

Editorial

Flávia Zóboli Dalmácio^a

^aUniversidade de São Paulo

Copyright © 2021 FEA-RP/USP. Todos os direitos reservados

Prezados leitores da Revista de Contabilidade e Organizações,

Com este editorial, abrimos o volume 15, referente ao ano de 2021, no quarto ano de fluxo contínuo. Neste novo ciclo, contamos com a contribuição de pesquisadores, autores, avaliadores e leitores, mantendo a excelência nas publicações da RCO.

O ano de 2020 foi desafiador, em função das adversidades impostas pela pandemia do COVID-19, marcado pela incerteza e insegurança, pelo distanciamento social, trabalho remoto, readequação das atividades, mudanças nas rotinas de trabalho, instabilidade econômica e social. Por outro lado, tivemos esperança, adaptação, inovação, trabalho em equipe, desenvolvimento de novas ferramentas e tecnologias.

Apesar de todas as adversidades, a Revista de Contabilidade e Organizações – RCO avançou. A equipe editorial buscou manter seus processos alinhados às melhores práticas editoriais. Recebemos a submissão de 90 artigos e contamos com a colaboração de 174 avaliadores *ad hoc* (nominata pode ser consultada no Apêndice). O tempo médio de *desk review* foi de, aproximadamente, 27 dias e o tempo médio para receber a devolutiva na avaliação por pares foi de, aproximadamente, 60 dias. A taxa de rejeição em *desk review* foi de 41%.

Reafirmamos que a Revista de Contabilidade e Organizações está comprometida com a divulgação de produção científica relevante, selecionada com base em qualidade e contribuição para o desenvolvimento do conhecimento. Para tanto, ressaltamos todo empenho e dedicação da Equipe Editorial, do Comitê Executivo e dos membros do Conselho Editorial Científico da RCO e agradecemos, pois, apesar das dificuldades, estiveram sempre dispostos a oferecer contribuições à revista. Estendemos nosso agradecimento aos leitores, autores, avaliadores e a todos os colaboradores da RCO.

Ademais, gostaríamos de agradecer o apoio financeiro do Departamento de Contabilidade da FEA/USP de Ribeirão Preto, da FUNDACE e da Agência AGUIA-USP, que possibilitam a disseminação do conhecimento científico.

Durante o ano de 2020, em seu 14º volume, a RCO publicou 18 manuscritos, sendo 1 caso para ensino na seção “Casos e outras contribuições didáticas”, 2 “Reflexões e tendências”, a convite da editora, e 15 “Artigos” com temáticas diversas.

Oportunamente, em função da realidade que estamos vivenciando, na seção “Reflexões e Tendências”, destacamos o artigo **“Revolução tecnológica no mundo dos negócios e algumas oportunidades e desafios na área contábil”**, em que o Prof. Dr. José Elias Feres de Almeida apresenta uma análise de mudanças que vêm acontecendo em função da revolução tecnológica, no mundo dos negócios e na academia, e como profissionais e acadêmicos podem utilizar, de modo eficaz, as informações geradas em suas atividades.

A outra contribuição da seção “Reflexões e Tendências” traz um trabalho essencial aos jovens pesquisadores que buscam uma publicação em periódicos científicos. O Prof. Dr. Marcelo Sanches Pagliarussi, em seu artigo **“A organização temática da seção de estudos anteriores em artigos científicos”**, aborda a seção de estudos anteriores, necessária em qualquer pesquisa, apresentando uma sugestão de estrutura e estratégias de escrita para essa seção.

Três trabalhos publicados abordam a temática educação e formação profissional: “A ansiedade dos mestrandos e doutorandos em contabilidade”; “*Role-Play*: desenvolvendo habilidades e competências do Ensino Embasado na Estrutura Conceitual” e o caso para ensino “A auditoria das demonstrações contábeis da Concessionária Sigma, após captação de recursos via instrumento financeiro sintético”.

