

# **Justificativa e relevância da Produção Científica em Controladoria Governamental sob a óptica dos autores: análise das teses e dissertações dos Programas de Pós-Graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil**

**Amanda de Oliveira Gomes** (UFC) - amanda@acep.org.br

**Maria da Gloria Arrais Peter** (UFC) - gloria@arrais.com

**Marcus Vinicius Veras Machado** (UFC) - marcus@acep.org.br

## **Resumo:**

*No Brasil, no âmbito da administração pública, os recursos muitas vezes são utilizados para atender ao interesse particular em detrimento do coletivo, exigindo por determinação constitucional, a criação de órgãos de Controle Interno, cujas atividades vêm sendo expandidas e sistematizadas pela Controladoria. Considerando-se “Controladoria Governamental” um tema emergente, torna-se oportuno investigar quais os motivos ou as justificativas que levaram os pesquisadores a se debruçarem sobre esse tema, bem como a relevância atribuída pelos autores, no âmbito dos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil. Para responder a essa questão, traçou-se como objetivo geral deste trabalho investigar os motivos ou justificativas e a relevância da produção científica em Controladoria Governamental nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria do Brasil, sob a óptica dos respectivos autores, por meio de estudo bibliométrico e da análise de conteúdo. O objeto de análise da pesquisa foram as teses e dissertações disponíveis nos sites desses programas, qualificados pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES), efetuando-se corte longitudinal abrangendo o período de 2001 a 2011. Do total de 1.338 trabalhos disponíveis nos sites dos programas, foram identificados 237 cujas palavras-chaves remetiam ao tema Controladoria Governamental. Entretanto, pela análise dos respectivos resumos, verificou-se que apenas 74 guardavam efetiva aderência ao tema Controladoria Governamental. Os resultados, permitiram concluir que as pesquisas vem sendo justificadas com base na própria teoria e que a relevância atribuída pelos autores trata do suporte para indicação de deficiências ou implantação de melhorias no âmbito da Administração Pública.*

**Palavras-chave:** *Controladoria Governamental. Pesquisa Científica. Bibliometria.*

**Área temática:** *Custos aplicados ao setor público*

## **Justificativa e relevância da Produção Científica em Controladoria Governamental sob a óptica dos autores: análise das teses e dissertações dos Programas de Pós-Graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil**

### **Resumo**

No Brasil, no âmbito da administração pública, os recursos muitas vezes são utilizados para atender ao interesse particular em detrimento do coletivo, exigindo por determinação constitucional, a criação de órgãos de Controle Interno, cujas atividades vêm sendo expandidas e sistematizadas pela Controladoria. Considerando-se “Controladoria Governamental” um tema emergente, torna-se oportuno investigar quais os motivos ou as justificativas que levaram os pesquisadores a se debruçarem sobre esse tema, bem como a relevância atribuída pelos autores, no âmbito dos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil. Para responder a essa questão, traçou-se como objetivo geral deste trabalho investigar os motivos ou justificativas e a relevância da produção científica em Controladoria Governamental nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria do Brasil, sob a óptica dos respectivos autores, por meio de estudo bibliométrico e da análise de conteúdo. O objeto de análise da pesquisa foram as teses e dissertações disponíveis nos *sites* desses programas, qualificados pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES), efetuando-se corte longitudinal abrangendo o período de 2001 a 2011. Do total de 1.338 trabalhos disponíveis nos *sites* dos programas, foram identificados 237 cujas palavras-chaves remetiam ao tema Controladoria Governamental. Entretanto, pela análise dos respectivos resumos, verificou-se que apenas 74 guardavam efetiva aderência ao tema Controladoria Governamental. Os resultados, permitiram concluir que as pesquisas vem sendo justificadas com base na própria teoria e que a relevância atribuída pelos autores trata do suporte para indicação de deficiências ou implantação de melhorias no âmbito da Administração Pública.

Palavras-Chaves: Controladoria Governamental. Pesquisa Científica. Bibliometria.

Área Temática: Custos Aplicado ao Setor Público

### **1 Introdução**

A Controladoria Governamental está baseada na figura do controle, que surgiu, inicialmente, com intenção de observar os desvios financeiros de uma entidade ou órgão, evoluindo, com o passar dos anos, mediante revisão e adaptação de conceitos, contribuindo para o alcance dos objetivos organizacionais (eficácia) e a eficiência na utilização dos recursos.

Assim, a Controladoria Governamental constitui uma área com princípios e métodos definidos, centralizando e definindo as atividades de controle, responsável pelo monitoramento das atividades e gestão dos custos, bem como pela adequada aplicação dos recursos públicos em prol da sociedade, conforme estudos que corroboram essa afirmativa como os de Paula (2006), Pinheiro (2006) e Macêdo (2010), voltados para Controladoria Governamental.

Entretanto, apesar da relevância da Controladoria Governamental para a sociedade, pouco se conhece sobre o interesse da academia por essa temática, considerando-se oportuno investigar o assunto, respondendo ao seguinte problema: quais os motivos ou as justificativas que levaram

os pesquisadores a se debruçaram sobre o tema Controladoria Governamental, bem como a relevância atribuída pelos autores, no âmbito dos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil?

Em razão do que se expôs, esta pesquisa tem como objetivo geral investigar os motivos ou justificativas e a relevância da produção científica em Controladoria Governamental nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria do Brasil, sob a óptica dos respectivos autores.

Magalhães (2006) concluiu que as motivações, nas 48 teses publicadas no programa de doutorado em Contabilidade da Universidade de São Paulo (USP), no período de 2002 a 2005, basearam-se na experiência acadêmica e profissional do pesquisador. Portanto, nesta pesquisa pressupõe que as justificativas também estão relacionadas a atuação profissional do pesquisador.

Esta pesquisa consiste em estudo bibliométrico, podendo ser caracterizada como qualitativa e analítica. Já dentre as técnicas de pesquisas, foram aplicadas as de teor bibliográfico e a documental, destacando-se a utilização da análise de conteúdo. A pesquisa documental teve como objeto de análise as dissertações e teses com foco em Controladoria Governamental, produzidas nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil, qualificados pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES), constatando-se 18 programas. Optou-se por um corte longitudinal compreendendo o período de 2001 a 2011.

O trabalho está organizado em cinco seções, incluindo esta introdução. A segunda seção aborda a Controladoria Governamental e a Pesquisa Científica enquanto a terceira e a quarta seções expressam a metodologia utilizada no desenvolvimento da pesquisa e os resultados, respectivamente. Ao final, na quinta e última seção, constam as principais conclusões do estudo.

## **2 A Controladoria Governamental e a Pesquisa Científica**

Na conceituação de Slomski (2009), a Controladoria Governamental é responsável pela gestão das informações econômicas, físicas e financeiras, dando suporte aos gestores para que estes possam executar tanto as atividades-fim como as atividades-meio, obtendo, desta forma, uma mensuração dos resultados econômicos mais adequada para que a informação chegue à sociedade e ao gestor da mesma forma.

