

05.

Auditoría de gestión de los gastos operativos en un paradero gastronómico del corredor Chimborazo

Edgar Geovanny Maliza-Pacari¹

Andrea Karolina Loaiza-Romero¹

Erick Adrián Peña-Encalada¹

Azucena de las Mercedes Torres-Negrete¹

¹ Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

DOI: <https://doi.org/10.64092/RJCY4927>

5.1. Fundamentos de la auditoría moderna: NIA 315 y control estratégico de gastos operativos y no operativos

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) desarrolladas por el IAASB (Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento) de IFAC (Federación Internacional de Contadores) sirven como la guía básica para ejecutar una auditoría cuyo propósito principal es obtener la información y evidencia suficientes y adecuadas que respalden al auditor en la emisión de una conclusión profesional. Dicha conclusión determina si los estados financieros de una entidad están presentados razonablemente y sin errores significativos, siguiendo un marco contable establecido como las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) o US GAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Estados Unidos), por ejemplo (Auditool S. A., 2023).





Entre los diferentes tipos de auditoría, se encuentran la auditoría financiera, la auditoría operativa y la auditoría de gestión. Esta última permite identificar desviaciones en el uso de los recursos y generar recomendaciones para mejorar los procesos administrativos, operativos y de apoyo de la organización. De este modo, contribuye al fortalecimiento de la gobernanza institucional y asegura un desempeño más eficiente y efectivo, alineado con los objetivos y metas de la entidad (Arias, 2018).

El proceso de auditoría incluye diversos pasos que forman parte de los principios de auditoría generalmente aceptados, los cuales establecen las bases para garantizar la calidad, objetividad e independencia del trabajo del auditor. Este proceso abarca etapas como la planificación, la ejecución, la obtención de evidencias, la evaluación de los resultados y la elaboración del informe final. Cada una de estas fases debe llevarse a cabo conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), que proporcionan lineamientos técnicos para asegurar la coherencia y la transparencia del proceso. La aplicación rigurosa de estos principios permite que las auditorías generen valor para las organizaciones, fortaleciendo la confianza en la información financiera y en la gestión institucional (Llumiguano et al., 2021).

Uno de los elementos fundamentales que ha transformado la auditoría moderna es la incorporación de la evaluación de riesgos, que permite una mayor precisión y efectividad en los procedimientos realizados. Al centrarse en identificar las áreas con mayor probabilidad de contener errores materiales o deficiencias críticas, este enfoque optimiza la asignación de recursos y tiempo durante la auditoría. Con este método, es posible detectar de manera temprana los factores internos y externos que podrían impactar en el logro de los objetivos establecidos por la entidad. Las Normas Internacionales de Auditoría, en particular la NIA 315, proporcionan un marco técnico que guía la evaluación de los riesgos de incorrección material, permitiendo una comprensión más profunda de la organización, su contexto y los controles internos. Esta comprensión facilita la formulación de respuestas adecuadas frente a los riesgos detectados, garantizando

así una gestión más efectiva de los mismos y asegurando la robustez y confiabilidad de los resultados del proceso de auditoría (Araldo y Torres, 2022).

Dentro de esta gestión de riesgos, el componente de gastos cumple un rol fundamental. Los gastos son las erogaciones realizadas por una organización para llevar a cabo sus actividades operativas y cumplir con sus objetivos estratégicos. La correcta gestión de estos gastos es esencial no solo para la sostenibilidad económica de la entidad, sino también para influir directamente en la toma de decisiones, la optimización de los recursos y el control financiero general. Los gastos se pueden clasificar en dos categorías principales: gastos operativos y gastos no operativos.

Los gastos operativos son aquellos directamente relacionados con la actividad principal de la organización, como los costos de producción de bienes o la prestación de servicios. Estos incluyen el costo de materia prima, salarios, servicios públicos, alquileres, entre otros, y son necesarios para el funcionamiento diario de la entidad. En contraste, los gastos no operativos no están vinculados directamente con las operaciones cotidianas del negocio, como los gastos financieros, impuestos y otros costos indirectos. Aunque no surgen de las operaciones diarias, estos gastos tienen un impacto significativo en los estados financieros y pueden influir en la rentabilidad y estabilidad económica de la organización.

La gestión eficiente de los gastos es crucial para la estabilidad financiera de cualquier entidad. Un control adecuado permite a la organización mantenerse en el rango de los límites presupuestarios, evitando desbordes financieros y pérdidas innecesarias (Segovia y Guzmán, 2023). Facilita la optimización de los recursos disponibles, asegurando que se utilicen de manera efectiva en actividades que generen valor. Según Arias (2018), la gestión de los gastos no solo implica reducir costos, sino también maximizar la eficiencia operativa. Un buen sistema de control de gastos identifica áreas de mejora y permite ajustar los procesos, lo que es fundamental para la rentabilidad a largo plazo.





El control y monitoreo de los gastos es un proceso continuo que abarca la planificación, evaluación y corrección de los gastos a medida que se desarrollan. Un sistema de control efectivo debe ser capaz de detectar desviaciones con respecto a lo presupuestado, lo que facilita la toma de decisiones oportunas para corregir problemas y evitar el derroche de recursos. El presupuesto es una herramienta elemental en este proceso, ya que sirve como guía para los gastos previstos en un periodo determinado. Monitorear constantemente los gastos en relación con el presupuesto permite detectar problemas en tiempo real y realizar ajustes inmediatos.

