

UNIVERSIDADE FEDERAL DE MINAS GERAIS
FACULDADE DE CIÊNCIAS ECONÔMICAS
DEPARTAMENTO DE CIÊNCIAS ADMINISTRATIVAS
CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM GESTÃO PÚBLICA EM SAÚDE

GABRIELA MORAES TEIXEIRA

O PAPEL DA AUDITORIA DE CONTAS NA GESTÃO HOSPITALAR

Belo Horizonte

2019

GABRIELA MORAES TEIXEIRA

O PAPEL DA AUDITORIA DE CONTAS NA GESTÃO HOSPITALAR

Trabalho de Conclusão de Curso apresentado à Faculdade de Ciências Econômicas da Universidade Federal de Minas Gerais, como requisito parcial à obtenção do título de Especialista em Gestão Pública em Saúde
Orientador: Prof. Neiva Andrade



Universidade Federal de Minas Gerais
Faculdade de Ciências Econômicas
Departamento de Ciências Administrativas
Curso de Especialização em Gestão Pública no Setor da Saúde

ATA DA DEFESA DE TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO do (a) Senhor(a) GABRIELA MORAES TEIXEIRA, REGISTRO Nº 2017760077. No dia 21/05/2019 às 20:50 horas, reuniu-se na Faculdade de Ciências Econômicas da Universidade Federal de Minas Gerais - UFMG, a Comissão Examinadora de Trabalho de Conclusão de Curso - TCC, indicada pela Coordenação do Curso de Especialização em Gestão Pública, para julgar o Trabalho de Conclusão de Curso intitulado "O Papel da Auditoria de Contas na Gestão Hospitalar", requisito para a obtenção do **Título de Especialista**. Abrindo a sessão, o(a) orientador(a) e Presidente da Comissão, **Neiva dos Santos Andrade**, após dar conhecimento aos presentes do teor das Normas Regulamentares de apresentação do TCC, passou a palavra ao(à) aluno(a) para apresentação de seu trabalho. Seguiu-se a arguição pelos examinadores, seguido das respostas do(a) aluno(a). Logo após, a Comissão se reuniu sem a presença do(a) aluno(a) e do público, para avaliação do TCC, que foi considerado:

() APROVADO

APROVAÇÃO CONDICIONADA A SATISFAÇÃO DAS EXIGÊNCIAS CONSTANTES NO VERSO DESTA FOLHA, NO PRAZO FIXADO PELA BANCA EXAMINADORA - PRAZO MÁXIMO DE 7 (SETE) DIAS

() NÃO APROVADO

60 pontos (sessenta) trabalhos com nota maior ou igual a 60 serão considerados aprovados.

O resultado final foi comunicado publicamente ao(à) aluno(a) pelo(a) orientador(a) e Presidente da Comissão. Nada mais havendo a tratar, o(a) Senhor(a) Presidente encerrou a reunião e lavrou a presente ATA, que será assinada por todos os membros participantes da Comissão Examinadora.

Belo Horizonte, 21/05/2019.

Prof. Neiva dos Santos Andrade
(Orientador(a))

Neiva dos Santos Andrade

Prof(a). Simone Evangelista Fonseca

Simone E. Fonseca

Prof(a). Ewerton Alex Avelar

Ewerton Alex Avelar



Universidade Federal de Minas Gerais
Faculdade de Ciências Econômicas
Departamento de Ciências Administrativas
Curso de Especialização em Gestão Pública no Setor da Saúde

MODIFICAÇÃO EM TRABALHO DE CONCLUSÃO DE CURSO

Modificações exigidas no TCC do(a) aluno(a) **GABRIELA MORAES TEIXEIRA**, número de matrícula 2017760077.

Modificações solicitadas:

Fundamentar melhor o texto. Ajustar a metodologia para qualitativa e revisão bibliográfica.
Adequar nas considerações finais o papel da auditoria na gestão hospitalar.

O prazo para entrega do TCC contemplando as alterações determinadas pela comissão é de no máximo 7 dias, sendo o(a) orientador(a) responsável pela correção final.