Peter e Machado (2009) expressam que esta possui um importante papel, uma vez que deve verificar a eficiência, eficácia e efetividade das ações e das atividades do Governo, tendo em vista a redução das despesas, bem como o cumprimento da missão, das metas e dos objetivos da Administração Pública, contribuindo, conseqüentemente, com a melhoria dos serviços prestados à sociedade. A Controladoria Governamental é definida por Peter (2007) como a junção de conceitos e teorias responsáveis por organizar um sistema de informação para dar suporte ao processo administrativo de modo que os gestores da Administração Pública possam tomar decisões.

Oliveira (2010) assevera que o papel da Controladoria Governamental é garantir a otimização do resultado econômico ao produzir serviços para a sociedade. Além disso, Oliveira (2010) ainda dispõe que a Controladoria atua na implementação de políticas públicas, fornecimento de informações ao gestor e se preocupa tanto com o controle interno como com o controle externo.

A Controladoria Governamental tem importante atuação no combate à corrupção, na gestão de custos e dos recursos públicos, na transmissão informações úteis e íntegras aos administradores públicos e, ainda, na garantia da prestação de serviços públicos de qualidade à

sociedade. Acredita-se que uma das formas de contribuir para um melhor desempenho das atividades da Controladoria no âmbito governamental é por meio da elaboração de pesquisas científicas sobre o assunto que pode ser desenvolvido e ampliado com a epistemologia.

Serva, Dias e Alperstedt (2010, p. 278) garantem que a epistemologia “[...] permite ao pesquisador construir uma ideia sobre a sua própria disciplina”. É possível afirmar que tal prática induz a produção do conhecimento científico.

Nesse sentido, Botelho (2012, p. 17) destaca “que o objeto de estudo da epistemologia é o conhecimento científico, composto por um conjunto de elementos, os quais (sejam técnicos, sociais, lógicos, linguísticos etc), devem ser explicitados, sistematizados e avaliados em seus processos e resultados”.

A palavra “conhecimento” é derivada da terminologia “conhecer” definida por Carvalho (2011) como “[...] conceito novo, ou original, sobre um fato ou fenômeno qualquer”. Nesse sentido, Silva (2003) comenta que o conhecimento está interligado ao conceito, pois à medida que o pesquisador avalia e adquire informações sobre o objeto estudado, este transforma o que conheceu em conceito.

O conhecimento está classificado em quatro tipos, conforme Martins e Theóphilo (2009, p. 1), quais sejam: conhecimento vulgar ou senso comum, conhecimento filosófico, conhecimento teológico e conhecimento científico.

O conhecimento vulgar, também conhecido por senso comum, popular e empírico, é adquirido com convívio no dia a dia e na experiência de vida. Desta forma, este tipo de conhecimento é propagado através da geração da sociedade durante as relações interpessoais. O conhecimento filosófico é originado da capacidade do homem de pensar, ou seja, este conhecimento não está baseado na ciência, o que se caracteriza pela não verificabilidade da pesquisa. O conhecimento teológico é resultado da fé humana nas revelações dos mistérios por intermédio de um terceiro ou por via dos escritos da Bíblia. E o conhecimento científico tem como essência responder, mediante fatos reais e experimentações, aos questionamentos levantados, ou seja, este conhecimento provém de uma investigação sobre fato na sociedade, buscando descobrir as causas e obter conclusões (MARTINS; THEÓPHILO, 2009; SILVA, 2003).

Quanto ao conhecimento científico, Silva (2003, p. 37) comenta que este “[...] atende ao propósito da Ciência, que é desvendar a realidade, por isso é real (factual), lida com ocorrências ou fatos. A ciência soma, conquista e avança à medida que novas descobertas são incorporadas a seus domínios”.

A produção do conhecimento científico sucede com estudo aprofundado sobre determinados fatos e ocorrências da sociedade, para que seja possível compreender os respectivos comportamentos ou prever as consequências, sendo possível identificar novas atitudes para alterar a atual situação.

Sánchez (2003) assevera que o conhecimento científico está voltado para determinados estudos com necessidades de resolver problemas da sociedade de ordem econômico-social, contribuindo para seu desenvolvimento.

É com o conhecimento científico que se iniciam vários estudos para a compreensão do comportamento de determinadas situações na sociedade, para que possam ser aplicados e a evolução ocorra, alcançando êxitos nos resultados.

A respeito da pesquisa, Demo (2009, p. 20) a define “tanto como procedimento de fabricação do conhecimento, quanto como procedimento de aprendizagem (princípio científico e educativo), sendo parte integrante de todo processo reconstrutivo de conhecimento”. Logo, a pesquisa é uma forma de ampliar os conhecimentos sobre um determinado assunto, bem como

contribuir com o fenômeno de aprendizagem. Collis e Hussey (2005) ressaltam, em adição, que a elaboração de uma pesquisa científica é dada por meio da realização de um projeto de pesquisa.

Consoante Vasconcelos (2002), a pesquisa tem como elementos orientadores, dentre outros, justificativa, problema, objetivos (geral e específicos) e hipóteses. Vale ressaltar que é preciso haver coerência (alinhamento) entre esses elementos.

A justificativa é definida por Gray (2012, p. 47) como “um argumento em favor da realização da pesquisa, com referência nas atuais lacunas do conhecimento e na potencial aplicabilidade dos resultados”.

Na justificativa, discute-se o embasamento da pesquisa, com base nos estudos teóricos e a realidade da sociedade, explicando, desta forma, a sua realização, sendo, de tal modo, descrita por Soriano (1999) como o sustento da realização da pesquisa por meio de argumentos convincentes. A justificativa deve abordar, conforme orienta Richardson (2008), os seguintes pontos:

- descrever forma de escolha do fenômeno a ser estudado;
- apresentar fundamentações para realização do estudo;
- relacionar o problema com o contexto social;
- explicar a realização da pesquisa nos planos teóricos e práticos; e
- explicitar a relevância da pesquisa.

Sendo assim, tem-se que a relevância da pesquisa é destacada no decorrer da justificativa. Carvalho (2011) explica que é função da justificativa esclarecer a importância da pesquisa a ser realizada. Figueiredo (1977, p. 76) afirma que relevância é “uma medida de informação apresentada por um documento em relação a uma pergunta”. No caso da pesquisa científica, a relevância é apresentada dentro da justificativa tendo em vista o problema definido.

Figueiredo (1977) também comenta sobre os diversos pontos de vista da relevância como ponto de vista lógico, ponto de vista do destinatário e, dentre outros, o ponto de vista do conhecimento do assunto. Assim, pode-se afirmar que na pesquisa científica é abordada a relevância sob o ponto de vista do conhecimento do assunto, ou seja, a relevância é destacada conforme o subjetivismo do autor.

