

**JOURNAL OF ACCOUNTING OF MINAS GERAIS**

Quarterly publication  
Volume 25, n.3, september/december de 2024  
ISSN 2446-9114

**CRCMG**

Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais  
Rua Cláudio Manoel, 639, Savassi – Zip Code 30140-105  
BH/MG – Telephone: (31) 3269-8400 - E-mail: [rcmg@crcmg.org.br](mailto:rcmg@crcmg.org.br)

**Desk Editor:** Fernanda Oliveira – MG 06296 JP

**Content Editor:** Déborah Arduini – MG 15468 JP

**Editorial Assistant:** Suelen Teixeira de Paula

**Journal layout:** Phábrica de Produções

**Capa:** Phábrica de Produções

**E-mail:** [revista@crcmg.org.br](mailto:revista@crcmg.org.br)

Authors are responsible for their article's accuracy and concepts. Users are allowed to cite the full texts of the articles in this journal without asking prior permission from the publisher or the authors. Appropriate bibliographic citation must be provided.

**BOARD MEMBERS****President of CRCMG**

Suely Maria Marques de Oliveira

**Editorial Policy Committee**

Prof.<sup>a</sup>. Dra. Virginia Granate Costa Sousa, ISCA/UA, Portugal;  
Prof. Dr. Alexandre Bossi Queiroz, Brazil;  
Prof. Dr. Ilirio José Rech, Universidade Federal de Goiás (UFG), Brazil;  
Prof. Dr. José Elias Feres de Almeida, Universidade Federal do Espírito Santo (UFES), Brazil;  
Prof. Dr. Josediton Alves Diniz, Universidade Federal da Paraíba (UFPB), Brazil;  
Prof. Dr. Manoel Raimundo Santana Farias, Fundação Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras (Fipecafi), Brazil;  
Prof.<sup>a</sup>. Dra. Kelly Cristina Múcio Marques, Universidade Estadual de Maringá (UEM), Brazil;  
Prof.<sup>a</sup>. Dra. Sheizi Calheira Freitas, Universidade Federal da Bahia (UFBA), Brazil;  
Prof. Msc. Oscar Lopes da Silva, Saber e Saber - A Arte de Educar, Brazil

**Editor in Chief**

Prof.<sup>a</sup>. Dra. Nálbia de Araújo Santos, Departamento de Administração e Contabilidade Universidade Federal de Viçosa (UFV), Brazil

**Associate Editors**

Prof.<sup>a</sup>. Dr.<sup>a</sup>. Edvalda Araújo Leal, Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brazil;  
Prof. Dr. Ewerton Alex Avelar, Universidade Federal de Minas Gerais (UFMG), Brazil;  
Prof. Dr. João Estevão Barbosa Neto, Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG, Brazil  
Prof.<sup>a</sup>. Dr.<sup>a</sup>. Lara Cristina Francisco de Almeida Fehr, da Universidade Federal de Uberlândia (UFU), Brazil;  
Prof.<sup>a</sup>. Dr.<sup>a</sup>. Luciana Holtz, Universidade Federal de Juiz de Fora (UFJF), Brazil

**Editorial Board**

Prof.<sup>a</sup>. Dra. Márcia Athayde, Universidade Federal do Pará (UFPA), Brazil;  
Prof.<sup>a</sup>. Dra. Márcia Maria dos Santos Bortolucci Espejo, Universidade Federal do Paraná (UFPR), Brazil;  
Prof.<sup>a</sup>. Dra. Patricia De Souza Costa, Universidade de Federal de Uberlândia, Faculdade de Ciências Contábeis, Brazil;  
Prof. Dr. Romualdo Douglas Colauto, Universidade Federal do Paraná (UFPR), Brazil;  
Prof. Dr. Valcemirossa, FUCAPE Business School, Brazil;  
Prof.<sup>a</sup>. Dra. Vilma Geni Slomski, FECAP - Fundação Escola de Comércio Álvares Penteado, Brazil;  
Prof.<sup>a</sup>. Dra. Xiomara Esther Vásquez Carrazana, Universidade de Granma, UDG, Cuba, Cuba