El control adecuado de los gastos también tiene un impacto directo en la rentabilidad de la organización. Como indican Llumiguano et al. (2021) la rentabilidad de un negocio depende en gran medida de la capacidad para gestionar eficientemente los costos, especialmente en sectores donde los márgenes de beneficio son ajustados. Un control efectivo de los gastos no solo ayuda a optimizar los ingresos, sino también a aumentar el margen de utilidad, asegurando que la organización funcione de manera más eficiente y rentable.

5.2. Auditoría de gestión al componente de gastos en el paradero gastronómico Pachamama del Chimborazo

A continuación, se presenta la aplicación práctica de una auditoría de gestión que se llevó a cabo en el Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo al componente de gastos. Esta auditoría se enfocó en evaluar la gestión de los recursos financieros del paradero, revisando los procedimientos y controles relacionados con los gastos operativos. Se analizó la eficiencia y efectividad en la asignación de recursos, así como el cumplimiento de las normativas y políticas internas para asegurar el uso adecuado de los fondos durante el período auditado.

Aplicación práctica

- Fases de estudio del entorno operativo

El paradero gastronómico **Pachamama del Chimborazo**, se encuentra en las inmediaciones de la **Reserva de Producción de Fauna Chimborazo**, un lugar emblemático que constituye uno de los patrimonios naturales más reconocidos del Ecuador. Ubicada en la región interandina, a más de 5.000 metros de altitud, la reserva alberga al majestuoso volcán Chimborazo, junto con una rica diversidad de flora y fauna característica del ecosistema de páramo (Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica (MAATE), 2020). Desde su declaración como área protegida en 1987, ha sido un referente para el turismo nacional e internacional, atrayendo visitantes gracias a sus paisajes imponentes, sus actividades de montaña y la riqueza cultural de las comunidades asentadas en sus alrededores.



Figura 5.1. Volcán Chimborazo, el punto más cercano al sol desde la tierra.

El Chimborazo (Figura 5.1) es un volcán nevado ubicado en la Cordillera Occidental de los Andes en Ecuador. Debido a la forma oblata de la Tierra, su cima es el punto más alejado del centro del planeta, superando incluso la altura del Monte Everest desde esa perspectiva.

Este sitio no solo es un destino turístico reconocido, sino que también cumple una función primordial en la conservación de camélidos sudamericanos, entre los que destacan la vicuña, el guanaco y la alpaca, reintroducidos



con fines de protección y aprovechamiento sostenible (MAATE, 2020).

El flujo constante de turistas ha generado nuevas dinámicas sociales y económicas en las poblaciones locales, que tradicionalmente se dedicaban a la agricultura de altura y a la crianza de ovinos y bovinos. Estas familias comenzaron a ver en el turismo una oportunidad para diversificar sus actividades, como lo destacan Burgos y Mena (2018). El contacto con visitantes de diversas partes del mundo reveló una necesidad latente: contar con espacios adecuados donde los viajeros pudieran descansar, disfrutar de la gastronomía andina y conocer las costumbres de la serranía ecuatoriana.

Fue en este contexto que surgió la idea de implementar **“Pachamama del Chimborazo”**, un paradero rústico de comida que con el tiempo se ha convertido en una parte esencial de la experiencia turística en la reserva. Este paradero gastronómico ha evolucionado, con la gastronomía serrana como eje central de su oferta. Platos emblemáticos como el yahuarlocro, la sopa de quinua, la fritada, las papas con cuero y las carnes de borrego y cuy asado, acompañados de productos locales como habas, mellocos y choclos tiernos, han sido integrados a la experiencia culinaria. Cada preparación es un reflejo de las tradiciones ancestrales de la región, lo que estrecha el vínculo entre los turistas y la identidad cultural del lugar (Terán y Ruiz, 2020). La disponibilidad de ingredientes cultivados en los pisos climáticos cercanos garantiza frescura y autenticidad, haciendo que cada bocado sea un tributo a la pachamama, o madre tierra.

“Pachamama del Chimborazo”, por lo tanto, se ha consolidado como un componente de la oferta turística de la Reserva Chimborazo, promoviendo la cultura local y generando un impacto económico en la región.

- Fase de planificación de la auditoría de gestión

Enfoque de la auditoría

Motivo del examen

La presente auditoría de gestión se realizó al componente de gastos de **“Pachamama del Chimborazo”**, un

paradero gastronómico ubicado en las inmediaciones de la Reserva de Producción de Fauna Chimborazo.

Objetivos de la auditoría

Evaluar los procedimientos de gastos del paradero gastronómico “Pachamama del Chimborazo”, verificando su cumplimiento, eficiencia y eficacia durante el periodo auditado, con el fin de identificar oportunidades de mejora en la gestión de los recursos financieros.

Alcance de la auditoría

Se realizó la auditoría de gestión al componente de gastos, correspondiente al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024. La auditoría abarcó la revisión y evaluación de todos los procedimientos y controles relacionados con los gastos operativos, incluyendo la adquisición de insumos, la remuneración del personal, los pagos por servicios y otros costos asociados a las operaciones del paradero durante dicho período.

Enfoque de la auditoría

La auditoría se orientó hacia la eficacia en el logro de los objetivos y actividades del componente de gastos. Se centró en evaluar si los procedimientos aplicados para la gestión de los gastos contribuyeron de manera efectiva al cumplimiento de los objetivos financieros y operativos del paradero, asegurando que los recursos fueron utilizados de manera eficiente y conforme a los planes establecidos.