Com isso, é possível asseverar que a justificativa é o momento em que o pesquisador, além de buscar convencer o leitor sobre o a importância da pesquisa, também tenta persuadí-lo sobre a correta identificação do problema (GRAY, 2012).

A respeito do problema de pesquisa, Bunge (1983) discorre que a investigação consiste em encontrar, formular e trabalhar com o problema, cuja ausência impede o trabalho de investigação. A hipótese é uma afirmação que busca responder o problema de forma conveniente, com base na teoria, e que pode ser confirmada ou negada com os resultados da pesquisa (Locke, Spirduso e Silverman, 2007). Carvalho (2011) explica a hipótese como suposições ao se tentar explicar as causas ou consequências de um fato que até o momento se desconhece. Já o objetivo da pesquisa é definido por Carvalho (2011, p. 79) como a formação da “[...] finalidade de um trabalho científico, ou seja, a meta que se pretende atingir com a elaboração da pesquisa”.

Quanto aos objetivos, na perspectiva de Soriano (1999), estão divididos em geral e específicos. A diferença entre ambos consiste, conforme Richardson (2008, p. 62), em que, no primeiro, é definido “[...] o que se pretende alcançar com a realização da pesquisa” e, no segundo, são estabelecidas as etapas a serem “[...] cumpridas para alcançar o objetivo geral”. Assim, enquanto o objetivo geral transmite aonde a pesquisa quer chegar, os objetivos específicos estabelecem alguns resultados que devem ser alcançados para que se obtenha êxito no alcance do objetivo geral.

No ambiente da metodologia da pesquisa, Bruyne, Herman e Schoutheete (1982) discorrem que existe uma articulação de diferentes polos, quais sejam: epistemológico, teórico, metodológico e técnico. Os polos (epistemológico, teórico, metodológico e técnico) dizem respeito à elaboração, produção e desenvolvimento do conhecimento científico, formando a base para dar consistência aos resultados e às conclusões encontradas.

A aplicação desse conjunto de instrumento de coleta de dados e estratégias de pesquisas, bem como a junção dos polos teórico, metodológico, técnico e epistemológico, resultam na geração de trabalhos científicos, utilizados para divulgação do conhecimento. Ressalta-se que a maior parte dos trabalhos científicos são produzidos nos cursos de graduação e pós-graduação.

A respeito da pós-graduação, a Lei nº. 9.394, de 20 de dezembro de 1996, também denominada de Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional (LDB), discorre que esta faz parte da educação superior e compreende os programas de Mestrado e Doutorado e cursos de especialização que acolhem alunos com diplomas de graduação.

Os programas de Mestrado e Doutorado exigem dos alunos a apresentação do Trabalho de Conclusão de Curso (TCC) que consiste em pesquisa científica desenvolvida por quem está concluindo os cursos, como requisito parcial para a obtenção dos respectivos diplomas, sob a forma de dissertações ou teses.

As dissertações e as teses são ensaios científicos produzidos pelos estudantes dos cursos de pós-graduação *stricto sensu*, conferindo-lhes os títulos de mestre e doutor, respectivamente, na área estudada. Vale ressaltar que o curso de Especialização também é considerado uma pós-graduação, contudo, esta é denominada de pós-graduação *lato sensu*, cujo programa corresponde a cursos com duração mínima de 360 horas que emitem certificados e não diplomas, de acordo com o Ministério da Educação e Cultura [MEC] (2013).

Foram observados alguns estudos, tanto voltados a para Controladoria Governamental que relacionam a produção científica com a Contabilidade e a Controladoria.

Magalhães (2006) estudou, com objetivo de levantar, caracterizar e analisar as fontes de informações utilizadas na construção das 48 teses apresentadas no período de 2002 a 2005 ao único programa de doutorado em Contabilidade do Brasil, desenvolvido pelo Departamento de Contabilidade e Atuária da FEA/USP, Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo. Foi uma pesquisa bibliométrica sobre as plataformas teóricas com a utilização de análise de conteúdo, envolvendo as motivações dos autores para empreender tais pesquisas. Assim, o resultado apontou que as motivações para pesquisar tiveram origem no mestrado, no exercício da docência, em situações vivenciadas nas empresas ou no interesse por temas emergentes; apoiaram-se na experiência acadêmica e profissional, na facilidade de acesso aos dados, na relevância econômica do país, na importância do objeto de estudo para a sociedade e em discussões sobre o tema no contexto internacional; objetivaram suprir a curiosidade intelectual e oferecer alternativas para o atraso científico e tecnológico observado na área contábil.

Roza, Machado e Quintana (2011), com o objetivo de verificar como está caracterizada a produção científica sobre Contabilidade Pública no Encontro de Administração Pública e Governança (EnAPG) e na Revista de Administração Pública (RAP) no período 2004-2009, utilizaram a pesquisa descritiva, documental e qualitativa e a técnica de análise de conteúdo. A população da pesquisa foi composta pelos artigos publicados nos anais do Encontro EnAPG e na RAP. Os resultados mostraram que a produção científica sobre Contabilidade Pública no EnAPG e na RAP, no período 2004-2009, revela mais pesquisas de caráter empírico do que teórico; o tema predominante nos artigos é o controle e transparência das contas públicas; a maioria das

pesquisas é elaborada por dois estudiosos; e grande parte dos autores advém da Universidade de São Paulo e da Universidade de Brasília.

Souza, Silva e Araújo (2012) analisaram como está atualmente a situação da produção científica da Contabilidade aplicada ao setor público nos periódicos que utilizam o Sistema Eletrônico de Editoração de Revistas (SEER) e a *Scientific Electronic Library Online* (SciELO - Biblioteca Científica Eletrônica em Linha), sendo utilizada a pesquisa descritiva, bibliográfica e qualitativa. Dentre as 564 edições analisadas, foram detectados 152 artigos relacionados à Contabilidade governamental, cujos periódicos que mais publicaram foram Contabilidade, Gestão e Governança, com 19 artigos, Revista de Administração Pública, com 17, Revista Universo Contábil, com 11, e Enfoque: Reflexão Contábil, com 10 publicações. Verificaram ainda que houve o predomínio de autores professores do sexo masculino, com titulação de doutor, que mais publicaram. A Universidade de São Paulo (USP), seguida da Universidade de Brasília (UnB), foram as instituições que explicam o maior número de autores com artigos publicados. Quanto às referências, foram mais utilizadas as brasileiras, e os periódicos que expressam o maior número de referências estrangeiras em seus artigos são as que possuem melhor classificação no *Qualis* da CAPES.

