

# **SINERGIA**

**REVISTA DO INSTITUTO DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS, ADMINISTRATIVAS E CONTÁBEIS (ICEAC)**



**UNIVERSIDADE FEDERAL  
DO RIO GRANDE – FURG**

Reitora

CLEUZA MARIA SOBRAL DIAS

Vice-Reitor

DANILO GIROLDO

Chefe do Gabinete do Reitor

Pró-Reitora de Extensão e Cultura

ANGÉLICA CONCEIÇÃO DIAS MIRANDA

Pró-Reitor de Planejamento e Administração

MOZART TAVARES MARTINS FILHO

Pró-Reitor de Infraestrutura

MARCOS ANTONIO SATTE DE AMARANTE

Pró-Reitora de Graduação

DENISE MARIA VARELLA MARTINEZ

Pró-Reitora de Assuntos Estudantis

VILMAR ALVES PEREIRA

Pró-Reitor de Gestão e Desenvolvimento de Pessoas

MARIA ROZANA RODRIGUES DE ALMEIDA

Pró-Reitor de Pesquisa e Pós-Graduação

EDNEI GILBERTO PRIMEL

**EDITORA**

Coordenador

JOÃO RAIMUNDO BALANSIN

Divisão de Editoração

CLEUSA MARIA LUCAS DE OLIVEIRA

**CONSELHO EDITORIAL**

Presidente

ANDERSON ORESTES CAVALCANTE LOBATO

Vice-Presidente

ADRIANE MARIA NETTO DE OLIVEIRA

Titulares

ADRIANE MARIA NETTO DE OLIVEIRA

ANDERSON ORESTES CAVALCANTE LOBATO

ANGÉLICA CONCEIÇÃO DIAS MIRANDA

CARLOS ALEXANDRE BAUMGARTEN

FRANCISCO DAS NEVES ALVES

IVALINA PORTO

JOÃO RAIMUNDO BALANSIN

LUIZ ANTÔNIO DE ALMEIDA PINTO

LUIZ FELIPE CESTARI DUMONT

MARCIO ANDRÉ LEAL BAUER

RAQUEL DA SILVEIRA

VANISE DOS SANTOS GOMES

VILMAR ALVES PEREIRA

Editora da FURG

Campus Carreiros

CEP 96203 900 – Rio Grande – RS – Brasil

editora@furg.br

# SINERGIA

**REVISTA DO INSTITUTO  
DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS, ADMINISTRATIVAS  
E CONTÁBEIS**

**Corpo editorial**

Prof. Dr. Márcio André Leal Bauer – FURG

Prof. Dr. Tiaraju Alves de Freitas – FURG

Profª Drª. Débora Gomes Machado – FURG

Profª. Drª Rosimeri de Fátima Carvalho da Silva – UFRGS

Prof. Dr. Flávio Tosi Feijó – UFRGS

**Editor**

Prof. Dr. Márcio André Leal Bauer

**Equipe de avaliadores**

Prof. Dr. Adalmir Antonio Marquetti – PUC-RS

Prof. Dr. Alex Mussoi Ribeiro – UFG

Prof. Dr. Alex Sandro Quadros Weymer – PUC-PR

Prof. Dr. Alisson Eduardo Maehler – UFPEl

Profª. Drª. Ana Paula Capuano da Cruz – FURG

Prof. Dr. André Andrade Longaray – FURG

Prof. MSc. André das Neves Dameda – FURG

Prof. Dr. André Filipe Zago de Azevedo – UNISINOS

Profª Drª Audrei Fernandes Cadaval – FURG

Prof. MSc. Artur Roberto de Oliveira Gibbon – FURG

Prof. Dr. Augusto Mussi Alvim – PUC-RS

Prof. MSc. Carlos Henrique Silva do Carmo – UFG

Profª Drª. Christine da Silva Schröder – UPF

Prof. Dr. Daniel Arruda Coronel – UFSM

Profª Drª. Débora Gomes Machado – FURG

Prof. Dr. Ernani Ott – UNISINOS

Prof. Dr. Fernando Rafael Cunha – FURG

Prof. Dr. Flávio Tosi Feijó – UFRGS

Doutorando Julio Orestes da Silva – USP

Prof. Dr. Luiz Alex Silva Saraiva – UFMG

Prof. Dr. Luis Carlos Zucatto – UFSM

Prof. Dr. Magnus Luiz Emmendoerfer – UFV

Prof. Dr. Marcelo Francini Girão Barroso – MACKENZIE

Prof. Dr. Márcio André Leal Bauer – FURG

Prof. Dr. Márcio Silva Rodrigues – UFPEL

