

AUDITORIA INTERNA E SUA IMPORTÂNCIA PARA AS ORGANIZAÇÕES

Alessandra Cristina Rubio¹

Josiane Marcacini Silva²

Thiago Silva Guimarães³

RESUMO

A auditoria interna é de suma importância para as organizações, desempenhando papel de grande relevância, auxiliando na eliminação de desperdícios, simplificando tarefas, servindo de ferramenta fundamental de apoio à gestão financeira e transmitindo informações aos administradores sobre o desenvolvimento das atividades executadas. O objetivo deste trabalho é demonstrar de forma resumida, as técnicas que a auditoria interna possui para ajudar os gestores na tomada de decisões. De acordo com a expansão econômica, aumentou-se a necessidade do auxílio da auditoria interna para maior captação de informações objetivando a verificação das demonstrações para poder expressar uma opinião sobre as mesmas e desta forma assegurar que esteja representada adequadamente os resultados de suas operações e as origens, aplicações dos recursos, sempre de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade.

Palavra Chave: Auditoria Interna; Contabilidade; Organizações.

1. INTRODUÇÃO

O presente artigo visa demonstrar os benefícios que as organizações obtêm com o auxílio da auditoria interna, que é um efetivo controle para salvaguardar o patrimônio da empresa, evitar prejuízos futuros e conseguir recursos financeiros com qualidade dentro das normas da empresa aumentando a confiabilidade nas informações contábeis.

A finalidade para a realização de uma auditoria é a emissão de uma opinião fundamentada por uma pessoa independente, mas com capacidade técnica e profissional para emití-la. A auditoria tem que se basear em dados concretos para

¹ Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

² Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

³ Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

que sejam obtidas condições para concluir e firmar posições acerca das informações.

É fundamental que o profissional contábil esteja atualizado em suas atividades, pois deverá absorver todas as mudanças que envolvem a sua área e será através das informações avaliadas por ele que a gerência poderá embasar-se na tomada de decisões.

O objetivo da auditoria interna é não só observar e dar opiniões de como os controles internos funcionam, mas também demonstrar a qualidade dos registros e seguranças destes.

2. AUDITORIA

De acordo com Franco (1996, p. 19) “desde o seu aparecimento, a contabilidade tornou-se um conjunto ordenado de conhecimentos, com objetivos e finalidades definidas, tem sido considerada como uma arte, como técnica ou como ciência de acordo com a orientação seguida.” A contabilidade é bem antiga, e cada vez mais vem se ampliando para melhor atender as expectativas das empresas, sejam elas de pequeno, médio ou grande porte.

Segundo Attie, 1992, a contabilidade é a ciência que estuda, informa, retrata e demonstra aos seus usuários, (investidores, clientes, proprietários, financiadoras, etc.), a situação patrimonial da empresa. Ciência formadora de uma especialização denominada auditoria, que tem como base uma ferramenta de controle da própria contabilidade.

Com o avanço econômico-financeiro e o aparecimento das grandes empresas em vários países, fez-se necessária a auditoria.

A auditoria é considerada um ramo da contabilidade, uma técnica contábil que averigua a exatidão dos registros e demonstrações contábeis e tudo relacionado com o controle do patrimônio da empresa.

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

Segundo ATiie, 1992, a auditoria pode ser classificada em: Auditoria Externa e Auditoria Interna.

A auditoria externa não possui vínculos empregatícios com a empresa, já o auditor interno é um funcionário da empresa e, não deverá estar subordinado às pessoas cujos trabalhos examinam, deverá ser independente e prestar informações somente aos gestores que o destinaram ao trabalho.

Segundo Almeida, 2008, p. 30, podemos demonstrar as principais diferenças entre o auditor interno e o auditor externo das seguintes formas:

QUADRO 1 – AUDITOR INTERNO X AUDITOR EXTERNO

Auditor Interno	Auditor Externo
<ul style="list-style-type: none"> - É empregado da empresa auditada; - Menor grau de independência; - executa auditoria contábil e operacional; - os principais objetivos são: <ul style="list-style-type: none"> • Verificar se as normas internas estão sendo seguidas; • Verificar a necessidade de aprimorar as normas internas vigentes; • Verificar a necessidade de novas normas internas; • Efetuar auditoria das diversas áreas das demonstrações contábeis e em áreas operacional; - Maior volume de testes (tem maior tempo na empresa para executar os serviços de auditoria. 	<ul style="list-style-type: none"> - Não tem vínculo empregatício com a empresa auditada; - Maior grau de independência; - Executa apenas auditoria contábil; - o principal objetivo é emitir um parecer ou opinião sobre as demonstrações contábeis, no sentido de verificar se estas refletem a posição patrimonial e financeira, o resultado das operações, as mutações do patrimônio líquido e as origens e aplicações de recursos da empresa examinada. Também, se essas demonstrações foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis e esses princípios foram aplicados com uniformidade em relação ao exercício social anterior; - Menor volume de testes, já que o auditor externo está interessado em erros que individualmente ou cumulativamente possam alterar de maneira substancial as informações das demonstrações contábeis.

