

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.

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. Ceno Odilo Kops

Conselho Editorial

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

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

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

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

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

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 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)

Dr. Masayuki Nakagawa (União das Faculdades Integradas de Negócios - UNIFIN)

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)

Comissão Editorial

Prof. Ceno Odilo Kops

Prof. João Marcos Leão da Rocha

Profa Letícia Medeiros da Silva

Profa Márcia Bianchi

Profa. Maria Ivanice Vendruscolo

Prof. Mario Guilherme Rebollo

Prof. Paulo Schmidt

Profa Simone Letícia Raimundini

Profa Wendy Beatriz Witt Haddad Carraro

Editora Responsável

Profa Márcia Bianchi

Assistente Editorial

Isabel Cristina Pereira dos Santos

Revisão de Textos

Isabel Cristina Pereira dos Santos

Luís Eugênio Rolim Rupp

Editoração

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.