O artigo “**A ansiedade dos mestrandos e doutorandos em contabilidade**”, dos autores Weverton Eugênio Coelho e Eduardo Mendes Nascimento, que analisa o efeito da motivação, autoeficácia e variáveis sociodemográficas sobre a ansiedade dos mestrandos e doutorandos em Contabilidade, trazendo uma reflexão sobre possíveis estratégias que podem evitar ou diminuir o desgaste mental dos estudantes de pós-graduação, a evasão ou formação insuficiente.

Já, no artigo “**Role-Play: desenvolvendo habilidades e competências do Ensino Embasado na Estrutura Conceitual**”, as autoras Patricia de Souza Costa, Jéssica Rayse de Melo Silva Ávila, Dinah Vieira dos Santos e Fabiana Pereira da Cruz utilizam a técnica *role-play* para o desenvolvimento de habilidades e competências, necessárias para a formação do profissional da área contábil, no primeiro estágio do Ensino.

O caso para ensino “**A auditoria das demonstrações contábeis da Concessionária Sigma, após captação de recursos via instrumento financeiro sintético**”, escrito pelo Prof. Dr. Jorge Vieira da Costa Junior, objetiva desenvolver essencialmente a habilidade de julgamento dos alunos, no papel de auditores independentes profissionais, além de explorar atributos como o ceticismo e a mente questionadora, a fim de assegurar uma representação fidedigna da informação contábil.

Sob a temática Auditoria, publicamos o artigo “**Sanções do PCAOB sobre as firmas de auditoria brasileiras e reação do mercado brasileiro - um estudo de evento**”, em que as autoras, Camila de Souza Vasconcelos, Cecília Moraes Santostaso Geron e Ana Lúcia Fontes de Souza Vasconcelos, buscam mensurar o efeito financeiro refletido no comportamento das ações de companhias listadas no mercado de capitais brasileiro e auditadas por firmas de auditoria *Big Four*, após a divulgação de eventos de sanções emitidas pelo PCAOB.

Deste volume, quatro artigos abordaram o tema Empresas e Mercados: “Suavização de resultados e comparabilidade dos relatórios financeiros: evidências em empresas abertas do mercado brasileiro”, “Impacto da evidenciação de informações no valor das ações das sociedades de economia mista”, “Níveis diferenciados de governança corporativa e a probabilidade de violação dos *covenants* financeiros”, e “Uso corporativo de mídias sociais e o desempenho de mercado”.

O artigo “**Suavização de resultados e comparabilidade dos relatórios financeiros: evidências em empresas abertas do mercado brasileiro**”, dos autores Allison Manoel de Sousa, Alex Mussoi Ribeiro, Ernesto Fernando Rodrigues Vicente e Carlos Henrique Silva do Carmo, analisa a influência da suavização intencional de resultados na comparabilidade dos relatórios financeiros. Seus achados revelam uma influência negativa da suavização intencional geral de resultados na comparabilidade, desde as empresas com os menores até as companhias com os maiores níveis comparabilidade.

O “**Impacto da evidenciação de informações no valor das ações das sociedades de economia mista**”, desenvolvido por Octavio Locatelli, Valcemiro Nossa e Felipe Ramos Ferreira, verifica se a divulgação de informações contábeis obrigatórias, voluntárias (publicação de comunicados ao mercado) e do governo (classificação de rating do governo) afetam o valor das ações das sociedades anônimas, e qual o impacto adicional nas sociedades de economia mista.

Os autores Willams da Conceição de Oliveira e Danilo Soares Monte-Mor, em seu artigo “**Níveis diferenciados de governança corporativa e a probabilidade de violação dos *covenants* financeiros**”, encontram novas evidências de que a governança ajuda a mitigar os conflitos de agência, pois de acordo com os resultados obtidos, as companhias listadas nos níveis diferenciados de governança corporativa da B3 apresentam menor probabilidade de violar os *covenants* financeiros, estabelecidos nos contratos de dívidas, do que as companhias não listadas nos respectivos níveis.

Já os autores do artigo “**Uso corporativo de mídias sociais e o desempenho de mercado**”, Mikaéli da Silva Giordani, Micheli Aparecida Lunardi e Roberto Carlos Klann, revelam benefícios reais obtidos com o uso das mídias sociais. A partir dos resultados encontrados, afirmam que o uso corporativo do *Twitter* para publicação de informações financeiras pode maximizar os retornos da organização.