Componentes auditados

El componente auditado fue el de los gastos.

Indicadores utilizados

La tabla 5.1 presenta los principales indicadores utilizados para evaluar la eficacia y eficiencia del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo. Cada indicador ha sido seleccionado para medir aspectos clave de la gestión financiera y operativa del negocio, permitiendo analizar la utilización de los recursos, la rentabilidad de las operaciones, la recuperación de

créditos, la eficiencia en la administración de gastos y el impacto de la carga financiera sobre los ingresos.

El propósito de estos indicadores es ofrecer una visión cuantitativa del desempeño del paradero, identificando fortalezas y áreas de mejora en la gestión de sus recursos. Asimismo, los resultados obtenidos facilitan la toma de decisiones estratégicas orientadas a optimizar la operación del negocio, asegurar la sostenibilidad financiera y mejorar la experiencia del cliente. El nivel de confianza asociado a cada indicador permite interpretar los resultados considerando posibles variaciones o limitaciones en los datos utilizados.

Tabla 5.1. Indicadores de gestión a fin de analizar la eficacia y eficiencia del negocio.

Indica- dor	Fórmula	Valores	Resul- tado %	Impacto
Rotación de Ven- tas	Ventas to- tales	12 339,26	43 %	Mide la eficien- cia con la que el Paradero gastro- nómico utiliza su activo total (terre- no, construcción, equipamiento) para generar ventas
	Activo Total	28 482,78		
Gastos de Ad- ministra- ción y Ventas	Gastos Adminis- trativos + Gastos de Ventas	3 707,42	30 %	Evalúa cómo los gastos operati- vos (administrati- vos y de ventas) inciden en la rentabilidad del paradero gastro- nómico
	Ventas to- tales	12 339,26		
Rotación de Car- tera	Cuentas por cobrar	5 301,52	43 %	En caso de que el paradero gas- tronómico mane- je cuentas por cobrar, por ejem- plo, con grupos turísticos o me- diante convenios, este indicador refleja la eficien- cia con la que se recuperan dichos créditos.
	Ventas to- tales	12 339,26		

Margen de Utilidad Bruta	Ventas Netas - Costo de Ventas	8 631,84	70 %	Permite evaluar la rentabilidad de los productos finales del Paradero gastronómico, considerando su política de compra de materia prima a campesinos locales.
	Ventas totales	12 339,26		
Impacto de la Carga Financiera	Gastos Financieros	798,63	6 %	Determina la incidencia de los gastos financieros sobre los ingresos y la capacidad del negocio para cubrirlos.
	Ventas totales	12 555,00		

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 96%

Información de la entidad o negocio

Misión

El negocio tiene como misión ofrecer un servicio turístico, cultural y gastronómico de excelencia, orientado a satisfacer las expectativas de sus clientes tanto nacionales como extranjeros.

Visión

Su visión es ser un paradero gastronómico reconocido a nivel nacional e internacional por la calidad del servicio, la atención al cliente y la excelencia culinaria, destacándose como un puente de conexión entre la cultura indígena y el mundo, y reafirmando que la tradición es el pilar fundamental de su identidad.

5.3. Análisis organizacional y control interno del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo

La tabla 5.2 presenta el análisis FODA del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo, que permite identificar los factores internos y externos que influyen en su desempeño.



Las fortalezas y debilidades reflejan las características internas del negocio, como la calidad de los productos y servicios, la cobertura geográfica y las limitaciones en capacidad de producción o estrategias de comercialización. Por su parte, las oportunidades y amenazas corresponden a factores externos, incluyendo el incremento del turismo, la aparición de nuevos nichos de mercado, el encarecimiento de insumos y posibles cambios en la normativa o la economía.

Este análisis proporciona una visión estructurada de la situación actual del paradero, sirviendo como base para la planificación estratégica, la toma de decisiones y la implementación de acciones orientadas a fortalecer la competitividad y la sostenibilidad del negocio.

Tabla 5.2. FODA del paradero gastronómico.

Fortalezas	Debilidades
Calidad de los productos	Capacidad limitada de producción
Calidad de los servicios	Dependencia de financiamiento
Amplia cobertura geográfica	Estrategias de comercialización poco desarrolladas
Oportunidades	Amenazas
Incremento del flujo de turistas extranjeros	Encarecimiento de la materia prima
Aparición de nuevos nichos de mercado	Cambios en leyes del sector turístico o económico
Movilización interna de ecuatorianos durante los feriados	Inestabilidad económica y política

Base legal

El emprendimiento se encuentra bajo la gerencia y propiedad de una persona natural. Según el Registro Único de Contribuyentes (RUC), su actividad económica principal corresponde al código I56100101 – Venta de comidas y bebidas en paraderos gastronómicos, incluyendo la modalidad para llevar. El negocio se encuentra activo como persona natural desde enero de 2017. La información presentada ha sido recopilada con fines de auditoría.