Gomes et al (2014) verificaram os aspectos metodológicos da produção científica dos programas de pós-graduação stricto sensu em Contabilidade e Controladoria do Brasil acerca da Controladoria Governamental. Foi desenvolvido estudo bibliométrico sobre teses e dissertações disponíveis nos sites de pós-graduação e defendidos no período de 2001-2011, sendo assim coletados 1.338 trabalhos, dos quais 74 estavam voltados para Controladoria Governamental. Gomes et al (2014) concluíram que os quadros de congruência das pesquisas não possuem coerência, bem como não são classificadas quanto à categoria Paradigma. Relativo à Caracterização, as pesquisas são tidas como descritivas tendo como Estratégia, além da pesquisa bibliográfica, a pesquisa documental. O principal Instrumento de Coleta de Dados é a entrevista. Quanto ao ambiente, as pesquisas foram realizadas na esfera municipal, com assuntos de impacto abrangente e não referindo-se a um determinado órgão.

Tendo em vista a afirmação de Salas (2008, p. 3) de que “a divulgação do conhecimento científico mediante publicações contribui para o desenvolvimento da sociedade”, esta pesquisa buscou investigar os motivos ou justificativas e a relevância da produção científica em Controladoria Governamental nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria do Brasil, sob a óptica dos respectivos autores, orientada pela metodologia apresentada na seção que se segue, a fim de tornar a pesquisa válida e confiável.

### **3 Metodologia**

A caracterização metodológica da pesquisa apresenta um estudo analítico quanto ao seu objetivo e qualitativo no que diz respeito ao processo de pesquisa (COLLIS; HUSSEY, 2005). Referindo-se ao método, as técnicas utilizadas são as pesquisas bibliográfica e documental. A pesquisa documental utilizada teve como fonte as dissertações e teses disponibilizadas nos *sites* dos programas de pós-graduação em Controladoria ou Contabilidade, procedendo-se um corte longitudinal que compreendeu o período de 2001 a 2011.

Foi realizada a análise de conteúdo, conforme orienta Bardin (2011), na introdução das teses e dissertações com intuito de identificar os motivos ou justificativas e a relevância da pesquisa, sob a óptica dos autores.

Considerando o problema da pesquisa, tem-se este estudo como uma pesquisa bibliométrica. A respeito da bibliometria, Araújo (2006, p. 12) expressa que esta consiste na “[...]”

utilização de métodos quantitativos na busca por uma avaliação objetiva da produção científica [...]”. Verifica-se que o estudo bibliométrico consiste na formação do perfil da produção científica referente a um determinado assunto, que nesta pesquisa consiste na Controladoria Governamental (MONTEIRO et al, 2011).

A pesquisa iniciou-se com a identificação das Instituições de Ensino Superior que oferecem programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria, conceituadas pela Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior (CAPES). Vale ressaltar que o documento da CAPES, apesar de agregar os programas de Doutorado e Mestrado acadêmico como um só, segrega em níveis distintos os programas de Mestrado acadêmico e profissional (CAPES, 2010).

Em seguida, foi verificada a disponibilização das teses e dissertações nos *sites* dos respectivos programas. A coleta dos documentos ocorreu no período de 08/08/2012 a 05/09/2012 e envolveu as etapas de pré-análise, exploração do material e tratamento dos resultados, inferência e interpretação, conforme orientado por Bardin (2011).

- (i) Pré-análise: foram definidos o objetivo da pesquisa e formulados os pressupostos.
- (ii) Pré-análise (escolha dos documentos): foram feitos *download* das teses e dissertações publicadas e realizada uma pesquisa buscando identificar no título, no resumo e nas palavras-chave dos trabalhos os seguintes termos: Controladoria, Administração Pública, Governamental(ais), Setor Público, Gestão Pública, Gestão Municipal, Gestão Estadual, Gestão Federal, Órgão(s) Público(s), Entidade(s) Pública(s), Universidade(s) Pública(s), Universidade(s) Federal(ais), Universidade(s) Estadual(ais), Instituição(ões) Pública(s), Instituição(ões) Municipal(ais), Instituição(ões) Estadual(ais) e Instituição(ões) Federal(ais). Salienta-se que as palavras-chaves foram identificadas por meio da ferramenta localizar (*Ctrl + F*).
- (iii) Pré-análise (escolha dos documentos): Em seguida, dentre as teses e dissertações que continham uma das palavras-chaves definidas nesta pesquisa, foi realizada uma leitura do resumo para selecionar as produções científicas elaboradas com foco em Controladoria Governamental. Esta análise permitiu identificar os trabalhos que abordavam efetivamente a questão da Controladoria Governamental, constituindo-se, assim, a amostra intencional da pesquisa.
- (iv) Exploração do Material: nesta fase foi elaborado o quadro de análise e tabulados os dados dos documentos.
- (v) Tratamento dos resultados, inferência e interpretação: Já esta fase consistiu na análise dos dados expressos por meio de tabelas, quadros e gráficos, nos quais foram propostas inferências e interpretações tendo em vista o objetivo da pesquisa.

Para obter-se o entendimento dos motivos ou justificativas que levaram o pesquisador a abordar a Controladoria Governamental como objeto de estudo procedeu-se à análise da introdução da tese ou dissertação, observando-se também a relevância atribuída por estes. Foi feita uma análise na contextualização apresentada dentro da introdução considerando-se as expressões “contribuição da pesquisa”, “importância da pesquisa” e “relevância”. Na seção seguinte estão apresentados os resultados encontrados.

#### **4 Análise dos Resultados**

Para identificar as teses e dissertações com foco na Controladoria Governamental produzidas nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria, foi necessário

verificar as universidades que ofertam esses programas, obtendo-se um total de 18 programas. Em seguida, observou-se a quantidade de teses e dissertações disponíveis nos respectivos *sites*, para análise por meio das palavras-chave e do resumo conforme definido na metodologia. A Tabela 1 contém o quantitativo de teses e dissertações com foco em Controladoria Governamental.

Tabela 1 – Coleta de Dados da Pesquisa

Universidade	Nome do Programa	Nível <sup>(1)</sup>	Data da Coleta	Qde. Disponível no Site <sup>(2)</sup>	Qde. Coletada <sup>(3)</sup>	Qde. Analisada <sup>(4)</sup>
UFC	Administração e Controladoria	M	07.08.2012	2	2	1
UFC	Administração e Controladoria	F	07.08.2012	111	32	14
UFBA	Contabilidade	M	08.08.2012	21	9	4
UNB	Contabilidade - UNB - UFPB – UFRN	M	08.08.2012	228	39	10
UNB	Contabilidade - UNB - UFPB – UFRN	D	08.08.2012	9	1	0
UFSC	Contabilidade	M	08.08.2012	53	15	5
UFRJ	Ciências Contábeis	M	09.09.2012	45	6	2
FECAP	Ciências Contábeis	M	09.09.2012	106	19	4
UFMG	Ciências Contábeis	M	15.08.2012	7	0	0
UFPE	Ciências Contábeis	M	15.08.2012	7	4	2
UERJ	Ciências Contábeis	M	15.08.2012	67	21	10
UNISINOS	Ciências Contábeis	M	15.08.2012	24	16	1
FURB	Ciências Contábeis	M	15.08.2012	71	12	3
FURB	Ciências Contábeis	D	16.08.2012	0	0	0
Universidade Presbiteriana Mackenzie	Ciências Contábeis/Controladoria empresarial	F	16.08.2012	39	4	0
USP	Controladoria e Contabilidade	D	23.08.2012	261	18	4
USP	Controladoria e Contabilidade	M	23.08.2012		18	4
USP/RP	Controladoria e Contabilidade	M	24.08.2012	57	9	4
FUCAPE	Ciências Contábeis	M	05.09.2012	230	12	6
FUCAPE	Ciências Contábeis	F				
FUCAPE	Ciências Contábeis	D	Não possui <i>link</i>	0	0	0
PUC	Ciências Contábeis e Atuárias	M	Não possui <i>link</i>	0	0	0
<b>TOTAL</b>				<b>1.338</b>	<b>237</b>	<b>74</b>

