



Relación entre auditoría financiera y prevención del fraude en sector alimenticio. Caso SWEET&COFFEE

Relationship between financial auditing and fraud prevention in the food sector. The SWEET & COFFEE case

Johanna Melissa Totoy-Martillo
jtotoy@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0009-0004-9707-6040>

Juan Bautista Solís-Muñoz
jbsolizm@ucacue.edu.ec

Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay, Ecuador
<https://orcid.org/0000-0002-3121-0233>

RESUMEN

La presente investigación parte cuestionando ¿Qué factores de la auditoría financiera están correlacionados con la prevención del fraude en la empresa SWEET&COFFEE? en concordancia con el objetivo general de la investigación: Determinar la relación de los factores asociados de la auditoría financiera con la prevención del fraude en sector alimenticio. Caso SWEET&COFFEE mediante investigación aplicada para el mejoramiento de los sistemas de control. El estudio es cuantitativo, transversal, no probabilístico y de caso. Se encontró que, en efecto las variables correlacionadas con la prevención del fraude son: Prom-EfectividadControlInterno (0,760**; 0,001); Prom_CalidadSupervisiónRevisión (0,541**; 0,001); Prom_TransparenciaInformaciónFinanciera (0,647**; 0,001); Prom_CulturaEticaCumplimientoPolíticas (0,682**; 0,001); Prom_EvaluaciónRiesgoFraude (0,781**; 0,001). Se concluye que la empresa Sweet & Coffee debe centrar sus estrategias en el fortalecimiento de estas variables de investigación para alcanzar un efectivo control del fraude.

Descriptor: prevención del fraude, control interno, supervisión. (Fuente: Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

This research begins by asking: What factors in financial auditing are correlated with fraud prevention at SWEET&COFFEE? This is in line with the overall objective of the research: to determine the relationship between factors associated with financial auditing and fraud prevention in the food sector. The SWEET&COFFEE case study uses applied research to improve control systems. The study is quantitative, cross-sectional, non-probabilistic, and case-based. It was found that the variables correlated with fraud prevention are: Prom-InternalControlEffectiveness (0.760**; 0.001); Prom_SupervisionReviewQuality (0.541**; 0.001); Prom_TransparencyFinancialInformation (0.647**; 0.001); Prom_CultureEthicsCompliancePolicies (0.682**; 0.001); Prom_FraudRiskAssessment (0.781**; 0.001). It is concluded that Sweet & Coffee should focus its strategies on strengthening these research variables in order to achieve effective fraud control.

Descriptors: fraud prevention, internal control, supervision. (Source: UNESCO Thesaurus).

Recibido: 07/08/2025. Revisado: 11/08/2025. Aprobado: 13/08/2025. Publicado: 28/08/2025.

Sección artículos de investigación



INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera es esencial para implementar controles efectivos que prevengan fraudes, especialmente en sectores sensibles como el alimenticio. En el caso particular de la marca Sweet & Coffee, ubicada en Guayaquil, Ecuador, sus controles internos y medidas de prevención se fundamentan en la experiencia práctica y en ajustes derivados de pruebas y errores en el manejo financiero. Sin embargo, ante el crecimiento económico global y las mejores prácticas internacionales, resulta posible optimizar la detección y prevención de irregularidades mediante la adopción de controles internos sólidos, auditorías rigurosas y el fortalecimiento de una cultura ética (Marín, 2018).

Las irregularidades y fraudes en los estados financieros representan riesgos para las organizaciones, afectando su estabilidad operativa, reputación y cumplimiento normativo. Estas acciones incluyen la manipulación de registros contables, la omisión de pasivos y la sobreestimación de ingresos, distorsionando la realidad financiera. El fraude puede originarse con intención de mejorar la percepción ante inversionistas, entidades financieras o autoridades regulatorias, o bien surgir debido a deficiencias en los controles internos. En ambos casos, las consecuencias abarcan sanciones legales y pérdida de confianza de clientes y socios estratégicos (Zambrano, 2017).

