



**Universidad Politécnica Salesiana**

**Sede: Quito**

**Carrera De Contabilidad Y Auditoria**

**La auditoría forense como herramienta para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ.**

**Trabajo De Titulación Previo A La Obtención Del**

**Título: Licenciado En Contabilidad Y Auditoría**

**Autor: Chávez Orozco Gabriel Omar**

**Tutor: Tamayo Gordón Jorge Washington**

**QUITO – ECUADOR**

**2024**

## **CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Chávez Orozco Gabriel Omar con documento de identificación N° 1751461466 manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, 05 de agosto del año 2024

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gabriel Omar', is written over a horizontal line.

Nombre: Chávez Orozco Gabriel Omar

CI: 1751461466

## **CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

Yo Chávez Orozco Gabriel Omar con documento de identificación No. 1751461466 expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autor del Artículo Académico: La Auditoría Forense como herramienta para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas ubicadas en el sector de Ñaquito del DMQ, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciado en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 05 de agosto del año 2024

Atentamente,



Nombre: Chávez Orozco Gabriel Omar

CI: 1751461466

## **CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Tamayo Gordón Jorge Washington con documento de identificación N° 171277416-3, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: La Auditoría Forense como herramienta para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ. realizado por Chávez Orozco Gabriel Omar con documento de identificación N° 1751461466, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Artículo Académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, 05 de agosto del año 2024

Atentamente,



Nombre: Tamayo Gordón Jorge Washington  
Ci: 171277416-3

## RESUMEN

El artículo titulado "La Auditoría Forense como herramienta para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ" aborda la importancia de la auditoría forense en la identificación y prevención de irregularidades en la venta de estos medicamentos.

En primer lugar, el estudio examina la eficacia de los sistemas actuales de detección de fraudes y errores en las compañías farmacéuticas de Iñaquito. Se cuestiona hasta qué punto estos procedimientos son efectivos para prevenir y detectar irregularidades en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos. La preocupación surge debido a la alta vulnerabilidad del sector a actividades fraudulentas y errores que pueden tener graves consecuencias para la salud pública y la economía de las empresas. La falta de controles adecuados facilita la falsificación de medicamentos, la venta ilegal de productos vencidos o adulterados y el desvío de medicamentos hacia mercados ilícitos.

El artículo también resalta la necesidad de que las compañías farmacéuticas implementen medidas robustas para verificar la autenticidad de la documentación y la legalidad de las operaciones en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos. Esto incluye la verificación de la identidad del cliente y la supervisión de las transacciones para asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes. La ausencia de medidas adecuadas puede resultar en la circulación de productos peligrosos y no autorizados.

Finalmente, el estudio subraya la importancia de la auditoría forense para mejorar la transparencia y la legalidad en el sector farmacéutico, promover la confianza en las compañías y proteger la salud pública mediante la identificación y prevención de fraudes y errores en la venta de medicamentos psicotrópicos.

**Palabras Clave:** Auditoría Forense, Fraude, Errores, Documentación, Salud Pública, Medicamentos Psicotrópicos

## ABSTARCT

The article titled "The Forensic Audit as a tool to detect fraud and errors in the sales processes of psychotropic medications in pharmaceutical companies located in the Iñaquito sector of the DMQ" addresses the importance of the forensic audit in the identification and prevention of irregularities in the sale of these medications.

First, the study examines the effectiveness of current fraud and error detection systems in Iñaquito pharmaceutical companies. The extent to which these procedures are effective in preventing and detecting irregularities in contracts for the sale of psychotropic medications is questioned. The concern arises due to the high vulnerability of the sector to fraudulent activities and errors that can have serious consequences for public health and the economy of companies. The lack of adequate controls facilitates the counterfeiting of medicines, the illegal sale of expired or adulterated products, and the diversion of medicines to illicit markets.

The article also highlights the need for pharmaceutical companies to implement robust measures to verify the authenticity of documentation and the legality of operations in sales contracts for psychotropic medications. This includes verifying customer identity and monitoring transactions to ensure compliance with applicable regulations. The absence of adequate measures may result in the circulation of dangerous and unauthorized products.

Finally, the study highlights the importance of forensic auditing to improve transparency and legality in the pharmaceutical sector, promote trust in companies, and protect public health by identifying and preventing fraud and errors in the sale of psychotropic medications.

**Keywords:** Forensic Audit, Fraud, Errors, Documentation, Public Health, Psychotropic Medications.

## ÍNDICE

RESUMEN.....	11
1. TEMA: .....	12
2. INTRODUCCIÓN.....	12
3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA: .....	12
4. FORMULACIÓN DE LOS PROBLEMAS.....	13
4.1 General .....	13
4.2 Específicos:.....	13
5. JUSTIFICACIÓN .....	14
6. OBJETIVOS:.....	15
6.1 Generales: .....	15
6.2 Específicos:.....	15
7. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL .....	15
7.1 MARCO TEORICO .....	15
7.2 LOGÍSTICA Y DISTRIBUCIÓN DE MEDICAMENTOS SUJETOS A FISCALIZACIÓN .....	17
7.3 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS.....	18
7.4 ANÁLISIS DE ERRORES O FRAUDES DENTRO DEL LOS ESTADOS FINANCIEROS (Flujo de Caja) EN VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS20	
7.4.1 Indicadores Comunes de Fraude o Error .....	20
7.4.2 Métodos para Detectar Errores o Fraudes dentro de los Estados Financieros.....	20
7.5 EJEMPLO DE FRAUDE EN VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS DENTRO DEL FLUJO DE CAJA .....	21
7.5.1 Análisis del Flujo de Caja.....	22
7.5.1.1 Incremento Desproporcionado de Ventas.....	22
7.5.1.2 Cobro de Cuentas por Cobrar .....	22
7.5.1.3 Costos Operativos y Gastos .....	22
7.6 TIPOS DE FRAUDE EN LA VENTA DE PSICOTRÓPICOS.....	23
7.7 PRINCIPALES CAUSAS DE FRAUDE O ERROR DENTRO DE LOS CONTRATOS .....	24
7.8 PROCEDIMIENTOS EFICACES PARA LA PREVENCIÓN DE FRAUDES O ERRORES EN LA CALIDAD DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS .....	24
7.8.1 Implementación de Sistemas de Gestión de Calidad Rigurosos. ....	24

7.8.2	Validación y verificación de procesos y proveedores.....	25
7.9	Monitoreo y Análisis Continuos de Datos y Resultados.....	25
7.10	<b>MÉTODOS DE COMUNICACIÓN ANTE LA SOSPECHA DE UN ERROR O FRAUDE EN LAS VENTAS DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS.....</b>	25
7.10.1	Línea telefónica anónima.....	26
7.10.2	Plataforma web o portal de denuncias. - .....	26
8	<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>	26
8.3	Diseño de la investigación .....	26
8.2	Tipo de investigación .....	26
8.3	Métodos de investigación.....	27
8.4	Determinación de la población y Muestra .....	27
8.4.1	Población: .....	27
8.4.2	Muestra.....	28
9.1	<b>INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	29
9	<b>DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....</b>	43
10	<b>CONCLUSIONES .....</b>	44
11	<b>REFERENCIAS .....</b>	45
12	<b>ANEXO .....</b>	47

## ÍNDICE GRAFICOS

<b>Gráfico 1. Verificación de Autenticidad .....</b>	<b>29</b>
<b>Gráfico 2. Medidas para la Prevención de Riesgos .....</b>	<b>30</b>
<b>Gráfico 3. Identificación de Facturas duplicadas o Falsas .....</b>	<b>31</b>
<b>Gráfico 4. Identificación de Fraudes o Errores mediante el Sistema OMS. ....</b>	<b>32</b>
<b>Gráfico 5. Fraudes o Errores Asociados al Flujo de Caja .....</b>	<b>34</b>
<b>Gráfico 6. Indicadores de Fraudes o Errores.....</b>	<b>35</b>
<b>Gráfico 7. Principal Causa de Fraude o Error .....</b>	<b>36</b>
<b>Gráfico 8. Fraudes o Errores en la Distribución .....</b>	<b>37</b>
<b>Gráfico 9. Procesos para prevenir fraudes o errores en la calidad de medicamento... </b>	<b>39</b>
<b>Gráfico 10. Inventarios como prevención de pérdida o robo .....</b>	<b>40</b>
<b>Gráfico 11. Canales de Comunicación.....</b>	<b>41</b>
<b>Gráfico 12. Control en la preparación de pedidos.....</b>	<b>42</b>

## ÍNDICE TABLA

Tabla 1. Etapas y procedimientos .....	18
Tabla 2.EJEMPLO DE FRAUDE EN VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS .....	21
Tabla 3. COMPAÑÍAS FARMACÉUTICAS SELECCIONADAS .....	28
Tabla 4. Pregunta 1 .....	29
Tabla 5. Pregunta 2 .....	30
Tabla 6. Pregunta 3 .....	31
Tabla 7. Pregunta 4 .....	32
Tabla 8. Pregunta 5 .....	33
Tabla 9. Pregunta 6 .....	35
Tabla 10. Pregunta 7 .....	36
Tabla 11. Pregunta 8 .....	37
Tabla 12. Pregunta 9 .....	38
Tabla 13. Pregunta 10 .....	39
Tabla 14. Pregunta 11 .....	41
Tabla 15. Pregunta 12 .....	42

## **RESUMEN**

El artículo titulado "La Auditoría Forense como herramienta para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas ubicadas en el sector de Ñaquito del DMQ" aborda varias cuestiones críticas relacionadas con la integridad y seguridad en la venta de medicamentos psicotrópicos.

Primero, el estudio se centra en la efectividad del sistema actual de detección de fraudes y errores en las compañías farmacéuticas de Ñaquito. Se cuestiona hasta qué punto estos procedimientos son eficientes para prevenir y detectar irregularidades de los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos. Esta preocupación surge debido a la alta vulnerabilidad del sector a actividades fraudulentas y errores, que pueden tener graves consecuencias para la salud pública y la economía de las empresas.

El artículo destaca la falta de controles adecuados en el sector farmacéutico, lo que facilita la falsificación de medicamentos, la venta ilegal de productos vencidos o adulterados, y el desvío de medicamentos hacia mercados ilícitos. Estas prácticas no solo representan un riesgo para los consumidores, sino que también socavan la confianza en las compañías farmacéuticas y en el sistema de salud en general. La investigación busca identificar las deficiencias en los controles actuales y proponer mejoras significativas.

Tercero, se plantea la necesidad de evaluar las medidas que las compañías farmacéuticas implementan para verificar la autenticidad de la documentación y la legalidad de las operaciones en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos. Esto incluye la verificación de la identidad del cliente y la supervisión de las transacciones para asegurar que cumplan con las normativas vigentes. La falta de medidas robustas puede resultar en la circulación de productos peligrosos y no autorizados.

Finalmente, el estudio investiga los mecanismos de supervisión utilizados por las compañías farmacéuticas para monitorear el cumplimiento en la distribución y el control contable. Por ende, la auditoría forense es presentada como una herramienta crítica para identificar y abordar fraudes y errores. El objetivo es asegurar que las empresas adopten procedimientos más rigurosos y efectivos para prevenir irregularidades, garantizando así una mayor protección para los consumidores y mejorando la imagen del sector farmacéutico.

## **1. TEMA:**

La Auditoría Forense como herramienta para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ.

## **2. INTRODUCCIÓN**

En este proyecto se realizará una investigación dentro de los contratos de venta para la comercialización de medicamentos psicotrópicos en donde se presume que enfrenta un alto riesgo de fraudes y errores debido a la naturaleza delicada de los productos y la complejidad de las regulaciones. En este escenario, la Auditoría Forense emerge como una herramienta muy eficaz para identificar estas irregularidades.