Fonte: Dados da Pesquisa (2012)

Nota: (1) O Nível M significa mestrado acadêmico, o nível D significa doutorado e o nível F significa mestrado profissional;

(2) Representa a quantidade de trabalhos que estavam disponíveis nos *sites* para consulta na data indicada;

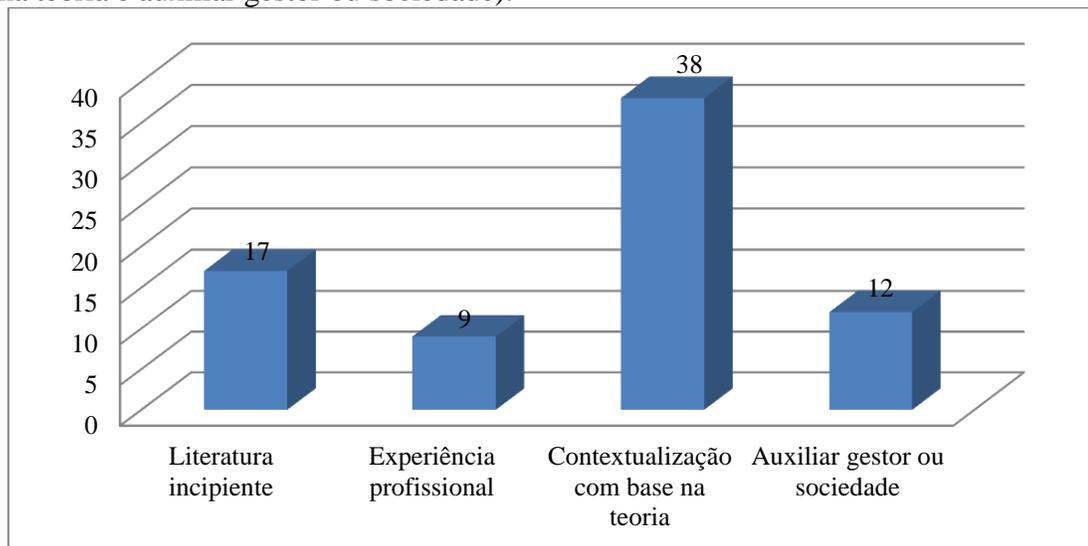
(3) Representa o quantitativo de trabalhos que continham as palavras-chaves no título, resumo ou palavras-chaves da própria pesquisa;

(4) Representa o quantitativo de trabalhos que foram analisados.

Observou-se que estavam disponíveis, no período da coleta, 1.338 trabalhos, dentre teses e dissertações nos *sites* dos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria. A análise por meio das palavras-chave definidas na metodologia possibilitou identificar 237

trabalhos que continham os termos já comentados. Após análise aprofundada do resumo, verificou-se que somente 74 trabalhos abordavam, efetivamente, a temática Controladoria Governamental.

A Figura 1 ilustra as colocações feitas pelos autores quanto à justificativa das teses e dissertações analisadas. Salienta-se que algumas teses e dissertações apontam que a justificativa envolve duas ou mais áreas (literatura incipiente, experiência profissional, contextualização com base na teoria e auxiliar gestor ou sociedade).



Fonte: Dados da Pesquisa (2012)

Figura 1 – Justificativa Apontada nos Trabalhos Analisados

Assim, foi verificado o motivo que levou o autor a pesquisar sobre o assunto Controladoria Governamental, ou seja, a justificativa da escolha do tema, teve base na própria teoria, contrariando os achados de Magalhaes (2006) que destaca a motivação dos pesquisadores com interesse na área pública devido à sua experiência acadêmica e profissional e à sua facilidade de acesso aos dados. Ressalta-se que algumas teses e dissertações descrevem a justificativa da pesquisa com base em mais de um motivo como, por exemplo,

Logo, a **principal motivação desta pesquisa ocorreu pela inexistência de trabalhos que tratem da organização e das atividades desenvolvidas por órgãos centrais de controle interno**, enquadrando-as às funções e finalidades estabelecidas pelos artigos 70 e 74 da Constituição Federal de 1988 e os princípios norteadores da administração pública. Entende-se que os preceitos descritos na Carta Magna absorvem integralmente as funções e finalidades estabelecidas em demais legislações brasileiras. **Além disso, por ser servidora pública do Estado de Santa Catarina**, sendo seu cargo efetivo de Contadora da Fazenda Estadual, agente de controle interno do Poder Executivo Estadual, e ocupante do cargo na administração geral da maior autarquia estadual, há interesse de cunho pessoal no desenvolvimento dessa pesquisa, enquadrando-se às experiências profissionais da pesquisadora (RONCALIO, 2009) (**grifou-se**).

Além desse, obtêm-se os casos em que a justificativa é mostrada com uma contextualização baseada na teoria corrente a respeito da Controladoria Governamental como, por exemplo:

No século XX, a busca por metodologias para mensurar o desenvolvimento econômico das sociedades foi iniciada por meio do PIB de cada país. Na década de 1990, a ONU elaborou e propôs o IDH para comparar países em diversas regiões geográficas do globo. Para obter informações municipais, o IDH foi adaptado à realidade das cidades brasileiras, cujo intuito foi conhecer o desenvolvimento social da cada cidade nas

mesmas dimensões que o IDH internacional propôs: riqueza, longevidade e escolaridade dos municípios (SILVA, 2008).