Prof. Dr. Marcos Antonio de Souza – UNISINOS

Prof. Dr. Paulo Renato Lessa Pinto – FURG

Profª MSc. Rosenery Loureiro Lourenço – UEMS

Profª Drª Rosimeri de Fátima Carvalho da Silva – UFRGS

Prof. MSc. Walter Nunes Oleiro – FURG

**PERIODICIDADE SEMESTRAL**

Endereço para correspondência ou envio de artigos:  
Corpo Editorial da SINERGIA  
Instituto de Ciências Econômicas, Administrativas e  
Contábeis  
96203-900 – Rio Grande – RS – Brasil  
[www.seer.furg.br](http://www.seer.furg.br)

Participante do PIDL



UNIVERSIDADE FEDERAL DO RIO GRANDE – FURG

# SINERGIA

REVISTA DO INSTITUTO DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS, ADMINISTRATIVAS E CONTÁBEIS  
(ICEAC)



ISSN 0102-7360  
ISSN eletrônico 2236-7608

SINERGIA	Rio Grande	Vol. 18 (1)	p. 1-68	2014
----------	------------	-------------	---------	------

Direitos reservados desta edição: Editora da Universidade Federal do Rio Grande – FURG

2014

Capa: Irai Mirapalhete

Formatação e diagramação:

João Balansin

Gilmar Torchelsen

Revisão: João Reguffe

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)  
Ficha catalográfica elaborada pela Bibliotecária Me. Márcia Rodrigues, CRB 10/1411

S616 Sinergia/Instituto de Ciências Econômicas, Administrativas e Contábeis  
Universidade Federal do Rio Grande – Vol. 18, n. 1 (Jan./Jun. 2014) –  
Rio Grande, RS: Ed. Da FURG, 1985-.  
v. ; 21 cm

Semestral, 2007-; anual: 1993-1998; irregular: 1985-1992.  
Suspensão entre 1998 e 2007.

Subtítulo varia: Revista do Instituto de Ciências Econômicas,  
Administrativas e Contábeis; Revista do Departamento de Ciências  
Econômicas, Administrativas e Contábeis.

Publicado também como revista eletrônica.  
ISSN 0102-7360

1. Economia. 2. Administração. 3. Contabilidade. I. Universidade  
Federal do Rio Grande. Instituto de Ciências Econômicas,  
Administrativas e Contábeis.

CDU, 2ª ed.: 33

Índice para o catálogo sistemático:

1. Economia	33
2. Administração	005
3. Contabilidade	657

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)  
Ficha catalográfica elaborada pela Bibliotecária Me. Márcia Rodrigues, CRB 10/1411

S616 Sinergia [recurso eletrônico]/Instituto de Ciências Econômicas,  
Administrativas e Contábeis, Universidade Federal do Rio Grande –  
Dados eletrônicos. - Vol. 18, n. 1 (Jan./Jun. 2014) – Rio Grande, RS:  
Ed. Da FURG, 1985-.

Modo de acesso <http://www.seer.furg.br/sinergia>.  
Semestral, 2007-; anual: 1993-1998; irregular: 1985-1992.  
Suspensão entre 1998 e 2007.

Subtítulo varia: Revista do Instituto de Ciências Econômicas,  
Administrativas e Contábeis; Revista do Departamento de Ciências  
Econômicas, Administrativas e Contábeis.

Publicado também em forma impressa.  
ISSN 2236-7608 (eletrônico).

1. Economia. 2. Administração. 3. Contabilidade. I. Universidade Federal do  
Rio Grande. Instituto de Ciências Econômicas, Administrativas e Contábeis.

CDU, 2ª ed.: 33

Índice para o catálogo sistemático:

1. Economia	33
2. Administração	005
3. Contabilidade	657