A temática Contabilidade Gerencial e Processo Decisório contou com três artigos: “Efeitos do debate do sistema de mensuração de desempenho e do conflito cognitivo na inovação ambidestra”, “Viés de confirmação na tomada de decisão gerencial: um estudo experimental com gestores e contadores”, e “Inteligência artificial aplicada a pequenas empresas: o uso da engenharia automática de recursos e do aprendizado de máquina para um planejamento mais preciso”.

O artigo **“Efeitos do debate do sistema de mensuração de desempenho e do conflito cognitivo na inovação ambidestra”**, dos autores Januário José Monteiro e Ilse Maria Beuren, investiga a relação entre o sistema de mensuração de desempenho e a inovação, com evidências de que as discussões das medidas de desempenho propiciam o envolvimento dos gestores na solução de problemas, aprendizagem, criatividade e inovação.

Resgatando a revolução tecnológica no mundo dos negócios, o artigo **“Inteligência artificial aplicada a pequenas empresas: o uso da engenharia automática de recursos e do aprendizado de máquina para um planejamento mais preciso”**, dos autores Alexandre Moreira Nascimento, Vinicius Veloso de Melo, Anna Carolina Muller Queiroz, Thomas Brashear-Alejandro e Fernando de Souza Meirelles, traz um modelo preditivo, que possibilita o aumento da precisão do planejamento operacional, e que representa uma ferramenta de suporte ao gestor do negócio no processo de tomada de decisão.

Já, os autores Daniel Fonseca Costa, Francisval de Melo Carvalho, Bruno César de Melo Moreira e Washington Santos Silva, no artigo **“Viés de confirmação na tomada de decisão gerencial: um estudo experimental com gestores e contadores”**, estudam o comportamento dentro dos processos decisórios. Os autores analisam a presença do viés de confirmação em gestores e contadores, em um processo de tomada de decisão gerencial, bem como se a forma com que as informações econômico-financeiras são apresentadas influencia o viés de confirmação desses indivíduos em suas decisões.

Outro trabalho que aborda o comportamento na tomada de decisão é o artigo **“Personalidade e decisão financeira: um estudo com jovens do Exército Brasileiro”**. Os autores, João Rafael Martelo, Eveline Favero e Wagner Dantas de Souza Junior, analisam a relação entre os traços de personalidade e as características socioeconômicas com a impaciência nas escolhas intertemporais financeiras em jovens militares do Exército Brasileiro.

No volume de 2020, também, publicamos artigos em que os autores oferecem contribuições à gestão pública, com discussões que podem interessar aos órgãos e agentes envolvidos com a eficácia e modernização do controle no setor público.

O artigo **“Gestão de riscos no setor público brasileiro: uma nova lógica de accountability?”** de Vitor Hugo Klein Junior, examina os desafios de implementação da gestão de riscos, em um governo estadual, considerando o impacto dessa inovação nas formas de prestação de contas e enforcement de agentes públicos.

A transparência também é abordada pelos autores Lidiane Nazaré da Silva Dias, André Carlos Busanelli de Aquino, Polyana Batista da Silva e Francivaldo dos Santos Albuquerque, no artigo **“Terceirização de portais de transparência fiscal em prefeituras municipais”**. Os autores exploram a ocorrência e os efeitos da terceirização dos portais de transparência em municípios e encontraram evidências de que essa terceirização pode induzir a soluções superficiais e sujeitas a desatualizações.

No artigo **“Influência de fatores contingenciais no desempenho municipal: evidências inferenciais”**, os autores Filipy Furtado Sell, Ilse Maria Beuren e Carlos Eduardo Facin Lavarda analisam a influência de fatores contingenciais, tais como liderança organizacional, estrutura e porte organizacional, no desempenho de municípios, ao longo de três mandatos governamentais.