La Auditoría Forense es una disciplina enfocada en la detección de fraudes financieros y otros delitos económicos. Se enfoca en la recolección de evidencias suficientes para su uso en procesos legales. Esta disciplina se caracteriza por su rigor metodológico, su enfoque en la detección de fraudes, la producción de informes detallados y la admisibilidad de sus hallazgos en procesos judiciales y administrativos.(Andrés et al., 2018)

La metodología de la Auditoría Forense para la detección de fraudes y errores en la venta de medicamentos psicotrópicos comprende varias etapas: planificación, recolección de información, análisis de datos, evaluación de riesgos, obtención de evidencia y elaboración de informes. Las técnicas aplicadas incluyen el análisis de registros financieros, la revisión de documentos, entrevistas al personal, inspecciones físicas y análisis de datos electrónicos.

En el sector Iñaquito del DMQ, donde se concentran empresas farmacéuticas, la Auditoría Forense ha permitido identificar una serie de fraudes y errores relacionados con la venta de medicamentos psicotrópicos, incluyendo la venta sin receta médica, la falsificación de recetas, el desvío de medicamentos, la alteración de precios y la manipulación de inventarios.(Albuja & Poma, 2013)

## **3. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:**

El presente estudio analizará el sistema utilizado tanto en la adquisición como en la distribución por las compañías farmacéuticas para la detección de fraudes o errores en los contratos de ventas para productos psicotrópicos en el sector de Iñaquito.

En un trabajo de investigación hipotético-deductivo titulado “La corrupción en Sudamérica. Una aproximación desde la auditoría forense”, con enfoque cuantitativo, centra la significatividad de la auditoría forense como herramienta de control de la corrupción en el sector público sudamericano. (Aguirre & Flores (2019)

El sector farmacéutico, especialmente en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos, es susceptible a una serie de fraudes y errores que puede causar graves consecuencias para la salud pública y la economía de las empresas. La falta de controles adecuados puede permitir la alteración de medicamentos, la venta ilegal de productos vencidos o adulterados, y el desvío de medicamentos hacia mercados ilícitos.

El estudio puede tener un impacto significativo en la prevención de fraudes y errores en el sector farmacéutico, lo que redundará en una mejor protección de la salud pública, un mayor beneficio económico para las empresas y una mejor imagen del sector comercial.

## **4. FORMULACIÓN DE LOS PROBLEMAS**

### **4.1 General**

- ¿En qué medida el procedimiento o sistema actual de detección de fraudes y errores en las compañías farmacéuticas de Iñaquito es efectivo para prevenir y detectar fraudes y errores en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos?

### **4.2 Específicos:**

- ¿Qué medidas toman las compañías farmacéuticas para verificar la autenticidad de la documentación en la operación en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos?
- ¿Identificar los mecanismos de supervisión que se utiliza para verificar el cumplimiento en la distribución y el control contable en el caso de que se presenten en la venta de medicamentos psicotrópicos?
- ¿Indagar los procedimientos que siguen las compañías farmacéuticas de Iñaquito en caso de identificar un fraude o un error en un contrato de venta de medicamentos psicotrópicos?

## 5. JUSTIFICACIÓN

La auditoría forense se define como una rama de la auditoría que se centra en la investigación y cooperación en las investigaciones de fraude que ocurren en todo tipo de organizaciones, es decir, las acciones deliberadas de las personas con el propósito de engañar o romper las reglas. Se trata de un trabajo de auditoría que se centra en prevenir y detectar el fraude financiero; Según la normativa, los resultados del trabajo de los peritos forenses se transmiten al sistema judicial, que será el encargado de analizar, juzgar y dictar veredicto en caso de los delitos cometidos. La auditoría forense involucra por lo menos: análisis, cuantificación de pérdida, investigaciones, recolección de evidencia, mediación y testimonio como un testigo experto. (Arias Iván et al., 2019)

El fraude o error en los contratos de venta de productos psicotrópicos es un problema grave que puede tener consecuencias devastadoras para la salud pública y la seguridad social. La auditoría forense es una herramienta poderosa que puede utilizarse para detectar y prevenir este tipo de fraude. La Auditoría Forense surgió como respuesta a diversos factores sociales, legales, contables y de control que afectaban tanto a las organizaciones privadas como a la investigación de fraudes.

La auditoría forense es la encargada de detectar indicios de fraude corporativo o prácticas corruptas en organizaciones tanto públicas como privadas, al revisar libros contables, balances y comprobantes de respaldo de transacciones (Ramírez & Reina Bohórquez, 2013) En una sociedad cada vez más globalizada, las situaciones de conflicto se generan debido al mal manejo de los recursos que el Estado asigna a las instituciones del sector público o privado con la finalidad de cumplir con metas y objetivos específicos. (ASF, 2009)

Considerando que cada una de las empresas cuenta con un sistema efectivo para prevenir y detectar fraudes en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos. Las empresas verifican la identidad del cliente, la autenticidad de la documentación y la legalidad de la operación. Además, monitorizan el cumplimiento de las obligaciones contractuales y utilizan herramientas para detectar fraudes.

Danilo Lugo en su libro “Auditoría Forense en la Investigación Criminal del lavado de Dinero y Activos” presentan la siguiente información: La auditoría forense se definió originalmente como una auditoría dedicada a detectar, divulgar y confirmar actos fraudulentos y delictivos en el desarrollo de procesos de contratos de venta de productos.

De acuerdo Art. 134.- Empresas involucradas en la instalación, conversión, ampliación y reubicación de plantas industriales, procesadoras de alimentos, establecimientos farmacéuticos, productos biológicos y productos naturales, productos para la salud, productos homeopáticos, pesticidas, productos dentales, cosméticos y productos de

higiene, se requiere permiso de la autoridad sanitaria nacional antes de su uso. (Raskin Dora & Saguier Javier, 2013)

Sin embargo, existen casos a mejorar:

- Mejorar la supervisión para detectar incumplimientos contractuales.
- Implementar nuevas herramientas y técnicas de detección de fraudes.
- Capacitar al personal para identificar y reportar actividades sospechosas.

Mediante la investigación a realizar esperamos que de cada una de las compañías farmacéuticas presenten los resultados esperados rigiéndose a las normativas vigentes.

## **6. OBJETIVOS:**

### **6.1 Generales:**

- Evaluar la eficacia de los procedimientos actuales en la de detección de fraudes y errores en las grandes compañías farmacéuticas de Iñaquito en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos.

### **6.2 Específicos:**

- Indagar las medidas que toman las compañías farmacéuticas para verificar la identidad del cliente, la autenticidad de la documentación y la legalidad de la operación en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos.
- Investigar los mecanismos de supervisión que utilizan las compañías farmacéuticas de Iñaquito para monitorear el cumplimiento en la distribución y el control contable en el caso de presentar irregularidades en la venta de medicamentos psicotrópicos.
- Identificar los procedimientos que siguen las compañías farmacéuticas de Iñaquito en caso de detectar un fraude o un error en un contrato de venta de medicamentos psicotrópicos.

## **7. MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL**

### **7.1 MARCO TEORICO**

A lo largo de la historia, se han realizado diferentes tipos de auditorías en el comercio, las finanzas y el gobierno. El término "auditor" originalmente significaba "persona que oye",

refiriéndose a la época en que los registros contables se aprobaban tras la lectura pública de las cuentas. Con el crecimiento de las empresas, sus propietarios empezaron a contratar gerentes, lo que llevó a la separación entre la propiedad y la administración.

En este contexto, los dueños de las empresas recurrían a los auditores para detectar errores operativos y posibles fraudes. Los bancos fueron los principales usuarios externos de informes financieros. Antes de 1900, la auditoría se enfocaba en identificar errores y fraudes. A mediados del siglo XX, su objetivo se centró en determinar la razonabilidad de los estados financieros y los resultados operativos. Con la expansión corporativa, la auditoría comenzó a trabajar con muestras de transacciones, poniendo énfasis en la efectividad del control interno.

La auditoría surgió durante la revolución industrial como una medida para detectar fraudes. En la actualidad, es una herramienta utilizada para garantizar que la empresa se alinee con la estrategia establecida por la administración, asegurando el buen funcionamiento del área financiera y respondiendo a la creciente complejidad empresarial. Además, proporciona evidencias válidas para predecir fallos financieros, basándose en estados financieros que ofrecen información sobre la situación actual y futura de la empresa. La mayoría de las pequeñas empresas no están obligadas a realizar auditorías, por lo que a menudo subestiman esta herramienta, que permite identificar y corregir errores a tiempo para retomar los objetivos empresariales. (Arias Iván et al., 2019)

La auditoría forense en la venta de medicamentos psicotrópicos en la identificación y prevención de fraudes, desviaciones y otras irregularidades en la comercialización de estos fármacos controlados utiliza métodos combinados de investigación contable y jurídica, esta auditoría puede examinar minuciosamente las transacciones y el manejo de inventarios cuando existe indicios de fraude para asegurar que las entidades farmacéuticas y los puntos de venta cumplan con las normativas legales vigentes. Su objetivo es descubrir actividades ilícitas como la falsificación de recetas, el desvío de medicamentos y los registros contables fraudulentos, que puede tener como resultado por la calidad de medicamentos representan un grave riesgo para la salud pública por la comercialización de productos y la integridad del sistema de distribución de medicamentos. (Bernal & Arandia, 2006)

La auditoría forense, al detectar estos problemas, facilita la implementación de medidas preventivas, promoviendo así la transparencia y legalidad en el sector farmacéutico. Según (Maldonado Beatriz et al., 2022) la auditoría forense es crucial en la protección contra el fraude, especialmente en industrias sensibles como la farmacéutica, donde el impacto de la corrupción puede tener consecuencias graves para la sociedad.

## 7.2 LOGÍSTICA Y DISTRIBUCIÓN DE MEDICAMENTOS SUJETOS A FISCALIZACIÓN

Dentro del proceso de logística y distribución se presentan eslabones donde puede existir varias inconsistencias inusuales que puedan ser ocasionadas para obtener beneficios o por desconocimiento pueden existir errores, la auditoría forense toma un papel muy importante en el cual se puede utilizar como herramienta para identificar y detectar las acciones que pueden ser perjudiciales para la compañía.

### **Ejemplo del proceso de gestión de pedidos de medicamentos psicotrópicos donde se determina los fraudes**

La gestión de pedidos de medicamentos psicotrópicos en una compañía farmacéutica es un proceso complejo que involucra varios sistemas y procedimientos para asegurar una logística eficiente y el cumplimiento puntual de los pedidos.

