

CAPITULO VI

CASO PRÁCTICO

6.1 Información General

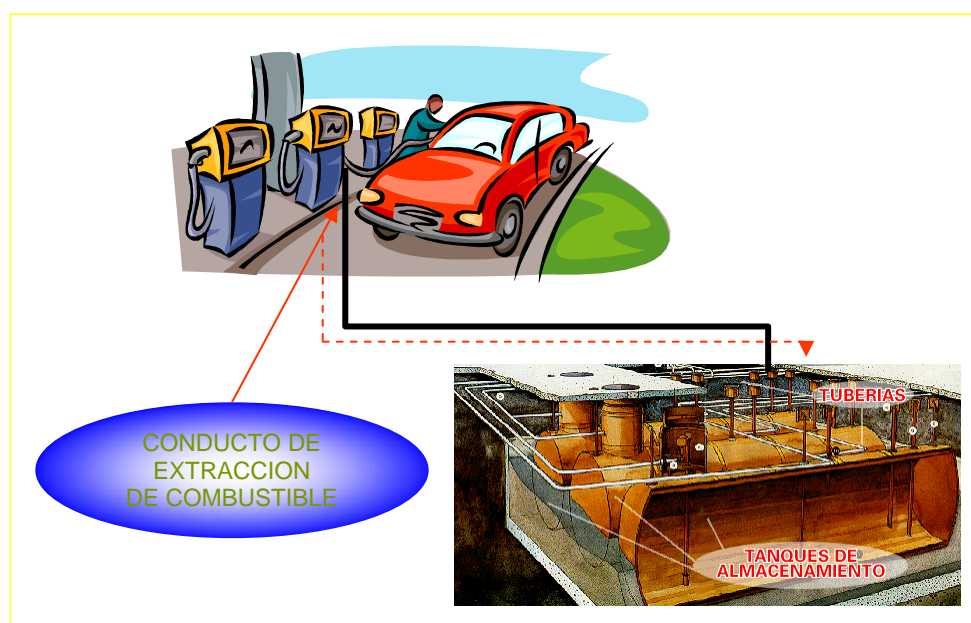
La corrupción llevada a cabo en las Estaciones de Servicio integrantes de la Franquicia PEMEX es eminente. Esta práctica se ha llevado a cabo durante años, desde que la primer Estación de Servicio abrió sus puertas al público, haciendo uso de artimañas, dispositivos manuales, dispositivos electrónicos y cualquier otro artefacto que pudiese hacer posible la manipulación en primer termino de los dispensarios hasta llegar a lo que en la actualidad esta sucediendo, la manipulación de los mismos mediante el uso de la tecnología.

De acuerdo con el comentario del propietario de una Estación de Servicio fundada, aproximadamente hace 25 años, el medio para crear una reserva de combustible procedente del combustible ya vendido consistía en conectar un conducto muy pequeño e imperceptible a la vista de los consumidores a la manguera que suministraba el combustible a los automóviles a medida que cada vez que se realizara dicha acción parte del combustible suministrado al cliente regresara automáticamente a los tanques de almacenamiento.

Lo anterior permitía que una parte muy pequeña del combustible que debía ser despachado regresara al inventario, permitiendo al propietario de la Estación de Servicio

vender nuevamente este combustible a otro cliente y por consecuencia generar una utilidad proveniente del robo del líquido revendido. La figura siguiente muestra a grandes rasgos como se llevaba a cabo dicho robo.

Figura 1
Simulación de Extracción de Combustible¹



Con el paso del tiempo estas prácticas corruptas se fueron perfeccionando mediante el uso de la tecnología, hasta llegar al usar lo que hoy en día se conoce como consolas administrativas para el control de operaciones de los dispensarios e inventarios de los tanques de almacenamiento, a su vez estas consolas brindan:

