**Emanuelle Nava Smaniotto**

Mestre em Economia (UNISINOS)

Doutoranda no Programa de Pós-Graduação em Economia Aplicada

Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS)

E-mail: [manu.smaniotto@hotmail.com](mailto:manu.smaniotto@hotmail.com)

**Tiago Wickstrom Alves**

Doutor em Economia (UFRGS)

Coordenador e Professor Titular do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

Universidade do Vale do Rio dos Sinos (UNISINOS)

E-mail: [twa@unisinos.br](mailto:twa@unisinos.br)

**Roberto Frota Decourt**

Doutor em Administração (UFRGS)

Professor Titular do Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

Universidade do Vale do Rio dos Sinos (UNISINOS)

E-mail: [rfdecourt@unisinos.br](mailto:rfdecourt@unisinos.br)