Estructura orgánica

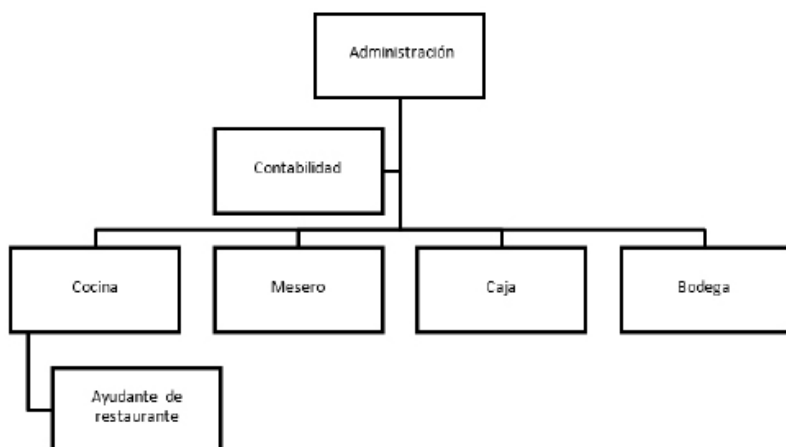


Figura 5.2. Organigrama estructural del paradero gastronómico.

La información del organigrama ha sido preparada y proporcionada por el propietario del paradero gastronómico (Figura 5.2).

Objetivos del negocio

- Ofrecer un servicio al cliente de alta calidad.
- Difundir y compartir la cultura local con los turistas y visitantes.
- Brindar lo mejor de la gastronomía andina.
- Promocionar la gastronomía local a nivel regional y nacional.
- Resaltar y posicionar la calidad del servicio como un valor diferencial.
- Promover y preservar la cultura indígena a través de la experiencia turística.

Financiamiento de la entidad

El financiamiento de la entidad proviene de recursos propios y de capital privado.



Funcionarios Principales:

La Tabla 5.3 presenta la estructura del personal del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo, detallando los cargos ocupados, las fechas de inicio en cada función y el tiempo de permanencia en los puestos. Esta información permite visualizar la distribución de responsabilidades dentro del negocio, identificando los roles clave para la operación diaria, así como la dedicación del personal, diferenciando entre cargos permanentes, eventuales y de apoyo en fines de semana o feriados. También, sirve como referencia para evaluar la asignación de funciones y la capacidad del equipo en relación con la gestión de los recursos humanos del paradero.

Tabla 5.3. Cargos y funciones del personal.

N°	Cargo	Inicio	Fin
1	Administrador	Enero 2017	Actualmente en el cargo - Propietario
2	Compras / Ventas	Enero 2017	Actualmente en el cargo - Propietaria
3	Mesero – Cajero	Enero 2017	Fines de semana y feriados – Hijo del propietario
4	Mesero – Cajero	Enero 2017	Fines de semana y feriados – Hijo del propietario
5	Ayudante de Cocina	Enero 2024	Fines de semana y feriados
6	Cocinera – Chef	Abril 2019	Actualmente en el cargo
7	Contador	Abril 2020	Servicios personales y ocasionales

Fase de ejecución

La Tabla 5.4 presenta el Memorando de Planificación de la auditoría de gestión realizada al componente de gastos del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo. Esta tabla detalla los antecedentes de la auditoría, las fechas de intervención, el equipo multidisciplinario responsable, así como la distribución de los días presupuestados por fase del trabajo (planificación, ejecución y comunicación de resultados).

La información incluida permite visualizar la organización y estrategia del proceso de auditoría, asegurando un enfoque sistemático y estructurado para evaluar la propiedad, validez y eficiencia en la gestión de los gastos del paradero.

Tabla 5.4. Memorando de planificación.

Memorando de planificación	
Ente económico: Paradero gastronómico	
Auditoría de Gestión a: GASTOS	Período: 01-01-2024 al 31-12-2024
Preparado por: (jefe de Equipo)	Fecha: 26/07/2025
Revisado por: (integrante del equipo auditor)	Fecha: 26/07/2025
Antecedentes de auditoría	
La última intervención de Auditoría en la entidad/empresa emitió 0 informes	
Fecha de intervención	Fecha estimada
- Orden de Trabajo	Convenio Institucional UCACUE Proyecto PRODUCE
- Inicio del trabajo en el campo	29 de julio de 2025
- Finalización del trabajo en el campo	13 de agosto de 2025
- Discusión del borrador del informe con funcionarios	14 de agosto de 2025
- Presentación del informe a los propietarios	15 de agosto de 2025
- Emisión del informe final de auditoría	15 de agosto de 2025
Equipo multidisciplinario	Nombres
- Supervisor	NN
- Auditor Senior	NN
- Auditor Junior	NN
Días presupuestados	Días
- 15 Días laborables, distribuidos en las siguientes fases:	
- Fase II, Planificación (30%)	5
- Fase III, Ejecución (50%)	8
- Fase IV, Comunicación de resultados – Informe (20%)	3

La Tabla 5.5 muestra el cronograma de la auditoría de gestión realizada al Paradero Gastronómico

Pachamama del Chimborazo. Incluye las fases del proceso: planificación, ejecución y comunicación de resultados, junto con las actividades específicas, los responsables de cada etapa, la duración en días y las fechas programadas de inicio y fin. Este cronograma permite visualizar la planificación temporal de la auditoría y asegura que el trabajo se realice de manera ordenada y eficiente según los lineamientos del Memorando de Planificación.

Tabla 5.5. Cronograma de la auditoría.

