



Revista de Gestão, Finanças e Contabilidade (RGFC) é uma publicação quadrimestral do Departamento de Ciências Humanas – Campus I e do Departamento de Educação – Campus VII da Universidade do Estado da Bahia (UNEB).

Lourivaldo Valentim da Silva  
**Reitor**

Adriana dos Santos Marmori Lima  
**Vice-Reitora**

### **Editorial**

A RGFC surgiu da iniciativa da professora mestra Maria de Fátima Araújo Frazão e do professor doutor Raimundo Lima com o propósito de criar um periódico eletrônico visando à difusão e promoção do conhecimento na área de Administração, Contabilidade e Finanças, de forma gratuita, aberta a todos os interessados. Em 31 de julho de 2013, a revista obteve a classificação no estrato B3 da Capes.

Contamos com a colaboração dos autores, pareceristas e Conselho Editorial a quem agradecemos os resultados obtidos ao longo desses três anos. Ao Magnífico Reitor Professor Valentim e aos professores Antônio José Azevedo e professora Norma Martins, diretores dos departamentos aos quais estamos vinculados, nosso agradecimento especial.

A RGFC adota o Manual ANPAD de Boas Práticas da Publicação Científica, que representam um conjunto de critérios e orientações a respeito da publicação científica e dos papéis dos principais atores envolvidos no processo, tanto sob o ponto de vista ético quanto do operacional.

A Editora Geral, o Editor Executivo, o Conselho Editorial e os Consultores *ad hoc* estão envolvidos em assegurar a qualidade científica das publicações. Os artigos submetidos são avaliados de acordo com as seguintes etapas: revisão técnica por parte do Editor Geral, com a finalidade de verificar o atendimento ao cumprimento das normas da revista (*desk review*); avaliação por parte de dois avaliadores *ad hoc*, por meio do sistema *blind review*; Apreciação por parte de dois membros do Conselho Editorial, por meio do sistema *blind review*.

Os trabalhos são analisados quanto ao escopo (inovação), profundidade, metodologia adequada, clareza das ideias apresentadas e grau de relacionamento com as áreas temáticas da revista, sendo avaliados com base nos critérios previamente estabelecidos, utilizando instrumentos elaborados para esta finalidade.

A RGFC utiliza o sistema LOCKSS para criar um sistema de arquivo distribuído entre as bibliotecas participantes e permite às mesmas criar arquivos permanentes da revista para a preservação e restauração.

A revista dispõe de ISSN no. 2238-5320 e está cadastrada nos diretórios e indexada nas seguintes bases: Academic Journals Database, BASE, CLASE, Dialnet, Diadorim, Diretório Luso-Brasileiro – Ibict, DOAJ, Eletronic Journal Library, IBICT/SEER, IndexCopernicus, Latindex, LivRE!, Public Knowledge Project, Sumários.org, Ulrich´s Web, WorldCat e WZB.



#### **Editoria:**

Maria de Fátima Araújo Frazão

**Editora**

Raimundo Nonato Lima Filho

**Editor-Executivo**

#### **Conselho Editorial**

Prof. Dr. André Ricardo Magalhães,  
(UNEB)

Profa. Dra. Andrea Paula Osorio  
Duque, (UERJ)

Prof. Dr. Adriano Leal Bruni, (UFBA)

Prof. Dr. Aldemar de Araújo Santos,  
(UFPE)

Profa. Dra. Celme Torres Ferreira da  
Costa, (UFC)

Prof. Dr. César Valentim de Oliveira  
Carvalho Júnior, (UFBA)

Prof. Dr. Cristiano Machado Costa,  
FUCAPE Business School

Prof. Dr. Emilio Jose Montero Arruda  
Filho, (UNAMA)

Profa. Dra. Flávia Zóboli Dalmácio,  
(USP)

Prof. Dr. Josélton Silveira da Rocha,  
(UFBA)

Prof. Dr. José Maria Dias Filho, (UFBA)

Prof. Dr. José Roberto Kassai, (USP),

Profa. Dra. Márcia Athayde Matias,  
(UFMG)

Profa. Me. Maria de Fátima Araújo  
Frazão, (UNEB)

Prof. Dr. Marcos Laffin, (UFSC)

Prof. Dr. Raimundo Nonato Lima Filho,  
(UNEB)

Prof. Dr. Ricardo José Rocha Amorim,  
(UNEB)

Profa. Dra. Rita de Cássia de Faria  
Pereira, (UFPB)

Prof. Dr. Roberto Brasileiro Paixão,  
(UFBA)

Prof. Dr. Rodrigo de Souza Gonçalves,  
(UnB)

Prof. Dr. Rogério Teixeira Mâsih, (UFC)

Prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto,  
(UFPR)

Profa. Dra. Susane Petinelli Souza,  
(UFES)

Prof. Dr. Vicente Ripoll Feliu,  
Universitat de Valencia

Prof. Dr. Waldemar Antonio da Rocha  
de Souza, (UFAM)

#### **Avaliadores**

Antônio Gualberto Pereira, USP, Brasil

Ariel Letti, UNEB, Brasil

Daniel de Jesus Pereira, UEFS, Brasil

Eduardo Mendes Nascimento, UFMG,  
Brasil

Emílio Maltez Alves Filho, UNEB, Brasil

Francisco Arapiraca dos Santos, UNEB

João Marcelo P. Barreto, UFBA, Brasil

José Renato Sena, UEFS, Brasil

Juliano Almeida de Faria, UEFS, Brasil

Manuel Roque dos Santos Filho,  
SEFAZ/Ba, Brasil

Márcio Santos Sampaio, UNEB, Brasil

Márcia Figueiredo D'Souza, FIB, Brasil

Miguel Gonçalves, ISCAC, Portugal

Tânia Ferreira Bomfim, UNEB, Brasil

Robson Braga, UNEB, Brasil

Rodrigo Silva de Souza, Univ.  
Roehampton, Inglaterra

*Índice de Endogenia desta Edição: 14,29%*

*Índice de Endogenia Acumulado: 14,63%*