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

Fonte: (Almeida, 2008)

Toda empresa que mantém um controle interno de suas movimentações mesmo parecendo eficaz deverá avaliar detalhadamente cada setor, departamento, funções e ou operações da empresa, mas para isso faz-se necessário um auditor mais permanente, que execute com profundidade, conhecendo melhor as diversas atividades da empresa, capacitado para a função de auditoria interna.

O auditor interno tem a função de fiscalizar os processos da organização, ele analisa os procedimentos através de estudos e testes, verifica se o sistema analisado é o que está sendo seguido na prática, avalia erros e possibilidades para determinar quais são mais adequados e produtivos às áreas analisadas.

O auditor deverá possuir as seguintes características:

- Integridade;
- Responsabilidade;
- Confiabilidade;
- Ser organizado;
- Ser ético;
- Ser dedicado;
- Ter habilidade no relacionamento e trato com as pessoas;
- Estar em constante atualização;
- Gostar de cálculos matemáticos;
- Postura crítica;
- Segurança diante de problemas;
- Disciplina
- Comprometimento

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

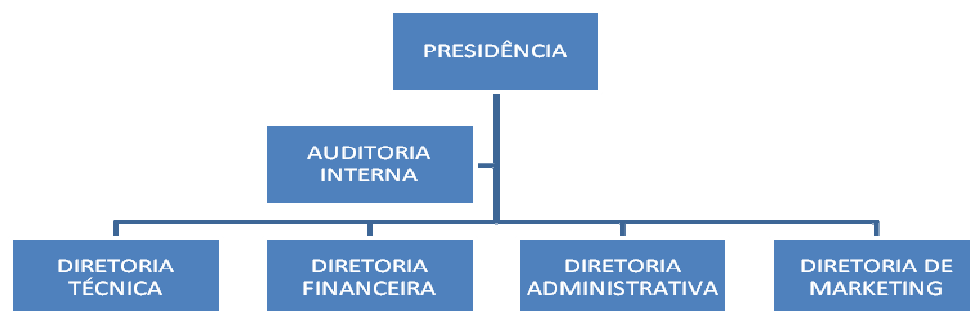
- Honestidade
- Conhecimentos de informática
- Ter registro no CRC (Conselho Regional de Contabilidade) e CFC (Conselho Federal de Contabilidade)

O principal objetivo do auditor interno é o de emitir opinião relacionada ao funcionamento dos controles internos da empresa. Para isso é preciso um planejamento adequado de seu trabalho, avaliação do sistema de controle interno a fim de estabelecer natureza, datas e extensão dos procedimentos de auditoria e colher evidências comprobatórias das informações.

Attie (2006, p. 52) explica que: A importância que a auditoria interna tem em suas atividades de trabalho serve para a administração como meio de identificação de que todos os procedimentos internos e políticas definidas pela companhia, os sistemas contábeis e de controles internos estão sendo efetivamente seguidos, e todas as transações realizadas estão refletidas contabilmente em concordância com os critérios previamente definidos.

Para efeito de controle interno, é recomendável uma estrutura organizacional que poderá ser representada da seguinte forma:

QUADRO 2 – Estrutura Organizacional



Fonte: Manual de auditoria Interna – Conceitos e Práticas para implementar a auditoria interna.

Este organograma poderá ser representado de outras formas, de acordo com a necessidade da empresa, poderá ainda haver uma ramificação do departamento

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

de auditoria interna em cada diretoria, em função do tamanho e da dimensão de cada departamento.

2.1 AUDITORIA INTERNA

A função da Auditoria Interna é contínua, ela atua na organização para garantir e preservar a “saúde” da mesma, pois somente através de exames periódicos e sucessivos é que poderá apresentar um parecer/relatório confiável, seguro, completo, pois observa todo o organizacional e não só parte da organização, tem-se uma visão geral da organização, autonomia de atuação, livre acesso a todas as áreas e departamentos, possui planejamentos estratégicos e operacionais, constante controle, vigilância e ajuda, fornecendo dados e informações para colaboração nos processos de gestão da organização.

Segundo Attie, 1987, p.33, é necessário uma confiança mútua dos auditores e gestores, pois tratarão de assuntos junto às áreas, e é vital para o sucesso de um bom relacionamento entre auditor/auditado, de forma que permita que as portas dessas áreas continuem abertas para trabalhos futuros.