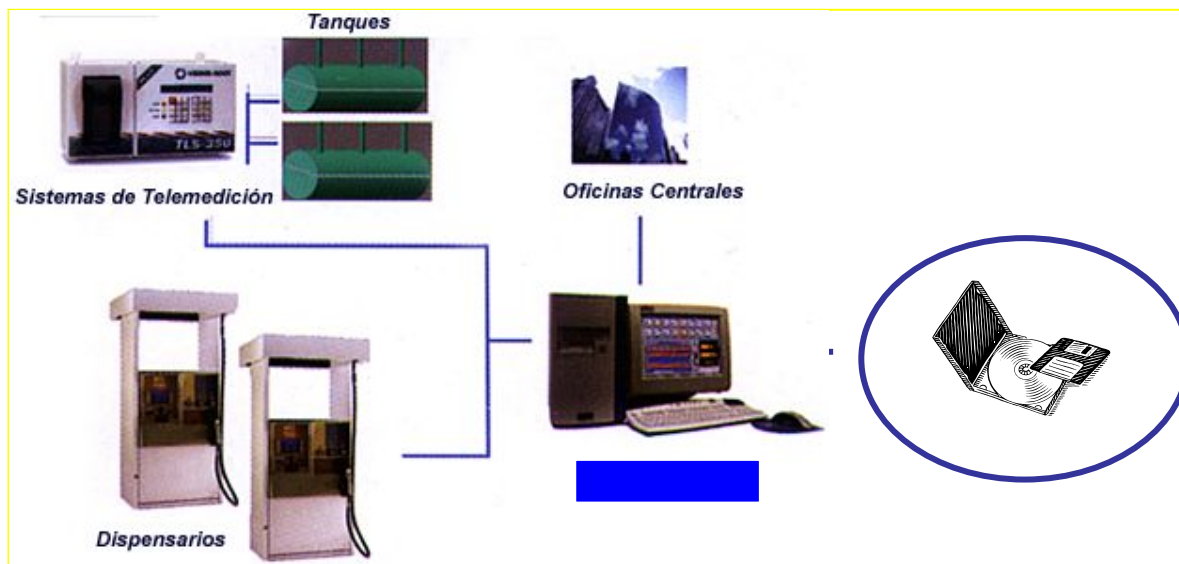
¹ Fuente propia.

- Información detallada de cada despacho, discriminando fecha y hora, manguera, precio aplicado y producto despachado.
- Cambios de precios automáticos de manera inmediata o temporizada.
- Control sobre la todas las operaciones que pueden realizar los dispensarios (incluyendo acciones corruptas).
- Información histórica, con datos y gráficos.
- Alarmas y eventos sobre los dispensarios.
- Emisión de comprobantes de carga de combustible detallando la información del despacho y los datos de la Estación de Servicio.

Todo esto integrando en una única solución para el manejo completo de la Estación de Servicio, basada en una comunicación directa con un hardware extra (disquete), el cual permite la manipulación de la venta del combustible. Este disquete se inserta a la computadora principal de la Estación de Servicio, provocando una variación en la cantidad de combustible suministrada al cliente. Estos dispositivos se comercializan en diferentes rangos porcentuales de variación en relación a lo que el propietario según su criterio quiera extraer del combustible que suministra a sus clientes.

Por ejemplo si el propietario de la Estación de Servicio desea sustraer desde 1% hasta un 50% del combustible que vende a sus clientes, este pide a la compañía que le vendió el programa, le proporcione un disquete con esta característica, provocando así que por cada litro que venda conserve en su inventario el porcentaje solicitado en el disquete. Este programa funciona como a continuación se muestra en la siguiente figura:

Figura 2
Simulación de procedimientos de la Consola Administrativa²



Debido a estas prácticas corruptas, autoridades gubernamentales como son la PROFECO y la Secretaría de Seguridad Pública comandado por la Policía Federal Preventiva han llevado a cabo programas verificadores a las Estaciones de Servicio.

Por su parte la PROFECO inició verificaciones de estaciones de servicio el 06 de enero de 2003. Durante el mes de septiembre del mencionado año se revisaron 423 gasolinerías en todo el país, en ellas se verificó el funcionamiento de 6,804 mangueras, de conformidad con lo establecido en la Norma Oficial Mexicana NOM-005-SCFI-1994.³

² Fuente propia.

³ Procuraduría Federal del Consumidor, Programa PROFECO – PEMEX, 2003.