Neiva Andrade

Prof(a). **Neiva dos Santos Andrade**
Orientador(a)

Gabriela M. Moraes

Assinatura do(a) aluno(a): **Gabriela Moraes Teixeira**

Atesto que as alterações exigidas Foram Cumpridas
 Não foram cumpridas

Belo Horizonte, 28 de maio de 2019

Professor Orientador

Neiva Andrade
Assinatura

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO.....	6
2 DESENVOLVIMENTO.....	7
3 METODOLOGIA.....	9
4 RESULTADOS.....	10
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	14

RESUMO

O presente trabalho visa analisar o papel da auditoria de contas na gestão hospitalar, como um método de acompanhar o faturamento de procedimentos da conta hospitalar. O estudo da literatura relacionada ao tema é de suma importância para o aperfeiçoamento acadêmico e busca permitir maior entendimento no que diz respeito aos aspectos quantitativos, econômicos e financeiros, para a gestão hospitalar, relacionados ao trabalho auditoria. O método da pesquisa foi apontado como um estudo do tipo exploratório e a abordagem escolhida é a qualitativa. Os dados foram coletados por meio de levantamento da bibliografia publicada em forma de periódicos na base de dados BVS e Google Acadêmico, no período de 2010 a 2017. Concluiu-se que o tema ainda é pouco explorado na literatura, evidenciando que não há clareza sobre a finalidade da auditoria de contas hospitalares. O que se sabe é que a auditoria tem um papel importante na análise do faturamento hospitalar para a verificação dos custos hospitalares contribuindo desta forma para o controle e equilíbrio financeiro-econômico da organização hospitalar.

Palavras-chave: Auditoria Hospitalar, Conta Hospitalar e Gestão Hospitalar e as mesmas palavras para ocorrência nos títulos.

ABSTRACT

This paper aims to describe the role of auditing accounts in hospital management, as a method of monitoring the billing of hospital bill procedures. The study of the literature related to the subject is of paramount importance for the academic improvement and seeks to allow greater understanding regarding the quantitative, economic and financial aspects, for the hospital management, related to the audit work. The method of the research was pointed out as an exploratory type study and the chosen approach is the quantitative one. Data were collected by means of a survey of the bibliography published as periodicals in the BVS and Google Academic database, from 2010 to 2017. It was concluded that the topic is still little explored in the literature, showing that there is no clarity about the purpose of auditing hospital bills. What is known is that the audit has an important role in the analysis of hospital billing for the verification of hospital costs, thus contributing to the control and financial-economic balance of the hospital institution.

Keywords: Hospital Audit, Hospital Account and Hospital Management and the same words for occurrence in the titles.

1 Introdução

Atualmente, devido à escassez de recursos financeiros principalmente no ambiente hospitalar, a busca da excelência da gestão está se tornando cada vez mais crescente e neste contexto é inserida a avaliação contínua dos processos de gestão. O resultado dessa excelência é adquirido por meio de ferramentas de gestão, sendo que uma delas se destaca a auditoria de contas hospitalares. Este tipo de auditoria analisa o faturamento hospitalar e sinaliza para a gestão a correta utilização dos recursos.

Conforme Brito (2006) ter uma gestão bem estruturada e formalizada, capaz de viabilizar o conjunto de diretrizes estratégicas existentes, é fundamental para o alcance do êxito gerencial. Este alcance de metas gerenciais se compreende como um conjunto padronizado de atividades que se organizam no planejamento e execução das operações.

De acordo com Riolino et al (2003) as empresas em um modo geral estão necessitando cada vez mais de medidas e técnicas de acompanhamento e controle para diminuir falhas e evitar problemas que possam colocar a empresa em risco. Desta forma, a auditoria se torna essencial, pois é uma importante ferramenta de gestão que visa subsidiar as ações de saúde e auxiliam a gestão no que se refere a tomada de decisões.

Sendo assim, para que as instituições hospitalares acompanhem o desenvolvimento do mercado econômico atual, o qual é bastante competitivo, é de extrema importância à otimização dos resultados alcançados pelas áreas envolvidas nos processos, como forma de organizar os esforços individuais, transformando os resultados do hospital como um todo e atingindo seus objetivos. (BRITO, 2006).

O presente trabalho tem o objetivo analisar as produções científicas acerca da auditoria de contas na gestão hospitalar, como um método de entender o papel da auditoria de contas na gestão hospitalar e alcançar uma melhor qualidade da gestão hospitalar por meio da auditoria. Para tanto, foram selecionados 7 artigos da base de dados da Biblioteca Virtual de Saúde e Google Acadêmico que contribuem para o tema em questão.