Res-ponsa-ble	Fase	Actividad	Días	Días programados	
				Desde	Hasta
Supervi-sor	Planifi-cación	Revisión de la planifica-ción	5	2 1 / j u - lio/2025	2 9 / j u - lio/2025
	Ejecu-ción	Supervisión de campo	8	2 9 / j u - lio/2025	13/agos-to/2025
	Comuni-cación de Re-sultados	Revisión co-municación provisional de resulta-dos	3	13/agos-to/2025	14/agos-to/2025
		Revisión del borrador del informe		14/agos-to/2025	15/agos-to/2025
		Lectura bo-rrador de informe		15/agos-to/2025	16/agos-to/2025
	Total días:		15		

La Tabla 5.6 presenta el programa de auditoría diseñado para evaluar los gastos del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo. Este programa detalla los objetivos específicos, los procedimientos de cumplimiento y sustantivos, los responsables de cada actividad, así como las fechas de ejecución.

Su finalidad es garantizar que los gastos relacionados con la materia prima sean legítimos, estén correctamente documentados y se ajusten al giro del negocio, asegurando así la transparencia, legalidad y veracidad de la gestión financiera del paradero.

Tabla 5.6. Programa de auditoría.

N°	Objetivo	Ref/ P.T.	Elab. por	Fecha
a	Determinar la propiedad, legalidad y veracidad de los gastos realizados de conformidad con los requerimientos de materia prima para el funcionamiento normal del Paradero gastronómico.			
	Procedimientos			
	Cumplimiento			
1	Verificar si existe algún procedimiento informal repetido (por ejemplo, si siempre compra al mismo proveedor o si hay aprobación verbal).	A	E.M.	2025-07-29
2	Revisar fechas de emisión de facturas vs fechas de registro en el sistema contable Fénix.	B	E.P.	2025-07-30
3	Solicitar evidencia de recepción de productos (guías de remisión, notas de entrega) y verificar si existió algún registro manual o informal de inventario en el 2024.	C	A.L.	2025-07-31
4	Revisar física o digitalmente los documentos de respaldo para evaluar si hay algún orden (por fecha, proveedor, etc.).	D	A.L.	2025-08-01
5	Solicitar confirmación de recepción al proveedor Skandinar S.A. o evidenciar el reclamo por parte del negocio.	E	A.L.	2025-08-04
6	Verificar las facturas del proveedor Corporación Favorita y la documentación de respaldo correspondiente, evaluando la autorización o justificación de las compras, por ejemplo, si fueron destinadas al uso del negocio o al uso personal del propietario.	F	A.L.	2025-08-05



Sustantivas				
1	Seleccionar una muestra de facturas y verificar: existencia física, concordancia con el sistema contable, y relación con el giro del negocio.	G	E.P.	2025-08-06
2	Evaluar el impacto en los estados financieros (a pesar de que el negocio no es obligado a llevar contabilidad) verificando si al menos el sistema contable Fenix puede emitir un Balance General y Estado de Resultados razonables con corte al 31-12-2024.	I	E.P.	2025-08-07
3	Revisar una muestra de facturas junto con sus documentos de respaldo, validando que los detalles correspondan al uso propio del giro del negocio.	J	E.P.	2025-08-08
4	Analizar las facturas de Corporación Favorita, clasificando los productos adquiridos y determinando cuáles deben ser excluidos de los gastos del negocio.	K	E.P.	2025-08-13

La Tabla 5.7 presenta el cuestionario de control interno aplicado al Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo. Este instrumento permite evaluar la existencia, funcionalidad y eficacia de los controles internos relacionados con la gestión de gastos, incluyendo la documentación de compras, el registro contable, la definición de responsabilidades y la comunicación de información financiera.

Los resultados reflejan la calificación obtenida, el nivel de confianza ponderada y el nivel de riesgo asociado, proporcionando una visión integral sobre la capacidad del negocio para mantener la transparencia, el orden y la eficiencia en el manejo de sus recursos.

Tabla 5.7. Cuestionario de control interno.

N	Pregunta	SI = 10	NO = 0	Parcial = 5	Comentario	Puntaje obtenido	Puntaje óptimo
1	¿El Paradero gastronómico tiene un reglamento funcional?		X		El propietario menciona que es un negocio familiar y realiza las compras según la necesidad, sin un stock de inventario actualizado.	0	10
2	¿El Paradero gastronómico tiene definidos la Misión, Visión y Objetivos?			x	Se encuentra elaborado, pero no ha sido difundido al personal.	5	10
3	¿Tiene un sistema contable que permita el control de las transacciones realizadas?			✓	Debido al cambio de horario de atención, no se está ingresando toda la información al Core financiero.	5	10
4	¿Se cuenta con los documentos de respaldo de los gastos?	✓			Si se solicita, se proporcionan; sin embargo, compras menores a \$5 en plazas o productos agrícolas locales no cuentan con factura.	10	10

5	¿Se realiza el ingreso oportuno de la información en el sistema contable?		X		No se realiza en 2024, aunque las declaraciones al SRI están al día.	0	10
6	¿Existen un responsable definido para realizar las compras?	✓			En ocasiones, las compras son realizadas también por su cónyuge.	10	10
7	¿Los gastos realizados son conciliados al menos cada fin de mes?		X		No lo está realizando	0	10
8	¿Maneja un inventario de compras de materia prima?		X			0	10
9	¿Elabora un reporte o auxiliar de los gastos realizados de forma mensual?	✓				10	10
10	¿Se realizan de manera oportuna las declaraciones de impuestos?	✓			Se realiza a través de una contadora externa, quien indica si es necesario cancelar el IVA mes a mes.	10	10
11	¿Se comunica de manera oportuna sobre los gastos a realizarse para la elaboración del menú planificado?	✓				10	10

La Tabla 5.8 muestra la matriz de evaluación y calificación de los riesgos de auditoría aplicada al componente de gastos del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo. Este instrumento identifica los riesgos inherentes asociados a la compra de materia prima, fundamenta cada riesgo y evalúa los controles existentes o su ausencia.