Aquí se detallan los pasos claves y las tecnologías utilizadas:

<b>ETAPAS</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>
<b>Recepción del Pedido</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Entrada de Pedidos: Los pedidos pueden recibirse a través de múltiples canales, como sistemas electrónicos de intercambio de datos (EDI), portales web, correo electrónico o teléfono.</li><li>- Validación del Pedido: Se verifica la autenticidad del pedido y la disponibilidad del cliente en la base de datos de la compañía.</li></ul>
<b>Procesamiento del Pedido</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Sistema de Gestión de Pedidos (OMS): Se utiliza un OMS para registrar y procesar los pedidos. Este sistema integra información de inventario, precios y clientes para asegurar que los pedidos sean precisos y completos.</li><li>- Verificación de Inventario: Se verifica la disponibilidad del producto en el inventario. Si hay problemas de stock, se notificará al departamento correspondiente para tomar medidas adecuadas, como reabastecer el inventario o gestionar alternativas.</li></ul>
<b>Preparación del Pedido</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Picking: El OMS genera una lista de picking que el personal de almacén utiliza para recoger los medicamentos. Luego, se embalan siguiendo las normativas de seguridad y calidad.</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Control de Calidad: Antes del envío, el pedido pasa por un control de calidad para asegurar que se cumple con las especificaciones y normativas.</li> </ul>
<b>Logística y Envío</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistema de Gestión de Almacenes (WMS): Este sistema ayuda a optimizar el almacenamiento y el picking de los productos. Asegura que los medicamentos sean gestionados bajo las condiciones correctas (temperatura, humedad, etc.).</li> <li>- Transporte: Se selecciona el método de transporte adecuado (terrestre, aéreo, marítimo) basado en la urgencia y destino del pedido.</li> <li>- Empresas de Logística y Distribución: Se colabora con empresas de logística y distribución que están especializadas en el manejo de productos farmacéuticos para asegurar el cumplimiento de las normativas.</li> </ul>
<b>Seguimiento y Entrega</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistema de Seguimiento de Envíos: Se utilizan tecnologías de seguimiento (GPS, RFID) para monitorizar en tiempo real el progreso del envío.</li> <li>- Confirmación de Entrega: Una vez que el pedido es entregado, se obtiene una confirmación de entrega para cerrar el ciclo del pedido.</li> </ul>
<b>Gestión de Devoluciones y Reclamaciones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sistema de Seguimiento de Envíos: Se utilizan tecnologías de seguimiento (GPS, RFID) para monitorizar en tiempo real el progreso del envío.</li> <li>- Confirmación de Entrega: Una vez que el pedido es entregado, se obtiene una confirmación de entrega para cerrar el ciclo del pedido.</li> </ul>

**TABLA 1. ETAPAS Y PROCEDIMIENTOS**

Elaborado por: Chávez Gabriel, 2024

Fuente: Farmaenlace. Cia Ltda, 2024

### **7.3 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA FORENSE EN LA VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS.**

Debido a la amplia cobertura de la auditoría, se destaca la relevancia del auditor forense, “quien debe planificar sus acciones de manera que al concluir su investigación pueda garantizar la detección de fraudes, errores, irregularidades o conductas ilícitas que podrían

indicar un manejo inapropiado de los valores reportados en los estados financieros de una empresa o institución”.(Cobos et al., 2012) Esta certeza se logra a través de sus conclusiones y recomendaciones al término de su labor.

El auditor debe considerar si la información obtenida señala que está presente uno o más factores de riesgo de fraude. El auditor debe considerar las relaciones inusuales o inesperadas que puedan señalar riesgos de declaración equivocada material debida fraude. (Crespo José, 2009)

**7.3.1 Prevención de Fraudes y Desviaciones:** La venta de medicamentos psicotrópicos está sujeta a rigurosas normativas gubernamentales y de salud pública.

- **Ley Orgánica de Salud.** - El artículo 171 prohíbe la venta de drogas que contengan sustancias psicotrópicas y estupefacientes sin receta de un especialista competente.
- **Reglamento para Regular la Prescripción, Dispensación y Movimientos de los Medicamentos Sujetos a Fiscalización y el Abastecimiento y Control de las Recetas Especiales.** - Emitido mediante Acuerdo Ministerial 00025-2020, publicado en Registro Oficial N.º 892 de 20 de diciembre de 2020, establece los parámetros para la prescripción, dispensación y control de medicamentos psicotrópicos.
- La auditoría forense evalúa que los procesos se cumplan con las leyes y regulaciones vigentes, previniendo el desvío ilegal de estos medicamentos al mercado negro o su uso indebido.

**7.3.2 Fortalecimiento de la Confianza y Reputación:** Debido al alto valor de mercado y al potencial de fraude asociado con los medicamentos psicotrópicos, los procedimientos auditoría forense permiten evaluar o detectar prácticas fraudulentas como la falsificación de registros de ventas, la manipulación de inventarios o la venta ilegal.

**7.3.3 Protección de la Salud Pública:** Asegurar la transparencia y la integridad en la venta de medicamentos psicotrópicos es crucial para proteger la salud pública. La auditoría forense garantiza que estos medicamentos se distribuyan de manera segura y conforme a los estándares de calidad y seguridad establecidos.

- Dentro de los estándares de calidad se puede identificar los estándares de fabricación, estándares de distribución, estándares de almacenamiento y estándares de control de calidad.
- Dentro de los estándares de seguridad se identifica los controles de acceso en áreas críticas, Inventarios, registros y Capacitación al personal involucrado.

## **7.4 ANÁLISIS DE ERRORES O FRAUDES DENTRO DEL LOS ESTADOS FINANCIEROS (Flujo de Caja) EN VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS**

En la industria farmacéutica, el flujo de efectivo juega un papel muy importante al evaluar la liquidez, solvencia y eficiencia operativa de una compañía. Esto se debe a los significativos gastos en investigación y desarrollo, las rigurosas regulaciones y la imperiosa necesidad de asegurar una oferta continua de productos en el mercado. (Mite et al., 2017)

### **7.4.1 Indicadores Comunes de Fraude o Error**

- Ventas Infladas: Informar ventas mayores a las reales, frecuentemente sin que haya un ingreso de efectivo correspondiente. Ingresos justificados
- Cuentas por Cobrar inusualmente Altas: Incrementos significativos en las cuentas por cobrar que no se alinean con los patrones históricos de cobro.
- Desajustes entre Ventas y Costos de Ventas: Diferencias notables entre el aumento de las ventas y el correspondiente incremento en los costos de ventas.
- Incremento anormal en las devoluciones de productos, lo cual puede indicar ventas ficticias registradas y posteriormente revertidas

### **7.4.2 Métodos para Detectar Errores o Fraudes dentro de los Estados Financieros.**

- Análisis de Tendencias: Comparar las tendencias históricas de ventas, cobros y devoluciones para identificar desviaciones.
- Revisión de Cuentas por Cobrar: Analizar la antigüedad de las cuentas por cobrar y la tasa de recuperación.
- Verificación de Inventarios: Revisar los niveles y la rotación de inventarios en relación con las ventas informadas.
- Auditorías Internas y Externas: Realizar revisiones periódicas y sorpresivas para verificar transacciones y cumplimiento con normativas.
- Tecnologías de Análisis de Datos: Emplear software avanzado para detectar patrones atípicos y posibles irregularidades.

Detectar errores o fraudes en el flujo de caja de una empresa farmacéutica es crucial para asegurar la transparencia y la integridad de sus finanzas.

Dado el alto nivel de complejidad y las estrictas regulaciones del sector, es fundamental establecer controles sólidos y emplear herramientas avanzadas de análisis. Mantener la precisión en los informes financieros no solo garantiza el cumplimiento normativo, sino que

también refuerza la confianza de inversionistas, clientes y otros stakeholders en la empresa. (Johnstone et al., 2014)

## 7.5 EJEMPLO DE FRAUDE EN VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS DENTRO DEL FLUJO DE CAJA

**TABLA 2.EJEMPLO DE FRAUDE EN VENTA DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS**

### Flujo de Caja para 2022

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sept	Octubre	Nov	Dic	Total 2022
<b>Ingresos Operativos</b>													
Ventas	60,000	62,000	65,000	67,000	70,000	72,000	75,000	77,000	70,000	72,000	75,000	77,000	<b>762,000</b>
Cobro de Cuentas por Cobrar	45,000	47,000	48,000	50,000	52,000	55,000	57,000	59,000	60,000	62,000	63,000	65,000	663,000
<b>Total Ingresos</b>	<b>95,000</b>	<b>99,000</b>	<b>103,000</b>	<b>107,000</b>	<b>112,000</b>	<b>117,000</b>	<b>122,000</b>	<b>126,000</b>	<b>130,000</b>	<b>134,000</b>	<b>138,000</b>	<b>142,000</b>	<b>1,425,000</b>
<b>Egresos Operativos</b>													
Costo de Ventas	40,000	41,000	42,000	43,000	44,000	45,000	46,000	47,000	48,000	49,000	50,000	51,000	426,000
Gastos Operativos	10,000	10,500	11,000	11,500	12,000	12,500	13,000	13,500	14,000	14,500	15,000	15,500	153,000
Pago de Cuentas por Pagar	20,000	20,500	21,000	21,500	22,000	22,500	23,000	23,500	24,000	24,500	25,000	25,500	273,000
<b>Total Egresos</b>	<b>60,000</b>	<b>62,000</b>	<b>64,000</b>	<b>66,000</b>	<b>68,000</b>	<b>70,000</b>	<b>72,000</b>	<b>74,000</b>	<b>76,000</b>	<b>78,000</b>	<b>80,000</b>	<b>82,000</b>	<b>782,000</b>
<b>Flujo de Caja Neto</b>	<b>35,000</b>	<b>37,000</b>	<b>39,000</b>	<b>41,000</b>	<b>44,000</b>	<b>47,000</b>	<b>50,000</b>	<b>52,000</b>	<b>54,000</b>	<b>56,000</b>	<b>58,000</b>	<b>60,000</b>	<b>643,000</b>

### Flujo de Caja para 2023

Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sep	Octubre	Nov	Dic	Total 2023
<b>Ingresos Operativos</b>													
Ventas	80,000	83,000	86,000	89,000	92,000	95,000	98,000	101,000	104,000	107,000	110,000	113,000	<b>1,158,000</b>
Cobro de Cuentas por Cobrar	70,000	72,000	74,000	76,000	78,000	80,000	82,000	84,000	86,000	88,000	90,000	92,000	992,000

<b>Total Ingresos</b>	150,000	155,000	160,000	165,000	170,000	175,000	180,000	185,000	190,000	195,000	200,000	205,000	2,150,000
<b>Egresos Operativos</b>													
Costo de Ventas	41,000	42,000	43,000	44,000	45,000	46,000	47,000	48,000	49,000	50,000	51,000	52,000	558,000
Gastos Operativos	16,000	16,500	17,000	17,500	18,000	18,500	19,000	19,500	20,000	20,500	21,000	21,500	225,000
Pago de Cuentas por Pagar	25,000	26,000	27,000	28,000	29,000	30,000	31,000	32,000	33,000	34,000	35,000	36,000	366,000
<b>Total Egresos</b>	82,000	84,500	87,000	89,500	92,000	94,500	97,000	99,500	102,000	104,500	107,000	109,500	1,149,000
<b>Flujo de Caja Neto</b>	<b>68,000</b>	<b>70,500</b>	<b>73,000</b>	<b>75,500</b>	<b>78,000</b>	<b>80,500</b>	<b>83,000</b>	<b>85,500</b>	<b>88,000</b>	<b>90,500</b>	<b>93,000</b>	<b>95,500</b>	<b>1,001,000</b>

## 7.5.1 Análisis del Flujo de Caja

### 7.5.1.1 Incremento Desproporcionado de Ventas

1. **Ventas 2022:** 762,000
2. **Ventas 2023:** 1,158,000

Las ventas crecieron un 52% aproximadamente de un año a otro, lo cual es inusualmente alto para la mayoría de las compañías. Tal incremento evidencia ventas infladas para aparentar un crecimiento descomunal y llamar la atención de inversiones o cumplir con expectativas de accionistas.

### 7.5.1.2 Cobro de Cuentas por Cobrar

- **Cobro de Cuentas por Cobrar 2022:** 663,000
- **Cobro de Cuentas por Cobrar 2023:** 992,000

El incremento en las cuentas por cobrar no corresponde al mismo ritmo que el incremento en las ventas. Si las ventas aumentan, los cobros deberían también incrementarse proporcionalmente. Esta discrepancia puede sugerir que las ventas reportadas no se están traduciendo en cobros reales, indicando la posibilidad de ventas ficticias.

