**DOCUMENTO SUPLEMENTAR – AUTORES**

1. Ronan Reis Marçal

Mestrando em Ciências Contábeis

Universidade Federal do Rio de Janeiro

Rua Upiara, 373, Bento Ribeiro, Rio de Janeiro, RJ, 21331-400

+55 (21) 96416-8662

<https://orcid.org/0000-0002-7922-2364>

1. Michel de Matos Tosta

Mestrando em Ciências Contábeis

Universidade Federal do Rio de Janeiro

1. Gilberto Santiago Silva Santos

Mestrando em Ciências Contábeis

Universidade Federal do Rio de Janeiro

1. Odilanei Morais dos Santos

Doutor em Ciências Contábeis

Universidade Federal do Rio de Janeiro

<https://orcid.org/0000-0002-4897-8353>