En un entorno empresarial cada vez más regulado, la prevención del fraude financiero y la adecuada gestión de riesgos fiscales se vuelven indispensables para garantizar transparencia y sostenibilidad. Una administración fiscal eficiente evita contingencias con autoridades tributarias, optimiza la carga impositiva dentro del marco legal y reduce la exposición a auditorías, multas y litigios que pueden afectar la continuidad del negocio (Martínez y Olmedo, 2010).

El sector alimenticio presenta características particulares que incrementan su vulnerabilidad al fraude, como la alta rotación de inventarios, la perecibilidad de los productos y la existencia de múltiples puntos de control en las fases de industrialización, producción, distribución y venta. Estas condiciones generan riesgos internos y externos que requieren controles específicos y vigilancia constante (Rámirez , y otros, 2020).

Diversos estudios, como el de (Kasgari et al., 2019) han explorado modelos avanzados para la prevención del fraude. Su investigación experimental evaluó la efectividad de sistemas inteligentes de visualización comparados con métodos tradicionales en la detección de manipulación de precios en mercados de rápido crecimiento. Se aplicaron técnicas estadísticas como regresión binaria y modelos *Logit* para medir el desempeño del sistema. Los resultados evidencian que potenciar el conocimiento interno mediante tecnología facilita la identificación de patrones sospechosos y fortalece el control interno a través de trabajadores capacitados en análisis estadístico.

El Reporte Global sobre Fraude Ocupacional de la *Association of Certified Fraud Examiners* (ACFE, 2024) destaca que los sectores manufacturero y alimentario enfrentan pérdidas millonarias anuales por fraudes financieros no detectados a tiempo. En América Latina, un 29% de estos fraudes fueron identificados mediante auditorías internas y forenses, mostrando la importancia de contar con procedimientos preventivos que mitiguen estas vulnerabilidades (Guamán & Bustamante , 2022).

Estudios realizados en empresas medianas y pequeñas del sector alimenticio, como los de Morales y Gutiérrez (2021), evidencian que la falta de segregación adecuada de funciones, controles débiles en cuentas por pagar y cobrar, así como la carencia de cronogramas periódicos para el control de inventarios, incrementan el riesgo de fraude. En este sentido, la auditoría financiera valida la razonabilidad de las cifras, y también evalúa la eficiencia de los controles internos, lo cual contribuye a detectar irregularidades antes de que se conviertan en fraudes (Arens et al., 2020).

En Ecuador, las auditorías forenses han tenido un rol importante en la prevención y detección de fraudes en sectores públicos y privados. Según Ocampo (2023), las irregularidades se presentan con frecuencia en áreas como inventarios, compras y activos fijos. La auditoría forense permite recolectar evidencias contables y legales, como se evidenció en casos emblemáticos en empresas como CNT y Petroecuador. Aunque no existen cifras específicas para el sector



alimenticio, fraudes como la adulteración de miel, cárnicos o aceites representan entre el 5 % y el 10 % del mercado global. Durante la pandemia del COVID-19, se intensificaron los esfuerzos para fortalecer la lucha contra la corrupción, aunque persisten debilidades en la especialización y regulación del país que dificultan mejoras sustanciales en la transparencia empresarial.

El presente artículo analiza las prácticas contables adecuadas que Sweet & Coffee puede adoptar para minimizar riesgos de fraudes financieros y fiscales. La aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aporta mayor transparencia al proceso. Además, la formación ética y técnica en sistemas de control se muestra como una herramienta clave para lograr una contabilidad rigurosa y creativa, evitando fraudes y sanciones tributarias (Heras et al., 2020).

Con base en este contexto, la pregunta de investigación planteada es: ¿qué factores de la auditoría financiera se correlacionan con la prevención del fraude en la empresa Sweet & Coffee? Por tanto, el objetivo general consiste en determinar la relación entre los factores asociados a la auditoría financiera y la prevención del fraude en el sector alimenticio, mediante una investigación aplicada que contribuya a mejorar los sistemas de control.

