

EL “ROBO HORMIGA” EN LA EMPRESA MAQUILADORA: ¿EL AUDITOR ACTUANDO COMO UN DETECTIVE?

Enrique Misael Carrillo Ávila
Juan Alfonso Toscano Moctezuma
Universidad Autónoma de
Ciudad Juárez

Recibido: 30 de abril de 2014
Aceptado: 7 de agosto de 2014

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo abordar el tema del “robo hormiga” en las empresas maquiladoras de Ciudad Juárez, Chihuahua, ya que es un tipo de fraude financiero que se presenta con mucha frecuencia en el sector maquilador y cuando es detectado en la mayoría de las ocasiones ya es demasiado tarde. Por tanto, es importante para las empresas maquiladoras contratar los servicios de un auditor financiero independiente, que les ayude a detectar este tipo de fraude, quien debe mantener la postura de un profesional escéptico, con el compromiso ético de saber de dónde proviene la información revisada, entre otras cosas, para con esto ayudar a la empresa a conocer dónde se están presentando irregularidades y dónde puede estar presente el

fraude. Cabe destacar que, en ocasiones, las empresas caen en el error de confundir la función del auditor con la del detective; por tanto, se tomó también la decisión de tratar de aclarar el término de auditor ante las partes interesadas.

Palabras clave: auditoría, robo hormiga, escepticismo, fraude, ética.

ABSTRACT

This research addresses the issue about the “ant theft” in the maquiladoras of Ciudad Juárez, Chihuahua, because it is a type of fraud that occurs frequently in the manufacturing sector and when it is detected in the majority of cases it is too late. So it is important for the maquiladoras hire the services of a financial auditor to help companies who has to maintain the posture of a skeptical professional with the ethical commitment to know where the revised information come from among



other things, and with this information help the company to know where are showing irregularities and fraud which may be present. But companies make the mistake of confusing the role of the auditor with the detective; so the decision to try to clarify the term auditor to stakeholders was taken.

Keywords: audit, “ant theft”, skepticism, fraud, ethics.

INTRODUCCIÓN

El tema abordado en la presente investigación ha sido conocer el impacto del famoso “robo hormiga” en las empresas maquiladoras de Ciudad Juárez, Chihuahua, con énfasis en el área de la auditoría financiera, ya que por medio de la realización de este tipo de auditorías, se han descubierto fraudes financieros en este sector empresarial, debido a que el auditor, al utilizar y aplicar las normas y procedimientos de auditoría, encuentra discrepancias, de tal forma que al indagar más a fondo se descubre que son fraudes debido al “robo hormiga”, que se había estado cometiendo por un lapso. Es por ello que las empresas maquiladoras recurren a la contratación de una auditoría financiera cuando se tiene la sospecha de que en las mismas se está cometiendo un fraude; por tanto, se decide contratar dicha auditoría y es cuando el auditor independiente entra en acción, y si existe fraude este profesional lo descubrirá y dará su opinión sobre las anomalías que encontró y comprobará si eran verdad o no las sospechas que se tenían de dicho fraude. El objetivo de esta investigación es abordar el tema del “robo hormiga” en las empresas maquiladoras de Ciudad Juárez, Chihuahua. Tras esta breve introducción, enseguida se presenta el marco teórico, luego la metodología, después los resultados y, finalmente, las conclusiones.

MARCO TEÓRICO

El estudio de la auditoría financiera y sus agentes involucrados ha sido un tema un tanto estudiado. Por tanto, encontrar antecedentes sobre investigaciones recientes no es una tarea muy difícil, debido a que alrededor del mundo se investiga con el fin de fortalecer las bases de esta profesión, para que sea de mayor utilidad tanto para las empresas como para los profesionistas que ejercen esta profesión, y siendo así, a continuación se muestran sintetizados artículos arrojados de investigaciones recientes (Viegas y Pérez, 2009; Viloría, 2004, 2009; Wainstein y Casal, 2006; Villardefrancos y Rivera, 2006; Reséndiz, 2013; Salles y Juan, 2002).