Por fim, Luciane Ribas Marques, João Eudes Bezerra Filho e Olavo Venturim Caldas, em seu artigo **“Contabilidade e auditoria interna no setor público brasileiro: percepção dos contadores públicos frente à convergência para as IPSAS/IFAC”**, reúnem evidências de motivações subjetivas, que podem estar afetando ou afetarão a adoção prática das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, em processo de convergência às IPSAS, no Brasil.

Destacamos que a diversidade não está presente apenas nos temas abordados, no volume 14, mas também nos autores de todas as regiões do país e, inclusive, autores internacionais.

Continuando nosso trabalho, para abrir o número 15, referente ao ano de 2021, contamos com a contribuição dos autores Yuri Gomes Paiva Azevedo, Hellen Bomfim Gomes e Sílvio Hiroshi Nakao, com o artigo **“Poison pills e governança corporativa: um estudo no mercado acionário brasileiro”**, cujo objetivo é investigar a associação entre a adoção de *poison pills* e os níveis diferenciados de governança corporativa no mercado acionário brasileiro. Segundo os autores, a adoção de *poison pills* por companhias que possuem níveis mais elevados de governança corporativa pode ser visualizada como uma sinalização de que essas têm procurado adotar, de forma voluntária, mecanismos complementares que visam a proteção dos acionistas.

E, o artigo **“Prestação de contas e controle social: como o processo funciona”**, dos autores Andrea de Oliveira Gonçalves, João Abreu de Faria Bilhim, Ricardo Borges de Rezende e Rodrigo de Souza Gonçalves, apresenta resultados de análise do processo de prestação de contas e controle social entre a Secretaria Municipal de Saúde e o Conselho Municipal de Saúde de Anápolis-Brasil. O processo de pesquisa-ação foi realizado pelos autores em diferentes estágios, como observação em reuniões plenárias, composição do conselho, entrevista em grupo com membros do conselho e treinamento com membros do conselho.

Por fim, convidamos todos a participarem do *workshop* “Orçamento participativo: legitimação de governos ou efetividade democrática?”, a ser realizado na modalidade on-line em 13-05-2021, coordenado pelos Profs. Drs. Ricardo Rocha de Azevedo (Universidade Federal de Uberlândia), Ricardo Lopes Cardoso (Fundação Getúlio Vargas) e Armando Santos Moreira da Cunha (Fundação Getúlio Vargas). No *workshop* serão selecionados os melhores trabalhos para participarem de um *fast track* na RCO. Consulte a chamada em nosso site.

Desejamos a todos, um excelente ano e uma proveitosa leitura!

Flávia Zóboli Dalmácio

Editora-Chefe da Revista de Contabilidade e Organizações

Apêndice – Pareceristas da RCO

Agradecemos novamente aos dedicados pareceristas, suas contribuições são essenciais para o avanço da ciência.

