



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

Fecha de recepción: 27 de febrero de 2023

Fecha de aceptación y versión final: 20 de marzo de 2023

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

Artículo de investigación:

Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Autores:

Artur Angelo Ramos Lamenha¹, Karoline do Carmo Ramos Lamenha², Cleydner Marques de Magalhães Maurício³ y Silvia Marisa Rampello⁴

Resumen: Este estudio presentó los determinantes del control social en los municipios brasileños desde el punto de vista de la responsabilidad social de los concejos municipales y de las instituciones involucradas, considerando la transparencia, la legibilidad en la accountability, el nivel de divulgación, las tecnologías, los medios sociales y la acción comunicativa, como elementos fundamentales para el desempeño de la gestión municipal. Para ello, se realizó un 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

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

² Mg. Karoline do Carmo Ramos Lamenha. Universidade Federal de Alagoas – UFAL. Correo de contacto: karolinelamenha@hotmail.com

³ Me. Cleydner Marques de Magalhães Maurício. Universidade Federal de Alagoas – UFAL. Correo de contacto: cleydner@gmail.com

⁴ Dra. Silvia Marisa Rampello. Departamento de Ciencias Económicas. Universidad Nacional de La Matanza – UNLAM. Correo de contacto: srampello@unlam.edu.ar



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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.

Palabras claves: control social, accountability social, gestión social.

Clasificación JEL: D83

Title: Determinants of the control of municipal public resources of special funds from the point of view of social management.

Abstract: This study presented the determinants of social control in Brazilian municipalities from the point of view of the social responsibility of municipal councils and the institutions involved, considering transparency, legibility in accountability, level of disclosure, technologies, social media and communicative action, as fundamental elements for the performance of municipal management. For this, a content analysis was carried out based on information on a specific type of collection of rights, with a smaller number of municipalities, through factor analysis of correspondence, dendrogram and interviews with experts to find the determinants of performance in this type of collection with popular participation. The main results found were that the variables related to accountability, control, participation through councils, municipal structure and social networks are correlated with the best tax and accounting collection and with socioeconomic indicators, with significant differences when regionality and population range are



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

observed, as well as when considering the general and specific collection of the children's fund.

Key words: social control, social accountability, social management

Título: Determinantes do controle dos recursos públicos municipais dos fundos especiais do ponto de vista da gestão social.

Resumo: Este estudo apresentou os determinantes do controle social nos municípios brasileiros do ponto de vista da responsabilidade social das câmaras municipais e das instituições envolvidas, considerando a transparência, a legibilidade na prestação de contas, o nível de divulgação, as tecnologias, as mídias sociais e a ação comunicativa, bem como elementos fundamentais para o desempenho da gestão municipal. Para isso, foi realizada uma análise de conteúdo a partir de informações sobre um tipo específico de cobrança de direitos, com menor número de municípios, por meio de análise fatorial de correspondência, dendrograma e entrevistas com especialistas para encontrar os determinantes de atuação nessa área. arrecadação com participação popular. Os principais resultados encontrados foram que as variáveis relacionadas à prestação de contas, controle, participação por meio de conselhos, estrutura municipal e redes sociais se correlacionam com a melhor arrecadação fiscal e contábil e com indicadores socioeconômicos, com diferenças significativas quando observadas regionalidade e abrangência populacional, bem como como ao considerar a arrecadação geral e específica do fundo infantil.

Palavra chave: controle social, responsabilidade social, gestão social.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

1. Introducción

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 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.

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.

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

rendición de cuentas y la responsabilidad social. En este sentido, esta investigación tiene la siguiente pregunta de investigación: ¿Se pueden asociar los factores estructurales, socioeconómicos y fiscales de las entidades municipales y la participación ciudadana al control social de los fondos municipales?