La matriz permite visualizar cómo la falta de políticas formales, registros oportunos y control de inventarios impacta en la confiabilidad de la información financiera y en la eficiencia del proceso de adquisición. Los hallazgos reflejan un nivel de riesgo elevado, destacando la necesidad de establecer procedimientos internos claros, registro sistemático de las compras y documentación organizada para fortalecer el control interno y minimizar posibles desviaciones en la gestión de gastos.

Tabla 5.8. Matriz de Evaluación y calificación de los riesgos de auditoría.

Componente y subcomponentes	Riesgo y su fundamento		Controles clave
	Inherente	Control	
Gastos	Medio	Alto	No existe control
	En el año 2024 se registran compras por un valor \$ 6 028,96, en un total de 288 facturas, que se encuentran registrados en el sistema contable Fénix, adicional el negocio es familiar (trabajan solo familiares del propietario), las compras de materia prima no tienen un Kardex de inventario para su seguimiento.	No existe un manual de adquisiciones o una política acerca del proceso de compras de materia prima.	
		Medio	

		No se realiza de manera oportuna el registro de los gastos de compras de materia prima en el sistema contable del propietario. Sin embargo, al tratarse de una persona natural no obligada a llevar contabilidad completa, esto no afecta la presentación de los estados financieros ante los entes de control. No obstante, resulta recomendable disponer, al menos, de un Balance General y un Estado de Resultados actualizados de forma oportuna.	Ingreso de información al sistema contable, que se ejecuta de forma tardía.
		Medio	
		Durante la revisión se constató que los gastos y adquisiciones de materia prima no han sido debidamente cotejados, y adicionalmente, no se mantiene un registro actualizado de inventario de los productos ingresados a bodega, lo que limita el control sobre los insumos y la exactitud de la información financiera del negocio.	No existe control
		Medio	
		De acuerdo con la revisión efectuada, el producto solicitado al proveedor Skandinar S.A. no ha sido recibido y tampoco se cuenta con el documento físico que respalde la compra, lo que representa un hallazgo en el control de inventarios y documentación de adquisiciones.	No existe control

			Alto	
			Se detectó la existencia de artículos incluidos en las facturas del proveedor Corporación Favorita que no están relacionados con el giro del negocio del paradero gastronómico, lo que evidencia la necesidad de un mayor control en la clasificación de compras.	No existe control

La Tabla 5.9 presenta la matriz de evaluación de riesgos del componente de gastos del Paradero Gastronómico Pachamama del Chimborazo. Esta matriz detalla cada transacción revisada, indicando fechas de emisión y vencimiento, proveedor, número de documento, porcentaje de cumplimiento y comentarios relevantes sobre hallazgos críticos. Su propósito es identificar incumplimientos, como la falta de documentos de soporte, mercancía no recibida o artículos no relacionados con el giro del negocio, que afectan la confiabilidad del registro de gastos.

La evaluación cuantitativa refleja un nivel de cumplimiento del 79%, con una confianza ponderada del 100%, clasificando el nivel de confianza como alto y el nivel de riesgo como bajo (21%). La información obtenida permite a los auditores y al personal del negocio focalizar esfuerzos en fortalecer controles internos, asegurar la disponibilidad de documentación de respaldo y garantizar que las compras se alineen estrictamente con las necesidades del paradero gastronómico.

Tabla 5.9. Matriz de evaluación de riesgos componente gastos.

Emisión	Vence	Proveedor	Número	%	Comentario
16/1/2024	14/8/2024	López Martínez Fausto Aníbal	000000177	86	El documento de soporte no se encuentra disponible en los archivos, lo que limita la verificación y seguimiento de la transacción correspondiente.
24/8/2024	17/9/2024	Corporación Favorita C.A.	000417626	86	Se identificaron artículos que no están relacionados con el giro del negocio del paradero gastronómico.
13/4/2024	14/4/2024	Oñate Oñate Lorena del Carmen	000324985	100	
9/5/2024	17/8/2024	Espín Gamboa Washington Rafael	000003016	100	
7/8/2024	28/8/2024	Quispe Pillajo Juan Francisco	000001066	100	
23/2/2024	24/2/2024	Skandinav SA	001637856	14	El propietario indicó que la mercadería correspondiente no ha sido entregada.
17/7/2024	18/7/2024	Andrade Peñaloza Fabiola Noemi	000007592	100	
5/5/2024	6/5/2024	Medina Arroba Mayra Cecibel	000003282	100	
3/8/2024	4/8/2024	Tinajero Cisneros Mario Enrique	000373547	100	
25/6/2024	17/8/2024	Ads software Cia. Ltda.	000021050	0	

Nivel cumplimiento			79	
Matriz de evaluación del riesgo de control				
Calificación total	79%			
Confianza ponderada	100%			
Nivel de confianza	79%	Alto		
Nivel de riesgo	21%	Bajo		
Rango	Nivel de riesgo	Rango	Nivel de Confianza	Rango
15 % - 49 %	Bajo	76 % - 100 %	Alto	15 % - 49 %
50 % - 75 %	Medio	50 % - 75 %	Medio	50 % - 75 %
76 % - 100 %	Alto	15 % - 49 %	Bajo	76 % - 100 %

Fase de Resultados específicos del componente auditado

Hallazgo 1: Deficiencias en control documental y registro de gastos, con posibles riesgos de inconsistencia en la información financiera.