Parecerista	Instituição/Afiliação	ORCID
Abimael de Jesus Barros Costa	Universidade de Brasília	https://orcid.org/0000-0003-0404-701X
Adolfo Henrique Coutinho e Silva	Universidade Federal do Rio de Janeiro	https://orcid.org/0000-0002-9576-3806
Aldemar de Araújo Santos	Universidade Federal de Pernambuco	não informado
Alex Mussoi Ribeiro	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0003-3389-9713
Alvaro Fabiano Pereira de Macedo	Universidade Federal Rural do Semi-Árido	https://orcid.org/0000-0003-3888-828X
Amanda Soares Zambeli Ferretti	Universidade Federal do Espírito Santo	não informado
Amaury José Rezende	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-3057-6097
André Carlos Busanelli de Aquino	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-0329-410X
Andrea Oliveira Gonçalves	Universidade de Brasília	https://orcid.org/0000-0001-7514-8139
Andson Braga de Aguiar	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-4034-4134
Antonio Carlos Dias Coelho	Universidade Federal do Ceará	https://orcid.org/0000-0002-4126-0955
Antonio Firmino Silva Neto	Universidade Federal de Campina Grande	https://orcid.org/0000-0001-6756-5004
Antonio Nadson Mascarenhas Souza	Universidade Federal do Paraná	https://orcid.org/0000-0001-7880-7531
Aziz Xavier Beiruth	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0001-6962-3044
Beatriz Negrelli da Silva	Universidade Estadual de Maringá	https://orcid.org/0000-0002-0187-0644
Bruna Camargos Avelino	Universidade Federal de Minas Gerais	https://orcid.org/0000-0001-8958-8725
Bruno Meirelles Salotti	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-2735-7048
Camila Araujo Machado	Universidade Federal de Goiás	https://orcid.org/0000-0003-2141-4723
Carla Macedo Velloso dos Santos	Universidade Federal do Amazonas	https://orcid.org/0000-0003-1145-0130
Carlos André Corrêa de Mattos	Universidade Federal do Pará	https://orcid.org/0000-0002-3027-7479
Carlos Elder Maciel de Aquino	Pontifícia Universidade Católica de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-5279-0305
Carolina Frazon Terra	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-4016-3747
César Augusto Tibúrcio Silva	Universidade de Brasília	https://orcid.org/0000-0002-5717-9502
Cesar Valentim de O. Carvalho Junior	Universidade Federal da Bahia	https://orcid.org/0000-0003-0387-0872
Cintia Rodrigues de Oliveira	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0001-7999-9002
Claudia Ferreira da Cruz	Universidade Federal do Rio de Janeiro	https://orcid.org/0000-0001-5238-2029
Cláudia Margareth Gomes Palhares	Universidade Federal de Goiânia	https://orcid.org/0000-0001-9111-5839

Parecerista	Instituição/Afiliação	ORCID
Claudio Souza Miranda	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-7511-1416
Cristiano Sausen Soares	Universidade Federal de Santa Maria	https://orcid.org/0000-0002-6427-8699
Daniel Fonseca Costa	Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Minas Gerais	https://orcid.org/0000-0001-6322-5280
Dany Rogers Silva	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0003-4862-4712
Denise Mendes da Silva	Universidade Federal de Uberlândia	não informado
Diana Vaz de Lima	Universidade de Brasília	https://orcid.org/0000-0002-4477-445X
Diego Cristóvão Alves de Souza Paes	Instituto Federal do Rio Grande do Norte	https://orcid.org/0000-0001-8828-7234
Diego Rodrigues Boente	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0002-2970-7427
Diógenes de Souza Bido	Universidade Presbiteriana Mackenzie	https://orcid.org/0000-0002-8525-5218
Edilson Paulo	Universidade Federal do Rio Grande do Sul	https://orcid.org/0000-0003-4856-9039
Eduardo de Camargo Oliva	Universidade Municipal de São Caetano do Sul	https://orcid.org/0000-0002-7454-3759
Edvalda Araujo Leal	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0002-7497-5949
Elaine Cristina Licio	Instituto de Pesquisa Econômica Aplicada	não informado
Elionor Farah Jreige Weffort	Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado	https://orcid.org/0000-0001-8960-7308
Elisabeth de Oliveira Vendramin	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	https://orcid.org/0000-0002-9082-2256
Erasmio Moreira Carvalho	Universidade Federal de Rondônia	https://orcid.org/0000-0001-6720-5340
Eric Bacconi Gonçalves	Instituto Mauá de Tecnologia	não informado
Fábio Moraes da Costa	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0002-2098-4006
Fabrcio Ramos Neves	Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia Baiano	https://orcid.org/0000-0003-4790-8035
Felipe Ramos Ferreira	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0002-0469-9176
Fernanda Finotti Cordeiro	Universidade Federal de Juiz de Fora	https://orcid.org/0000-0002-5801-5278
Fernanda Kreuzberg	Universidade Federal da Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0002-8288-2531
Fernando Caio Galdi	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0001-6231-0010
Fernando de Almeida Santos	Pontifícia Universidade Católica de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-1716-2802
Fernando Oliveira Soares	Instituto Federal de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-7429-2358
Francisco Jose dos Santos Alves	Universidade do Estado do Rio de Janeiro	https://orcid.org/0000-0001-5177-6034
George André Willrich Sales	Faculdade FIPECAFI	https://orcid.org/0000-0001-7572-6234
Gilvânia de Sousa Gomes	Universidade Federal de Uberlândia	não informado
Gislaine Aparecida Santana Sediayama	Universidade Federal de Viçosa	https://orcid.org/0000-0002-8694-5165