O estudo da literatura relacionada ao tema é de suma importância para o aperfeiçoamento acadêmico e busca permitir maior clareza no que diz respeito aos aspectos quantitativos, econômicos e financeiros, para a gestão hospitalar, relacionados trabalho da auditoria.

Para facilitar a compreensão, o presente artigo foi organizado com a seguinte estrutura: apresentação do tema nessa introdução, apresentação da revisão da literatura, apresentação da metodologia utilizada na pesquisa, apresentação e análise dos resultados e, por fim, as considerações finais.

2 Desenvolvimento

2.1 Auditoria Em Saúde

A auditoria na área da saúde, como afirmam Adami e Maranhão (1995 apud Souza et al 2010) vem sendo empregada há mais de 50 anos, podendo ser definida como “análise sistemática e formal de atividades por profissional não envolvido na sua execução, com o objetivo de assegurar a conformidade, a qualidade e o controle em uma função, processo ou instituição”. (SOUZA et al 2010)

Sobre sua classificação, a auditoria em saúde pode ser classificada quanto a sua execução, por exemplo: Brasil (1998).

- auditoria analítica: tipo de auditoria que é realizada por meio da análise de relatórios, processos e documentos, visando avaliar se os serviços ou sistemas de saúde atendem às normas e padrões previamente definidos;
- auditoria operativa: tipo de auditoria que é tem como objetivo a verificação de processos e documentos comparados aos requisitos legais/normativos que regulamentam o Sistema Único de Saúde (SUS) / Operadoras de Saúde (OPS) e as atividades relativas à área de saúde, por meio do exame direto dos fatos, documentos e situações;

Quanto a sua natureza, a auditoria em saúde pode ser classificada: Brasil (1998).

- auditoria regular ou ordinária: tipo de auditoria que é realizada em caráter de rotina com vistas à análise e verificação das fases específicas de uma atividade, ação ou serviço;
- auditoria especial ou extraordinária: é realizada para atender às apurações de denúncias e indícios de irregularidades administrativas.

A auditoria pode ser agrupada também quanto à forma de intervenção:

- auditoria interna: auditoria executada por auditores habilitados da própria organização auditada, que tem como função examinar os controles e avaliar a eficiência e eficácia da gestão. Essa área da auditoria tem por finalidade promover melhoria nos controles operacionais e na gestão de recursos. (Brasil, 1998)
- auditoria externa: auditoria executada por auditores ou empresa independente contratada para verificar as atividades e resultados de uma determinada organização. É o exame das demonstrações contábeis ou de alguma área específica ou procedimento predefinido como objeto de trabalho especial. (Brasil, 1998)

De acordo com o método, a auditoria pode ser agrupada em:

- auditoria retrospectiva ou auditoria de contas hospitalares: é o tipo de auditoria realizada após a alta do paciente e consiste na verificação de todos os procedimentos que foram realizados durante o período da internação hospitalar.

- auditoria concorrente é o tipo de auditoria realizada durante a internação do paciente e consiste no acompanhamento e autorizações de procedimentos realizados no processo da internação hospitalar.
- auditoria prospectiva é o tipo de auditoria que consiste na avaliação de procedimentos médicos antes da internação do paciente.

A auditoria em saúde consiste na avaliação e análise sistemática dos procedimentos realizados durante o tempo de permanência hospitalar, sendo realizada por profissionais capacitados para a correta verificação da qualidade da assistência prestada. Portanto, consiste em uma atividade relacionada à eficácia dos serviços profissionais, que utiliza como ferramentas de trabalho o controle e análise dos registros clínicos. (PINTO et al, 2005)

Conforme Pinto et al (2005),

Atualmente a auditoria é adotada como ferramenta de controle e regulação da utilização de serviços de saúde e, especialmente na área privada, tem dirigido o seu foco para o controle dos custos da assistência prestada.