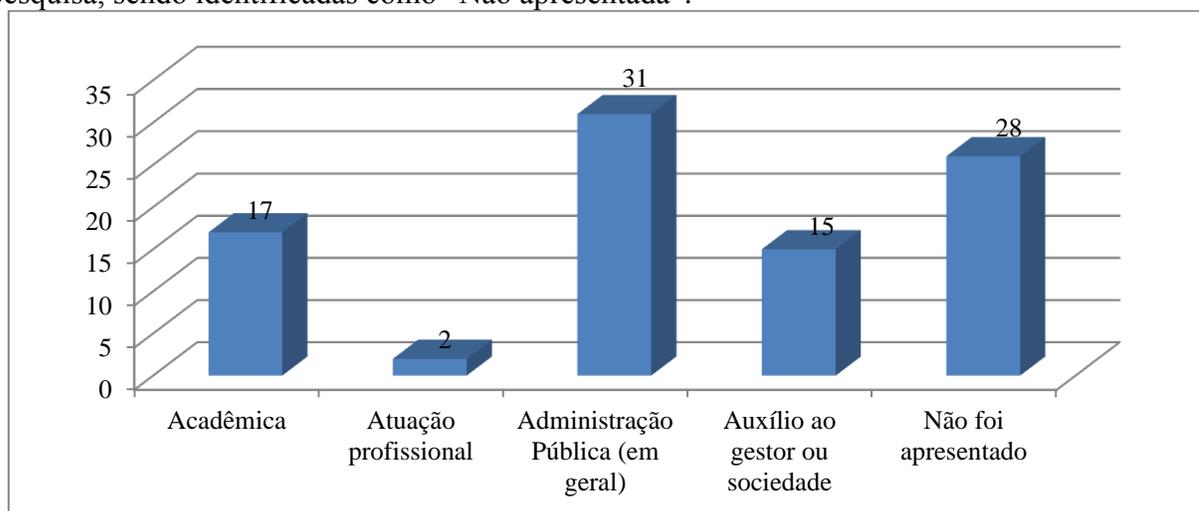
No Brasil a Constituição Federal de 1988 (CF/88) estabeleceu em seu artigo 165, o Planejamento Estratégico público, nas três esferas de governo (municipal, estadual e federal) e a necessidade de ser composto em três instrumentos: o Plano Plurianual (PPA), a Lei das Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA). Estas áreas são desdobradas em funções, consomem recursos, presentes no orçamento público, devem ser analisados em termos de custo versus benefício, o que pode definir ou orientar um melhor uso de recursos e o aumento da produtividade, evidenciando a necessidade de se determinar a qualidade do gasto público (produtivo ou improdutivo) e impactando no nível de crescimento do produto (SOARES, 2007).

Assim, dentre as 74 teses e dissertações que compõem a população da pesquisa, 38 justificam a pesquisa trazendo apenas uma contextualização com base na teoria sobre o tema escolhido. Sendo assim, é possível afirmar que as teses e dissertações com foco na Controladoria Governamental buscam justificar as pesquisas com base na teoria existente, o que é essencial para que a pesquisa obtenha base robusta e sustente os seus resultados.

Observou-se que 17 trabalhos justificam a pesquisa em decorrência da literatura incipiente, ou seja, pelo fato de ser um tema pouco explorado e que carece de trabalhos científicos, o que merece discussão a fim de que sejam gerados conhecimentos a respeito do assunto. Contatou-se que 12 teses e dissertações, ao justificar a pesquisa, consideram o gestor público e a sociedade como base principal para realização da pesquisa, colocando-se como uma forma de auxílio no desempenho das respectivas funções e atividades.

Dez trabalhos registram como motivação da pesquisa (escolha do tema) a atuação profissional do respectivo autor, ou seja, estes atuavam no órgão ou entidade onde a pesquisa foi realizada, sendo escolhidos seja pela facilidade de acesso aos dados, pela experiência profissional ou para aperfeiçoar a utilização de instrumentos contábeis no desenvolvimento das atividades do órgão, buscando melhorar, desta forma, a qualidade dos trabalhos do respectivo órgão ou entidade.

A Figura 2 apresenta as colocações feitas pelos autores quanto à relevância das teses e dissertações analisadas. Salienta-se que algumas teses e dissertações apontam que a relevância envolve duas ou mais áreas (Acadêmica, Atuação Profissional, Administração Pública em geral e Auxílio ao Gestor ou Sociedade) e outras teses e dissertações não trouxeram a relevância da pesquisa, sendo identificadas como “Não apresentada”.



Fonte: Dados da Pesquisa (2012)

Figura 2 – Relevância Apontada nos Trabalhos Analisados

Analisando as afirmações sobre a relevância das teses e dissertações produzidas com foco na Controladoria Governamental, verificou-se que os trabalhos buscam contribuir com a adequação e qualidade das atividades desenvolvidas na Administração Pública, podendo ser citados:

contribuir para a melhoria do controle interno na Marinha do Brasil relativo ao desempenho da gestão, essencial para o desenvolvimento e aperfeiçoamento do planejamento estratégico e das atividades operacionais e gerenciais realizadas em suas Unidades Jurisdicionadas (UJ) (NASCIMENTO, 2010); e

fornecer informações que permitam uma discussão sobre os instrumentos utilizados para o planejamento estratégico dos Governos Estaduais, estabelecidos no artigo 165 da Constituição Federal de 1988, como o (Plano Plurianual - PPA, Lei das Diretrizes Orçamentárias - LDO e a Lei Orçamentária Anual - LOA) e sua relação com o nível do Produto Interno Bruto (PIB) (SANT'ANA, 2011).

Quanto à relevância acadêmica, as teses e dissertações demonstram que estas contribuirão com a melhoria da Administração Pública, como nos casos de Nascimento (2010) e Santa'Ana (2011). No que se refere à Atuação Profissional, foram verificadas que as colocações sobre a relevância estão voltadas para o aperfeiçoamento das atividades a serem desenvolvidas pelo respectivo profissional. Têm-se, ainda, as teses e dissertações que apresentam como relevância o fato de ser instrumento para os gestores na Administração Pública ou para a sociedade, no sentido de apontar modelos para a gestão ou aprofundar análise das contas públicas, que, para este trabalho, foram classificadas como “Auxílio ao Gestor ou Sociedade”.

Constatou-se, ainda, que 28 trabalhos não apresentaram a relevância da pesquisa ou esta não foi identificada na análise. Evidencia-se que foram consideradas para a identificação da unidade de análise “Relevância da Pesquisa” as seguintes expressões: “contribuição da pesquisa”, “importância da pesquisa” e “relevância da pesquisa”. Ressalta-se que duas pesquisas apresentaram um tópico denominado “Problema e Relevância”, porém a relevância não foi detectada ao longo da leitura do trabalho. Portanto, nestes trabalhos, quanto à unidade de análise “relevância”, considerou-se “não apresentada”.

Assim, é possível afirmar que os pesquisadores não estão preocupados somente com o aspecto profissional, escrevendo trabalhos também em que a pesquisa pode ser uma forma de auxiliar a sociedade no controle dos recursos públicos e até mesmo ser uma forma de indicar ao gestor ferramentas que podem auxiliar na administração. Os pesquisadores mostraram-se preocupados também com a quantidade de trabalhos, existentes, contribuindo, assim, com a evolução da pesquisa na área. O principal enfoque decorreu, contudo, da reflexão e aperfeiçoamento de atividades da Administração Pública.

## 5 Conclusão

O presente artigo buscou investigar os motivos ou justificativas e a relevância da produção científica em Controladoria Governamental nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria do Brasil, sob a óptica dos respectivos autores. Para tanto, dentre uma população de 1.338 teses e dissertações, foram selecionados 237 trabalhos que continham termos que remetiam ao tema sob estudo. Realizou-se a análise do resumo desses trabalhos, o que permitiu apontar apenas 74 que tratavam de Controladoria Governamental, os quais foram analisados sob os aspectos da justificativa e da relevância.

