

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. Mario Guilherme Rebollo

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

Adriana Pozzani de la Vielle

Editoração

Wagner Menezes

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.