**Dados dos autores:**

Gustavo da Rosa borges

Doutorando em Ciências Contábeis e Administração pela Universidade Regional de Blumenau – FURB e Bolsista CAPES;

Mestre em Administração pela UNISINOS.

gustavodarosaborges@gmail.com

Francisco Carlos Fernandes

Docente do PPGCC da FURB;

Doutor em Controladoria e Contabilidade na USP;

Mestre em Controladoria e Contabilidade na USP.

franciscofernandes@furb.br