Observou-se que na maioria das teses e dissertações, defendidas nos programas de pós-graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil, os autores, ao apresentar os motivos ou justificativas para a escolha do tema discorrem sobre conhecimentos em Controladoria Governamental, justificando a pesquisa com base na teoria.

Quanto a relevância da pesquisa, constatou-se que os autores mostram que seus trabalhos (teses e dissertações) são relevantes em decorrência da contribuição no âmbito da Administração Pública, permitindo acentuar a preocupação em dar um suporte para as atividades governamentais.

Diante dos resultados, respondendo ao problema que orientou a pesquisa, foi possível concluir que as teses e dissertações com foco em Controladoria Governamental, desenvolvidas no âmbito dos programas de pós graduação em Contabilidade e Controladoria do Brasil, vem sendo justificadas com base na própria teoria e que a relevância atribuída pelos autores trata do suporte para indicação de deficiências ou implantação de melhorias no âmbito da Administração Pública.

Sendo assim, os resultados obtidos nesta pesquisa contrariam o pressuposto estabelecido, fundamentado no trabalho de Magalhaes (2006), pois apenas nove dentre 74 trabalhos analisados apresentaram as justificativas baseadas na atuação profissional do pesquisador.

Assim, sugere-se que trabalhos futuros possam ser realizados entrevistando os autores para depurar dados dos autores que escreveram sobre essa temática ou realizar estudos da produção científica em outros países sobre o tema para comparar os resultados.

## REFERÊNCIAS

APPOLINÁRIO, F. **Dicionário de metodologia científica**: um guia para produção do conhecimento científico. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

ARAÚJO, C. A. Bibliometria: evolução histórica e questões atuais. **Em Questão**, Porto Alegre, v. 12, n. 1, p. 11-32, jan./jun. 2006. Disponível em: <<http://revistas.univerciencia.org/index.php/revistaemquestao/article/viewFile/3707/3495>>. Acesso em: 15 mai. 2012.

BARDIN, L. **Análise de conteúdo**. São Paulo: Edições 70, 2011.

BOTELHO, D. R. **Epistemologia da pesquisa em contabilidade internacional**: enfoque cultural-reflexivo. 2012. 174p. Tese (Doutorado em Ciências Contábeis). Universidade de Brasília. Disponível em: <[http://repositorio.bce.unb.br/bitstream/10482/10855/1/2012\\_DulcineliRegisBotelho.pdf](http://repositorio.bce.unb.br/bitstream/10482/10855/1/2012_DulcineliRegisBotelho.pdf)>. Acesso em: 18 ago. 2012.

BRASIL. Lei nº. 9.394, de 20 de dezembro de 1996. Estabelece as diretrizes e bases da educação nacional. **Diário Oficial [da] República Federativa do Brasil**, Brasília, 23 dez. 1996. Disponível em: <[http://www.planalto.gov.br/ccivil\\_03/leis/L9394.htm](http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/L9394.htm)>. Acesso em: 26 fev. 2012.

BUNGE, M. **La investigación**: su estrategia y su filosofía. 5. ed. Barcelona: Ariel, 1983. Disponível em: <[http://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=iDjRhR82JHYC&oi=fnd&pg=PA591&dq=la+investigaci%C3%B3n+cientifica:+su+estrategia+y+su+filosofia&ots=cJanVhu\\_Tf&sig=WA7VSHGGpajxhyHVD7pi\\_LS4w9c#v=on](http://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=iDjRhR82JHYC&oi=fnd&pg=PA591&dq=la+investigaci%C3%B3n+cientifica:+su+estrategia+y+su+filosofia&ots=cJanVhu_Tf&sig=WA7VSHGGpajxhyHVD7pi_LS4w9c#v=on)>

epage&q=la%20investigaci%C3%B3n%20cientifica%3A%20su%20estrategia%20y%20su%20filosofia&f=false>. Acesso em: 18 ago. 2012.

BRUYNE, P.; HERMAN, J.; SCHOUTHEETE, M. **Dinâmica da Pesquisa em Ciências Sociais**: os polos da prática metodológica. Trad. Ruth Joffily. Rio de Janeiro: Francisco Alves, 1982.

CAPES. Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior. **Distribuição de Programas de Pós-Graduação no Brasil**. 2010. Disponível em: <<http://geocapes.capes.gov.br/geocapesds/#app=c501&da7a-selectedIndex=0&5317-selectedIndex=0&82e1-selectedIndex=0>>. Acesso em: 10 jan. 2012.

CARVALHO, F. G. F. **Introdução à metodologia do estudo e do trabalho científico**. Fortaleza: Expressão Gráfica e Editora, 2011.

COLLIS, J.; HUSSEY, R. **Pesquisa em Administração**: um guia prático para alunos de graduação e pós-graduação. 2. ed. Porto Alegre: Bookman, 2005.

DEMO, P. **Metodologia científica em ciências sociais**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

FIGUEIREDO, L. M. O conceito de relevância e suas implicações. **Ci. Inf. Rio de Janeiro**, v. 6, n. 2, p. 75-78, 1977. Disponível em: <<http://revista.ibict.br/ciinf/index.php/ciinf/article/viewFile/1584/1197>>. Acesso em: 18 ago. 2014.

FREITAS, M. M. M. **O balanced scorecard em entidades sem fins lucrativos**: um estudo de caso no Centro de Treinamento e Desenvolvimento – CETREDE. 2005. Dissertação (Mestrado em Controladoria). Faculdade de Economia, Administração, Atuária e Contabilidade, Universidade Federal do Ceará.

GOMES, A. O.; PETER, M. G. A.; MACHADO, M. V. V. Aspectos Metodológicos da Produção Científica em Controladoria Governamental: estudo das teses e dissertações dos Programas de Pós-Graduação em Contabilidade e Controladoria no Brasil. In: Jornada Luso Espanhola de Gestão Científica, 24, 2014, Leiria, Portugal. **Anais...** Leiria: 2014. CD-ROM.

GRAY, D. E. **Pesquisa no mundo real**. 2. ed. Porto Alegre: Penso, 2012.