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

Las hipótesis sobre las dimensiones se propusieron de acuerdo con los estudios que correlacionan los indicadores municipales, como Estudios del Banco Mundial (2001) que 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 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 (Caçado et al, 2014) y; Legibilidad (Caldas y freire, 2020)., de acuerdo con las siguientes hipótesis: H1: Los municipios con mayor recaudación del FIA están asociados al indicador económico PIB de estos mismos municipios; H2: Los municipios con mayor recaudación del FIA están asociados al indicador de calidad de la información contable Siconfi ICR de estos mismos municipios; H3: Los municipios con mayor recaudación de FIA están asociados al indicador de vulnerabilidad social IVS de estos mismos municipios; H4: Los municipios con mayores recaudaciones de FIA están asociados a mayores índices de legibilidad de estos mismos municipios.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

Este estudio se justifica porque aborda el control social desde la perspectiva de la participación de la sociedad civil en la construcción y fortalecimiento de los mecanismos de accountability, involucrando a los concejos municipales, a los órganos de control gubernamental, a las instituciones sociales y a las redes virtuales de comunicación en el contexto del enfoque de la acción comunicativa que considera los eventos de compromiso ciudadano en la colectividad en busca de la solución de sus problemas como una práctica social y no como un método de constitución gubernamental o una obligación normativa (Habermas, 1984; Pinto, 1995; Peruzzoti, 2006; Rolim, 2014).

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. 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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

Transparente, y luego introducidos en el software PAST 4. 03 (Hammer et al, 2001) y JAMOVI 1.6 (Proyecto Jamovi, 2021), normalizados y organizados para realizar los análisis factoriales y de componentes principales a partir de los constructos de estructuras, variables sociales, económicas, fiscales e indicadores de gestión.

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

Esta tesis consideró, de acuerdo con Avritzer (2011) y Cortes (2011), la información y legibilidad MUNIC/IBGE y sus posibles asociaciones con otros indicadores¹, como: tamaño de la población; características político-institucionales; Producto Interno Bruto; IDH; Gini; IVS; indicadores fiscales; Ingresos Municipales; e Ingresos por Fondos de Derechos, con el objetivo de componer un conjunto más robusto de indicadores sobre el funcionamiento de las Ips municipales y sobre el acceso a los bienes y servicios públicos. Para ello, se utilizó el coeficiente de correlación de Spearman, por ser una alternativa no paramétrica para encontrar el grado de correlación entre dos variables (Vieira, 2010), utilizando el software PAST 4.0.3 (Hammer et al, 2001) y JAMOVI 1.6 (Proyecto Jamovi, 2021)

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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

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

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

2. Desarrollo

La accountability 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.

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 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).



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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 de fondos del gobierno federal en relación con 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 serán abordados y analizados en este trabajo, en relación con las características de estructura, redes y control.

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

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).

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).



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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

Presentación Y Análisis De Datos

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 este estudio, 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.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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 1 - 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	-



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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
Pernambuc	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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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 Prononⁱⁱⁱ como el Pronas^{iv}, 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 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