### 7.5.1.3 Costos Operativos y Gastos

- **Costo de Ventas 2022:** 426,000
- **Costo de Ventas 2023:** 558,000
- **Gastos Operativos 2022:** 153,000

- **Gastos Operativos 2023:** 225,000

Aunque los costos de ventas y los gastos operativos han aumentado de 2022 a 2023, el incremento no es proporcional al incremento de las ventas. Los costos de ventas aumentaron un 31% y los gastos operativos un 47%, mientras que las ventas aumentaron casi un 52%. Si las ventas realmente aumentaran tanto, se esperaría que los costos y gastos también aumentaran de manera proporcional, lo que no ocurre aquí.

**Conclusión:**

Este flujo de caja presenta cómo se pueden alterar los datos financieros en la venta de medicamentos psicotrópicos para presentar un detalle de crecimiento sólido. No obstante, las inconsistencias y desajustes en los cobros y costos operativos sirven como indicios de posibles fraudes o errores dentro de dichas ventas.

## **7.6 TIPOS DE FRAUDE EN LA VENTA DE PSICOTRÓPICOS**

Los tipos de fraude en la venta de psicotrópicos se refieren a las diversas maneras en que los medicamentos controlados afectan el sistema nervioso y tienen un fuerte potencial de adicción, pueden ser distribuidos ilegalmente o manipulados para eludir regulaciones. Estos fraudes ponen en riesgo la salud pública y la seguridad. (Errol & Flores, 2009)

A continuación, se explican los tipos más comunes de fraude en este contexto:

1. Recetas falsas: Existen muchos casos donde se pueden obtener recetas de medicamentos psicotrópicos falsificando o robando recetas, o utilizando identidades falsas para su compra.
2. Cambios de Precio: las farmacias u otros proveedores de atención médica pueden facturar los costos de medicamentos a un valor elevado a las compañías de seguros sin presentar la notificación a los entes de regulación.

Por ejemplo: ARCSA. - velar por la salud pública regulando y controlando la calidad, seguridad, eficacia e inocuidad de los productos destinados al uso y consumo humano; así como las condiciones sanitarias e higiénicas de las instalaciones de vigilancia y control sanitario en sus áreas de operación.

1. Extorsión: las compañías farmacéuticas pueden pagar sobornos a médicos u otros proveedores de atención médica para incentivar a recetar sus medicamentos a pacientes privados.

## **7.7 PRINCIPALES CAUSAS DE FRAUDE O ERROR DENTRO DE LOS CONTRATOS**

Uno de los principales temores que existen en las organizaciones es la manera en que se puede combatir el fraude. Por esta razón, constantemente buscan implementar controles que ayuden a detectar y reducir el riesgo dentro de la compañía. “Es crucial conocer las causas principales que llevan al fraude para establecer controles efectivos de prevención” (Arias Iván et al., 2019)

1. Falta de conocimiento del negocio: La falta de conocimiento puede manifestarse en una mala gestión, decisiones equivocadas, incumplimiento de normativas y, en última instancia, en el fracaso de las metas empresariales.

Ejemplo: Un gerente de ventas no está al tanto de las regulaciones específicas que rigen la distribución de medicamentos controlados, lo que resulta en la venta de estos productos sin la documentación adecuada.

2. Controles ineficaces Algunos controles internos de inventario pueden ser manipulados y quienes aprovechan estas vulnerabilidades pueden cometer fraudes. Además, es posible que altos directivos o gerentes que planeen cometer grandes fraudes puedan evadir los controles internos establecidos.(Estupiñán et al., 1967)
3. Duplicación de funciones Cuando no existe una correcta segregación de funciones dentro de un departamento o área, puede ocurrir la duplicación de responsabilidades entre los empleados. Es crucial que un empleado no esté a cargo de múltiples procesos dentro de la misma área, ya que esto podría permitirles familiarizarse demasiado con los procedimientos y encontrar oportunidades para cometer fraudes.

## **7.8 PROCEDIMEINTOS EFICACES PARA LA PREVENCIÓN DE FRAUDES O ERRORES EN LA CALIDAD DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS**

### **7.8.1 Implementación de Sistemas de Gestión de Calidad Rigurosos.**

- Adoptar estándares de calidad reconocidos internacionalmente, como las Buenas Prácticas de Distribución (BPD).

- Establecer procedimientos documentados para todas las actividades relacionadas con la venta de medicamentos psicotrópicos, incluyendo la recepción, almacenamiento, dispensación y control de inventarios.
- Implementar un sistema de control de calidad que incluya revisiones periódicas, auditorías e inspecciones.

### **7.8.2 Validación y verificación de procesos y proveedores**

La validación y verificación de procesos y proveedores son herramientas esenciales para prevenir fraudes o errores en la venta de medicamentos psicotrópicos. Estos mecanismos permiten asegurar que los procesos involucrados en la adquisición, almacenamiento, distribución y venta de estos medicamentos cumplan con los más altos estándares de calidad y seguridad, minimizando así los riesgos asociados a su comercialización ilegal o indebida.(OPS/OMS, 2012)

- Beneficios de la validación y verificación. - Reducción del riesgo de fraudes y errores, Mejora de la calidad y seguridad, Cumplimiento de las regulaciones

### **7.9 Monitoreo y Análisis Continuos de Datos y Resultados**

Dentro del monitoreo podemos establecer análisis continuos para poder detectar e identificar a tiempo posibles patrones, tendencias y anomalías que podrían indicar actividades fraudulentas o errores en el manejo de estos medicamentos.

En los procedimientos del análisis podemos incluir el análisis de tendencia, análisis de desviaciones, análisis de perfiles y análisis estadístico.

### **7.10 MÉTODOS DE COMUNICACIÓN ANTE LA SOSPECHA DE UN ERROR O FRAUDE EN LAS VENTAS DE MEDICAMENTOS PSICOTRÓPICOS**

La comunicación eficaz y oportuna es muy importante ante la sospecha de un error o fraude en las ventas de medicamentos psicotrópicos. Establecer canales claros y definidos para denunciar este tipo de situaciones es fundamental para garantizar una adecuada investigación y toma de decisiones, protegiendo así la salud pública, la integridad del sistema de atención, la salud y la reputación de la organización.

#### **Canales de comunicación**

- 7.10.1 Línea telefónica anónima.** - Implementar una línea directa confidencial para que empleados, pacientes, profesionales de la salud u otras personas puedan reportar de manera segura sus sospechas de errores o fraudes.
- 7.10.2 Plataforma web o portal de denuncias.** - Crear un formulario de denuncia en línea accesible desde el sitio web de la organización o a través de una plataforma segura para facilitar la presentación de reportes detallados.
- 7.10.3 Buzones de sugerencias.** - Instalar buzones de sugerencias en puntos estratégicos de la organización, como farmacias, hospitales o centros de salud, para que las personas puedan depositar sus denuncias de manera anónima.

## **8 MARCO METODOLÓGICO**

### **8.3 Diseño de la investigación**

En la presente investigación se realizará un método descriptivo y cuantitativo para que la información que se ha recopilado para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas del sector de Iñaquito, en el año 2024.

Las Compañías farmacéuticas tienen que enfrentar las competencias del mundo moderno donde existen varios errores o fraudes en los contratos de venta, esto puede abarcar acciones voluntarias o involuntarias, se analizará si la compañía cuenta con un sistema interno y se buscará mediante evidencias los controles efectivos que se realizan internamente para que no existan errores que afecten al departamento comercial y que los representantes legales no estén involucrados en problemas legales. (Lowery et al., 1996)

El método que se utilizara para determinar la importancia de verificar los controles internos para detectar los errores y fraudes es analizando como estos procesos pueden mejorar el rendimiento comercial de una empresa, y como estos están siendo implementados. Esto nos permite comprender el impacto que genera el poseer un control efectivo en una empresa farmacéutica en comparación con otra empresa que no cuente con estas herramientas de auditoría forense.

Como podemos ver los controles de auditoría forense se han hecho muy modernos y cada compañía establece de acuerdo con normativas vigentes la herramienta más adecuada para que sus procesos sean efectivos y no existan errores involuntarios de ser el caso.

### **8.2 Tipo de investigación**

Se utilizará un enfoque de investigación descriptiva, donde implica recopilar datos de las compañías farmacéuticas que comercializan medicamentos psicotrópicos.

Se realizará una investigación de profundidad en las áreas comerciales y de Operaciones Logísticas para analizar que el control de detección de errores y fraudes voluntarios o involuntarios utilizado presente eficiencia y eficacia en las empresas.

Para ello, se entrevistará a las personas involucradas en la negociación de contratos y verificar el control de ingreso de la mercadería en los centros de distribución, para obtener una información más detallada sobre los controles internos que utilizan y como llevar una manera precisa y efectiva en las Compañías Farmacéuticas del sector de Iñaquito en el año 2023.

### **8.3 Métodos de investigación**

Los métodos de investigación que se utilizaran son varios métodos porque toca resolver objetivos del estudio. Se realizará un análisis cuantitativo para estudiar los controles de procesos que existen; cuales son los más eficientes para poder llegar a tener el control y seguimiento y conocer todo el proceso interno para la recepción de medicamentos, utilizando herramientas estadísticas descriptivas.

Este análisis de la evaluación de los sistemas de detección de fraudes o errores como una herramienta de control interno, se implementará entrevistas a los respectivos gerentes o jefes encargados en dichos departamentos o responsables para comprender los procesos de venta, ingreso y recepción de mercadería.

Se llevará a cabo un análisis descriptivo sobre la auditoría forense como herramienta para la detección de errores y fraudes donde se proporcionará información actualizada sobre las mejoras prácticas para combinar distintos métodos de control y como llevar la distribución de medicamentos de una manera eficaz en la empresa, con eso lograr el objetivo y generando conocimiento significativo.

### **8.4 Determinación de la población y Muestra**

#### **8.4.1 Población:**

Mediante la Plataforma Google Maps se identificaron 26 compañías farmacéuticas, las cuales cuentan con su oficina matriz dentro del sector de Iñaquito. Se les explicará cual es el propósito de la investigación, así mismo se les solicitara a las empresas para acceder a su

información, procesos, etc. La utilización de los datos obtenidos exclusivamente para fines de investigación asegura el respeto a la privacidad y la ética profesional, elementos fundamentales en cualquier estudio de esta naturaleza.

#### 8.4.2 Muestra

No se establecerá la fórmula mínima ya que dentro del sector de Iñaquito se identificaron 26 compañías farmacéuticas. Por lo tanto, la muestra que se llevara a cabo comprende el 100% de la población establecida en la investigación.

**TABLA 3. COMPAÑÍAS FARMACÉUTICAS SELECCIONADAS**

<b>N°</b>	<b>RUC</b>	<b>RAZÓN SOCIAL</b>
1	0990000670001	ABBOT LABORATORIOS
2	1790708799001	GARCOS S. A
3	1790721450001	LABORATORIOS CHALVER DEL ECUADOR
4	1790775941001	MEDICAMENTA ECUATORIANA S.A.
5	1790233332001	NOVARTIS ECUADOR S.A.
6	1791359372001	TECNOQUIMICAS DEL ECUADOR S.A.
7	1790475689001	ROCHE ECUADOR S.A.
8	1793185207001	PHARMAVIDA S.A.S
9	1791241819001	RODDOME PHARMACEUTICAL S.A.
10	1792050901001	FARMTRADING INTERNACIONAL S.A.
11	1791984722001	FARMAENLACE CIA LTDA
12	0992970936001	SANFER-BUSSIE ECUADOR S.A.
13	1792156734001	RRPGOLDEN INTEGRA IMPORTADORA S.A
14	1793107613001	LABORATORIOS BIOGENET SCC
15	1792459184001	INPHARMEDIC INTERNATIONAL PHARMACEUTICAL MEDICA S.A.
16	1790280179001	BOEHRINGER INGELHEIM DEL ECUADOR CIA. LTDA
17	1791897498001	LABORATORIOS SIEGFRIED S.A.
18	0990036152001	BAYER S.A.
19	0990101175001	MERCK SHARP AND DOHME (I.A) LLC
20	0990014825001	PFIZER
21	1790717658001	GLAXOSMITHKLINE ECUADOR S.A.
22	1792453712001	ASPENPHARMA S.A.
23	1792004772001	BALIARDA ECUADOR SA
24	1792823323001	VARIFARMA ECUADOR SA

25	1790371506001	QUIFATEX S.A.
26	1791304721001	GRUPO FARMA DEL ECUADOR S.A.