Fundamentos teóricos de prevención, detección y corrección de fraudes

La teoría sobre prevención, detección y corrección de fraudes se fundamenta en investigaciones y seguimientos sistemáticos del adecuado proceso para evitar irregularidades en sectores complejos como la cadena alimenticia. Debido a su naturaleza, el fraude es considerado por algunos autores como una enfermedad que deteriora progresivamente la estructura interna organizacional, reflejándose en malversación de fondos, corrupción y fraudes financieros cuando los sistemas de control presentan debilidades. La detección oportuna de estos riesgos resulta imprescindible para fortalecer los controles internos mediante técnicas especializadas, como las auditorías forenses (Pinzón, 2014).

La auditoría forense constituye una metodología clave en el sector alimenticio para detectar, corregir e investigar fraudes financieros. Esta práctica se apoya en investigaciones profundas y verificaciones que demuestran la eficacia de procedimientos especializados y confiables. El análisis forense aplicado en controles estatales fortalece la prevención del fraude y facilita la recomendación de controles internos adecuados y la capacitación continua, con el objetivo de optimizar los resultados de control (Sandoval & Peñaherrera, 2024).

Por su parte, la teoría del control interno y la gestión del riesgo persigue establecer mecanismos idóneos para proteger activos e información, asegurando el cumplimiento normativo y operativo. La gestión del riesgo permite evaluar amenazas empresariales para mitigar sus efectos antes de que generen impactos negativos. La aplicación rigurosa de estas metodologías contribuye a obtener resultados efectivos y a fortalecer la confianza en la información financiera (Herdoiza & Reyna, 2022).

En este contexto, la relación entre auditoría financiera y prevención del fraude en el sector alimenticio requiere la aplicación de pruebas de control, sustantivas y de riesgo que permitan verificar la razonabilidad de los saldos contables. Esto facilita la identificación de deficiencias en controles y la ausencia de evaluaciones periódicas que podrían derivar en conflictos legales o pérdidas económicas (Sánchez, 2022).

La auditoría sobre la empresa se centra en los procesos que se implementan en la operatividad del negocio y como han dado resultados en el control interno, entendiendo que la prevención de fraudes en el sector puede tener varios factores que pongan en riesgo la operatividad financiera de los resultados y analizar los datos son las técnicas más eficientes en la obtención de resultados fiables y concretos. Los factores que se estudiaron en las variables analizadas dan como resultados esquemas de acción en mejora de los informes que permiten controlar la efectividad del negocio.

García et al. (2019) definen la prevención del fraude como un sistema integrado por marcos de acción, controles y prácticas dirigidas a impedir actos intencionales de manipulación o dolo para obtener beneficios ilegítimos. Este sistema implica identificar riesgos, establecer medidas de control interno y promover una cultura organizacional basada en la ética.



Para construir el marco teórico, se definen a continuación las variables independientes o predictoras del modelo propuesto:

X1. Efectividad del control interno

Corresponde al nivel en que los procesos, marcos de acción y procedimientos protegen los bienes bajo propiedad, garantizan la confiabilidad de la información financiera y aseguran el cumplimiento normativo. La efectividad implica que los sistemas de control funcionen de manera sincronizada, coherente y adecuada con los riesgos identificados. Evalúa también si las tareas de supervisión y mitigación son oportunas y suficientes. Un control interno efectivo mejora la eficiencia operativa para prevenir fraudes y errores (Pereira, 2019).

X2. Calidad de la supervisión y revisión

Se refiere a la rigurosidad con que se monitorean y evalúan los procesos, actividades y resultados empresariales. Esta variable asegura que las operaciones cumplan normas, políticas y objetivos establecidos. La supervisión detecta desviaciones, errores o irregularidades con la finalidad de promover la mejora continua, prevenir riesgos y fortalecer la eficacia del control interno (Martínez & Pérez, 2023).

X3. Transparencia en la información financiera

Implica la presentación clara, veraz y completa de los datos económicos de una organización. Consiste en divulgar informes contables sin ocultar hechos relevantes ni manipular cifras, generando confianza en inversionistas, socios y entidades regulatorias. Esta transparencia fomenta la rendición de cuentas y reduce riesgos de fraude y corrupción (Herrera, 2025).

X4. Cultura ética y cumplimiento de políticas

Representa el compromiso organizacional con valores como honestidad, responsabilidad, integridad y transparencia. Implica que los colaboradores actúen conforme a normativas internas y externas relevantes, fomentando comportamientos correctos y decisiones alineadas con principios institucionales. Esta cultura fortalece la prevención de irregularidades y consolida la confianza de empleados y partes interesadas (Barrero, 2025).