Parecerista	Instituição/Afiliação	ORCID
Greicy Bainha Pacheco Gesser	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0002-2896-398X
Guilherme Lerch Lunardi	Universidade Federal do Rio Grande	https://orcid.org/0000-0003-3250-2796
Guillermo Oscar Braunbeck	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-1114-5136
Helio Zanquetto Filho	Universidade Federal do Espírito Santo	https://orcid.org/0000-0002-5693-0704
Henrique Formigoni	Universidade Presbiteriana Mackenzie	https://orcid.org/0000-0002-0980-2902
Henrique Portulhak	Universidade Federal do Paraná	https://orcid.org/0000-0002-9097-2481
Herbert Rodrigues do Nascimento Costa	Fundação Educacional Inaciana Padre Sabóia de Medeiros	não informado
Hugo Costa de Macêdo	Universidade Federal Fluminense	https://orcid.org/0000-0002-0559-8908
Ieda Margarete Oro	Universidade do Oeste de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0002-2239-531X
Ilse Maria Beuren	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0003-4007-6408
Isaac Matias	Universidade Federal do Pará	não informado
Jacqueline Veneroso Alves da Cunha	Universidade Federal de Minas Gerais	https://orcid.org/0000-0003-2522-3035
Jane Mendes Ferreira Fernandes	Universidade Federal do Paraná	https://orcid.org/0000-0001-6156-4342
Januário José Monteiro	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0002-7000-4256
Jefferson Ricardo do Amaral Melo	Universidade Federal do Delta do Parnaíba	https://orcid.org/0000-0002-2611-9232
Jislene Trindade Medeiros	Universidade Federal do Ceará	https://orcid.org/0000-0003-0941-0228
João Eudes Bezerra Filho	Tribunal de Contas do Estado de Pernambuco	https://orcid.org/0000-0001-5009-3418
João Paulo Resende de Lima	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-4703-2603
Jorge Eduardo Scarpin	Concordia College	https://orcid.org/0000-0002-5327-3112
Jose Alexandre Magrini Pigatto	Universidade Federal de Santa Maria	https://orcid.org/0000-0002-3900-0409
José Alonso Borba	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0001-6068-342X
José Carlos Thomaz	Universidade Presbiteriana Mackenzie	https://orcid.org/0000-0001-6222-1886
José Carlos Tiomatsu Oyadomari	Universidade Presbiteriana Mackenzie	https://orcid.org/0000-0003-3059-3102
José Marcos da Silva	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0002-4357-3189
Joshua Onome Imoniana	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-6535-6863
Jucara Haveroth	Universidade Regional de Blumenau	https://orcid.org/0000-0001-7327-0667
Karla Nobrega Almeida	Universidade Federal da Paraíba	https://orcid.org/0000-0001-9836-7350
Katia Abbas	Universidade Estadual de Maringá	https://orcid.org/0000-0002-6099-3206
Leila Márcia Sousa de Lima Elias	Universidade Federal do Pará	https://orcid.org/0000-0002-7522-1962
Lidiane Nazaré da Silva Dias	Universidade Federal do Pará	https://orcid.org/0000-0002-7546-5174