Segundo Scarparo (2005) há uma mudança no foco da auditoria em saúde tal como a ampliação da análise também da assistência prestada, tendo em vista a qualidade do atendimento aos pacientes seus envolvidos no processo do cuidado em saúde, além de conferir os procedimentos executados com os valores cobrados, para garantir um pagamento justo e adequado. Essa análise promove a avaliação da eficácia da assistência do processo de atenção à saúde envolvendo tanto aspectos quantitativos quanto aspectos qualitativos da assistência prestada ao paciente.

Portanto, a auditoria na área da saúde teve um avanço fundamental passando da análise de registros, como instrumento administrativo, para avaliação do cuidado, por meio da comparação entre a assistência prestada e as normas institucionais, para aquela análise de identificar pontos fracos dos serviços, garantindo o direito do paciente em receber cuidado digno, além de não perder a visão econômica dos serviços prestados. (SOUZA et al, 2005).

2.2 Auditoria de contas hospitalares

De acordo com o que foi citado anteriormente, conforme o método, a auditoria pode ser agrupada em auditoria retrospectiva, auditoria prospectiva e auditoria de contas hospitalares ou revisão de contas. No campo de atuação hospitalar, a auditoria de contas hospitalares é o que mais se destaca, pois é realizada, principalmente, em prontuários por meio do registro profissional de todos os profissionais envolvidos no processo da internação hospitalar, sendo o processo fundamental para a qualidade assistencial do serviço prestado.

Além de contribuir para reduzir os desperdícios de materiais e de medicamentos, através do acompanhamento dos registros e orientação profissional contínua, o trabalho da auditoria visa também compatibilizar todos os procedimentos que foram efetivamente realizados durante a internação hospitalar com aqueles procedimentos que estão sendo cobrados na fatura hospitalar. Conforme ITO et al (2004) é importante destacar que “todos os procedimentos geram custos e o meio mais seguro para se comprovar e receber o valor gasto da assistência prestada, evitando glosas, é o registro, ” principalmente em se tratando de um convênio do hospital com operadoras de saúde.

Segundo Riolino et al (2003):

A auditoria de contas hospitalares é uma das modalidades de atuação dos auditores em saúde e tem um importante papel para as instituições, especialmente no âmbito financeiro-comercial. Tem como principal objetivo avaliar consumos e cobranças realizadas aos pacientes ou prestadores de serviços, podendo ser realizada tanto na sede do prestador (nas OPS) como nos hospitais. O auditor de contas hospitalares pode ser membro da própria instituição (auditor interno), representante de fontes pagadoras (*in loco*) ou, ainda, sem nenhum vínculo (auditoria externa). Esse tipo de auditoria de contas hospitalares é mais conhecido por parte dos profissionais de saúde.

Nos dias atuais, esse tipo de auditoria exercida nos hospitais tem contribuído consideravelmente para o crescimento dessas instituições, especialmente no âmbito comercial e financeiro, pois é por meio dessa auditoria que ocorre a avaliação dos consumos (materiais e medicamentos) e as cobranças realizadas pelo hospital podendo esta avaliação ser realizada pelo profissional da própria organização ou representante das fontes pagadoras - auditores externos. (RIOLINO et al, 2003). Sendo assim, a auditoria por meio da análise dos processos do faturamento verifica a conciliação entre os procedimentos realizados e os itens cobrados na conta hospitalar consistindo em uma importante ferramenta de gestão.

3 Metodologia

O método da pesquisa foi apontado como um estudo do tipo exploratório cuja finalidade visa proporcionar maior proximidade com o problema com o objetivo de torná-lo explícito envolvendo, portanto, o levantamento bibliográfico. Este estudo trata-se de uma revisão integrativa da literatura que tem como propósito de aprofundar o entendimento de determinado fenômeno, reunindo e sistematizando os resultados de pesquisas sobre determinado tema de forma organizada, criando uma conclusão geral sobre o tema pesquisado. (MENDES et al 2008).

A abordagem escolhida é a qualitativa, pois permite a qualificação e análise dos dados do universo pesquisado, sendo caracterizado por utilizar amostras consistentes do universo

relacionadas ao tema pesquisado, identificando as seguintes variáveis: tipo de estudo, método e tipo de pesquisa, e ano de publicação.

Os dados foram coletados por meio de levantamento da bibliografia realizada na Base de Dados da Biblioteca Virtual de Saúde (BVS) e do Google Acadêmico, utilizando-se os seguintes descritores: Auditoria Hospitalar, Conta Hospitalar e Gestão Hospitalar. Após a análise, foram utilizados sete artigos que apresentavam textos completos em português, no período de 2010 a 2017. Foi escolhido este período por ser o período de tempo mais recente sobre o assunto estudado.