X5. Evaluación del riesgo de fraude

Se trata de un proceso sistemático para identificar, analizar y valorar la probabilidad de ocurrencia de fraudes dentro de la empresa. Detecta vulnerabilidades en procesos, controles y áreas críticas, estableciendo medidas preventivas y correctivas para mitigar riesgos. Su propósito es reducir la probabilidad e impacto de fraudes, protegiendo activos y la reputación corporativa.

MÉTODO

El presente estudio se enmarca en el paradigma positivista, debido a que incorpora elementos propios de este enfoque en el ámbito de la auditoría financiera (Veliz, 2012). Este paradigma establece el punto de partida para la identificación del problema de investigación, orienta la selección del método y condiciona el análisis de los hallazgos obtenidos en el campo (Cascante, 2023). La naturaleza cuantitativa del estudio responde a un diseño no experimental, caracterizado por la ausencia de manipulación intencional de las variables, permitiendo observar su incidencia en forma natural (Agudelo & Aigner, 2008). En este sentido, la investigación no modifica voluntariamente las variables predictoras para evaluar su efecto sobre otras variables dependientes.

El método científico se entiende como un proceso sistemático y riguroso aplicado para generar conocimiento válido y confiable sobre el mundo natural y social (Castán, 2014). En este caso, el estudio se fundamenta en la observación de un fenómeno que despierta interés científico, con el fin de explorar su relación causal (González & Barajas, 2023). La formulación de la pregunta científica surge de una observación objetiva y basada en evidencia, la cual orienta el diseño metodológico (García et al., 2023). La hipótesis, concebida como una explicación tentativa del fenómeno, representa una posible solución al problema planteado (Romaní et al., 2022). El análisis de datos se apoyó en herramientas estadísticas que permiten identificar resultados estadísticamente significativos, con el propósito de sustentar las conclusiones y



recomendaciones derivadas de la investigación (Cerezo, 2022).

Esta investigación combinó enfoques exploratorio, descriptivo y correlacional. La fase exploratoria permitió comprender el fenómeno en su contexto específico, facilitando la generación de ideas, la identificación de patrones y la formulación inicial de teorías (Gracia et al., 2023). La investigación descriptiva caracterizó el fenómeno, precisando sus hechos, causas y consecuencias (Calero et al., 2022). Asimismo, el análisis correlacional permitió establecer relaciones entre variables independientes y dependientes, mediante el cálculo de coeficientes que oscilan entre -1 y +1, donde un valor cercano a cero indica ausencia de correlación (Pérez & Martín, 2023).

El muestreo fue no probabilístico y de tipo intencional, permitiendo un estudio focalizado de las correlaciones (Fruccio et al., 2022; Allende et al., 2022). Este enfoque permitió obtener datos precisos sobre parámetros poblacionales, tales como promedios, proporciones y coeficientes de correlación entre variables (Castañeda & Sánchez, 2022). La población objeto de estudio estuvo conformada por 40 profesionales del área contable, financiera y de auditoría interna, cuyo marco muestral correspondió al listado completo de personal de estas áreas. Se aplicó un criterio censal, abarcando la totalidad de la población (Castañeda & Sánchez, 2022).

El estudio adoptó un diseño transversal u observacional, recopilando datos en un único momento temporal, lo que permitió obtener una fotografía representativa de la población objetivo. Este diseño se caracteriza por enfocarse en la medición puntual de factores en un instante específico (Vázquez et al., 2023). La técnica de recolección fue la encuesta, estructurada en un cuestionario con escala tipo Likert de cinco puntos, donde 1 corresponde a “totalmente en desacuerdo” y 5 a “totalmente de acuerdo”. Además, se incluyeron variables de control para caracterizar a los sujetos encuestados (Vargas, 2022).

