

# PRÁTICAS EM CONTABILIDADE E GESTÃO

ISSN 2319-0485

**v. 13**

---

n. 2

**2025**

Na capa, Edifício Modesto Carvalhosa  
(*campus* Higienópolis)

Foto: Núcleo Técnico de Apoio



Universidade Presbiteriana Mackenzie

© 2025 by Universidade Presbiteriana Mackenzie

Os direitos de publicação desta revista são da Universidade Presbiteriana Mackenzie.

Os textos publicados na revista são de inteira responsabilidade de seus autores.

Permite-se a reprodução desde que citada a fonte.

A *Revista Práticas em Contabilidade e Gestão* está disponível em:

<http://editorarevistas.mackenzie.br/index.php/pcg>

Realização conjunta do Programa de Pós-Graduação em Controladoria e Finanças Empresariais e do Curso de Mestrado Profissional em Administração do Desenvolvimento de Negócios do Centro de Ciências Sociais e Aplicadas da Universidade Presbiteriana Mackenzie (CCSA-UPM).

### Dados Internacionais de Catalogação (CIP)

Práticas em Contabilidade e Gestão/ Universidade Presbiteriana Mackenzie,  
Centro de Ciências Sociais e Aplicadas, Programa de Pós-Graduação em  
Ciências Contábeis – v. 13, n. 2 (2025)

Trimestral

ISSN 2319-0485

1. Contabilidade – Periódicos. 2. Ciências contábeis – Periódicos I Universi-  
dade Presbiteriana Mackenzie. Centro de Ciências Sociais Aplicadas  
II. Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis

CDD 657 (21.ed)

### UNIVERSIDADE PRESBITERIANA MACKENZIE

Reitor Marco Tullio de Castro Vasconcelos

Chanceler Robinson Grangeiro Monteiro

Pró-Reitora de Pesquisa e de Pós-Graduação

Maria Cristina Triguero Veloz Teixeira

Diretor do Centro de Ciências Sociais e Aplicadas

Claudio Parisi

Coordenador do Programa de Pós-Graduação em

Controladoria, Finanças e Tecnologias de Gestão

José Carlos Tiomatsu Oyadomari

Coordenador do Curso de Mestrado Profissional

em Administração do Desenvolvimento de Negócios

Alexandre Cappellozza

### INSTITUTO PRESBITERIANO MACKENZIE

Entidade mantenedora

Diretor-Presidente

Milton Flávio Moura

Diretor de Educação

José Paulo Fernandes Júnior

Diretor de Finanças

Denys Cornélio Rosa

Diretor de Estratégia e Negócios

André Ricardo de Almeida Ribeiro

Diretor de Infraestrutura e Saúde

Luiz Roberto Martins Rocha

Diretor da Cidadania Mackenzie

Dante Venturini de Barros

R. Prat. Cont.  
Gestão

São Paulo

v. 13

n. 2

abr./jun. 2025

### ENDEREÇO PARA CORRESPONDÊNCIA

Universidade Presbiteriana Mackenzie

Centro de Ciências Sociais e Aplicadas

Rua da Consolação, 930 – Consolação – São Paulo – SP – CEP 01302-907

**CONSELHO EDITORIAL**

- » Aída Sy – Manhattan College – New York – USA
- » Alexandre Assaf Neto – Faculdade Fipecafi
- » Alexandre Nabil Ghobril – Universidade Presbiteriana Mackenzie / São Paulo / Brasil
- » Antonio Marcos Favarin – Sócio da Consulcamp Auditoria e Assessoria
- » Edécio Koitiro Nisiyama – Insper Instituto de Ensino e Pesquisa
- » Edson Luiz Riccio – Faculdade de Economia Administração e Contabilidade de São Paulo – FEA/SP da Universidade de São Paulo
- » Eliseu Martins – Universidade de São Paulo – USP – Professor Sênior
- » Fabio Gallo Garcia – Professor da Escola de Administração de Empresas de São Paulo da Fundação Getúlio Vargas e da Pontifícia Universidade Católica de São Paulo
- » Fernanda Flores – Sócia-diretora da KPMG
- » Junaid M Shaikh – Curtin University of Technology – Austrália
- » Marcos Baruki Samara – Diretor de Operações do Grupo Pão de Açúcar
- » Nilton João dos Santos – Superintendente de Recursos Humanos da Sabesp
- » Sérgio Lex – Universidade Presbiteriana Mackenzie
- » Teemu Malmi – Aalto University – Finlândia

**EDITOR**

Adilson Caldeira

**COORDENAÇÃO EDITORIAL**

Mariana Ruiz da Cunha

**PROJETO GRÁFICO E CAPA**

Ana Claudia de Mauro

**PREPARAÇÃO DE TEXTO**

Hebe Ester

**DIAGRAMAÇÃO**

Estúdio Caverna

**REVISÃO**

Vera Ayres

**ESTAGIÁRIA EDITORIAL**

Isabelle Callegari Lopes