Parecerista	Instituição/Afiliação	ORCID
Lílian Perobon Mazer	Universidade Estadual da Paraíba	não informado
Liliane Cristina Segura	Universidade Presbiteriana Mackenzie	https://orcid.org/0000-0001-7920-7319
Lucas Martins Dias Maragno	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0001-6561-8985
Luciano Marcio Scherer	Universidade Federal do Paraná	https://orcid.org/0000-0002-6104-7860
Lucimar Antônio Cabral de Ávila	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0002-8244-155X
Luís Eduardo Afonso	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-4639-8299
Luiz Carlos Brasil de Brito Mello	Universidade Federal Fluminense	https://orcid.org/0000-0002-0367-4057
Luiz Claudio Louzada	Universidade Federal do Espírito Santo	https://orcid.org/0000-0002-2626-8203
Luiz Felipe de Araújo Pontes Girão	Universidade Federal da Paraíba	https://orcid.org/0000-0002-3639-7340
Luiz Paulo Lopes Fávero	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-8516-6701
Maisa de Souza Ribeiro	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-1165-1813
Manoel Martins do Carmo Filho	Universidade Federal do Amazonas	https://orcid.org/0000-0002-2587-5642
Manoel Raimundo Santana Farias	Fundação Instituto de Pesquisa Contábil, Atuarial e Financeira	https://orcid.org/0000-0002-0721-5560
Manuel Salgueiro Rodrigues Junior	Universidade Estadual do Ceará	https://orcid.org/0000-0003-3824-7976
Marcelo Alvaro da Silva Macedo	Universidade Federal do Rio de Janeiro	https://orcid.org/0000-0003-2071-8661
Marcelo Augusto Ambrozini	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-0933-6064
Marcelo Sanches Pagliarussi	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-7256-185X
Márcia Figueredo D'Souza	Universidade do Estado da Bahia	https://orcid.org/0000-0002-3196-5396
Márcio Bobik Braga	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-2582-0000
Marcus Vinicius de Azevedo Braga	Controladoria Geral do Estado do Rio de Janeiro	https://orcid.org/0000-0002-7399-0952
Maria Elisabeth Moreira Carvalho Andrade	Universidade Federal de Uberlândia	não informado
Marília Paranaíba Ferreira	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0003-4290-8589
Maurício Corrêa da Silva	Universidade Federal do Rio Grande do Norte	https://orcid.org/0000-0003-2036-5237
Maurício Ribeiro do Valle	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-2439-3526
Mayla Cristina Costa	Universidade Federal do Paraná	https://orcid.org/0000-0002-2909-3103
Michele Aparecida Dela Ricci Junqueira	Universidade de São Paulo	não informado
Michele Rílany Rodrigues Machado	Universidade Federal de Goiás	https://orcid.org/0000-0002-1548-3071
Micheli Aparecida Lunardi	Universidade Regional de Blumenau	https://orcid.org/0000-0003-0622-928X
Nálbia de Araújo Santos	Universidade Federal de Viçosa	https://orcid.org/0000-0002-6259-1446
Octavio Ribeiro de Mendonça Neto	Universidade Presbiteriana Mackenzie	https://orcid.org/0000-0002-6123-6733