En cuanto a la validación del instrumento, se llevó a cabo una evaluación de contenido para asegurar que el cuestionario reflejara adecuadamente el constructo teórico. La consulta a expertos permitió refinar el número de ítems, ajustándolos a la definición conceptual de cada variable. Luego, se aplicó una prueba piloto con treinta sujetos, lo que facilitó perfeccionar el instrumento antes de su implementación definitiva (Cartagena et al., 2022). La confiabilidad se evaluó mediante el coeficiente Alpha de Cronbach, considerando un umbral mínimo de 0.6 para la consistencia interna de las variables observables. El cuestionario inicial contemplaba 60 ítems, que tras la revisión experta se redujeron a 30 para la prueba piloto.

El análisis de fiabilidad reveló que, por ejemplo, la variable X1 “Conflictos laborales” disminuyó de 15 a 7 ítems, mientras que la variable Y “Optimización del clima laboral” se redujo de 14 a 13 ítems, reflejando una mejora en la coherencia interna y la pertinencia del instrumento.

Tabla 1. Medición de fiabilidad del instrumento Alpha de Cronbach

	Ítems prueba piloto	Alpha Cronbach Final
Variables Independientes		
X1 = Efectividad del control interno	4	0,766
X2 = Calidad de la supervisión y revisión	5	0,876
X3 = Transparencia en la información financiera	5	0,786
X4 = Cultura ética y cumplimiento de políticas	5	0,945
X5 = Evaluación del riesgo del fraude	6	0,789
Variables Dependientes		
Y1 = Prevención del fraude en el sector alimenticio	5	0,887
Alpha de Cronbach de la escala general	30	0,976

Nota. Alpha de Cronbach por variables y escala general (2022)



Hipótesis general de la investigación

La hipótesis general de la investigación es: la efectividad del control, la calidad de la supervisión y revisión, la transparencia en la información financiera, la cultura ética y el cumplimiento de políticas, y la evaluación del riesgo del fraude son factores correlacionados con la prevención del fraude en el sector alimenticio.

RESULTADOS

En esta sección se trabajan los resultados de la investigación con énfasis en las pruebas de normalidad de los datos, el histograma de frecuencias y las correlaciones. A continuación, se procede con el análisis de cada apartado.

Prueba de normalidad de los datos

Como se trabajó con 40 observaciones se aplicó el test de Shapiro-Wilk. Se comprobó que la significancia estadística es menor al p-valor de 0,05. Los grados de libertad son 40 y el estadístico es una prueba que indica si se rechaza o no la normalidad de los datos (Muñoz et al., 2019).

Tabla 2. Pruebas de Normalidad de los datos.

	Kolmogorov-Smirnov ^a		Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Prom_PrevencciónFraudeSectorAlimenticio	,200	40	,000	,849	40	,000
Prom_EfectividadControlInter no	,159	40	,013	,865	40	,000
Prom_CalidadSupervisiónRe visión	,189	40	,001	,873	40	,000
Prom_TransparenciaInforma ciónFinanciera	,217	40	,000	,807	40	,000
Prom_CulturaEticaCumplimie ntoPolíticas	,198	40	,000	,763	40	,000
Prom_EvaluaciónRiesgoFraud e	,168	40	,006	,850	40	,000

Nota. Adaptado de las salidas del SPSS (2025)

El histograma de frecuencias obtenido en esta investigación presenta una media aritmética de 4,35 y una desviación estándar de 0,695. Esto indica que la mayoría de los datos se concentran en un rango comprendido entre 3,605 y 4,995, lo que corresponde a respuestas situadas entre “ni de acuerdo ni en desacuerdo” y “totalmente de acuerdo” según la escala utilizada. Este comportamiento sugiere una tendencia favorable en las percepciones analizadas (Gutiérrez & Cintas, 2013).