Após a coleta de dados foi construída uma tabela, a fim de organizar os dados coletados e permitindo posterior análise. A análise dos dados seguiu as seis etapas de análise da revisão integrativa, tais como: identificação do tema, estabelecimento dos critérios de inclusão e exclusão, categorização dos estudos, avaliação dos estudos incluídos na revisão, interpretação dos resultados e apresentação da revisão. (MENDES et al 2008)

4 Resultados

Foram encontrados 26 artigos com os descritores relacionados dos quais foram selecionados e fichados um total de 7 produções científicas para construção da pesquisa por apresentar um objetivo mais próximo ao tema estudado.

O Quadro 1 destaca-se pela análise do quantitativo de artigos que foram selecionados para a descrição do tema exposto, os quais colaboraram para a leitura e discussão dos resultados.

Quadro 01 – Análise Quantitativa Dos Artigos

ARTIGOS	QUANTIDADE	PORCENTAGEM
ENCONTRADOS	26	100%
DESCONSIDERADOS	19	74%
CONSIDERADOS	7	26%
ARTIGOS ORIGINAIS	25	97,1%
ARTIGOS DE REVISÃO	1	2,9%

Elaborado pela autora.

Após a seleção de todos os artigos que abordam os descritores da pesquisa (26) foram considerados 7 artigos por se enquadrarem melhor na temática estudada, que correspondem a 24% e cerca de 19 artigos (74%) foram desconsiderados por abordarem especificamente o tema da auditoria de enfermagem. A intenção foi entender o papel da auditoria de contas

hospitalares por meio de uma abordagem multiprofissional, sem, contudo, limitar às especificações profissionais. Dos 26 artigos estudados, apenas um artigo corresponde a artigo revisão (2,9%) e 25 artigos correspondem a artigos originais (97,1%).

Quanto à temática, o Quadro 02 abaixo retrata os assuntos em destaques:

Quadro 02 – Análise Das Obras Publicadas

ARTIGOS	QUANTIDADE	PORCENTAGEM
Artigos que abordam a história da auditoria	3	42,85%
Artigos que sugerem o papel do auditor	6	85,7%
Artigos que relatam a importância da auditoria de contas hospitalares	7	100%

Elaborado pela autora.

Pode-se observar que, dentre as abordagens temáticas mais estudadas no campo de auditoria pesquisado, a que mais se destaca é a relação direta entre auditoria e ambiente hospitalar (100%). Todos os artigos selecionados citavam o ambiente hospitalar como a principal área de atuação da auditoria. Em seguida se destaca a abordagem do papel do auditor (85,7%), os artigos também citaram o campo de atuação e o papel do profissional auditor e somente 42,85% dos artigos selecionados abordaram a temática da história da auditoria. Cerca de 3 artigos abordaram a história da auditoria em saúde é este fato é compreendido devido a 71,4 % dos artigos terem sido classificados como sendo de Estudo de Caso e apenas 28,5 % são artigos do tipo de Revisão Bibliográfica. Neste tipo de estudo houve uma maior abordagem com relação ao detalhamento da História da Auditoria em Saúde

- O quadro 03 retrata que foram utilizadas 7 produções científicas para construção da pesquisa por apresentar um objetivo mais próximo ao tema. Quanto à temática, a tabela abaixo retrata os assuntos em destaques: autores, ano, título, tipo de artigo e periódicos que foram publicados.

Quadro 03 – Artigos Utilizados Na Construção Do Artigo

Nº	AUTORES	ANO	TÍTULO	TIPO DE	PERIÓDICOS
-----------	----------------	------------	---------------	----------------	-------------------