Asimismo, se calibraron 42 instrumentos, que representa el .62% del total de mangueras verificadas, instrumentos que se calibraron por encontrarse dentro de los límites señalados en la norma, pero con despacho cercano al límite máximo permitido. Además, 384 mangueras, que significan el 5.64% de las inspeccionadas, presentaron fallas mecánicas, eléctricas, electrónicas o hidráulicas, motivo por el cual no se pudieron verificar. Quedando como no aptas para transacciones comerciales hasta que sean debidamente reparadas.⁴

Se inmovilizaron 331 mangueras por exceder la tolerancia especificada o alguna otra razón que las situaban fuera de norma, esta última cifra representa el 4.86% del total de mangueras verificadas, según las verificaciones del Programa PROFECO – PEMEX.⁵

Por su parte, a mediados de 2004 la Policía Federal Preventiva por ordenes de la Secretaría de Seguridad Pública comenzó a efectuar acciones en materia de vigilancia, verificación e inspección en Estaciones de Servicio en beneficio de la población consumidora y de conformidad al procedimiento de usuario simulado, establecido por la Secretaría de la Función Pública, utilizando vehículos acondicionados por PEMEX y calibrados por el Instituto Mexicano del Petróleo para medir la cantidad de combustible efectivamente surtida.⁶

4 Idem.

5 Idem.

6 Policía Federal Preventiva, Programa de Verificación e Inspección en Estaciones de Servicio, 2004.

La Policía Federal Preventiva verificó 410 gasolineras del país, de las cuales 19 pertenecen al Estado de Puebla que a su vez únicamente 5 se encuentran posicionadas en la Ciudad de Puebla, enlistadas a continuación:⁷

1. PUEBLA, PUEBLA
E00778
14 ORIENTE ESQ. 24 NORTE # 2213

2. PUEBLA, PUEBLA
E07384
CALZADA IGNACIO ZARAGOZA # 217

3. PUEBLA, PUEBLA E00778
14 ORIENTE ESQ. 24
NORTE # 2213

4. PUEBLA, PUEBLA
E04219
AV. 21 PONIENTE NO. 2329

5. PUEBLA, PUEBLA
E05568
AV. REFORMA # 2518

⁷ Policía Federal Preventiva, Estaciones de Servicio Resultado de cantidad surtida vs cantidad solicitada, 2004.

A consecuencia de lo anteriormente mencionado, consideramos prudente y necesario demostrar con exactitud el enriquecimiento ilícito de los propietarios de las Estaciones de Servicio a través del combustible no suministrado efectivamente al consumidor. Este estudio se realizará mediante el análisis de los Estados Financieros de la empresa así como también de comprobantes de existencia de combustible proporcionados por una Estación de Servicio de la cual no revelaremos su identidad por cuestiones de confidencialidad y ética profesional.

A continuación se presentan la Balanza de Comprobación del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2004, así como también el Estado de Resultados del 01 de Enero al 31 de Octubre de 2004 y el Balance General al 31 de Octubre de 2004, además de el Control de Inventarios diario del 01 de Octubre al 31 de Octubre del 2004:

Tabla 3

Balanza de Comprobación del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2004⁸

DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO INICIAL DEL MES	CARGOS DEL MES	ABONOS DEL MES	SALDO FINAL DEL MES
CAJA	-242,266.09	1,489,887.43	2,482,235.63	-1,234,614.29
BANCOS	75,019.44	1,892,688.89	1,580,218.64	387,489.69
BANCRECER, SA. CTA. No. 0135731406	80,300.23	1,586,937.75	1,324,805.15	342,432.83
BANCOMER, SA. CTA: 0451840924	-25,761.81	0.00	0.00	-25,761.81
BANCRECER, SA. CTA. No. 0153596524	20,481.02	305,751.14	255,413.49	70,818.67
CLIENTES	822,216.92	1,515,043.27	925,496.53	1,411,763.66
SEVELSA, S.A. DE C.V.	547,924.26	83,800.39	0.00	631,724.65
COMISION FRAL. DE ELECTRICIDAD	-361,743.70	361,743.70	0.00	0.00
PEMEX	1,101.80	0.00	1,101.80	0.00
MARCELO FERNANDEZ	460.05	0.00	460.05	0.00
INGENIEROS CIVILES ASOCIADOS	-106,397.52	106,397.52	0.00	0.00
GASOLINERIA SERV. SUCHIAPA, S.A.	-53,200.06	53,400.01	0.00	199.95
GARRA MAYA	1,028.85	0.00	1,028.85	0.00
ECOPAPEL, S.A. DE. C.V.	-13,741.16	65,743.17	45,322.57	6,679.44
RENOVALLANTAS LUPITA, S.A.	19,375.38	0.00	19,375.38	0.00
FABRICAC Y MONTAJES ESTRUCT. S.A.	250.01	0.00	250.01	0.00
TRASMISIONES Y TRANS. S.A.	396,731.42	0.00	396,731.42	0.00
ABACO MATERIALES P/CONSTRUC. S.A.	2,800.00	0.00	2,800.00	0.00
ARQUITECTO GOMEZ	-4,646.47	4,646.47	0.00	0.00
SUSANA LILIAN PEREZ D/LA VEGA	-700.00	700.00	0.00	0.00

⁸ Balanza de Comprobación, proporcionada por el propietario de una Estación de Servicio.

RAMIRO AGUILAR (PEMEX)	300.00	0.00	300.00	0.00
VARIOS	66,567.62	0.00	66,567.62	0.00
COMERCIAL ELECTROC. CITLALLI, S.A.	-20,362.27	95,283.12	55,304.70	19,616.15
SURECO, S.A. DE C.V.	1,584.34	0.00	1,584.34	0.00
RAFAEL DE JESUS IBARRA	181,866.79	110,001.34	0.00	291,868.13
RUBEN FERNANDEZ	725.70	0.00	725.70	0.00
SERMAT GASO, S.A. DE C.V.	-10.06	10.06	0.00	0.00
VALES S.A. DE C.V.	-14,500.00	85,700.00	0.00	71,200.00
GASOLINERA 20 DE NOV.	46,729.20	0.00	46,729.20	0.00
CONSTRUCTURA GOMORA S.A.	-1,595.00	1,595.00	0.00	0.00
ENVIOS TERRESTRES NACIONALES	7,209.40	0.00	7,209.40	0.00
TRANSPORTES FLETES NACIONALES	14,204.75	0.00	14,204.75	0.00
KOMAP, S.A. DE C.V.	4,467.74	0.00	0.00	4,467.74
PEMEX (DEFENSA NACIONAL)	4,833.00	200.00	4,783.00	250.00
SECRETARIA DE LA DEFENSA NAL.	19,850.00	0.00	19,850.00	0.00
COORDINACIÓN GRAL. DE TRANSPORT.	-700.00	700.00	0.00	0.00
SINDICATO PEMEX	7,556.91	35,171.65	18,722.00	24,006.56
MIGUEL ANGEL NEGRON RODRIGUEZ	4,749.98	0.00	4,749.98	0.00
RED NAL. DE SUMINISTROS COMB.	1,154.55	0.00	1,154.55	0.00
PEGASO, S.A. DE C.V.	27,324.39	4,428.20	27,324.39	4,428.20
RUBEN REYES	3,835.05	4,265.90	0.00	8,100.95
MIGUEL ALEJANDRO AVILA DOMINGUEZ	4,500.00	4,450.00	0.00	8,950.00
TALLERES GRAFICOS DEL GOB. EDO	7,951.11	0.00	8,301.11	-350.00
SERVICIO EXPRESS RUBENS, S.A. DE C.V.	700.00	0.00	700.00	0.00
PROCISA, S.A. DE C.V.	35,368.87	92,741.92	82,860.20	45,250.59
MOISES RUIZ SANCHEZ	-3,888.01	9,137.98	0.00	5,249.97
HECTOR GUSTAVO HERNANDEZ MURILLO	750.00	0.00	850.00	-100.00
JOSE GUSTAVO MURILLOS	800.00	0.00	800.00	0.00
C.F.E. SERVICIOS GENERALES	0.00	128,168.73	0.00	128,168.73
C.F.E. OFCNA. SEDE AREA TRANSM.	0.00	143,265.47	45,002.81	98,262.66
C.F.E. SECTOR CHIC.	0.00	6,807.00	1,775.30	5,031.70
C.F.C. SECTOR ANGOS.	0.00	15,470.63	0.00	15,470.63
C.F.E. AREA TUX.	0.00	98,074.72	48,927.40	49,147.32
AUTO CUPON DE COMB. DE OCIDENT.	0.00	3,140.29	0.00	3,140.29