A administração da empresa é responsável pelo estabelecimento de controle interno, pela verificação de que está sendo seguido pelos funcionários e por suas possíveis modificações no sentido de adaptá-los às novas circunstâncias e as principais razões para se definirem as atribuições são:

- Assegurar para que todos os procedimentos de controles sejam executados;
- Detectar erros e irregularidades;
- Apurar as responsabilidades por eventuais omissões na realização das transações da empresa.

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

Nesse contexto, podemos afirmar que se a alta gerência acredita que o controle e a auditoria interna é importante, então as demais pessoas na organização perceberão essa importância e responderão positivamente às mudanças, políticas e procedimentos estabelecidos.

A auditoria interna é, portanto um controle administrativo cuja atribuição é verificar e avaliar a efetividade dos demais controles. O objetivo geral do trabalho de auditoria interna consiste em prestar assistência a todos os membros da administração, no sentido de levar a um cumprimento eficiente de suas responsabilidades, proporcionando-lhes análises, avaliações, recomendações e comentários pertinentes às atividades examinadas. (ATTIE, 1987, p.72).

O que um auditor interno faz:

- Fiscaliza a eficiência dos controles internos;
- Assegura maior correção dos registros contábeis;
- Opina sobre a adequação das demonstrações contábeis;
- Dificulta desvios de bens patrimoniais;
- Possibilita apuração de omissões no registro das receitas;
- Contribui para obtenção de melhores informações sobre a real situação econômica, patrimonial e financeira das empresas;
- Aponta falhas na organização administrativa da empresa e nos controles internos.

2.2. A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA AS ORGANIZAÇÕES

A Auditoria Interna possui grande importância para as organizações, pois ela:

- Contribui para maior exatidão das demonstrações contábeis;
- Possibilita melhores informações sobre a real situação econômica patrimonial e financeira das empresas;
- Assegura maior exatidão dos resultados apurados.

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

A Auditoria Interna é uma função desempenhada a auxiliar os investidores, administradores, na condução do seu trabalho.

Para Attie, 1992, p. 28, “a Auditoria Interna é uma função independente criada dentro da empresa para examinar e avaliar suas atividades, como um serviço a essa mesma organização. A proposta da auditoria interna é auxiliar os membros da administração a desincumbirem-se eficazmente de suas responsabilidades. Para tanto, a auditoria interna lhes fornece análise, avaliações, recomendações, assessoria e informações relativas às atividades examinadas”. Esse contexto demonstra-nos claramente a grande importância da Auditoria Interna nas organizações.

2.3 MODALIDADES DE AUDITORIA INTERNA

Segundo Gass (2008), há várias modalidades de auditoria interna que foram sendo incorporadas ao longo do processo de desenvolvimento das atividades:

- a) Contábil/Financeira – A auditoria Contábil focaliza prioritariamente as demonstrações financeiras, examinando e avaliando as partes componentes dos demonstrativos, bem como os procedimentos e registros, seguindo a legislação e os Princípios Fundamentais da Contabilidade, como também às normas internas da empresa.
- b) Operacional – esta verifica se a organização ou unidade submetida a exame e avaliação opera de forma eficiente. O auditor interno deverá avaliar as operações da empresa segundo o escopo dos seus objetivos definidos no plano tático ou operacional e verificar a qualidade da versão impressa.
- c) Sistemas – Abrangem o exame e avaliação dos processos de desenvolvimento, testes aplicativos e operações dos Sistemas, passam as informações à administração sobre a adequação, eficiência, segurança, custos, documentação, etc.

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

- d) Qualidade – Foco especial da auditoria analisa a percepção do cliente e o ponto de vista de contribuição de resultados da empresa. O objetivo da empresa é dotar os seus produtos do mais alto padrão de qualidade. Porém é preciso verificar se o cliente está disposto a pagar pelos custos adicionais incorridos para produzir com maior qualidade.
- e) Gestão – Utiliza-se de procedimentos dotados nas outras modalidades de auditoria, focada na avaliação dos resultados obtidos pela unidade sob exame, confronta com estratégias e o plano de ação, verifica possíveis ameaças e oportunidades para consecução de resultados futuros.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Podemos concluir através de todas as informações colhidas e resumidas neste artigo que, a Auditoria Interna cumpre um papel fundamental nas Organizações, ela é considerada um controle gerencial que funciona através de medições e avaliações da eficiência e eficácia de outros controles; auxilia o administrador com dados e informações tecnicamente elaborados, relativos às atividades para acompanhamentos e supervisões mediante o exame da adequação dos controles, integridade e confiabilidade das informações e registros; estabelece sistemas para assegurar a observância das políticas, metas, planos, procedimentos, leis, normas e regulamentos, economicidade do desempenho e da utilização dos recursos, compatibilidade das operações e programas com os objetivos, planos e meios de execução estabelecidos. O auditor interno deve ter acesso a todas as áreas e informações, terreno no qual e para o qual desenvolverá o seu trabalho. Quanto mais informações úteis e oportunas o auditor interno fornecer, maior credibilidade será dada ao seu papel funcional dentro da Organização. O auditor deverá estar de acordo com as normas de auditoria, juntamente com os procedimentos que estabelecem uma disciplina na realização do trabalho; quando

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

essas normas são observadas o processo de auditoria torna-se objetivo, porém é necessário que o auditor busque constantemente seu aprimoramento, que esteja atualizado, pois o mercado de trabalho está muito competitivo.