Parecerista	Instituição/Afiliação	ORCID
Otávio Gomes Cabello	Universidade Estadual de Campinas	https://orcid.org/0000-0003-4933-512X
Patricia Bortolon	Universidade Federal do Espírito Santo	https://orcid.org/0000-0001-8087-3837
Patrícia Siqueira Varela	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-4444-2930
Patricia Souza Costa	Universidade do Estado de Mato Grosso	https://orcid.org/0000-0003-1190-3769
Paula Carolina Ciampaglia Nardi	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-7897-3070
Paula Pontes de Campos-Rasera	Universidade Federal do Paraná	https://orcid.org/0000-0003-3217-127X
Paulo Cesar de Melo Mendes	Universidade de Brasília	https://orcid.org/0000-0002-0142-4679
Paulo de Souza Knupp	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0003-3150-8977
Paulo Sergio Almeida-Santos	Universidade Federal de Mato Grosso	https://orcid.org/0000-0003-1297-7233
Polyana Batista da Silva	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-1537-123X
Rafael Alcadipani da Silveira	Fundação Getúlio Vargas	https://orcid.org/0000-0001-5132-5380
Rafael Barreiros Porto	Universidade de Brasília	https://orcid.org/0000-0003-2210-7098
Rafael Confetti Gatsios	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-4364-7157
Rafael Moreira Antônio	Caixa Econômica Federal	https://orcid.org/0000-0003-1116-808X
Raíssa Silveira de Farias	Universidade Paulista	https://orcid.org/0000-0001-9722-442X
Reinaldo Guerreiro	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-6507-5965
Reiner Alves Botinha	Instituto Politécnico de Ensino	https://orcid.org/0000-0001-9968-6484
Renata Turola Takamatsu	Universidade Federal de Minas Gerais	https://orcid.org/0000-0003-4423-9024
Renato Henrique Gurgel Mota	Universidade Federal do Rio Grande do Norte	https://orcid.org/0000-0001-8439-7540
Ricardo Corrêa Gomes	Fundação Getúlio Vargas	não informado
Ricardo Limongi França Coelho	Universidade Federal de Goiás	https://orcid.org/0000-0003-3231-7515
Ricardo Rocha de Azevedo	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0001-6302-0760
Ricardo Suave	Universidade Estadual do Centro-Oeste	https://orcid.org/0000-0002-9149-2658
Ricardo Vinícius Dias Jordão	Universidade Federal de Minas Gerais	https://orcid.org/0000-0003-4466-7133
Robério Dantas França	Universidade Federal da Paraíba	https://orcid.org/0000-0001-8204-7803
Roberto Carlos Klann	Universidade Regional de Blumenau	https://orcid.org/0000-0002-3498-0938
Robson Zuccolotto	Universidade Federal do Espírito Santo	https://orcid.org/0000-0002-2629-5586
Rodrigo Angonese	Universidade de Passo Fundo	https://orcid.org/0000-0002-0854-9925
Rodrigo de Oliveira Leite	Universidade Federal do Rio de Janeiro	https://orcid.org/0000-0003-3504-4639
Rodrigo de Souza Gonçalves	Universidade de Brasília	https://orcid.org/0000-0003-3768-2968

Parecerista	Instituição/Afiliação	ORCID
Rogério João Lunkes	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0003-4232-5746
Rogiene Batista dos Santos	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-3757-8629
Ronaldo dos Santos Alves Rodrigues	Universidade Federal do Paraná	https://orcid.org/0000-0001-9361-5474
Rosana C. M. Grillo Gonçalves	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-5992-1048
Rosimeire Pimentel Gonzaga	Universidade Federal do Espírito Santo	https://orcid.org/0000-0003-4889-1482
Rossana Guerra Sousa	Universidade Federal da Paraíba	não informado
Sandra Mara Iesbik Valmorbida	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0003-2797-2208
Sandro Vieira Soares	Universidade do Sul de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0001-7076-4936
Selma Alves Dios	Universidade Federal Fluminense	https://orcid.org/0000-0002-4288-9050
Silvania Neris Nossa	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0001-8087-109X
Silvio Hiroshi Nakao	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0003-3976-8407
Simone Leticia Raimundini Sanches	Universidade Estadual de Maringá	https://orcid.org/0000-0002-7363-2573
Sirlei Lemes	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0003-3334-4240
Solange Garcia	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0001-9865-2856
Suliani Rover	Universidade Federal de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0001-8612-2938
Talles Vianna Vianna Brugni	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0002-9025-9440
Tatiane Bento da Costa	Universidade Federal de Uberlândia	http://orcid.org/0000-0002-5135-1658
Thiago Alberto dos Reis Prado	Universidade Federal de Uberlândia	https://orcid.org/0000-0003-1863-3255
Thiago Soares Nunes	Centro Universitário Una	https://orcid.org/0000-0002-1323-8160
Vagner Alves Arantes	Universidade Federal de Viçosa	https://orcid.org/0000-0001-8191-3837
Valcemiro Nossa	Fucape Business School	https://orcid.org/0000-0001-8091-2744
Vanuza Silva Figueiredo	Universidade Federal Fluminense	https://orcid.org/0000-0002-9050-3706
Vinícius Costa da Silva Zonatto	Universidade Federal de Santa Maria	https://orcid.org/0000-0003-0823-6774
Vinícius Medeiros Magnani	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-0069-954X
Vitor Hugo Klein Junior	Universidade do Estado de Santa Catarina	https://orcid.org/0000-0002-5587-7112
Yuri Gomes Paiva Azevedo	Universidade de São Paulo	https://orcid.org/0000-0002-0830-0214