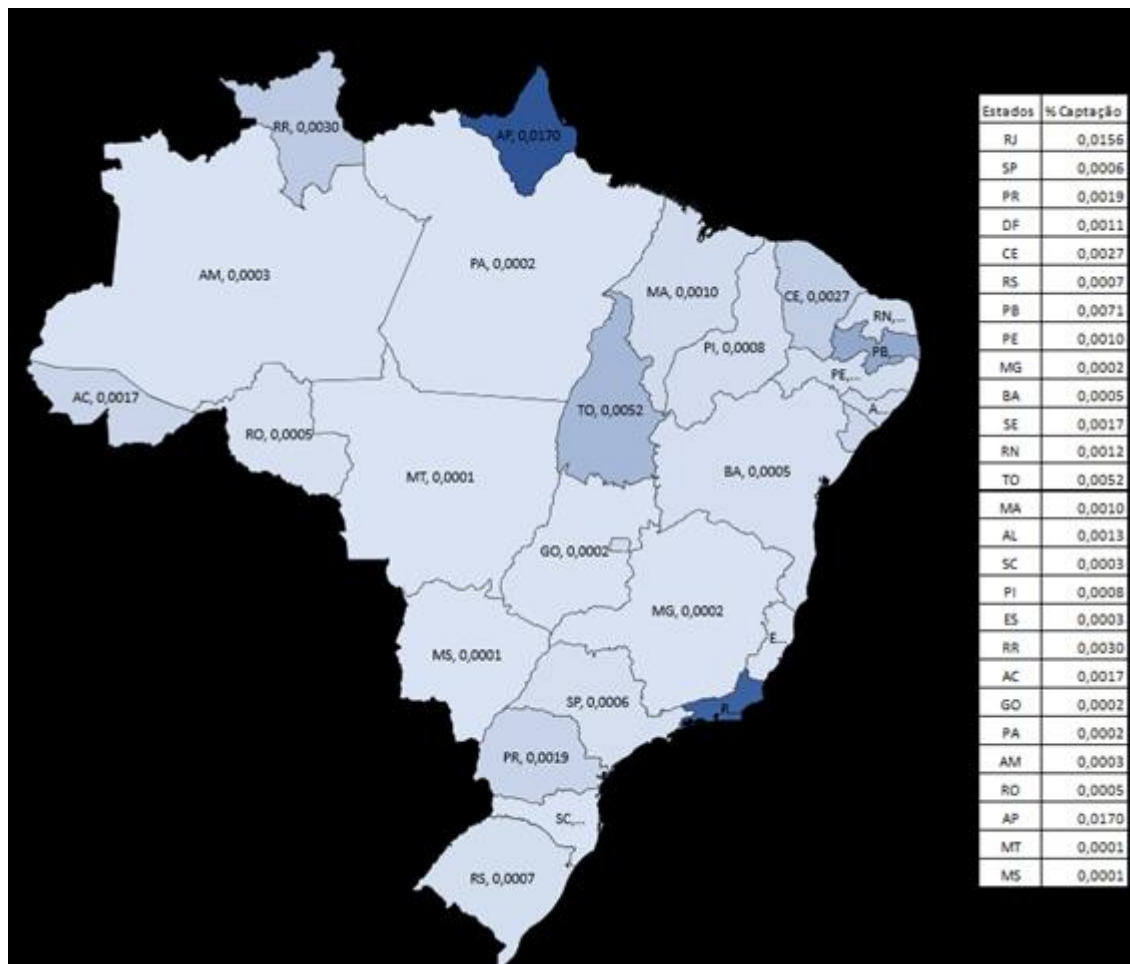
Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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 1 - Indicadores de eficiencia en la recaudación por estado



Fuente: elaboración propia



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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.

Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

FIGURA 2 - 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.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

TABLA 2 - MATRIZ DE CORRELACIÓN DE LAS DIMENSIONES DE LOS FONDOS DE DERECHOS SOCIALES

Correlación Matrix	Arrec FIA	Estructo m int red	Ativredso c	PartCid	Govern	C I estrutorg	C I Atua ec	CMDC A	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
Estructo m int red	0,24079		1,26E-55	1,34E-16	9,80E-17	4,62E-05	7,80E-05	0,58202	1,33E-11	0,336670
Ativredso c	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
Govern	0,13697	0,36023	0,329250	0,223060		1,03E-10	1,65E-06	0,139920	0,0363230	0,174650
C I estrutorg	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
CMDC A	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
Legibil	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^v, 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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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 1 - CORRELACIÓN GENERAL VS FIA

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 4 - TEST DE BARTLETT MUNIC 2 FIA

Bartlett's Test of Sphericity

χ^2	df	p
795	36	< .001

Fuente: elaboración propia



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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 5 - 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 l estrutorg	0.633
C l 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.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

TABLA 6 - 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 l estrutorg		0.823	0.308
C l 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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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 un