				ARTIGO	
1	SOUZA LAAS, DYNIEWICZ AM, KALINOWSKI LC	2010	AUDITORIA: UMA ABORDAGEM HISTÓRICA E ATUAL	ORIGINAL	REVISTA RAS
2	BAZZANELLA, NEIVO ANDRE LIMA ET AL	2013	A AUDITORIA COMO FERRAMENTA DE ANÁLISE PARA MELHORIA DA QUALIDADE DO SERVIÇO PRESTADO	ORIGINAL	CADERNO SAÚDE E DESENVOLVIMENTO
3	GUERRER, G. F. F.; LIMA, A. F. C.; CASTILHO, V.	2015	ESTUDO DA AUDITORIA DE CONTAS EM UM HOSPITAL DE ENSINO	ORIGINAL	REVISTA BRASILEIRA EM ENFERMAGEM
4	ROSA, CHENNYFER DOBBINS PAES DA; SANTOS, MARINALDO PEREIRA.	2013	AUDITORIA DE CONTAS HOSPITALARES: ANÁLISE DOS PRINCIPAIS MOTIVOS DE GLOSAS EM UMA INSTITUIÇÃO PRIVADA	ORIGINAL	ANAIS
5	ZUNTA, R., & LIMA, A.	2017	PROCESSO DE AUDITORIA E FATURAMENTO DE CONTAS EM HOSPITAL GERAL PRIVADO: UM ESTUDO DE CASO	ORIGINAL	REVISTA ELETRÔNICA DE ENFERMAGEM
6	GUERRER, F. F. G.; CASTILHO, V.; LIMA, C. F. A	2017	PROCESSO DE FORMAÇÃO DE CONTAS EM UM HOSPITAL DE ENSINO ESPECIALIZADO EM CARDIOLOGIA E PNEUMONIA	ORIGINAL	REVISTA ELETRÔNICA DE ENFERMAGEM
7	RODRIGUES J A R M, CUNHA I C K O, VANNUCHI MTO, HADDAD MCFL.	2017	GLOSAS EM CONTAS HOSPITALARES: UM DESAFIO A GESTÃO	ORIGINAL	REVISTA BRASILEIRA EM ENFERMAGEM

Elaborado pela autora

É possível destacar que no primeiro artigo Souza et al (2010) demonstraram a “importância da auditoria, a diversidade de profissionais que a realizam e como é específica e complexa e quanto colabora na gestão de serviços de saúde.” Sendo assim, contribui para a gestão hospitalar a medida que impulsiona para o alcance dos resultados para a gestão.

No artigo número 2, Bazanella et al (2013) sugerem que a utilização da auditoria como uma ferramenta de gestão deve “contemplar as exigências inerentes ao processo de gestão tais como planejar, monitorar, avaliar as ações e serviços de saúde, intensificar a capacitação e treinamento permanente de todos os envolvidos.” Os autores afirmam que o serviço de auditoria hospitalar pode também ser inserido em um processo educativo o qual se compromete a explicar para o responsável pela falha no processo o motivo da não conformidade. Concluiu-se que a auditoria se torna responsável também pela eficiência do controle financeiro da organização hospitalar.

No artigo número 3 os autores, Guerrer et al (2015), descrevem de forma detalhada como é realizada o faturamento da conta hospitalar de um hospital de ensino que atende tanto usuários de planos de saúde quanto usuários do Sistema Único de Saúde. Destacam também que as instituições hospitalares investem na auditoria de contas hospitalares visando à correta remuneração do atendimento prestado auxiliando desta forma na gestão hospitalar. A equipe

de auditoria é responsável por analisar os procedimentos que efetivamente foram realizados e subsidiar o pagamento da conta hospitalar junto às fontes pagadoras. Guerrer et al (2015) afirmam que a auditoria de contas hospitalares é importante para a gestão uma vez que ao se investigar o processo de pré análise de dados da conta hospitalar reduz as glosas desnecessárias e melhoram o faturamento hospitalar.

Já o artigo número 4, Rosa et al (2013) buscaram identificar os principais motivos de glosas apresentados em uma organização hospitalar privada e concluíram que para se adquirir a eficiência da gestão hospitalar é necessário que o gestor faça uma análise crítica dos motivos de glosas (recusas de pagamento), demonstrando para os responsáveis pelas não conformidades sobre o problema que a glosa acarreta e desenvolvendo ferramentas de gestão tais como os planos de ação para a resolução do mesmo. Rosa et al (2013) afirmam também que a auditoria de custos tem sido fundamental para a consolidação das organizações de saúde, logo buscou por meio do artigo investigar os principais motivos de glosa e concluíram que cerca de 75% das glosas ocorridas podem ser evitadas.