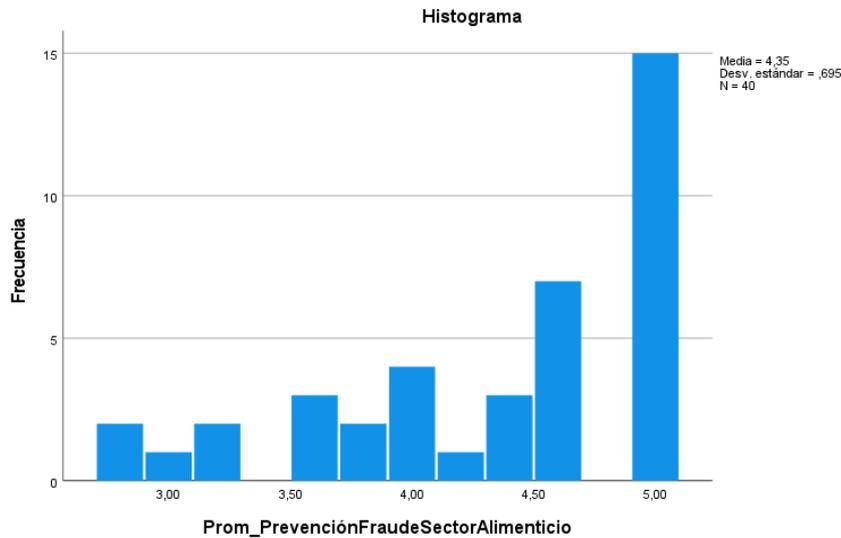


Figura 1

Histograma de frecuencias

Nota. Adaptado a partir de las salidas del SPSS (2025)

Correlaciones

En este apartado se muestran las correlaciones de las variables independientes frente a la variable dependiente: Prom-EfectividadControlInterno (0,760**; 0,001); Prom_CalidadSupervisiónRevisión (0,541**; 0,001); Prom_TransparenciaInformaciónFinanciera (0,647**; 0,001); Prom_CulturaEticaCumplimientoPolíticas (0,682**; 0,001); Prom_EvaluaciónRiesgoFraude (0,781**; 0,001). Significa que existe una relación positiva y de alto impacto entre las variables exógenas y la variable respuesta.

Las correlaciones muestran que todos los factores del control interno tienen una **relación positiva y estadísticamente significativa** con la prevención del fraude ($p = 0,001$). Por ejemplo:

Efectividad del control interno ($r = 0,760$): indica que mientras mejor diseñado y aplicado esté el control interno, mayor será la capacidad para prevenir fraudes en el sector alimenticio.

Evaluación del riesgo de fraude ($r = 0,781$): es la relación más fuerte, lo que sugiere que identificar y gestionar riesgos oportunamente es clave para evitar pérdidas por fraude.

Cultura ética y cumplimiento de políticas ($r = 0,682$): una empresa con principios éticos firmes es menos vulnerable a prácticas fraudulentas.

Transparencia en la información financiera ($r = 0,647$): refleja que la claridad en los datos contables desincentiva el fraude.

Calidad de la supervisión y revisión ($r = 0,541$): aunque su impacto es más moderado, sigue siendo relevante; la auditoría constante ayuda a detectar y prevenir irregularidades.



Tabla 3. Correlaciones.

Correlaciones		Prom_Preven ciónFraudeSect orAlimenticio	Prom_Efec tividadCont rolInterno	Prom_C alidadSu pervisión Revisión	Prom_Transpa renciainformac iónfinanciera	Prom_cultura EticaCumplim ientoPolíticas	Prom_Eval uaciónRies goFraude
Prom_ Prevención Fraude Sectoralimen ticio	Correla ción de Pearso n	1	,760**	,541**	,647**	,682**	,781**
	Sig. (Bilater al)		>,001	>,001	>,001	>,001	>,001
	N	40	40	40	40	40	40
Prom_Efectivi dadControlInte rno	Correla ción de Pearso n	,760**	1	,749**	,742**	,723**	,785**
	Sig. (Bilater al)	<,001		<,001	<,001	<,001	<,001
	N	40	40	40	40	40	40
Prom_Calidad Supervisión Revisión	Correla ción de Pearso n	,541**	,749**	1	,672**	,737**	,597**
	Sig. (Bilater al)	<,001	<,001		<,001	<,001	<,001
	N	40	40	40	40	40	40
Prom_Transpa renciainformac iónfinanciera	Correla ción de Pearso n	,647**	,742**	,672**	1	,828**	,828**
	Sig. (Bilater al)	<,001	<,001	<,001		<,001	<,001
	N	40	40	40	40	40	40
Prom_culturaE ticaCumplimie ntoPolíticas	Correla ción de Pearso n	,682**	,723**	,737**	,828**	1	,794**
	Sig. (Bilater al)	<,001	<,001	<,001	<,001		<,001
	N	40	40	40	40	40	40
Prom_Evaluac iónRiesgoFrau de	Correla ción de Pearso n	,781**	,785**	,597**	,828**	,794**	1
	Sig. (Bilater al)	<,001	<,001	<,001	<,001	<,001	
	N	40	40	40	40	40	40

