correctamente en el cumplimiento de sus competencias. Lamentablemente, esto no es todavía una realidad brasileña y sólo tiende a empeorar con el actual escenario nacional, que en cierto modo desmantela el control social y la participación popular, incluyendo la posibilidad de extinción de los fondos. Creo que es una posibilidad (Entrevista 15).

Además de la estructura física de los consejos, algunos comentarios fueron también en el sentido de las cualificaciones de las personas que participan en los consejos, como se ve en las entrevistas 3 y 13 siguientes:

[...] estos consejos municipales carecen de programas de formación y capacitación para su funcionamiento (Entrevistado 3)

La estructura de los consejos municipales sigue siendo muy precaria en Brasil, y aún más en el interior. Las personas que están al frente de los consejos, en general, todavía no tienen una actuación acorde con el trabajo que tienen que ejecutar, con lo que tienen que cumplir, por lo que hay que revisar esta estructura, para que puedan trabajar mejor, para que puedan estar más estructurados. La gente tiene que estar más formada, tener más conocimiento de las acciones que tiene que hacer (Entrevistado 13).

Después de analizar las charlas y conferencias realizadas anteriormente en esta tesis, se constató que los temas religión y política eran recurrentes en los estudios sobre gestión y control social, y al estudiar Brasil, aunque sea de manera muestral, se percibe la necesidad de discutir los temas;

Las entidades religiosas fueron bastante mencionadas en las presentaciones en los eventos de las instituciones de la sociedad civil para la recaudación de fondos vía fondo de derechos, principalmente los que podrían ser destinados de parcelas de valores del impuesto sobre la renta. Estos puntos destacados de estas organizaciones de carácter religioso buscaban sensibilizar al público sobre el valor de la donación, y por otro lado también buscaban mostrar transparencia en el uso de los recursos para la comunidad local.

En este sentido, se exploró la variable religión con los entrevistados con vistas a identificar su capacidad para alterar el rendimiento de la organización.

Los encuestados 1, 4 y 12 destacan la importancia de la participación de las entidades religiosas en el proceso de gestión social de los recursos a través de los fondos de derechos sociales, y tiene el poder de movilizar a la sociedad civil en el control de la recaudación y el uso de los recursos.

[...] se puede citar, por ejemplo, a un sacerdote católico de Arcoverde que está haciendo un trabajo maravilloso, incluso con donaciones de Alagoas. Hay que trabajar más la transparencia, en relación con las comunidades y personas beneficiadas por los destinos. El cura de Arcoverde utiliza bien las redes sociales para atraer donaciones de todo Brasil. Las iglesias utilizan cada vez más las redes sociales para presentar sus programas y, en consecuencia, recaudar más dinero. Se destaca la experiencia religiosa como cultura de participación en las campañas de donación (Entrevista 1).

[...] en los últimos años la religión tiene un papel fundamental para interferir en cualquier proceso, ya sea dentro de un consejo como estos o ya sea en la política en toda la sociedad, por lo que el adoctrinamiento religioso está presente y cambia e interfiere en lo que les interesa, excluyendo lo que no está en contra de sus dogmas, por lo que existe esta interferencia (Entrevista 4).

La religión es una parte fundamental en estos proyectos sociales, siempre hay alguien vinculado a la religión para estar delante, para exigir las condiciones necesarias para las obras, moviendo y comprometiendo a toda la comunidad a participar en el proyecto. La religión constituye un eslabón importante en esta cadena de participación social, muy importante (Entrevista 12).

Aun reconociendo la importancia de la participación de las instituciones religiosas en el proceso, los entrevistados 6, 15 y 17 abordan la posibilidad del riesgo de fraude, precisamente con el argumento de ayudar a las personas necesitadas, pero que en realidad sólo serían instituciones ficticias para desviar recursos públicos.

El número de pequeñas iglesias en los municipios es un factor importante, porque en este entorno pueden producirse fraudes, en los que algunas instituciones falsas pueden recaudar y desviar fondos, y hacer un negocio con ello (Entrevista 6)

Hay intereses diversos y conflictivos. Todo esto lleva a una disputa por los proyectos de sociedad y en esta disputa la religión y los partidos políticos juegan un papel fundamental (Entrevista 15)

Hoy en día, la religión es fundamental, incluso con personas con malas intenciones, la fe no se puede explicar, pero ayuda en este proceso para que las asociaciones ayuden a la gente, y contribuyan a que las personas puedan tener una vida digna. Es importante y fundamental en este proceso. Si los responsables de estos proyectos no cumplen con las expectativas, la sociedad, en este caso, cobrará porque es un recurso donado, voluntariamente (Entrevistado 17).

A continuación, se exploró la última pregunta del guión de la entrevista, que era la posibilidad de injerencia de los partidos políticos en estos programas sociales, con el objetivo de identificar la percepción de los entrevistados sobre esta variable.

Los entrevistados coinciden en la idea central de que existe, hasta cierto punto, una interferencia política en el proceso, y que en estos casos también debería ser controlada por la sociedad para no desvirtuar los propósitos de los programas.

La política siempre estará involucrada con las instituciones sociales que se benefician de estos recursos, por desgracia. Una razón más para un control estricto de estos recursos. Esta donación no parece ser una prioridad del gobierno federal, ya que el dinero se distribuirá sin pasar directamente por las arcas de la Unión, por lo que la escasa publicidad de esta posibilidad no debería cambiar. Y la forma de dirigir el valor de la donación a una institución concreta a través del IRPF es muy compleja y no estimula al donante ni al contribuyente (Entrevistado 5).

[...] a pesar de ser paritario, sabemos que el proceso político partidario puede ser importante, pero necesita mucha conciencia/responsabilidad para no transformarse, sobre todo en los municipios en un lugar para cosechar frutos individuales (Entrevista 7).

Los entrevistados también destacan que los partidos no deben interferir directamente en estos procesos de donación o asignación, pero por cuestiones políticas locales, o por la posibilidad de obtener recursos para otros programas sociales a través de enmiendas, es necesario un mayor control social:

La ley prohíbe a los partidos políticos participar en programas distintos de los inherentes a sus actividades constitucionales (entrevistado 8).

[...] la política de función específica es fundamental para que los proyectos sociales salgan del papel a través de las leyes y enmiendas, se obtienen los fondos para dichos proyectos y programas (Entrevistado 9).

En general, se observa un mayor compromiso de ciertos políticos hacia las entidades con las que tienen una relación directa o apoyo electoral, especialmente en la asignación de enmiendas parlamentarias (Entrevista 10).