Durante la revisión del componente de gastos correspondiente al ejercicio 2024, se evidenció que no se realiza el registro oportuno de las operaciones en el sistema contable, generando retrasos en la actualización de la información financiera. No se efectúa la conciliación mensual de los gastos, impidiendo la verificación periódica

de las transacciones. Se constató la inexistencia de un inventario formal de compras de materia prima, dificultando el control sobre los insumos adquiridos y utilizados. En compras menores a \$5 realizadas en mercados o plazas locales, no se emiten ni archivan comprobantes de respaldo. Estas deficiencias reflejan un control documental y operativo insuficiente en el manejo de los gastos del negocio.

Criterio:

Según los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables a pequeñas entidades, todo registro contable debe respaldarse con documentos válidos, completos y verificables (principio de integridad documental). Las transacciones deben registrarse oportunamente (principio de oportunidad) y los gastos deben estar vinculados a los ingresos y actividades del negocio (principio de asociación de gastos con ingresos). El incumplimiento de estos principios compromete la exactitud y confiabilidad de la información financiera.

Causa:

La naturaleza familiar del negocio y la centralización de funciones en el propietario han generado un manejo informal de las compras y registros contables. Las deficiencias se originan en la ausencia de procedimientos formales que regulen el registro y control de gastos, la conciliación periódica, la exigencia de comprobantes en compras menores y el mantenimiento de inventarios de materia prima. La falta de capacitación y seguimiento en la aplicación de buenas prácticas contables agrava la situación.

Efecto:

La ausencia de control oportuno y documentación suficiente incrementa el riesgo de sanciones tributarias por gastos no deducibles o no respaldados. La información financiera puede presentar inconsistencias, afectando la confiabilidad para la toma de decisiones. La no conciliación periódica limita la detección temprana



de errores o irregularidades, y la falta de inventario puede derivar en compras innecesarias, pérdidas por caducidad o uso ineficiente de recursos. En conjunto, estas debilidades ponen en riesgo la transparencia y eficiencia en la gestión financiera del negocio.

Conclusión:

La evaluación del componente de gastos del ejercicio 2024 evidencia deficiencias significativas en el control interno y registro de las operaciones financieras. La ausencia de registros oportunos, conciliaciones mensuales y un inventario desactualizado, así como la falta de comprobantes en compras menores, vulnera principios contables (PCGA y NIIF). Estas debilidades generan información financiera incompleta y limitan la capacidad de análisis, planificación y control del negocio, aumentando la exposición a pérdidas económicas y riesgos tributarios.

Recomendaciones al propietario del negocio:

- Establecer y documentar procedimientos internos para el registro y control de gastos, garantizando que toda operación se registre de forma inmediata y cuente con soporte válido.
- Implementar un sistema de conciliación mensual de gastos y un inventario actualizado de materia prima que permita un seguimiento eficiente de insumos.
- Exigir comprobantes de respaldo incluso en compras menores, gestionando que se emitan facturas o notas de venta por los proveedores.
- Designar un responsable para la gestión de compras y el ingreso de la información contable.
- Realizar revisiones internas periódicas para evaluar el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Hallazgo 2 – Gastos inconsistentes y registros sin verificación: Un riesgo para la precisión contable

Durante la revisión de facturas seleccionadas del ejercicio 2024, se detectaron inconsistencias en el



registro y respaldo de gastos. Por ejemplo, la factura N° 000417626 (24/08/2024) emitida por Corporación Favorita C.A. incluye artículos no relacionados con el giro del Paradero gastronómico. Asimismo, las facturas del proveedor Skandinar S.A. fueron registradas sin evidencia de recepción física de la mercadería, según el muestreo realizado. Estas diferencias no han sido explicadas ni ajustadas oportunamente, generando incertidumbre sobre la correcta clasificación y razonabilidad de los gastos. Adicionalmente, no existe documentación de seguimiento por parte del área contable que acredite gestiones con proveedores o ajustes realizados.

Criterio:

De acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), los registros contables deben sustentarse en documentación veraz y completa (principio de integridad documental), registrarse en el momento en que se originan (principio de oportunidad) y reflejar la relación entre gastos e ingresos del período correspondiente (principio de asociación). La normativa tributaria exige respaldo comprobatorio para la deducibilidad de gastos y la correcta aplicación del IVA. Cualquier gasto no relacionado o sin evidencia puede ser objeto de rechazo fiscal. El incumplimiento de estos criterios compromete la confiabilidad de la información financiera y la correcta determinación de resultados y obligaciones tributarias.

Causa:

El propietario y su cónyuge centralizan funciones de compra y contabilidad, generando prácticas informales que permiten el registro de facturas sin verificación de recepción ni validación de vinculación con el giro del negocio. No se realizan conciliaciones periódicas ni se documentan las comunicaciones con proveedores cuando surgen discrepancias. La ausencia de responsabilidades claramente definidas y la falta de capacitación del área contable agravan la incapacidad para detectar y corregir estas inconsistencias.





Efecto:

La falta de verificación y corrección de gastos genera riesgos de:

- Registro de gastos erróneos o no deducibles fiscalmente.
- Reconocimiento incorrecto de créditos tributarios y obligaciones fiscales.
- Distorsión en el costo de ventas y resultados operativos, afectando la toma de decisiones y la evaluación de la rentabilidad.
- Posibles pagos indebidos por mercadería no recibida o pasivos no justificados.