LOCKE, L. F.; SPIRDUSO, W. W.; SILVERMAN, S. J. **Proposals that work**: a guide for planning dissertations and grant proposals. 5. ed. Thousand Oaks: Sage, 2007. Disponível em: <[http://books.google.com.br/books?hl=en&lr=&id=FljDGXsXxZQC&oi=fnd&pg=PR11&dq=Proposals+that+work:+a+guide+for+planning+dissertations+and+grant+proposals&ots=w0ddOsP\\_SM&sig=tDtMEef7fetyXArdCfsYDuOvIQ#v=onepage&q=Proposals%20that%20work%3A%20a%20guide%20for%20planning%20dissertations%20and%20grant%20proposals&f=false](http://books.google.com.br/books?hl=en&lr=&id=FljDGXsXxZQC&oi=fnd&pg=PR11&dq=Proposals+that+work:+a+guide+for+planning+dissertations+and+grant+proposals&ots=w0ddOsP_SM&sig=tDtMEef7fetyXArdCfsYDuOvIQ#v=onepage&q=Proposals%20that%20work%3A%20a%20guide%20for%20planning%20dissertations%20and%20grant%20proposals&f=false)>. Acesso em: 25 ago. 2012.

MACÊDO, F. F. R. R. **Diretrizes para implementação de uma unidade de controladoria no Município de Sobral**. 2010. 134p. Dissertação (Mestrado em Controladoria). Faculdade de

Economia, Administração, Atuária, Contabilidade e Secretariado Executivo, Universidade Federal do Ceará.

MAGALHÃES, F. A. C. **Construção do saber no programa de doutorado em Contabilidade no Brasil**: plataformas teóricas e motivações. 2006. 108p. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis). Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade, Universidade de São Paulo. Disponível em: <<http://www.teses.usp.br/teses/disponiveis/12/12136/tde-11032007-192558/pt-br.php>>. Acesso em: 26 ago. 2012.

MARTINS, G. A. M.; THEÓPHILO, C. R. **Metodologia da investigação científica para ciências sociais aplicadas**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2009.

MEC. MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO E CULTURA. **Qual a diferença entre pós-graduação lato sensu e stricto sensu?**. 2013. Disponível em: <[http://portal.mec.gov.br/index.php?option=com\\_content&view=article&id=13072:qual-a](http://portal.mec.gov.br/index.php?option=com_content&view=article&id=13072:qual-a-)>. Acesso em: 26 fev. 2013.

MONTEIRO, J. E. R.; SILVA, G. I. S.; PETER, M. G. A.; MACHADO, M. V. V. M.; Ética e contabilidade: estudo bibliométrico das publicações dos anais do ENANPAD na primeira década do século XXI. In: SEMINÁRIOS EM ADMINISTRAÇÃO, 14, 2011, São Paulo. **Anais...** São Paulo: SEMEAD, 2011.

NASCIMENTO, R. F. **A Auditoria de Desempenho e suas diferenças metodológicas com o GESPÚBLICA**: uma contribuição para a melhoria do controle interno na Marinha do Brasil. 2010. 127p. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis). Faculdade de Administração e Finanças, Universidade do Estado do Rio de Janeiro.

OLIVEIRA, A. B. S. **Controladoria Governamental**: governança e controle econômico na implementação das políticas públicas. São Paulo: Atlas, 2010.

PAULA, J. C. T. **O Processo de Institucionalização da Atividade de Auditoria da Controladoria Geral do Município de Fortaleza**: uma análise sob a perspectiva da Teoria Institucional. 2006. 211p. Dissertação (Mestrado em Controladoria). Faculdade de Economia, Administração, Atuária e Contabilidade, Universidade Federal do Ceará.

PETER, M. G. A.; MACHADO, M. V. V. M. Organização do Controle da Gestão Pública do Município de Cascavel. 73p. **Relatório Final**, 2009.

PINHEIRO, H. L. D. A. **Análise do impacto financeiro da implantação da secretaria da controladoria no Estado do Ceará**. 2006. 147p. Dissertação (Mestrado em Controladoria). Faculdade de Economia, Administração, Atuária, Contabilidade e Secretariado Executivo, Universidade Federal do Ceará.

RICHARDSON, R. J. **Pesquisa social**: métodos e técnicas. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2008.

RONCALIO, M. P. **Controle Interno na Administração Pública Municipal**: um estudo sobre a organização e a atuação de órgãos centrais de controle interno de municípios catarinense com

mais de 50.000 habitantes, frente às funções estabelecidas na Constituição Federal. 2009. 196p. Dissertação (Mestrado em Contabilidade). Universidade Federal de Santa Catarina.

ROZA, M. C.; MACHADO, D. G.; QUINTANA, A. C. Análise bibliométrica da produção científica sobre contabilidade pública no Encontro de Administração Pública e Governança (EnAPG) e na Revista de Administração Pública (RAP), no período de 2004-2009. **ConTexto**, n. 20, v. 11, p. 59-72, 2º sem., 2011.

SÁNCHEZ, E. B. **La investigación científica: teoría y metodología**. 2003. Disponível em: <<http://sociales.reduaz.mx/e-libros/libmetod.pdf>>. Acesso em: 18 ago. 2012.

SANT'ANA, J. M. B. **O impacto das ações estratégicas dos governos estaduais no nível do Produto Interno Bruto**. 2011. 49p. Dissertação (Mestrado em Contabilidade). Fundação Instituto Capixaba de Pesquisa em Contabilidade, Economia e Finanças.

SILVA, A. C. R. **Metodologia da pesquisa aplicada à contabilidade: orientações de estudos, projetos artigos, relatórios, monografias, dissertações, teses**. São Paulo: Atlas, 2003.

SILVA, S. B. **Um estudo sobre os gastos públicos municipais em relação ao índice paulista de Responsabilidade Social**. 2008. 185p. Dissertação (Mestrado em Ciências Contábeis). Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado.

SLOMSKI, V. **Manual de Contabilidade Pública: um enfoque na contabilidade municipal, de acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2009. Soares (2007)

SORIANO, R. R. **Guía para realizar investigaciones sociales**. México: Plaza y Valdés, 1999. Disponível em: <[http://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=INH5Y5et-xQC&oi=fnd&pg=PA57&dq=guia+para+realizar+investigaciones+sociales&ots=93T\\_Jgw172&sig=Lomxn6abvWsbg63FQJqb\\_vScS4o#v=onepage&q=guia%20para%20realizar%20investigaciones%20sociales&f=false](http://books.google.com.br/books?hl=pt-BR&lr=&id=INH5Y5et-xQC&oi=fnd&pg=PA57&dq=guia+para+realizar+investigaciones+sociales&ots=93T_Jgw172&sig=Lomxn6abvWsbg63FQJqb_vScS4o#v=onepage&q=guia%20para%20realizar%20investigaciones%20sociales&f=false)>. Acesso em: 19 ago. 2012.

SOUZA, F. J. V.; SILVA, M. C.; ARAÚJO, A. O. Uma análise da produção científica da área de contabilidade governamental nos periódicos que utilizam o SEER e o SciELO. In: CONGRESSO USP DE INICIAÇÃO CIENTÍFICA EM CONTABILIDADE, 9, 2012. Disponível em: <<http://www.congressosp.fipecafi.org/artigos122012/35.pdf>>. Acesso em: 25 mar. 2013.

VASCONCELOS, E. M. **Complexidade e pesquisa interdisciplinar: epistemologia e metodologia operativa**. Petrópolis: Vozes, 2002.