

**ConTexto** é uma publicação do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade da Universidade Federal do Rio Grande do Sul – UFRGS.

### **Universidade Federal do Rio Grande do Sul**

Reitor: Prof. Carlos Alexandre Netto

### **Faculdade de Ciências Econômicas**

Diretor: Prof. Carlos Henrique Vasconcellos Horn

Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Contabilidade

Coordenador: Prof. Paulo Schmidt

### **Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais**

Chefe: Prof. Ariel Behr

### **Corpo Editorial Científico**

Dr. Carlos Alberto Diehl (Universidade do Vale do Rio do Sinos – Unisinos)

Dr. Carlos Eduardo Facin Lavarda

Dr. Carlos Hideo Arima (Pontifícia Universidade Católica de São Paulo - PUCSP)

Dr. César Augusto Tibúrcio Silva (Universidade de Brasília - UNB)

Dr. Clóvis Antônio Kronbauer

Dra. Débora Gomes Machado

Dr. Edilson Paulo

Dr. Ernani Ott (Universidade do Vale do Rio dos Sul - Unisinos)

Dr. Guilherme Cunha Malafaia (Universidade de Caxias do Sul – UCS)

Dr. Guilherme Kirch

Dr. Ilse Maria Beuren

Dr. Jeronymo José Libonati (Universidade Federal de Pernambuco - UFPE)

Dr. José Dionísio Gomes da Silva (Universidade Federal do Rio Grande do Norte - UFRN)

Dr. José Elias Feres de Almeida

Dr. José Luiz dos Santos (União das Faculdades Integradas de Negócios - Unifin)

PhD. Luiz Carlos Miranda (Universidade Federal de Pernambuco - UFPE)

Dr. Marcos Antonio de Souza (Universidade do Vale do Rio dos Sul - Unisinos)

Dra. Marguit Neumann Gonçalves

Dr. Miguel Gonçalves

Dr. Paulo Arnaldo Olak (Universidade Estadual de Londrina - UEL)

Dr. Paulo Roberto Pinheiro (União das Faculdades Integradas de Negócios - Unifin)

Dr. Paulo Schmidt (Universidade Federal do Rio Grande do Sul - UFRGS)

Dra. Romina Batista de Lucena de Souza (Universidade Federal do Rio Grande do Sul - UFRGS)

Dr. Ronald Otto Hillbrecht (Universidade Federal do Rio Grande do Sul - UFRGS)

Dra. Simone Letícia Raimundini

### **Comitê de Política Editorial**

Profa. Ângela Rozane Leal de Souza

Profa. Débora Gomes Machado

Prof. Edilson Paulo

Profa. Letícia Medeiros da Silva

Profa. Márcia Bianchi

Profa. Marguit Neumann Gonçalves

Profa. Maria Ivanice Vendruscolo

Prof. Paulo Schmidt

Profa. Simone Letícia Raimundini

Profa. Wendy Beatriz Witt Haddad Carraro

**Editora Responsável:** Profa. Márcia Bianchi

**Editora Adjunta:** Profa. Fernanda Victor

**Assistente Editorial:** Isabel Cristina Pereira dos Santos

**Revisão, Normalização e Editoração:** Adriana Kerchner da Silva

Os materiais publicados na revista ConTexto são de exclusiva responsabilidade dos autores. É permitida a reprodução total ou parcial dos trabalhos, desde que seja citada a fonte.