Tabla 7 - 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

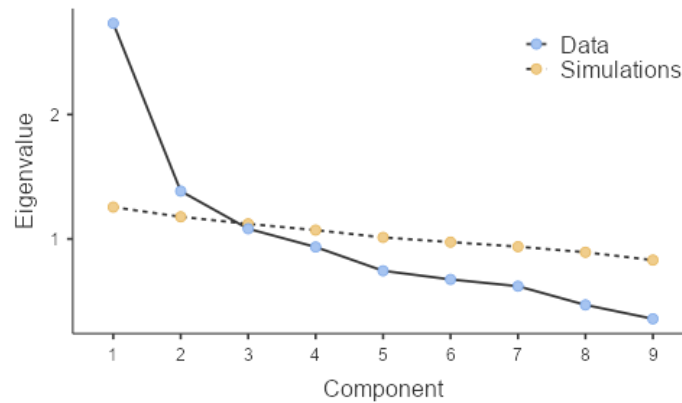
Fuente: elaboración propia

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.

Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

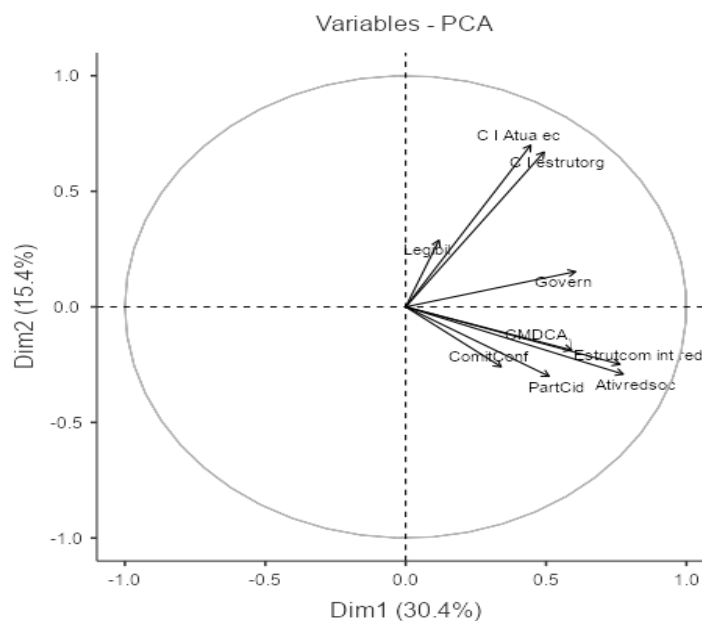
GRÁFICO 1 - VALORES PROPIOS DE LOS COMPONENTES PRINCIPALES MUNIC 2- FIA



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 2 - BIPLLOT DEL ANÁLISIS DE COMPONENTES PRINCIPALES FIA



Fuente: elaboración propia



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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.

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^{vi} a instituciones debidamente calificadas; los datos sobre el Producto Interno Bruto - PIB^{vii} per cápita se obtuvieron del IBGE, los datos del Siconfi ICR^{viii} 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.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

TABLA 8 - 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
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.

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.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

TABLA 9 - CORRELACIONES ENTRE EL FEI Y LOS INDICADORES SOCIOECONÓMICOS Y FISCALES

Correlation Matrix

		FIA	PIB	Siconfi ICR	IVS	Legib
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 este estudio: H1: Los municipios con mayor recaudación del FIA presentan asociación con el indicador económico PIB de estos mismos municipios; H2: Los municipios con mayor recaudación de FIA están asociados al indicador de calidad de la información contable Siconfi ICR de estos mismos municipios; H3: Los municipios con mayor recaudación de FIA están asociados al indicador de vulnerabilidad social IVS de estos mismos municipios; y H4: Los municipios con mayores recaudaciones de FIA están asociados a los mayores índices de legibilidad de estos mismos municipios.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

3. Conclusiones

El estudio se delimitó al análisis de la rendición de cuentas y de los 1.206 entes municipales ante la Contraloría General de la Unión, incluyendo sus consejos municipales de derechos, y para ello se utilizaron recursos estadísticos y análisis de contenido, teniendo como base de datos los archivos de los Tribunales de Cuentas, Tribunales de Justicia, Ingresos Federales de Brasil, CGU e IBGE.