Los antecedentes de la actividad de auditoría datan desde los tiempos de los egipcios, pero su auge se presentó en los tiempos modernos, y es similar a como la conocemos hoy en día, ya que su objetivo se limita meramente a la actividad de control y asume una posición de asesoramiento a las empresas (Arroyo, 2013; Canetti, 2008; Cañibano, 2006; Carrizo, 2010). Después de esto se delimitaron diferentes tipos de auditoría, a las que llamaron ramas de la auditoría, que son auditoría externa o independiente, auditoría interna y auditoría gubernamental. Otra tipificación de auditoría es la que se divide en financiera, operativa, de cumplimiento, de rendimiento y la revisión especial (Villardefrancos y Rivera, 2006; Sánchez, Salas y Rodríguez, 2006; Murphy, 2009; Fronti y Suárez, 2008).

Los auditores deben implementar técnicas para prevenir y combatir la corrupción, porque ésta genera un llamado riesgo de auditoría, que posibilita que el auditor genere un informe incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas (Wainstein y Casal, 2006; Falconí, 2006; Cayao y Gasca y M. Mar, 2008). En este sentido,

el comité de prácticas internacionales de auditoría de la ifac emitió un pronunciamiento sobre fraude y error, y señala que el fraude es el acto intencional de uno o más individuos que, junto con la gerencia, empleados o terceros, originan la presentación de estados financieros que contienen falsedades. Por tanto, es importante hacer énfasis en este punto, para poder así combatir todo tipo de fraudes, y en especial en el que se enfoca esta investigación, que es el “robo hormiga” en la industria maquiladora en Ciudad Juárez, Chihuahua (García, 2007, 2012; Cattani, 2009; Ocampo, Trejos y Solarte, 2010).

El auditor debe reunir ciertas cualidades para que sea seleccionado de entre todos los auditores, al destacar por su preparación, y para esto debe tener los siguientes elementos de competencias: a) Saber. Debe tener los conocimientos necesarios para poder desempeñar su trabajo; b) Saber hacer. Debe ser capaz de aplicar los conocimientos que adquirió cuando estudió, utilizando sus habilidades y destrezas para cumplir su trabajo; c) Saber estar. Se debe apegar a las reglas que la empresa tiene, en la cual está realizando su trabajo, al respetarlas y usarlas adecuadamente; d) Querer hacer. Debe tener comportamientos que demuestren su competencia, incluyendo aspectos motivacionales; e) Poder hacer. Es importante que disponga de los medios y recursos necesarios, para que pueda efectuar bien su trabajo y llevar a cabo los comportamientos incluidos en las competencias (Sánchez, Salas y Rodríguez, 2006; García, 2007).

La independencia mental es un concepto de mucha importancia en el papel del auditor, ya que de esto depende la confianza que se le tendrá por parte de la empresa que será auditada (Escalante, 2009). En muchos casos se puede presentar la duda de que si el trabajo del



auditor puede ser confiable, por tanto, es fundamental que éste trabaje de la forma más profesional posible, lo cual le ayudará a ganar la confianza, además de que debe ser ético, y esto implica que si desconoce acerca del giro de la empresa, tiene parientes consanguíneos trabajando en la empresa auditada o, al menos, piensa que puede peligrar su independencia profesional, debe tomar la decisión de no hacer ese trabajo y no perder su independencia (Viloria, 2009; Ochoa, Zamarrá y Guevara, 2011; Escalante y Hulett, 2010).