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota. Adaptado de las salidas del SPSS



DISCUSIÓN

La investigación realizada por (Herrera & López, 2024) reveló que diversas unidades económicas carecen de un sistema de control preventivo adecuado, lo que expone sus procesos operativos a múltiples tipos de fraude e irregularidades. En concordancia con los hallazgos del presente estudio, se confirma que un control interno efectivo contribuye a disminuir significativamente la vulnerabilidad de las organizaciones frente a estos riesgos.

Asimismo, la investigación identificó una correlación estadísticamente significativa entre la prevención del fraude y varias variables: efectividad del control interno, calidad de la supervisión y revisión, transparencia en la información financiera, cultura ética y cumplimiento de políticas, así como la evaluación del riesgo de fraude. Estos resultados permiten concluir que un sistema de control robusto, junto con una supervisión constante y rigurosa, incrementa la capacidad para detectar irregularidades de manera oportuna.

De igual manera, la transparencia en la información financiera fortalece la rendición de cuentas y limita las oportunidades para la comisión de fraudes. Por otro lado, la existencia de una cultura organizacional ética y el cumplimiento estricto de las normativas refuerzan los comportamientos responsables dentro de la empresa. Finalmente, la evaluación continua del riesgo facilita la identificación anticipada de amenazas, permitiendo la implementación de controles preventivos eficaces. En conjunto, estas variables constituyen pilares esenciales para garantizar la efectividad de la auditoría forense y, en consecuencia, mejorar la rentabilidad empresarial (Herrera & López, 2024).

CONCLUSIONES

Se concluye que la investigación responde a la pregunta ¿Qué factores de la auditoría financiera están correlacionados con la prevención del fraude en la empresa SWEET&COFFEE? En esta línea también se responde al objetivo general de investigación es: Determinar la relación de los factores asociados de la auditoría financiera con la prevención del fraude en sector alimenticio. Caso SWEET&COFFEE mediante investigación aplicada para el mejoramiento de los sistemas de control.

Queda demostrado que los factores correlacionales con la prevención del fraude en la empresa Sweet & Coffe son: Efectividad Control Interno; Calidad Supervisión Revisión; Transparencia Información Financiera; Cultura Ética Cumplimiento Políticas y Evaluación Riesgo Fraude. De este modo la administración de la empresa tiene que poner mayor atención en estas variables que están directamente relacionadas con la prevención del fraude.

Dentro de la revisión de las encuestas y entrevistas, se determinó que una de las mayores debilidades de la empresa son los sistemas de control estudiados atribuido control limitado de los gastos financieros y la efectividad parcial producto de la existencia de una relación de alto impacto entre las variables independiente en comparación a la dependiente. Este estudio sugiere mejoras sistemáticas en el control interno de la organización.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Católica de Cuenca, por su compromiso permanente con la investigación científica.

REFERENCIAS

Allende, et al. (2022). Estrés académico y calidad del sueño en tiempos de pandemia por COVID-19 en estudiantes de medicina de una universidad del Perú [Academic stress and sleep quality during the COVID-19 pandemic in medical students from a university in Peru]. *Revista de la Facultad de Medicina*, 70(3).