E ao final deste artigo, consideramos de total importância para as organizações o processo de auditoria interna contábil, pois esta é a ferramenta imprescindível para o controle das informações aos administradores e a tomada de decisões.

São vários os motivos que favorecem a implantação da auditoria interna na empresa, como exemplo a eliminação de erros, as empresas de um modo geral estão preocupadas com a veracidade de suas informações contábeis.

A finalidade da Auditoria Interna resume-se em auxiliar os membros da organização no desempenho de suas atividades, proporcionando-lhes análises, avaliações, recomendações, assessoria e informação relativas às atividades revisadas.

O auditor interno tem o objetivo e responsabilidade de tornar possível a harmonia de todas as ações praticadas pela organização, fazendo com que as conseqüências dessa harmonia sejam levadas ao conhecimento a todos os setores da empresa e a todos os interessados nos seus serviços. Tem que ter senso ético e moral pois manuseia informações altamente confidenciais e necessita contato direto com seus superiores facilitando o fluxo das informações.

O gestor munido de uma boa auditoria interna, possui maior possibilidade de acertar continuamente o processo decisório e atingir eficácia almejada da empresa, seja sob lucro, sobrevivência empresarial ou mudanças na continuidade dos empreendimentos.

De modo geral, as empresas estão se deparando com muitos desafios, necessitando assim de profissionais da área contábil para controlar suas atividades minuciosamente, ou seja, Auditoria Interna.

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

A pesquisa bibliográfica foi fundamental para se alcançar o objetivo geral, pois procurou-se de modo resumido e bem claro demonstrar a importância da auditoria interna nas organizações, sua contribuição significativa para o controle das informações e adequação com as Normas Brasileiras de Auditoria conforme o exposto.

4. REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: **Um Curso Moderno e Completo**. São Paulo: 5ª. Ed. Atlas, 1996.

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria – **Um Curso Moderno e Completo**, São Paulo, 6ª. Ed. Atlas, 2008.

ATTIE, Willian. **Auditoria Interna**. 1ª. Ed. São Paulo: Atlas, 1987.

ATTIE, Willian. **Auditoria Interna**. São Paulo: Atlas, 1992.

ATTIE, Willian. **Auditoria: Conceitos e aplicações**. 3ª. Ed. São Paulo. Atlas, 2006.

BRASIL. **Conselho Federal de Contabilidade**. Resolução CFC 1203/09 – NBC 200 (Objetivos Gerais do auditor Independente e a Condução da Auditoria em Conformidade com Normas de Auditoria).

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Princípios fundamentais e Normas Brasileiras de Contabilidade de Auditoria e Perícia**. Brasília: CFC, 2003.

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.

FRANCO, Hilário. **Contabilidade Geral**, 23^a. Ed. São Paulo, Atlas, 1996

GASS, Armando. **Papel da Auditoria Interna**. Disponível em [HTTP://www.crcrs.org.br/comissoes/audinterna](http://www.crcrs.org.br/comissoes/audinterna) - acesso em 04 abr. 2008

MAESTA, Vitor Paulo. **A importância da auditoria interna nas organizações**. em [HTTP://www.netlegis.com.br/indexRC.jsp?arquivo=detalhesArtigosPublicados.jsp&cod2=1271](http://www.netlegis.com.br/indexRC.jsp?arquivo=detalhesArtigosPublicados.jsp&cod2=1271)

MANUAL DE AUDITORIA INTERNA – **Conceitos e Práticas para implementar a auditoria interna**. - [HTTP://WWW.portaldeauditoria.com.br/auditoria-interna/](http://WWW.portaldeauditoria.com.br/auditoria-interna/)

1 Professora Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: ale_rubio9@hotmail.com.

2 Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade do Estado de Mato Grosso e Pós Graduada em MBA Auditoria Contábil e Financeira- Faculdade do Pantanal- FAPAN .

3 Professor Mestre do Curso de Administração da Faculdade do Pantanal- FAPAN e da Universidade do Estado de Mato Grosso-UNEMAT, Cáceres-MT. E-mail: thiagoguimaraes_33@hotmail.com.