Una de las mayores preocupaciones de las empresas ha sido, por mucho tiempo, la de cómo combatir el fraude o, al menos, minimizar su impacto, y muy probablemente se debe a la falta de eficiencia del control interno de dichas compañías, ya que sus estrategias no son tan buenas como ellos piensan. Una de las principales causas por las cuales no se combate o se evita el fraude, es por el inadecuado enfoque al combatirlo. Otra causa podría ser la carencia de una estructura dinámica de controles de las organizaciones, que permite que el fraude se dé sin que las empresas puedan identificarlo rápidamente. Otro factor importante que permite que el fraude se dé, es la deficiente utilización de tecnologías para combatirlo, ya que, como sabemos, hoy en día la tecnología es muy avanzada y muy probablemente no se sabe cómo utilizarla en beneficio de la empresa (Ramos, 2006; Martín y Mancilla, 2009; Arreghini, 2011; Alfonso et al., 2012; García, 2012).

La persistente información sobre la debilidad de los sistemas de información, así como el lucro ilícito debido a las fallas del control interno, entre otras causas, ofrecen el escenario perfecto para que aparezcan personas con la intención de cometer fraude en las empresas (Ocampo, Trejos y Solarte, 2010; García, 2008).

El “robo hormiga” tiene un gran auge no solo en la industria maquiladora, sino en todas las empresas del país, ya que durante el periodo de inicio del ciclo escolar éste aumenta considerablemente, porque los empleados empiezan a llevarse a sus casas lápices, hojas de máquina, marcadores, pegamento, plumones, bolígrafos y todo tipo de materiales de oficina que pueden ser de uso para sus hijos cuando regresen a clases, lo que genera pérdidas elevadas en dichas compañías, porque no solo un par de empleados son los que se roban este tipo de materiales, sino que la gran mayoría lo hace.

Las cifras que las empresas arrojan en relación con las pérdidas de papelería y útiles, ha llegado hasta 85% de lo que se adquiere; por tanto, este tipo de eventos negativos es crítico, por lo que es de vital importancia que se fomente una cultura de honestidad en los empleados, para que esto no se siga presentando, ya que puede culminar con su despido por estar robando a las empresas que les dieron la oportunidad de trabajar con ellos (Reséndiz, 2013; Marques, 2002; López y Sánchez, 2012; Lozano, 2007).

METODOLOGÍA

El tipo de investigación llevada a cabo es exploratoria, ya que el tema del “robo hormiga” en la industria maquiladora de Ciudad Juárez es un tema que ha sido investigado muy poco, por tanto, se tomó la decisión de profundizar al respecto, además de que podría ser el inicio de una investigación mucho más profunda para tener más fundamentos sobre el tema. La investigación que se pretende realizar se iniciará con un análisis sobre cómo se pudiera dar el “robo hormiga” en la empresa maquiladora. Luego se elaborará un cuestionario que será aplicado a 15 contadores públicos docentes de la Universidad

Autónoma de Ciudad Juárez, que han efectuado trabajos de auditoría financiera en la industria maquiladora de Ciudad Juárez. Después se procederá a elaborar un manual de buenas prácticas de auditoría contable enfocado en la detección e inhibición del “robo hormiga” en la empresa maquiladora, de ser necesario. En relación a la recopilación de datos, el instrumento que se utilizará en esta investigación será la aplicación de una encuesta a los auditores, la cual contendrá preguntas relacionadas con la investigación y las posibles respuestas serán medidas con la escala de Likert (Hernández, Fernández y Baptista, 1997).

RESULTADOS

Después de llevar a cabo la aplicación de las encuestas a los auditores con enfoque en el sector maquilador, que son los que comprenden la muestra de la presente investigación, los resultados más sobresalientes son los siguientes:

Una de las preguntas que se les hizo a los auditores encuestados fue si en sus auditorías se han presentado casos de “robo hormiga” y 53% contestó que sí, mientras que 47% dijo que no. En esta pregunta se logró apreciar que dicho fraude se sigue presentando en el sector maquilador a nivel local, lo cual es un tanto alarmante porque es un fraude que puede ser muy perjudicial para este sector.