**DIRECTIVE BOARD 2024/2025****President**

Suely Maria Marques de Oliveira  
**Vice President of Institutional Field Relations**

Adelaide Maria da Cruz  
**Vice President of Professional Development**

Andreza Célia Moreira  
**Vice President of Internal Audit**

Marcos de Sá Goulart  
**Vice President of Administration and Finance**

Maria da Conceição Barros de Rezende  
Ladeira

**Vice President of Inspection, Ethics and Discipline**

Mário Lúcio Gonçalves de Moura  
**Vice President of Professional Registration**

Renildo Dias de Oliveira

**CRCMG Board Members**

Adelaide Maria da Cruz  
Andreza Célia Moreira  
Berenice Pereira Sucupira  
Celso Guimarães da Costa  
Cristiano Francisco Fonseca Neves  
Cristina Lisbôa Vaz de Mello  
Daniel Lucas Cardoso  
Dawidson Ricardo de Paula  
Denise de Oliveira Santos  
Djôgenes de Sousa Ferreira  
Edenilson Durães de Oliveira  
Eliana Soares Barbosa Santos  
Janilton Marcel de Paiva  
Juliano Beluomini  
Lucas Carneiro Machado  
Maique Maia Gomes  
Marcos de Sá Goulart  
Maria da Conceição Barros de Rezende

**Ladeira**

Mário Lúcio Gonçalves de Moura  
Oscar Lopes da Silva  
Otarcizio Jose Dutra  
Patricia Regina Teles  
Raquel Angelo Araujo  
Renildo Dias de Oliveira  
Sandro Ângelo de Andrade  
Stella Maris Carvalho Cabral  
Suely Maria Marques de Oliveira

**CRCMG Deputy Board Members**

Adriana da Conceição Timóteo  
Alisson Celestino de Araujo  
Ananê Ramos da Silva  
Bruna Rauen Silva Pereira  
Cleuton Assis dos Santos  
Elias Wagner Silva  
Emanuelly Melo Teixeira Dias Borges  
Erick Junqueira de Almeida  
Érico Souki Munayer  
Evani Lúcio de Melo  
Fernanda Nogueira Gil  
Gabriel Alfredo da Silva Torga  
Jeferson Túlio Resende Sousa  
Jens Erik Hansen  
Jorlevany Regino Silva Vieira  
José Miguel Barros de Rezende  
Josmária Lima Ribeiro de Oliveira  
Leonardo Firmino dos Santos  
Marcos Honorato  
Marina Ribeiro Xavier Cunha  
Marlúcio Cândido  
Matheus Diamantino Pereira Ribeiro  
Onofre Junqueira Júnior  
Paulo Sérgio Almeida Santos  
Renildes Dantas de Almeida  
Rogéria Marques Valente Libero  
Sandro Lobo Araújo

---

Journal of Accounting of Minas Gerais, Volume 25, Number 3, Third Quarter of 2024.  
Belo Horizonte: Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais.  
Quarterly journal  
ISSN 1806-5988

2– Accounting – Journal

CDU657 (051)

---

This is an Open Access quarterly journal, available online through the Sistema Eletrônico de Editoração de Revistas – SEER (Electronic System of Journal Publications), a public electronic system that promotes the democratization of scientific knowledge by providing free and unrestricted access to it.  
The Journal of Accounting of Minas Gerais uses SEER as a journal management system. The SEER system is a translated and adapted version of the Open Journal Systems (OJS) made by the Instituto Brasileiro de Informação em Ciência e Tecnologia (IBICT). This free software was created by the University of British Columbia. It aims to help editors manage the entire submission reviews process including online publication and indexing. Available at: <http://revista.crcmg.org.br/>  
© Conselho Regional de Contabilidade de Minas Gerais – 2015