No artigo número 5, Zunta e Lima (2017), descrevem o processo de auditoria e faturamento de contas de um hospital privado, descrevem que o faturamento, na administração financeira, constitui-se um processo que permite aos gestores conhecerem a rentabilidade financeira dos serviços de saúde e gerir custos. Aponta-se neste artigo, que a equipe de auditoria de contas é responsável por verificar a compatibilidade entre todos os procedimentos que foram realizados durante a internação hospitalar e a cobrança dos itens que compõem a conta hospitalar sendo fundamental, portanto, para comprovar a efetiva realização de procedimentos por meio da documentação existente. Conforme Zunta e Lima (2017), “o mapeamento, a descrição e a comprovação dos processos de faturamento, auditoria e recursos de glosas propiciam maior visibilidade e legitimidade às ações desenvolvidas pelos enfermeiros auditores”.

Resultado semelhante se identificou no artigo número 6, onde os autores Guerrer et al (2017) concluem que no momento da pré-análise das contas hospitalares, os auditores realizam correções para fundamentar a cobrança dos procedimentos e evitar glosas e perdas de faturamento. Com o mapeamento do processo de faturamento da conta hospitalar se permitiu a definição de estratégias visando minimizar o tempo de apresentação de contas às fontes pagadoras. Guerrer et al (2017) afirmam que a auditoria de contas hospitalares é fundamental para a comprovação dos procedimentos realizados aos pacientes pois fornece fundamentação para viabilizar a cobrança do pagamento da conta hospitalar para os devidos responsáveis.

No último artigo analisado, Rodrigues et al (2018) afirmam que “as glosas são indicadores essenciais para as instituições verificarem os pontos críticos a serem melhorados e que é preciso atenção dos gestores para trabalhar os aspectos causadores das glosas, como forma de prevenção de prejuízos maiores”.

Conforme destacou Souza et al (2010), a auditoria de contas hospitalares tem função primordial para a determinação dos custos e lucros da organização, sendo um grande mecanismo para a gestão para processos decisórios, pois interfere direta e fundamentalmente na qualidade da assistência prestada. Os autores afirmam que a auditoria tem como principal objetivo avaliar consumos e cobranças realizadas aos pacientes ou prestadores de serviços.

Segundo Castilho et al (2015) a elevação dos custos hospitalares tem se constituído em objeto de atenção por parte dos gestores hospitalares e profissionais de saúde. A tendência das instituições hospitalares públicas e privadas, atualmente, é investirem na auditoria de contas hospitalares buscando a adequada remuneração do atendimento prestado.

5 Considerações finais

As pesquisas que vêm sendo desenvolvidas acerca de auditoria de contas hospitalares no Brasil entre 2010 a 2017 caracterizam-se como estudos de abordagem quantitativa do tipo exploratório de cunho documental, descritiva e retrospectiva. Quanto ao tipo de pesquisa, se destacaram o estudo de caso e o levantamento bibliográfico. Os hospitais ou instituições de saúde vinculadas a iniciativa privada foram os principais cenários investigados e o profissional de saúde que mais atua neste tipo de auditoria é o enfermeiro. Sobre os títulos dos artigos, destacam-se 3 artigos os quais abordam o processo de formação da conta hospitalar, 2 artigos que se referem as glosas nas contas hospitalares, 1 artigo que faz uma abordagem histórica e se relaciona com o processo de gestão e 1 artigo que aborda no seu título a auditoria como uma ferramenta de gestão.

Após a análise dos resultados obtidos, concluiu-se que o tema ainda é pouco explorado na literatura científica nacional, demonstrado por meio do número de artigos que foram encontrados relacionados ao tema, evidenciando com isso que não há certa definição nos artigos estudados acerca da finalidade específica da auditoria de contas hospitalares. É possível concluir que são várias finalidades da auditoria sendo que as finalidades são definidas pela própria organização a qual se destina.

Sendo assim, são necessários novos estudos que busquem conhecer, discutir, analisar e definir o processo de auditoria de contas hospitalares na gestão hospitalar. O objetivo de analisar as produções científicas acerca da auditoria de contas na gestão hospitalar foi

alcançado e o que se pode inferir no momento atual é que a auditoria tem um papel importante na análise do faturamento hospitalar por meio da conferência das contas hospitalares e a verificação dos custos, contribuindo desta forma para a avaliação da eficiência e eficácia da gestão hospitalar promovendo para a melhoria no controle e equilíbrio financeiro-econômico da organização hospitalar.