Elaborado por: Chávez Gabriel, 2024

Fuente: <https://www.googlemaps.com/search>

## 9.1 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

**Pregunta 1: ¿Qué medidas puede tomar el experto técnico para identificar posibles fraudes o errores en recetas falsas de sustancias controladas?**

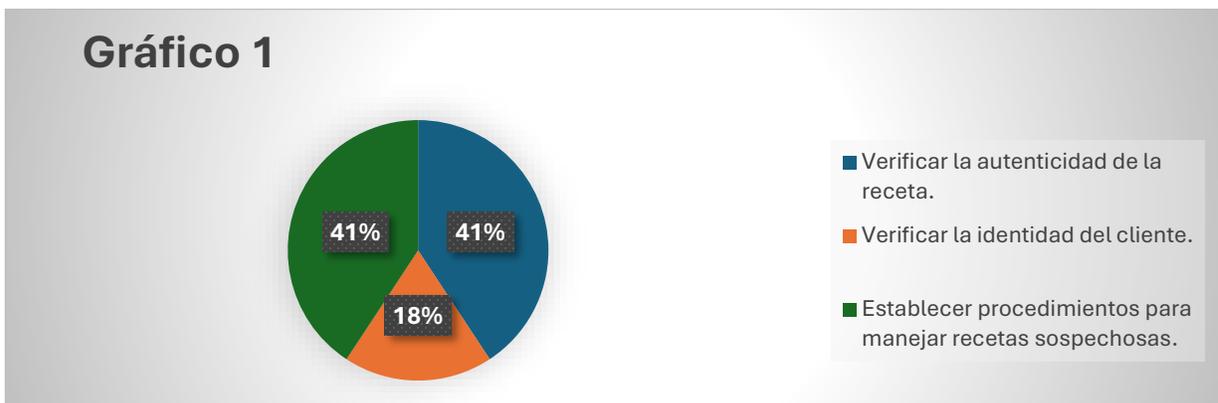
**TABLA 4. PREGUNTA 1**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Verificar la autenticidad de la receta.	11	41,00%
2. Verificar la identidad del cliente.	5	18,00%
3. Establecer procedimientos para manejar recetas sospechosas.	10	41,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 1. VERIFICACIÓN DE AUTENTICIDAD**



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

### Interpretación:

Se presenta en los resultados obtenidos que la verificación de la autenticidad de recetas es el método que las compañías consideran el proceso más eficiente para detectar posibles fraudes o errores, también se considera que la confirmación de la identidad puede establecer un método efectivo, donde se puede identificar a quien se está proporcionando dichos medicamentos y así poder manejar un control dentro de las compañías, Sin embargo las encuestas presentan que establecer procedimientos para el correcto manejo de las recetas no es un control que las compañías planean implementar sin embargo existen establecimientos que si lo consideran.

### Pregunta 2: ¿Qué medidas podrían implementarse en el contrato de venta para reducir el riesgo de fraudes en la venta de medicamentos psicotrópicos?

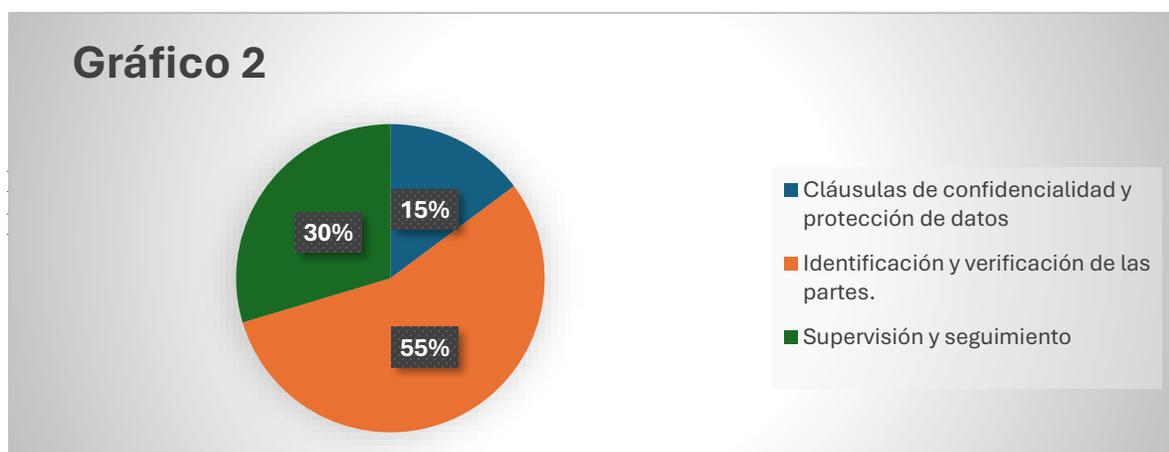
**TABLA 5. PREGUNTA 2**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Cláusulas de confidencialidad y protección de datos.	4	15,00%
2. Identificación y verificación de las partes.	14	55,00%
3. Supervisión y seguimiento	8	30,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 2.MEDIDAS PARA LA PREVENCIÓN DE RIESGOS**



## Interpretación:

Los resultados confirman que establecer procedimientos para identificar y verificar la identidad de todas las partes involucradas en la venta es un método que las compañías consideran puede ayudar a reducir riesgos, La implementación de mecanismos de supervisión no presenta un impacto fuerte para que se considere su implementación, sin embargo es crucial para detectar y prevenir actividades fraudulentas y existen compañías que generan interés en este método, un porcentaje menor menciona que las cláusulas son esenciales para proteger la información sensible de las partes involucradas como la identidad de los clientes y los detalles de las compras.

### Pregunta 3: ¿Qué controles cree se puedan implementar para identificar que no se emitan facturas duplicadas o falsas en la venta de medicamentos?

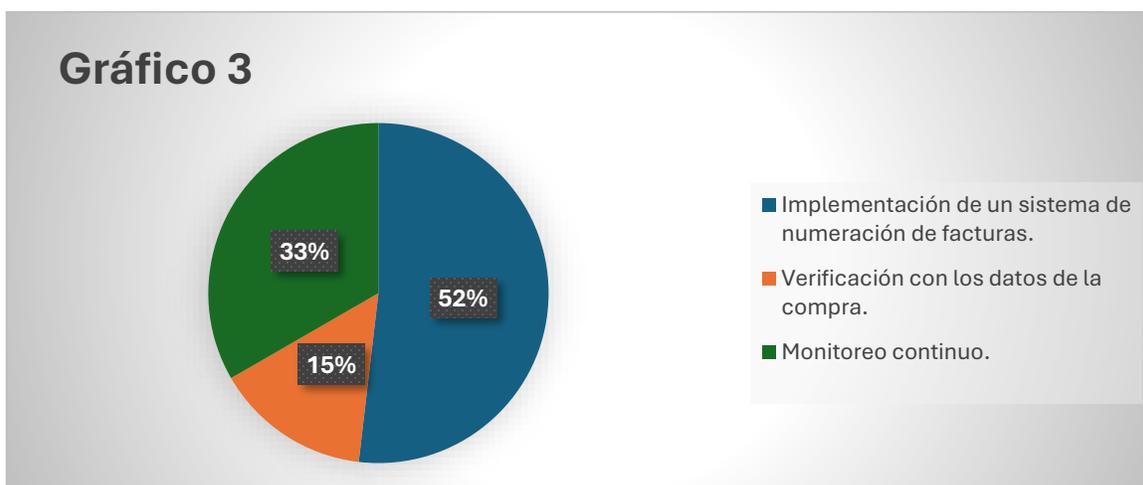
**TABLA 6. PREGUNTA 3**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Implementación de un sistema de numeración de facturas.	14	52,00%
2. Verificación con los datos de la compra.	3	15,00%
3. Monitoreo continuo.	9	33,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 3. IDENTIFICACIÓN DE FACTURAS DUPLICADAS O FALSAS**



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

### **Interpretación:**

La encuesta realizada a diferentes empresas considera que la implementación de un sistema robusto de numeración de facturas es el procedimiento más efectivo que puede ayudar a prevenir que existan fraudes o errores en dichos documentos, la verificación con los datos de la compra como control no presenta un porcentaje de interés para considerar la inclusión dentro de los procedimientos de las compañías, establecer el monitoreo continuo indica un índice intermedio de efectividad considerado por las compañías encuestadas para detectar patrones inusuales o facturas fraudulentas de manera proactiva.

### **Pregunta 4: ¿Cómo puede usted identificar posibles fraudes o errores en el sistema de pedidos (OMS) relacionado con la venta de medicamentos?**

**TABLA 7. PREGUNTA 4**

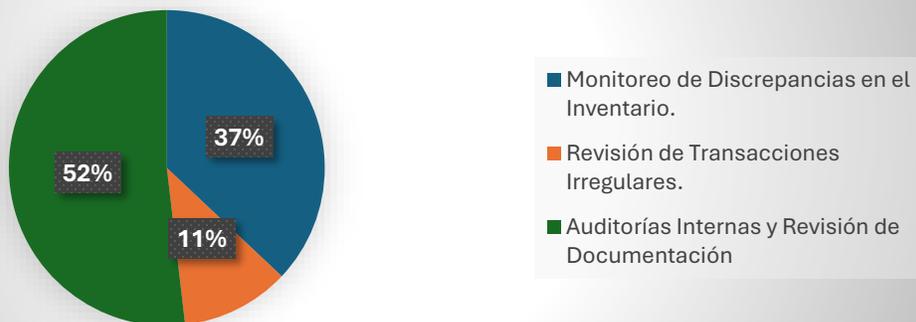
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Monitoreo de Discrepancias en el Inventario.	9	37,00%
2. Revisión de Transacciones Irregulares.	4	11,00%
3. Auditorías Internas y Revisión de Documentación.	13	52,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

### **GRÁFICO 4. IDENTIFICACIÓN DE FRAUDES O ERRORES MEDIANTE EL SISTEMA OMS.**

### Gráfico 4



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

#### Interpretación:

Las empresas encuestadas presentan que el método más efectivo para identificar los posibles fraudes o errores en el sistema de pedidos (OMS) relacionado con la venta de medicamentos es Auditorías Internas y Revisión de Documentación, el Monitoreo de Discrepancias en el Inventario se evidencia que es el segundo método que se considere eficaz para identificar y prevenir fraudes o errores dentro del sistema de pedidos. La revisión de transacciones irregulares no es un procedimiento que el 89% de las compañías considera un control utilizado para identificar los errores o fraudes mencionados, sin embargo, el 11% restante menciona lo contrario.

