

Fecha de publicación: 29 de marzo de 2013

## EQUIPO EDITORIAL

### CUERPO DIRECTIVO

Juarez Domingues Carneiro, Presidente do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil  
José Martonio Alves Coelho, Presidente da Fundação Brasileira de Contabilidade (FBC), Brasil  
María Clara Cavalcante Bugarim, Presidente da Academia Brasileira de Ciências Contábeis (ABRACICON), Brasil

### COMITE DE POLÍTICA EDITORIAL

Antonio Carlos Dias Coelho, Doutor, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil  
Edgard B. Cornachione Jr., Ph.D., Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil  
Ernani Ott, Doutor, Universidade do Vale do Rio dos Sinos (Unisinos), RS, Brasil  
Ilse Maria Beuren, Doutora, Universidade Regional de Blumenau (FURB), SC, Brasil  
Jorge Katsumi Niyama, Doutor, Universidade de Brasília (UNB), DF, Brasil  
Jacqueline Veneroso Alves da Cunha, Doutora, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), MG, Brasil  
Valcemiro Nossa, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucape), ES, Brasil

### EDITOR RESPONSABLE

Valcemiro Nossa, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucape), ES, Brasil

### EDITORES ADJUNTOS

Carlos Renato Theóphilo, Doutor, Universidade Estadual de Montes Claros (Unimontes), MG, Brasil  
Flávia Zóbboli Dalmácio, Doutora, Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil  
Romualdo Douglas Colauto, Doutor, Universidade Federal do Paraná (UFPR), PR, Brasil  
Vera Maria Rodrigues Ponte, Doutora, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil

### CUERPO EDITORIAL CIENTÍFICO

Adriano Rodrigues, Doutor, Universidade Federal do Rio de Janeiro (UFRJ), RJ, Brasil  
Alfredo Sarlo Neto, Doutor, Universidade Federal do Espírito Santo (UFES), ES, Brasil  
Aneide Oliveira Araujo, Doutora, Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), RN, Brasil  
Cláudio Parisi, Doutor, Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado (FECAP), SP, Brasil  
Edilson Paulo, Doutor, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), PB, Brasil  
Eduardo Schiehl, PhD, HEC Montreal, Canada  
Fernando Caio Galdi, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucape), ES, Brasil  
Jeronymo José Libonati, Doutor, Universidade Federal de Pernambuco (UFPE), PE, Brasil  
Jorge Eduardo Scarpin, Doutor, Universidade Regional de Blumenau (FURB), SC, Brasil  
José Alonso Borba, Doutor, Universidade Federal de Santa Catarina (UFSC), SC, Brasil  
Lauro Brito de Almeida, Doutor, Universidade Federal do Paraná (UFPR), PR, Brasil  
Leandro Cañibano, Doutor, Universidad Autónoma de Madrid, Espanha  
Lino Martins da Silva, Doutor, Universidade Estadual do Rio de Janeiro (UERJ), RJ, Brasil  
Luis Eduardo Afonso, Doutor, Universidade de São Paulo (USP), SP, Brasil  
Luis Lima Santos, Doutor, Instituto Politécnico de Leiria (IPL), Portugal  
Maise de Souza Ribeiro, Doutora, Universidade de São Paulo de Ribeirão Preto (USP-RP), SP, Brasil  
Márcia Martins Mendes De Luca, Doutora, Universidade Federal do Ceará (UFC), CE, Brasil  
Marcos Antonio Souza, Doutor, Universidade do Vale do Rio dos Sinos (Unisinos), RS, Brasil  
Milanez Silva de Souza, Doutor, Universidade Federal do Amazonas (UFAM), AM, Brasil  
Sonia Maria da Silva Gomes, Doutora, Universidade Federal da Bahia (UFBA), BA, Brasil

### CONSULTORES AD HOC

Lista publicada anualmente em el último número de la Revista

### REVISIÓN DE LENGUA PORTUGUESA

María do Carmo Nóbrega, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

### REVISIÓN DE LENGUA INGLESA

Milton Coelho, Positive Idiomas  
Clarissa Brocca, Positive Idiomas

### REVISIÓN DE LENGUA ESPAÑOLA

Juan Canellas, Positive Idiomas

### ESAMEN DE LAS NORMAS

María do Carmo Nóbrega, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

### PREPARACIÓN/REVISIÓN DE META INFORMACIÓN

Valcemiro Nossa, Doutor, Fundação Instituto Capixaba de Pesquisas em Contabilidade, Economia e Finanças (Fucape), ES, Brasil

### DIAGRAMACIÓN

Thiago Luis Gomes, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil  
Tiago Castro Silva, Icep Brasil

### BIBLIOTECARIA

Lúcia Helena Alves de Figueiredo, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

### ASISTENTE EDITORIAL

Rosangela Bekman dos Santos, Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Brasil

Esta revista ofrece acceso libre inmediato a su contenido, por internet en el sistema SEER, facilitando gratuitamente el conocimiento científico al público con vistas a su democratización.

La REPeC está utilizando el Sistema Electrónico de Edición de Revistas (SEER) como medio de gerenciamiento del periódico.

El Sistema Electrónico de Edición (SEER) fue traducido y adaptado del Open Journal Systems (OJS) por el Instituto Brasileño de Información en Ciencia y Tecnología (IBICT). Ese software libre, desarrollado por la Universidad British Columbia de Canadá, tiene como objetivo dar asistencia en la edición de periódicos científicos en cada una de las etapas del proceso, desde la sujeción y evaluación de los consultores hasta la publicación on-line y su indexación.

Disponibile en línea en: <http://www.repec.org.br>

© CFC – Conselho Federal de Contabilidade – 2013



Conselho Federal de Contabilidade (CFC)  
SAS quadra 5, bloco J, Edifício CFC – CEP: 70070-920 – Brasília-DF  
e-mail: [repec@cfc.org.br](mailto:repec@cfc.org.br)

REPeC : Revista de Educación e Investigación en Contabilidad [recurso eletrônico] / Conselho Federal de Contabilidade – V.1, n.1 (dic. 2006 /mar. 2007)- . -- Brasília: CFC, 2007-.

Trimestral  
ISSN: 1981-8610  
Modo de acesso: <http://www.repec.org.br>

1. Ciências Contábeis 2. Contabilidade I. Conselho Federal de Contabilidade II. Título.

CDU-657

Formulario Catalográfico elaborado por la Bibliotecária Lúcia Helena Alves de Figueiredo CRB 1/1.401