Conclusión:

Las inconsistencias detectadas en las facturas de Corporación Favorita C.A. y Skandinar S.A. evidencian deficiencias en el control y verificación de gastos. La ausencia de procedimientos formales para validar la relación de los gastos con la actividad económica y la verificación física de mercaderías debilita la confiabilidad de la información financiera. La permanencia de estas prácticas incrementa la exposición a sanciones tributarias, pérdidas económicas y distorsión de resultados. Es indispensable establecer controles y realizar ajustes oportunos para preservar la integridad contable.

Recomendaciones:

Al propietario del negocio:

- Definir políticas claras sobre autorización y control de gastos, asegurando que todas las compras estén vinculadas al giro del negocio.
- Supervisar periódicamente los registros contables y solicitar informes detallados sobre inconsistencias detectadas.
- Establecer mecanismos de aprobación previa para adquisiciones significativas y exigir documentación de respaldo completa antes de autorizar pagos.

Al responsable del área contable:

- Implementar procedimientos formales para la verificación de recepción de mercaderías y el cotejo de facturas antes de su registro.
- Investigar inmediatamente cualquier diferencia detectada, documentando gestiones con proveedores y ejecutando ajustes y reclasificaciones contables y fiscales.
- Mantener un archivo ordenado con evidencia de seguimiento y asegurar que todos los gastos registrados cumplan con los criterios contables y tributarios vigentes.

La aplicación práctica de la auditoría de gestión al componente de gastos permite llegar a las siguientes conclusiones:

La auditoría, guiada por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), es un proceso para garantizar la transparencia, la calidad y la eficiencia en la gestión de recursos en las organizaciones. La integración de la evaluación de riesgos ha transformado la práctica de auditoría, permitiendo una identificación más precisa de áreas críticas y optimizando el uso de recursos. Al aplicar estos principios, las auditorías detectan desviaciones, y también generan recomendaciones valiosas para mejorar los procesos administrativos, operativos y de apoyo, fortaleciendo la gobernanza institucional y asegurando el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

La auditoría ha identificado importantes debilidades en el control documental y el registro de los gastos operativos del Paradero Gastronómico “Pachamama del Chimborazo”. La falta de registros oportunos y la ausencia de conciliaciones mensuales afectan la precisión de la información financiera, lo que compromete la transparencia y la eficiencia en la gestión de los recursos. La inexistencia de un inventario formal de materia prima dificulta el control de insumos, incrementando el riesgo de pérdidas económicas y errores en el proceso de toma de decisiones.





Se detectaron discrepancias en los registros de gastos, como facturas de compras de productos no relacionados con el giro del negocio y falta de verificación de la recepción de mercadería. Estas irregularidades infieren la existencia de prácticas informales en la gestión de compras y registros contables, lo que aumenta el riesgo de errores en la clasificación de los gastos, así como la posibilidad de sanciones fiscales por gastos no deducibles o incorrectos.

Las deficiencias en la verificación y el control de los gastos generan riesgos de sanciones tributarias, distorsionando la rentabilidad del negocio. La falta de una política clara de control y validación de los gastos, así como la ausencia de mecanismos de aprobación y seguimiento, contribuyen a una gestión ineficiente que afecta la sostenibilidad económica de la entidad. La implementación de controles más estrictos y procedimientos formales es esencial para garantizar la integridad y fiabilidad de la información financiera.

La elaboración de este capítulo se realizó en el marco del Proyecto de Vinculación PRODUCE de la Unidad Académica de Posgrado de la Universidad Católica de Cuenca. La institución, a través de dicho proyecto, reafirma su compromiso con la integración académica, la investigación y la articulación con las necesidades del entorno, elementos fundamentales para el fortalecimiento de la formación profesional y el desarrollo territorial.

Referencias

- Araldo, J., & Torres, A. (2022). Evaluación de riesgos en auditoría de gestión: un análisis de enfoques y métodos. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 5(3), 145–156. <https://doi.org/10.62452/re6zjf06>
- Arias, I. (2018). Auditoría: un enfoque de gestión. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html>

Auditool S. A. (2023). ¿Qué son las Normas Internacionales de Auditoría? *Auditool*. <https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/que-son-las-normas-internacionales-de-auditoría>

Burgos, R., & Mena, L. (2018). Turismo comunitario en los Andes del Ecuador: desafíos y oportunidades. *Revista de Ciencias Sociales*, 24(3), 45–58. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2743>

Ecuador. Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica. (2020). Plan de manejo de la Reserva Faunística Chimborazo. <https://suiadoc.ambiente.gob.ec/documentos/10179/242256/35+PLAN+DE+MANEJO+CHIMBORAZO.pdf/d116d0db-ae4c-477b-8188-f4a627af486d>

Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*, 8(spe3), 00042. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>

Segovia, M., & Guzmán, M. (2023). Auditoría de gestión y su incidencia en la administración de la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros La Maná, periodo 2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2-1), 333–341. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/9124245.pdf>

Terán, C., & Ruiz, C. (2020). Turismo en áreas protegidas: Caso de estudio Ecuador. *RECINATUR International Journal of Applied Sciences, Nature and Tourism*, 2(1). <https://revistasoj.s.utn.edu.ec/index.php/recinatur/article/view/412>