**Pregunta 5: ¿Qué procedimientos considera eficiente para identificar posibles fraudes o errores asociados con un incremento desproporcionado en ventas de medicamentos dentro del flujo de caja?**

**TABLA 8. PREGUNTA 5**

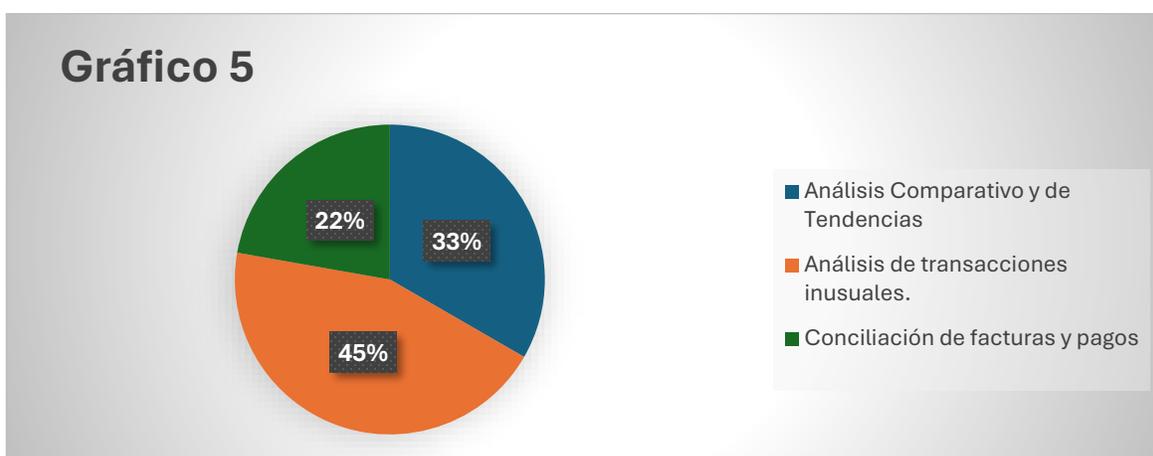
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Análisis Comparativo y de Tendencias.	8	33,00%
2. Análisis de transacciones inusuales.	12	45,00%

3. Conciliación de facturas y pagos.	6	22,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

### GRÁFICO 5. FRAUDES O ERRORES ASOCIADOS AL FLUJO DE CAJA



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

#### Interpretación:

Los resultados presentan que las compañías se inclinan a realizar un análisis de transacciones inusuales donde consideran que este método puede ayudar en la identificación de los errores o fraudes, adicional algunas empresas optan por realizar el análisis comparativo de tendencias evaluando el comportamiento de las ventas en distintos periodos, La conciliación de facturas y pagos se evidencia que es el método menos utilizado, sin embargo existen empresas que realizan este procedimiento para identificar y solventar los posibles fraudes y errores que se puedan presentar en secuencia al proceso de contrato de ventas de medicamentos psicotrópicos.

**Pregunta 6: ¿Qué tipo de indicadores considera que podrían ser eficaces a la hora de identificar un fraude o error en los contratos de medicamentos psicotrópicos?**

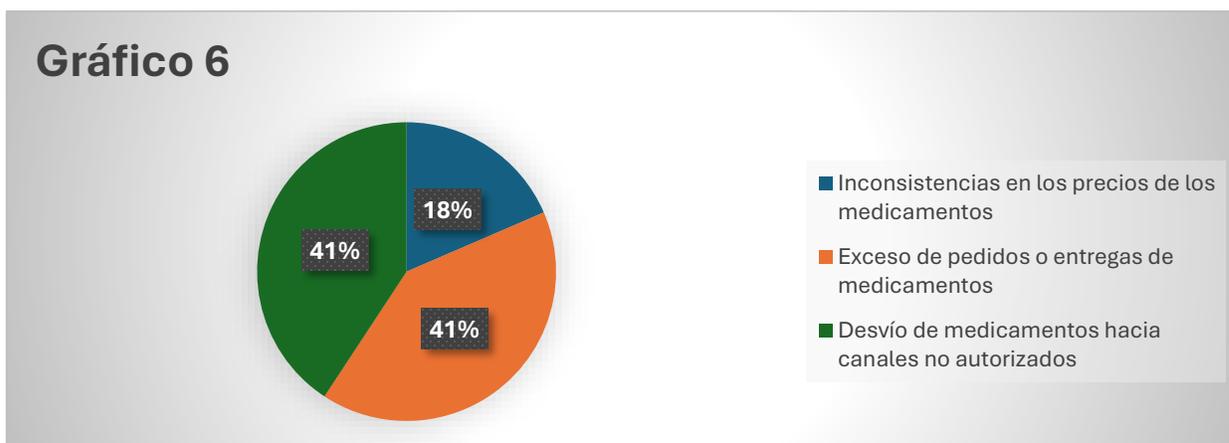
**TABLA 9. PREGUNTA 6**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Inconsistencias en los precios de los medicamentos	5	18,00%
2. Exceso de pedidos o entregas de medicamentos	10	41,00%
3. Desvío de medicamentos hacia canales no autorizados	11	41,00%
TOTAL	27	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 6. INDICADORES DE FRAUDES O ERRORES**



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**Interpretación:**

Dentro del cuadro se visualiza que el Desvío de medicamentos hacia canales no autorizados y el exceso de pedidos o entregas de medicamentos son 2 indicadores de medición que las compañías consideran efectivas para identificar o detectar fraudes o error en los contratos de venta de medicamentos, las inconsistencias en los precios de los

medicamentos presentan un porcentaje bajo de aprobación para ser un indicador adecuado, sin embargo es utilizado por algunas empresas como método de identificación.

**Pregunta 7: ¿De acuerdo con su opinión, ¿cuál cree usted que sea la principal causa de fraude o error en el contrato de venta de medicamentos psicotrópicos?**

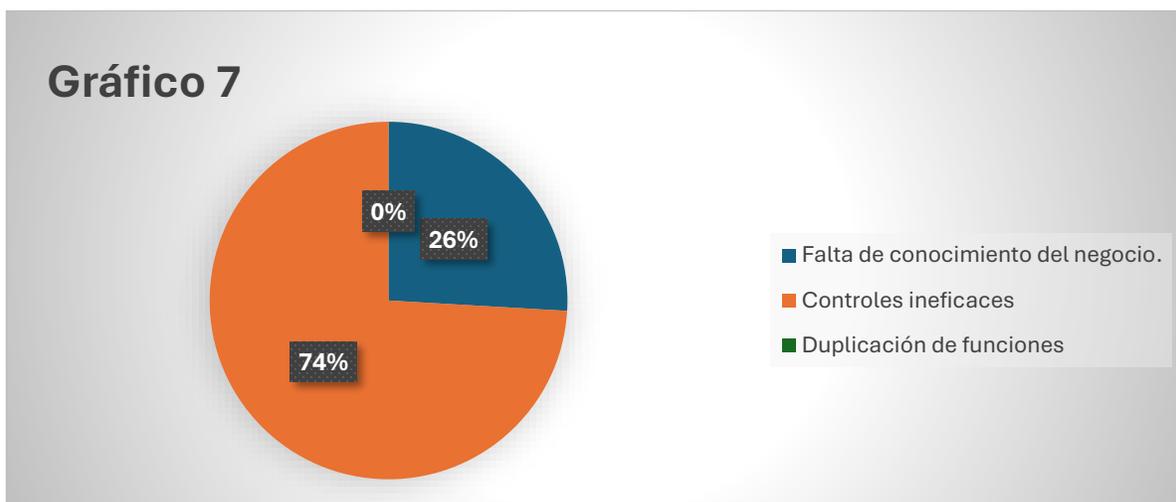
**TABLA 10. PREGUNTA 7**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Falta de conocimiento del negocio.	7	26,00%
2. Controles ineficaces	19	74,00%
3. Duplicación de funciones	0	00,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 7. PRINCIPAL CAUSA DE FRAUDE O ERROR**



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

## Interpretación:

Según la encuesta realizada a varias empresas mencionan que la principal causa de fraude o error en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos es la falta de controles eficaces ya que puede facilitar la comisión de actos fraudulentos o errores por parte del personal involucrado en el proceso, la falta de conocimiento del negocio, procesos, desconocimiento de norma también es considerado uno de las causas que afectan a las compañías, sin embargo no presenta ser una causa común, la duplicación de funciones presento 0,00% dejando en claro que se descarta como una posible causa de fraude o error.

## Pregunta 8: ¿Qué aspectos puede identificar durante el proceso de distribución para detectar posibles fraudes en la venta de medicamentos psicotrópicos?

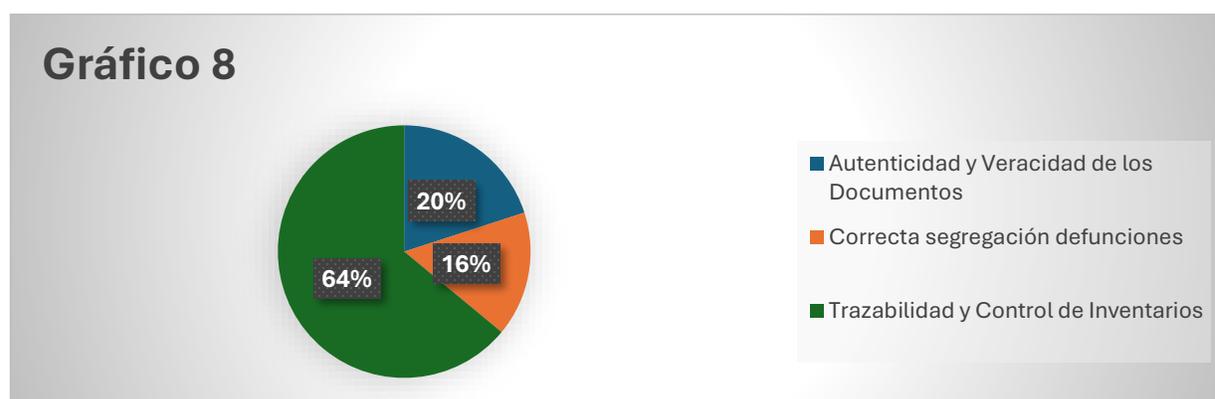
**TABLA 11. PREGUNTA 8**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Autenticidad y Veracidad de los Documentos	6	20,00%
2. Correcta segregación defunciones	5	16,00%
3. Trazabilidad y Control de Inventarios	15	64,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

## GRÁFICO 8. FRAUDES O ERRORES EN LA DISTRIBUCIÓN



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

### **Interpretación:**

En el resultado se visualiza que la Trazabilidad y Control de Inventarios se considera el procedimiento más efectivo en la detección de fraudes o errores para el 64% de las compañías encuestadas, la autenticidad y veracidad de documentación cumple un papel importante por la documentación que se maneja al momento de comercializar estos productos estableciendo un rango intermedio de aprobación por las compañías, la correcta segregación de funciones dentro de la distribución de dichos medicamentos controlados presenta un porcentaje bajo evidenciando que es el método menos considerado para prevenir e identificar problemas de fraudes o errores.