En otra pregunta se cuestionaba a los auditores sobre las áreas de las empresas maquiladoras que consideraban más vulnerables para que se pudiera presentar el “robo hormiga”, a lo que respondieron que por orden de importancia eran las siguientes:

- 1) Almacén de materias primas
- 2) Departamento de Compras



- 3) Almacén de papelería
- 4) Departamento de Cobranza
- 5) Departamento de Recursos Humanos
- 6) Proveedores.

Según lo que los auditores encuestados manifiestan, el almacén de materias primas es el más afectado por el “robo hormiga”, ya que en el sector maquilador se manejan componentes muy pequeños que pueden ser extraídos ilícitamente de forma más sencilla, además de que existe muchísimo movimiento de mercancías, lo cual se puede prestar a que sean extraídas o hurtadas durante su movimiento a otros departamentos. El segundo departamento más afectado es el de Compras, ya que dicho fraude se puede presentar debido a que se compra cierta cantidad de mercancías y luego se informa que se adquirió una cantidad menor y así se estaría desviando una pequeña cantidad de éstas, que al final de algún periodo largo podría repercutir en una pérdida alta para la empresa. Otro almacén que llama mucho la atención de los auditores es el de papelería, ya que como generalmente son mercancías pequeñas, se puede dar el caso de que se pidan algunas para algún departamento, pero quien las solicitó o quien trabaja en ese departamento las utiliza para fines personales y no para los de la empresa.

Otra pregunta hecha a los auditores fue que si consideran que en la industria maquiladora confunden el término de auditor con el de detective; la mayoría de los auditores con menor experiencia contestó que no lo confunden, a diferencia de los auditores más experimentados, quienes respondieron que sí se han enfrentado a casos donde las empresas maquiladoras confunden el término.

La siguiente pregunta hecha a los auditores fue acerca de si las expectativas

que la empresa auditada tiene en relación con la función del auditor independiente son acordes a la realidad de un trabajo de auditoría. La respuesta de la mayoría de los encuestados fue afirmativa. Referente a esta pregunta, cabe destacar que el grado de experiencia profesional por parte de los auditores encuestados determinó la respuesta, es decir, se encontró que los auditores con menor experiencia comentan que las expectativas de las empresas maquiladoras al contratar un auditor sí son las reales, por la razón de que dichas compañías conocen de antemano el servicio profesional que están contratando. Ello, a diferencia de las respuestas de los auditores con mayor experiencia, quienes comentaron que en ocasiones su función como auditores no es acorde a lo que las empresas esperan de ellos.

La siguiente pregunta efectuada a los auditores encuestados fue para conocer la decisión que tomarían si se les presentara el caso de un fraude financiero al momento de estar prestando sus servicios de auditoría. Las respuestas de los encuestados, sin importar su experiencia, fue que de inmediato informarían a la compañía del fraude encontrado, lo que demuestra que la posición del auditor independiente, al menos a nivel local, es aún escéptica, analítica y con ganas de hacer el trabajo de la mejor manera posible, lo que deja muy buen sabor de boca sobre los auditores que se desempeñan en el sector maquilador y que, además, son docentes de la Universidad Autónoma de Ciudad Juárez, lo cual marca cierta diferencia, porque estos auditores, tan comprometidos con la profesión, transmiten ese compromiso a sus estudiantes.

La última pregunta del cuestionario que fue aplicado a auditores con experiencia en el sector maquilador, trata sobre la disponibilidad de las empresas auditadas referente a algún trabajo de

auditoría, ya que se cuestionó si éstas brindan la información necesaria a los auditores cuando efectúan un trabajo de auditoría, y las respuestas de los auditores fue afirmativa, es decir, que las compañías brindan incondicionalmente la información requerida; por tanto, el auditor que está efectuando el trabajo, lo puede hacer de la mejor manera posible porque la empresa auditada le está proporcionando las herramientas necesarias para poder llevar a cabo un mejor trabajo y así cumplir con las expectativas que la compañía se planteó al momento de solicitar la auditoría.

