**Ronan Reis Marçal**

Mestrando em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Rio de Janeiro

m.ronanreis@gmail.com

**Thauan Felipe Medeiros de Carvalho**

Mestrando em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Rio de Janeiro

thauanfelipe@icloud.com

**André Luiz Bufoni**

Doutor em Planejamento Ambiental pela Universidade Federal do Rio de Janeiro

Professor na Universidade Federal do Rio de Janeiro

bufoni@facc.ufrj.br

**Claudia Ferreira da Cruz**

Doutora em Ciências Contábeis pela Universidade de São Paulo

Professora na Universidade Federal do Rio de Janeiro

claudiacruz@facc.ufrj.br