Referências

- ADAMI, Nilce Paiva; MARANHÃO, Amélia Maria Scarpa. MSA. **Qualidade dos serviços de saúde: conceitos e métodos avaliativos**. Rev Acta Paul Enferm. 1995;8(4):47-55 *apud* SOUZA, LAAS, Dyniewicz AM, Kalinowski LC. **Auditoria: uma abordagem histórica e atual**. Rev. RAS, 2010 pag 71-78
- BAZANELLA, Neivo Andre Lima & Slob, Edna. **A auditoria como ferramenta de análise para a melhoria da qualidade no serviço prestado**. Caderno Saúde e Desenvolvimento| vol.3 n.2 | jul/dez 2013.
- BRASIL. Ministério da Saúde. Secretaria Executiva, Coordenação Geral de Controle, Avaliação e Auditoria. Sistema Único de Saúde. **Manual de Normas de Auditoria**. Brasília; 1998
- BRITO, MF, Ferreira LN. **A importância da auditoria interna hospitalar na gestão estratégica dos custos hospitalares**. Goiás (GO): Universidade Católica de Brasília; 2006.
- ITO, Elaine Emi; SENES, Aline de Melo; SENES, Angélica de Melo; SANTOS, Maria Aparecida Modesto; GAZZI, Odete; MARTINS, Saturnina Alves Silva. **Manual de anotação de Enfermagem**. São Paulo: Atheneu; 2004.
- GUERRER, G. F. F.; LIMA, A. F. C.; CASTILHO, V. **Estudo da auditoria de contas em um hospital de ensino**. Revista brasileira em enfermagem. v. 68, n. 3, p. 414- 420, 2015
- GUERRER, F. F. G.; CASTILHO, V.; LIMA, C. F. A. **Processo de formação de contas em um hospital de ensino especializado em cardiologia e pneumonia**. Rev. Eletrônica Enferm., Goiânia, v. 16, n. 3, p. 558 – 65, set. 2014.
- KURCGANT, Paulina (Coord.). **Administração em enfermagem**. São Paulo: E.P.U, 1991.
- MENDES, KDS; Silveira RCCP, Galvao CM. **Revisão integrativa: método de pesquisa para a incorporação de evidências na saúde e na enfermagem**. Texto contexto - enferm. Florianópolis. 2008.
- PINTO, Karina; MELO, Cristina. **A prática da enfermeira em auditoria em saúde**. 13º Seminário Nacional de Pesquisa em Enfermagem; 2005. São Luis (MA), Brasil.
- RODRIGUES J A R M, Cunha I C K O, Vannuchi MTO, Haddad MCFL. **Glosas em contas hospitalares: um desafio à gestão**. Rev Bras Enferm 2018.

RIOLINO, Angelina Nagy; KLIUKAS, Gabriela Brunetti Vellego. **Relato de experiência de enfermeiras no campo de auditoria de prontuário: uma ação inovadora.** Nursing: Revista Técnica de Enfermagem (São Paulo), 2003.

ROSA CDP ; Santos, MP. **Auditoria de contas hospitalares: análise dos principais motivos de glosas em uma instituição privada.** Rev Fac Ciênc Méd 2013

SCARPARO Ariane Fazzolo. **Auditoria em enfermagem: revisão de literatura.** Revista Nursing 2005 jan; 80(8): 46-50.

SOUZA, Diva Aparecida; FONSECA, Ariadne da Silva. **Auditoria em enfermagem: visão das enfermeiras do município de São Paulo.** Nursing: Revista Técnica de Enfermagem (São Paulo), São Paulo, v. 84, n. 8 , p. 234-238, mai. 2005.

SOUZA, LAAS, Dyniewicz AM, Kalinowski LC. **Auditoria: uma abordagem histórica e atual.** Rev. RAS, 2010 pag 71-78

ZUNTA, R., & Lima, A. **Processo de auditoria e faturamento de contas em hospital geral privado: um estudo de caso.** Revista Eletrônica De Enfermagem, V19 de 2017.