- Association of Certified Fraud Examiners. (2024). *Report to the Nations: Global Study on Occupational Fraud and Abuse*. ACFE.
- Barrero, D. (2025). Liderazgo en la cultura de la transparencia y responsabilidad [Leadership in the culture of transparency and accountability]. *Gobernanza y Liderazgo*.
- Calero, et al. (2022). Pautas culturales y la formación académica, una inmersión exploratoria y descriptiva [Cultural guidelines and academic training: An exploratory and descriptive immersion]. *Domino de las Ciencias*, 8(4), 135–144.
- Cartagena, et al. (2022). Validación de un instrumento para la evaluación del consentimiento informado y su uso en investigación en estudiantes universitarios [Validation of an instrument for evaluating informed consent and its use in research with university students]. *Ciencia y Tecnología para la Salud Visual y Ocular*.
- Fruccio, et al. (2022). Modelado probabilístico de la dinámica de barras esbeltas con periodicidad y resonadores mecánicos internos [Probabilistic modeling of the dynamics of slender bars with periodicity and internal mechanical resonators]. *Vetec Revista Académica de Investigación, Docencia y Extensión de las Ciencias Veterinarias*, 3(3), 62–63.
- González, et al. (2023). PICO: Eje central de la enfermería basada en la evidencia y su relación con el método científico [PICO: Central axis of evidence-based nursing and its relationship with the scientific method]. *Ciencia Huasteca Boletín Científico de la Escuela Superior de Huejutla*, 11(21), 36–38.
- Gracia, et al. (2023). Progresión del pensamiento histórico en estudiantes de secundaria: fuentes y pensamiento crítico [Progression of historical thinking in secondary school students: Sources and critical thinking]. *REDIE: Revista Electrónica de Investigación Educativa*, 25, 1–16.
- Guamán, M., & Bustamante, V. (2022). La auditoría forense como herramienta para la detección del fraude financiero en Latinoamérica. Revisión teórica [Forensic auditing as a tool for detecting financial fraud in Latin America: A theoretical review]. 17. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/11684>
- Gutiérrez, et al. (2013). El histograma como un instrumento para la comprensión de las funciones de densidad de probabilidad [The histogram as a tool for understanding probability density functions]. *Probabilidad Condicionada: Revista de Didáctica de la Estadística*, 2, 229–235.
- Heras, et al. (2020). Prácticas contables creativas en los estados financieros y la prevención de fraudes fiscales en Ecuador [Creative accounting practices in financial statements and the prevention of tax fraud in Ecuador]. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 5(4), 388–417.
- Herdoiza, K., & Reyna, L. (2022). Propuesta metodológica para mejorar los procedimientos de control interno de las MIPYMES del sector de alimentos y bebidas en la ciudad de Guayaquil [Methodological proposal to improve internal control procedures in SMEs in the food and beverage sector in Guayaquil]. *Tesis de Grado*, 147. <https://core.ac.uk/reader/629886040>
- Hernández, et al. (2021). Propuesta de auditoría forense para organizaciones de la economía solidaria [Forensic auditing proposal for organizations in the solidarity economy].
- Herrera, F. (2025). Impacto de las NIIF en la calidad de la información financiera: Un estudio comparativo de la literatura [Impact of IFRS on the quality of financial information: A comparative literature study]. *Sociedad & Tecnología*.
- Kasgari, et al. (2019). Detección de fraudes por manipulación de precios mediante el sistema de vigilancia de fraude visual inteligente [Fraud detection through price manipulation using the intelligent visual fraud surveillance system]. 6° *Conferencia Internacional sobre Control, Decisiones y Tecnologías de la Información*, 1646–1651.



- Morales, J., & Gutiérrez, P. (2021). Prevención de riesgos financieros en pequeñas empresas del sector alimentos: Una revisión de casos en América Latina [Prevention of financial risks in small food sector companies: A review of cases in Latin America]. *Revista Latinoamericana de Administración*, 32(4), 45–62.
- Pérez, J., & Martín, P. (2023). Coeficiente de correlación intraclase [Intraclass correlation coefficient]. *Medicina de Familia. SEMERGEN*, 49(3), 101907.
- Sandoval, K., & Peñaherrera, R. (2024). Efectos de la implementación de sistemas de control interno en la prevención de fraudes en las empresas manufactureras del sector privado del Distrito Metropolitano de Quito sector Valle de Tumbaco año 2022 [Effects of implementing internal control systems in fraud prevention in manufacturing companies in the private sector of the Metropolitan District of Quito, Tumbaco Valley sector, 2022]. *Tesis de Grado*, 30. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/28254/1/TTQ1589>

Derechos de autor: 2025 Por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>