**Pregunta 9: ¿Qué procedimiento cree usted se puede implementar para prevenir fraudes o errores en la calidad de los medicamentos psicotrópicos?**

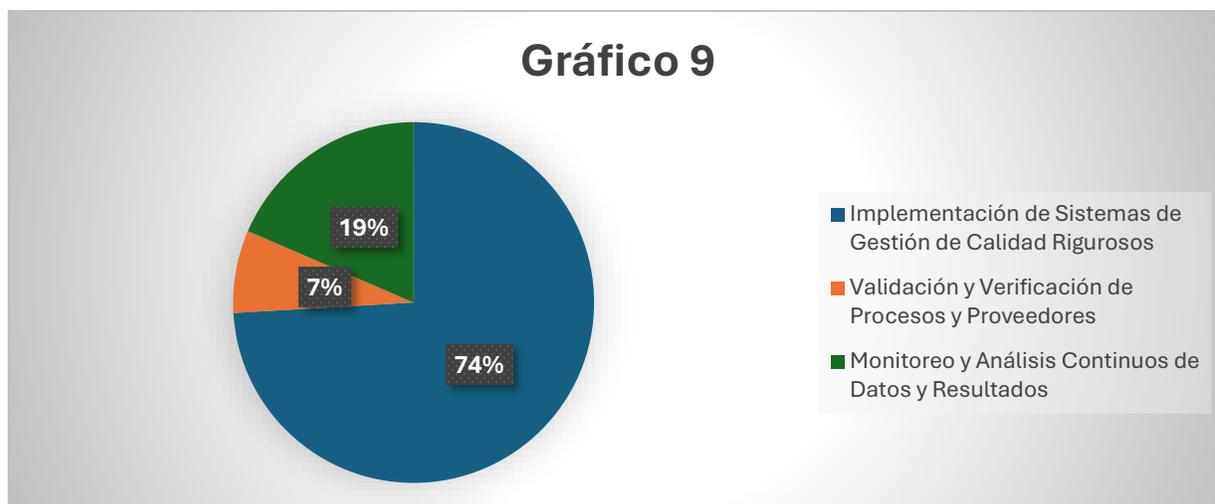
**TABLA 12. PREGUNTA 9**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Implementación de Sistemas de Gestión de Calidad Rigurosos	20	74,00%
2. Validación y Verificación de Procesos y Proveedores	2	7,00%
3. Monitoreo y Análisis Continuos de Datos y Resultados	4	19,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 9. PROCESOS PARA PREVENIR FRAUDES O ERRORES EN LA CALIDAD DE MEDICAMENTO**



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**Interpretación:**

En los resultados de las encuestas obtenidas observamos que la implementación de sistemas de gestión de calidad se presenta como un método ideal para establecer controles rigurosos y poder detectar posibles fraudes o errores, el monitoreo y análisis continuo refleja un porcentaje bajo seguido de la validación y verificación de procesos y proveedores, los 2 métodos mencionados se verifica que no cuentan con las características para que las compañías consideren su implementación dentro de sus procedimientos, sin embargo existen establecimientos que si los consideran eficientes.

**Pregunta 10: ¿Qué procedimiento considera eficiente para lograr la exactitud de los inventarios para poder detectar y prevenir la pérdida o robo de medicamentos controlados?**

**TABLA 13. PREGUNTA 10**

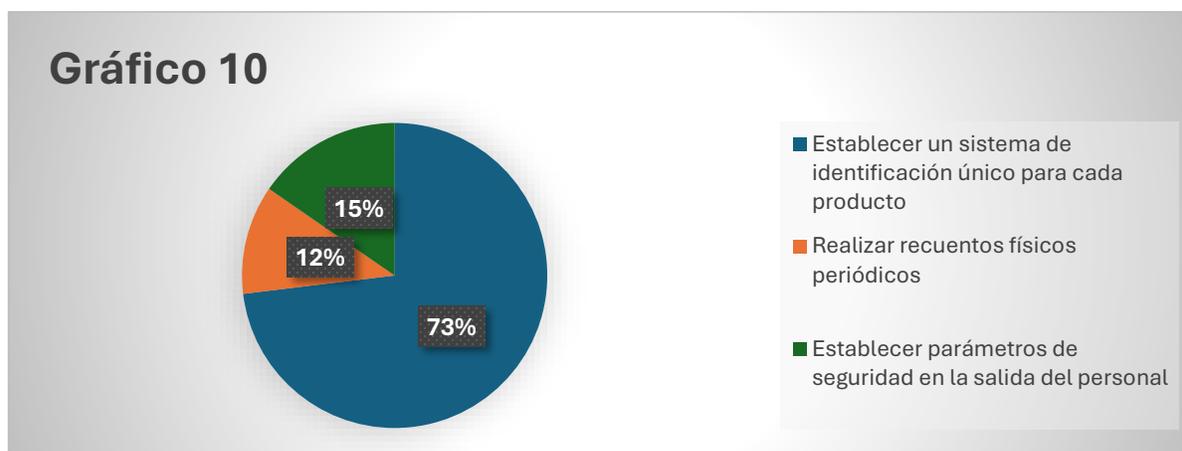
ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Establecer un sistema de identificación único para cada producto	18	73,00%
2. Realizar recuentos físicos periódicos	3	12,00%

3. Establecer parámetros de seguridad en la salida del personal	5	15,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

### GRÁFICO 10. INVENTARIOS COMO PREVENCIÓN DE PÉRDIDA O ROBO



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

### Interpretación:

Los resultados presentados evidencian que manejar un sistema de identificación único para cada producto es un método muy eficiente para lograr la exactitud de los inventarios y así poder detectar y prevenir la pérdida o robo de medicamentos controlados, sin embargo, realizar recuentos físicos periódicos y establecer parámetros de seguridad en la salida del personal son alternativas que no se consideran procedimientos muy adecuados para identificar y prevenir cualquier indicio de fraude.

**Pregunta 11: ¿Qué canales cree puede ser eficiente para que los empleados puedan reportar de manera confidencial una sospecha de error o fraude en la adquisición de medicamentos psicotrópicos?**

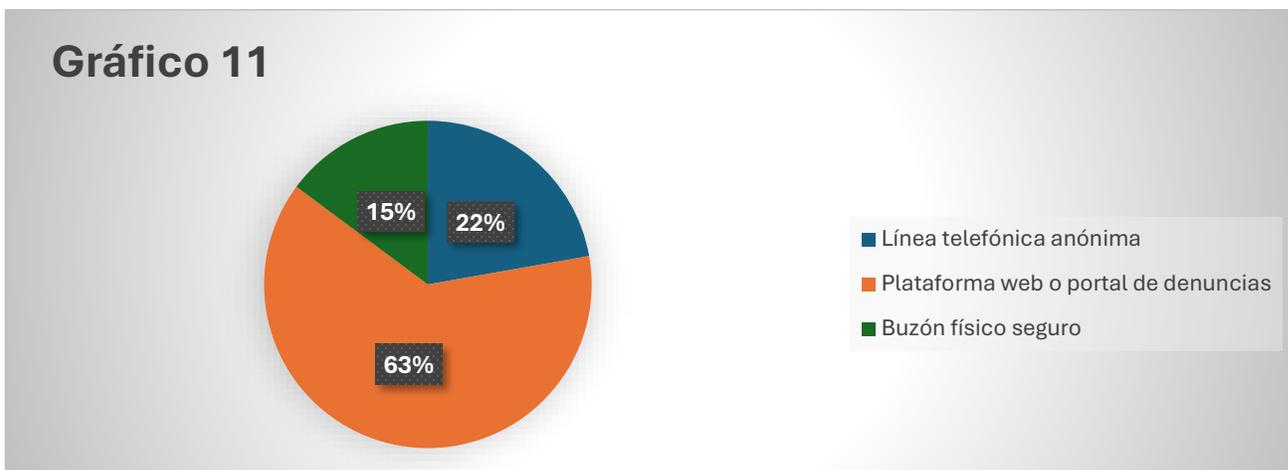
**TABLA 14. PREGUNTA 11**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Línea telefónica anónima	6	22,00%
2. Plataforma web o portal de denuncias	17	63,00%
3. Buzón físico seguro	3	15,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 11. CANALES DE COMUNICACIÓN**



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**Interpretación:**

Se observa en las encuestas presentadas que el 63% de las empresas prefieren realizar una plataforma web o portal de denuncias como método para reportar fraudes o errores identificados, establecer una línea telefónica es considerado como un procedimiento que puede ser efectivo para mantener un canal de comunicación confidencial por el 22% de las compañías, el 15% confirma que el buzón físico seguro puede ser una opción para mantener si se identifican posibles errores o fraudes.

**Pregunta 12: ¿Qué medidas de control cree son eficientes en la preparación de pedidos para identificar y prevenir errores o fraudes en las ventas de medicamentos psicotrópicos?**

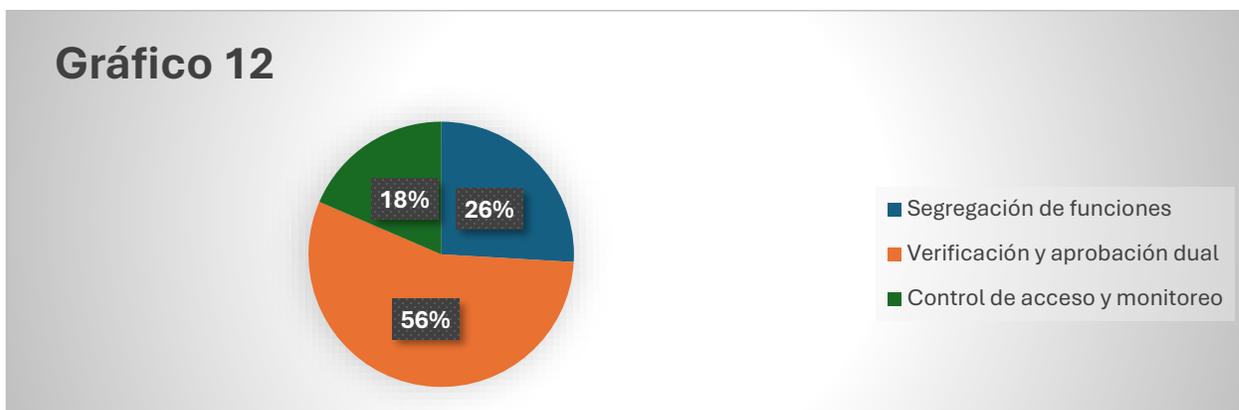
**TABLA 15. PREGUNTA 12**

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS	PORCENTAJE
1. Segregación de funciones	6	26,00%
2. Verificación y aprobación dual	15	56,00%
3. Control de acceso y monitoreo	5	18,00%
TOTAL	26	100,00%

Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**GRÁFICO 12. CONTROL EN LA PREPARACIÓN DE PEDIDOS**



Fuente: Encuesta

Elaborado: Chávez Gabriel, 2024

**Interpretación:**

Dentro de las empresas encuestadas se puede determinar que la verificación dual es un método eficiente seleccionado ya que este proceso requiere de 2 aprobaciones de personas independientes, la segregación de funciones permite establecer parámetros de control para su conformidad implementando controles donde de restricción e ingresos para personal

autorizado, realizar un control de acceso y monitoreo se presenta como una actividad que puede ayudar para la detección de errores o fraudes en la preparación de pedidos sin embargo existen factores que pueden presentarse en contra como por ejemplo la vinculación con el personal de revisión.

## **9 DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Este artículo presenta una discusión de los resultados de una encuesta realizada a empresas farmacéuticas en el sector de Iñaquito, Quito, Ecuador, sobre sus procedimientos para detectar fraudes y errores en los contratos de venta de medicamentos psicotrópicos. La encuesta se enfocó en 12 preguntas clave relacionadas con las medidas de prevención, detección e investigación de fraudes en este ámbito.

La principal causa de fraude o error identificada por las empresas es la falta de controles internos adecuados. Esto incluye la falta de segregación de funciones, la ausencia de revisiones adecuadas y la falta de monitoreo del inventario. La falta de controles internos eficaces crea un ambiente propicio para la comisión de fraudes, ya que facilita que los empleados o terceros aprovechen las debilidades del sistema para su propio beneficio. Otro punto muy importante refiere al control en la autenticidad de verificación para poder identificar si dicha receta presenta errores de emisión o un posible fraude, las empresas presentan el resultado que los controles para combatir estos posibles errores o fraudes en la venta de medicamentos establecen verificar la autenticidad de la receta e incorporar procedimientos para manejar recetas sospechosas con la finalidad de que se garantice que la medicación controlada se proporcione a la persona indicada.