CONCLUSIONES

Después de haber analizado los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas a los auditores independientes, se pudo determinar que el “robo hormiga” en la industria maquiladora es un fenómeno que se presenta con cierta frecuencia, debido principalmente a la falta de control interno de las compañías. Según los encuestados, las áreas más vulnerables por orden de importancia fueron las siguientes: a) Almacén de materias primas, b) Departamento de Compras, c) Almacén de papelería, d) Departamento de Cobranza, e) Departamento de Recursos Humanos y f) Proveedores.

Cabe destacar que los encuestados son profesionistas que desempeñan el trabajo de auditoría de la mejor manera posible, ya que aún conservan ese deseo de conocer más a fondo lo que la empresa hace al momento de efectuar su trabajo, quienes se muestran escépticos y, además, analíticos, lo cual es muy importante porque así dejan ver que el trabajo que un auditor realiza en el sector maquilador, lo hace de una manera profesional con apego a las normas que rigen la profesión, tales como las normas de información financiera y las de auditoría.



Es menester resaltar que la función del auditor independiente, según esta investigación, es bien aceptado por las empresas maquiladoras que solicitan el servicio de auditoría financiera, ya que la mayoría de éstas tiene la idea de lo que es la profesión, lo que las hace recurrir a dichos servicios, además de que en los casos que no se entiende bien la profesión, los auditores tratan de dejar en claro lo que realmente es un trabajo de auditoría, para que las expectativas de la compañía sean acordes al trabajo que en realidad efectuarán los auditores.

Las propuestas que se pueden hacer a los auditores del sector maquilador son:

- Que sigan haciendo su trabajo con muchísima entrega y dedicación;
- Que sean siempre personas escépticas;
- Que sean siempre muy analíticos;
- Que tengan ganas de saber de dónde proviene la información que se les proporciona;
- Que sean éticos incondicionales, sin importar el trabajo que realicen;
- Que afronten la realidad de la profesión y que siempre estén conscientes de que son profesionistas y que no deben hacer ni más ni menos por alguien en especial, sino que deben ser imparciales cuando estén ejerciendo la profesión; y
- Poner en alto la profesión y no dejar que ésta sea menospreciada por nadie, sino que sea reconocida como lo que es: una profesión muy importante en nuestros tiempos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfonso, Y., B. Blanco y L. Loy (2012). "Auditoría con informática a sistemas contables". *Revista de Arquitectura e Ingeniería*.
- Arreghini, H. (2011). "Personalización y destino de la información contable". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 55-82.
- Arroyo, A. (2006). "Normas internacionales de información financiera y el peritaje contable". *Revista Contabilidad y Negocios*, pp. 66-81.
- Arroyo, J. (2013). "Guía para la elaboración del informe de investigación de un acto de corrupción". *Revista Gestión Joven*, pp. 59-74.
- Canetti, M. (2008). "Auditoría: consideraciones sobre su ejercicio profesional en Argentina. Algunas implicancias sobre su enseñanza". *Revista Contabilidad y Auditoría*. Instituto de Investigaciones Contables, pp. 121-142.
- Cañibano, L. (2006). "La relevancia de los intangibles en la auditoría financiera". *Contaduría*, Universidad de Antioquia, pp. 41-54.
- Carrizo, G. (2010). "Auditoría de informes de responsabilidad social empresarial". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 163-188.
- Cattani, D. (2009). "Fraudes corporativos y apropiación de la riqueza". *Convergencia*, *Revista de Ciencias Sociales*, pp. 59-84.
- Cayao, S. y J. Gasca y M. Mar (2008). "Consecuencias de las deficiencias de la información contable en los precios de las acciones". *Contaduría*, Universidad de Antioquia, pp. 53-79.
- Escalante, P. P. (2009). "Auditoría de estados financieros con base en pruebas selectivas". *Evaluación e Investigación*, pp. 53-62.
- Escalante, P. y N. Hulett (2010). "Importancia de la auditoría de estados financieros para las pyme: una revisión documental". *Revista Actualidad Contable Faces*, pp. 19-28.
- Falconí, Ó. (2006). "Auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptadas". *Revista Contabilidad y Negocios*, pp. 15-20.
- Fronti, L. y E. Suárez (2008). "La auditoría y la responsabilidad social y ambiental empresarial en entes con sistemas de información integrados (erp)". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 57-80.
- García, C. (2008). "Las incertidumbres normales y los informes contables financieros". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 27-56.
- (2012). "Recientes consideraciones sobre las auditorías contables de los informes contables financieros". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 39-68.
- (2007). "Vinculación de la contabilidad con la transparencia y la corrupción". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 71-88.
- Gómez, M. (2012). "¿Qué competencias necesita el auditor para enfrentar los retos del presente?". *Auditoría Pública*, pp. 73-78.
- Hernández, P., C. Fernández y P. Baptista (1997). *Metodología de la investigación*. Editorial McGraw-Hill.
- López, R. y A. Pérez (2007). "Los incentivos y las amenazas que condicionan la independencia del auditor". *Revista Actualidad Contable*, pp. 68-79.
- López, W. y J. Sánchez (2012). "El triángulo del fraude". *Fórum Empresarial*, pp. 65-81.
- Lozano, J. (2007). "Códigos éticos y auditorías éticas". *Veritas*, *Revista de Filosofía y Teología*, pp. 225-251.



