

**ConTexto** é uma publicação do Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais e do Núcleo de Estudos e Pesquisas em Contabilidade da Universidade Federal do Rio Grande do Sul – UFRGS.

Prédio da Faculdade de Ciências Econômicas

**Universidade Federal do Rio Grande do Sul**

Reitor: Prof. Carlos Alexandre Netto

**Faculdade de Ciências Econômicas**

Diretor: Prof. Hélio Henkin

**Núcleo de Estudos e Pesquisas em Contabilidade**

Coordenador: Prof. Paulo Schmidt

**Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais**

Chefe: Prof. João Marcos Leão da Rocha

**Conselho Editorial:**

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

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

Dr. Eduardo Pontual Ribeiro (Universidade Federal do Rio de Janeiro - UFRJ)

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

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

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

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

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

Dr. Masayuki Nakagawa (Universidade de São Paulo - USP)

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

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

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

**Comissão Editorial:**

Prof. Ceno Odilo Kops

Prof. João Marcos Leão da Rocha

Profa Márcia Bianchi

Prof. Mario Guilherme Rebollo

Prof. Paulo Schmidt

Profa Simone Letícia Raimundini

**Editora Responsável:** Profa Márcia Bianchi

**Revisão de textos:** Isabel Cristina Pereira dos Santos

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.

ConTexto. v.1, n.1, jun.2001 -

Porto Alegre. Departamento de Ciências Contábeis e Atuariais e do Núcleo de Estudos e Pesquisas em Contabilidade. Faculdade de Ciências Econômicas da Universidade Federal do Rio Grande do Sul – UFRGS, 2001 -

Semestral. ISSN

1. Contabilidade. 2. Atuariais. 3. Controladoria.