Los mecanismos de supervisión que utilizan las compañías farmacéuticas de Iñaquito para monitorear el cumplimiento en la distribución y el control contable en el caso de presentar irregularidades en la venta de medicamentos psicotrópicos se enfocan en el análisis de transacciones inusuales verificando si se presenta montos inusualmente altos o bajos monitoreando los patrones de venta presentados en dichos medicamentos, se incluye que los indicadores como el “Exceso de pedidos o entregas de medicamentos” refiere en la que se realizan pedidos o entregas de medicamentos que superan significativamente la demanda real o las necesidades previstas y “Desvío de medicamentos hacia canales no autorizados” refiere al traslado de medicamentos de su destino original a canales no autorizados, como el mercado negro, el uso personal o la venta a precios más altos. Esta situación puede tener graves consecuencias para la salud pública y la seguridad, son dos posibles Indicadores que las empresas pueden utilizar para identificar, prevenir errores o fraudes contables.

En caso de detectar posibles fraudes o errores las empresas determinan varios procedimientos que se pueden establecer para controlar dichos problemas.

Se presenta la “Verificación dual en la preparación de pedidos”, es una medida eficiente que se puede implementar para controlar y posterior prevenir que se presenten errores o fraudes en la preparación de medicamentos psicotrópicos ya que esta verificación se verá implicada para que 2 personas independientes verifiquen y aprueben cada salida de pedido realizada.

La identificación única de productos es la opción que las empresas selección como un método capaz de manejar y controlar para lograr la exactitud de los inventarios y prevenir la pérdida o el robo de medicamentos psicotrópicos. Este sistema permite rastrear cada producto individualmente y así mantenerlo controlada conociendo si este producto paso por un sistema de salida o de preparación de pedido.

## **10 CONCLUSIONES**

La investigación resalta la importancia de la innovación tecnológica en el sector farmacéutico para combatir el fraude y los errores. La adopción de tecnologías avanzadas, como la serialización y el rastreo de productos, puede mejorar significativamente la trazabilidad y la seguridad de los medicamentos. Además, la implementación de sistemas de gestión de calidad robustos y la realización de auditorías forenses son fundamentales para garantizar la integridad de los procesos farmacéuticos. Estas medidas no solo protegen la salud pública, sino que también fortalecen la confianza en la industria farmacéutica, promoviendo prácticas comerciales éticas y transparentes.

Es fundamental que las compañías farmacéuticas adopten medidas estrictas para garantizar la seguridad y la conformidad con las regulaciones. Esto incluye la implementación de sistemas avanzados de verificación de identidad y autenticidad documental, así como la vigilancia constante de la legalidad de las operaciones. Estos procedimientos no solo protegen la salud pública evitando la distribución de productos no autorizados o falsificados, sino que también salvaguardan la integridad y reputación de la industria farmacéutica. Además, el cumplimiento de las normativas asegura una competencia leal en el mercado y contribuye a la confianza del consumidor en los medicamentos y tratamientos disponibles.

La implementación de la auditoría forense en las compañías farmacéuticas es un paso crucial para garantizar la integridad y la transparencia en todas las operaciones. Esta práctica no solo ayuda a detectar y prevenir el fraude y los errores contables, sino que también contribuye a fortalecer la confianza del consumidor y la reputación de la industria. Al emplear técnicas especializadas de investigación, las auditorías forenses pueden descubrir irregularidades que podrían pasar desapercibidas en auditorías tradicionales. Además, el análisis detallado de los datos financieros y operativos permite a las empresas mejorar sus procesos internos y adoptar medidas correctivas más efectivas. En última instancia, una

estrategia de supervisión robusta, que incluya la auditoría forense, es esencial para el crecimiento sostenible y la responsabilidad corporativa en el sector farmacéutico.

La detección de fraudes y errores en la industria farmacéutica es un aspecto crítico para garantizar la seguridad y eficacia de los productos ofrecidos a los consumidores. Los procedimientos establecidos, como la verificación dual y la identificación única de productos, son esenciales para mantener un control de calidad riguroso. Estas prácticas no solo previenen pérdidas económicas y robos, sino que también aseguran que los medicamentos lleguen a los clientes sin alteraciones y en las condiciones adecuadas, lo cual es fundamental para la confianza en el sistema de salud y el bienestar de los pacientes. La implementación de estos procedimientos refleja el compromiso de la industria con la transparencia y la responsabilidad, elementos clave en la construcción de una relación de confianza con la sociedad.

## 11 REFERENCIAS

- Andrés, M., Flérez, P., Edilson, J., & Sanabria, V. (2018). La Auditoría Forense: Proceso y características.
- Arias Iván, Colcha Raquel, & Robalino Alberto. (2019). Elementos de auditoría forense.
- ASF. (2009). INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA FORENSE.
- Bernal, S., & Arandia, N. (2006). LA AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA EN LA DETECCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS EN EL SECTOR BANCARIO SONIA CAROLINA BERNAL GUTIÉRREZ NELSY MABEL ARANDIA FORERO.
- Cobos, D., Lopez, E., & Jaen, A. (2012). Actas del congreso. AFOE.
- Albuja, A., & Poma, M. (2013). UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE QUITO.
- Crespo José. (2009). DETECCIÓN DEL FRAUDE EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.
- Lucas, H., Franco, P., Edilson, M., & Cucitinni, V. (2016). La Auditoría Forense: Procedimiento y estructura
- Manuel, & Álvarez, J.V. (2013). Procedimientos de Auditoría Forense: Pasos de estructuración.

- Errol, A., & Flores, R. (2009). AUDITORIA FORENSE FORENSIC AUDIT. 16(32), 67–93.
- Estupiñán, R., Rodrigo, G., & Gaitán, E. (1967). Control Interno y Fraudes (COSO I, II y III).
- Johnstone, K. M., Gramling, A. A., & Rittenberg, L. E. (2014). Auditing : a risk-based approach to conducting a quality audit.
- Lowery, A., Strojny, J., & Puleo, J. (1996). MEDICAL DEVICE QUALITY SYSTEMS MANUAL: A SMALL ENTITY COMPLIANCE GUIDE First Edition (Supersedes the Medical Device Good Manufacturing Practices Manual). [www.fda.gov](http://www.fda.gov).
- Maldonado Beatriz, Largo Natalia, & Peñaherrera Fausto. (2022). 6-151 ¿Auditoría forense una herramienta para detectar el fraude? Ciencias Técnicas y Aplicadas Artículo de Investigación ¿Auditoría forense una herramienta para detectar el fraude? ¿Forensic audit a tool to detect fraud? ¿Auditoria forense uma ferramenta para detectar fraudes? 8(1), 602–622. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2594>
- Mite, M., Stalin, I., Olvera, S., Victor, J., Elvira, R., Meza, R., Yolanda, T., Flor, A., Elizabeth, S., & Gutierrez, V. (2017). Editorial Saberes del Conocimiento. 1(3), 117–163. <https://doi.org/10.26820/recimundo/1.4.2017.117-163>
- OPS/OMS. (2012). Servicios Farmacéuticos basados en la atención primaria de salud.
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Methodology and Development of the Forensic Audit on Detecting Accounting Fraud in Colombia Méthodologie et développement de l’audit légal pour la détection de fraude comptable en Colombie.
- Raskin Dora, & Saguier Javier. (2013). FICHA TÉCNICA Manual de Auditoría Forense. [www.iced.org.py](http://www.iced.org.py)

## 12 ANEXO



Dirigido a: Empresas Farmacéuticas ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ.

Yo, Chávez Orozco Gabriel Omar estudiante de la Universidad Politécnica Salesiana de 8vo semestre de la carrera de Contabilidad y Auditoría, voy a realizar una investigación en base el Tema: La auditoría forense como herramienta para detectar fraudes y errores en los procesos de venta de medicamentos psicotrópicos en las empresas farmacéuticas ubicadas en el sector de Iñaquito del DMQ para obtención de mi título. De antemano agradezco su colaboración.

Instrucción: Seleccionar la opción que crea UD, conveniente para dar respuesta a cada una de las siguientes preguntas.

1. ¿Qué medidas puede tomar el experto técnico para identificar posibles fraudes o errores en recetas falsas de sustancias controladas?
  - Verificar la autenticidad de la receta
  - Verificar la identidad del paciente
  - Establecer procedimientos para manejar recetas sospechosas
  
2. ¿Qué medidas podrían implementarse en el contrato de venta para reducir el riesgo de fraudes en la venta de medicamentos psicotrópicos?
  - Cláusulas de confidencialidad y protección de datos
  - Identificación y verificación de las partes
  - Supervisión y seguimiento
  
3. ¿Qué controles cree se puedan implementar para identificar que no se emitan facturas duplicadas o falsas en la venta de medicamentos?

- Implementación de un sistema de numeración de facturas
  - Verificación con los datos de la compra
  - Monitoreo continuo
4. ¿Cómo puede usted identificar posibles fraudes o errores en el sistema de pedidos (OMS) relacionado con la venta de medicamentos?
- Monitoreo de Discrepancias en el Inventario
  - Revisión de Transacciones Irregulares
  - Auditorías Internas y Revisión de Documentación
5. ¿Qué procedimientos considera eficiente para identificar posibles fraudes o errores asociados con un incremento desproporcionado en ventas de medicamentos dentro del flujo de caja?
- Análisis Comparativo y de Tendencias
  - Análisis de transacciones inusuales
  - Conciliación de facturas y pagos
6. **¿Qué tipo de indicadores considera que podrían ser eficaces a la hora de identificar un fraude o error en los contratos de medicamentos psicotrópicos?**
- Inconsistencias en los precios de los medicamentos
  - Alteraciones en la documentación contractual
  - Exceso de pedidos o entregas de medicamentos
  - Desvío de medicamentos hacia canales no autorizados
7. ¿De acuerdo con su opinión, cuál cree usted que sea la principal causa de fraude o error en el contrato de venta de medicamentos psicotrópicos?
- Falta de conocimiento del negocio
  - Controles ineficaces
  - Duplicación de funciones
8. ¿Qué aspectos puede identificar durante el proceso de distribución para detectar posibles fraudes en la venta de medicamentos psicotrópicos?
- Autenticidad y Veracidad de los Documentos

- Correcta segregación de funciones
- Trazabilidad y Control de Inventarios

9. ¿Qué procedimiento cree usted se puede implementar para prevenir fraudes o errores en la calidad de los medicamentos psicotrópicos?

- Implementación de Sistemas de Gestión de Calidad Rigurosos
- Validación y Verificación de Procesos y Proveedores
- Monitoreo y Análisis Continuos de Datos y Resultados

10. ¿Qué procedimiento considera eficiente para lograr la exactitud de los inventarios para poder detectar y prevenir la pérdida o robo de medicamentos controlados?

- Establecer un sistema de identificación único para cada producto
- Realizar recuentos físicos periódicos
- Establecer parámetros de seguridad en la salida del personal

11. ¿Qué canales cree puede ser eficiente para que los empleados puedan reportar de manera confidencial una sospecha de error o fraude en la adquisición de medicamentos psicotrópicos?

- Línea telefónica anónima
- Plataforma web o portal de denuncias
- Buzón físico seguro

12. ¿Qué medidas de control cree son eficientes en la preparación de pedidos para identificar y prevenir errores o fraudes en las ventas de medicamentos psicotrópicos?

- Segregación de funciones
- Verificación y aprobación dual
- Control de acceso y monitoreo