- Marques, J. (2002). "La auditoría legal en la Unión Europea: marco, debate actual y perspectivas del futuro". *Revista Contaduría y Administración*, pp. 51-63.
- Martín, M. y M. Mancilla (2009). "Control de la administración para una información financiera confiable". *Revista Contabilidad y Negocios*, pp. 68-75.
- Murphy, D. (2009). "Las instituciones supremas de auditoría y las iniciativas anticorrupción". *Revista Contabilidad y Negocios*, pp. 30-38.
- Ocampo, C., C. Lastra y J. Gómez (2008). "Algunas relaciones entre contabilidad y cultura". *Contaduría, Universidad de Antioquia*, pp. 215-258.
- Ocampo, C., O. Trejos y G. Solarte (2010). "Las técnicas forenses y la auditoría". *Scientia Et Technica*, pp. 108-113.
- Ochoa L., J. Zamarrá y J. Guevara (2011). "¿Cuál ha sido la responsabilidad de la auditoría en los escándalos financieros?". *Contaduría, Universidad de Antioquia*, pp. 117-145.
- Ramos, D. (2006). "Fraude: un nuevo enfoque para combatirlo". *Auditoría Pública*, pp. 99-104.
- Reséndiz, Y. (2013). "Incrementa 'robo hormiga' de útiles escolares durante el regreso a clases". *Excélsior*.
- Rodríguez, M. (2008). "La ética en los negocios: una zona difusa con implicancias sociales profundas". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 99-120.
- Salles, M. y C. Juan (2002). "El mundo globalizado de la auditoría externa". *Revista Contaduría y Administración*, pp. 27-29.
- Sánchez, J., J. Salas y C. Rodríguez (2006). "Competencias profesionales en la auditoría externa". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 47-64.
- Viegas, J. C. y J. O. Pérez (2009). "En la búsqueda de evidencias confiables que permitan realizar una interpretación razonable de la situación económica y financiera de la empresa". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 95-132.
- Viloria, N. (2009). "La importancia del concepto de independencia para la auditoría". *Revista Actualidad Contable Faces*, pp. 115-124.
- (2004). "Una aproximación a un enfoque holístico en auditoría". *Revista Actualidad Contable Faces*, pp. 85-94.
- Villardefrancos, M. y Z. Rivera (2006). "La auditoría como proceso de control: concepto y tipología". *Ciencias de la Información*, pp. 53-59.
- Wainstein, M. y A. Casal (2006). "Las normas internacionales de auditoría, revisión, aseguramiento y servicios relacionados. Comparación con las normas de auditoría nacionales". *Revista Contabilidad y Auditoría*, pp. 31-70.