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

Al analizar los 1.206 municipios con mayores ingresos fiscales y los que rinden cuentas a la CGU y a la Contraloría, se confirmó la primera hipótesis de que todas las dimensiones de control social estudiadas estaban positivamente correlacionadas con los municipios con mayores ingresos fiscales. Los resultados son sólidos y presentan la significación estadística requerida. Este hallazgo fue esencial porque permitió realizar todas las pruebas estadísticas que siguieron. En el que se describió y procedió al análisis de las entidades municipales, incluso en relación con la legibilidad de la rendición de cuentas, dentro de las dimensiones sobre el control social, que son: EstrIntRed; AtivRedSoc; PartCidInt; Govern; CIEst; CIAtua; CMDCA; CMDPI; CMDPD; ComConf e; LegGFI. Este objetivo también permitió confirmar las siguientes hipótesis propuestas.

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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.

Es importante destacar que esta muestra de los mayores recaudadores del FIA 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.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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.

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.



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

4. Referencias

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

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

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

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

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

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

Barreto, D. S. (2011). *Pesquisa de informações básicas municipais (Munic): instrumento para avaliação de instituições participativas locais. Efetividade das instituições participativas no Brasil: Estratégias de avaliação*. Acesso em 20/11/21. Disponível em https://www.ipea.gov.br/portal/index.php?option=com_content&view=article&id=10761&catid=162&Itemid=2

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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

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

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

https://www.researchgate.net/publication/312150916_Gestao_social_e_controle_social_Oportunidades_e_desafios_da_participacao_direta

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

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

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

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

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

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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

Cortes, S. V. (2011). Instituições participativas e acesso a serviços públicos nos municípios brasileiros. Efetividade das Instituições Participativas no Brasil: Estratégias de Avaliação, 77. Acesso em 05/08/21.

<http://biblioteca.participa.br/jspui/bitstream/11451/683/1/Efetividade%20das%20institui%C3%A7%C3%B5es%20participativas%20no%20Brasil.pdf#page=78>

Cruz, C. F., de Souza Ferreira, A. C., da Silva, L. M., & da Silva Macedo, M. Á. (2012). Transparência da gestão pública municipal: um estudo a partir dos portais eletrônicos dos maiores municípios brasileiros. *Revista de Administração Pública*, 46(1), 153-176. Disponível em:

<https://www.scielo.br/j/rap/a/S6N6r6z7B6DP8ypHYmWQDdJ/?format=pdf&lang=en> Acesso em 20/11/2021.

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

Dias, J. C. R., & Vasconcelos, M. T. C. (2015). As Características Qualitativas da Informação Contábil no Desenvolvimento do Controle Social: uma Análise da Percepção dos Conselheiros Municipais do Recife sobre a Utilidade das Informações Contábeis. *Contabilidade Vista & Revista*, 26(2), 14-40.

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

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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.

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

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

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

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

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

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

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Rolim, B. C. (2014). Participação social na política de saúde de Niterói: um estudo a partir do Programa Médico de Família / Bárbara Celeste Rolim. – 169



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

f.Tese (Doutorado em Política Social) – Universidade Federal Fluminense, Escola de Serviço Social.

Rufino, M. A., & Monte, P. A. D. (2015). Factores 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/ufrj/article/viewArticle/2435> Acesso em: 03/08/2021.

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

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

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

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

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



Determinantes del control de los recursos públicos municipales de los fondos especiales desde el punto de vista de la gestión social

Artur Angelo Ramos Lamenha, Karoline do Carmo Ramos Lamenha, Cleydner Marques de Magalhães Maurício y Silvia Marisa Rampello

Notas:

ⁱ 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> ;

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

ⁱⁱⁱ Programa Nacional de Apoyo a la Atención Oncológica

^{iv} Programa Nacional de Apoyo a la Atención Sanitaria de las Personas con Discapacidad

^v 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.

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

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

^{viii} Disponible em: <https://ranking-municipios.tesouro.gov.br/>