INVENTARIO DE MERCANCIAS	333,228.33	0.00	0.00	333,228.33
IVA POR ACREDITAR	-56,584.07	187,707.38	1,305.62	129,817.69
TASA DEL 15%	-56,584.07	187,707.38	1,305.62	129,817.69
DEUDORES DIVERSOSO	510,211.22	478,185.84	325,486.19	662,910.87
VARIOS	-419,821.18	419,821.18	0.00	0.00
EQUIPOS Y SERVICIOS	-5,500.00	5,000.00	0.00	-500.00
OVIDIO CANDELARIOS LOPEZ RUIZ	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00
ANTELMO LOPEZ TEXQUIS	-700.00	700.00	0.00	0.00
ENCARGADO DE GASOLINERA	-383.51	383.51	0.00	0.00
EUBALESTER GOMEZ	700.00	0.00	0.00	700.00
JOSE CARLOS LOPEZ	-50,500.00	50,500.00	0.00	0.00
TEAM, S.A.	5,486.19	0.00	5,486.19	0.00
GASOLINERIA SERV. SUCHIAPA	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00
MA. CONCEPCION PALOMEQUE OCHOA	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00
MARCELO R. FERNANDEZ	-1,781.15	1,781.15	0.00	0.00
OPERADORA DE COMBUSTIBLES, S.A.	662,710.87	0.00	0.00	662,710.87
JESUS ANTONIO RUIZ MONROY	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
JOSE ANTONIO SARMIENTO	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
PRODUCT. EN DEPOSITO DEL GOB. EDO	81,314.56	427,442.10	0.00	508,756.66
ANTICIPO DE I.S.R.	24,031.00	0.00	0.00	24,031.00
ANTICIPO DE I.A.	9,759.00	0.00	0.00	9,759.00
CREDITO AL SALARIO P/RECUPERAR	26,062.85	2,481.57	1,822.00	26,722.42
MOBILIARIO Y EQUIPO	88,250.78	0.00	0.00	88,250.78
EQ. D/SIS.D/SEG. Y PROTEC. AMB. S.A.	4,963.92	0.00	0.00	4,963.92
MAD. Y TRIP. EL PINO DE TUX S.A.	1,739.13	0.00	0.00	1,739.13
SEFESO, S.A. DE C.V.	5,913.00	0.00	0.00	5,913.00

HECTOR FABIAN OLGUIN RUIZ	7,962.00	0.00	0.00	7,962.00
NUEVA WALMART DE MEXICO, S.A.	12,196.00	0.00	0.00	12,196.00
ING. Y MANTTO. DEL SOC. S.A. DE C.V.	9,719.50	0.00	0.00	9,719.50
JOSFER INDUSTRIAL, S.A. DE C.V.	3,243.48	0.00	0.00	3,243.48
CESAR AGUSTO DE J. GLEZ. UHLIG	12,500.00	0.00	0.00	12,500.00
TELEFONOS DE MEXICO, S.A. DE C.V.	2,756.96	0.00	0.00	2,756.96
LUIS SANTOS POZO	19,073.75	0.00	0.00	19,073.75
RADIO COMUNIC. UNIVERSALES, S.A.	6,270.00	0.00	0.00	6,270.00
SAURI MENDOZA LOPEZ	1,913.04	0.00	0.00	1,913.04
RVA P/DEP. DE MOB. Y EQUIPO	-28,275.12	0.00	0.00	-28,275.12
EQUIPO DE COMPUTO	3,434.78	0.00	0.00	3,434.78
TECNOLOG. Y COMPON. EN COMPUT. S.A.	3,434.78	0.00	0.00	3,434.78
RVA P/DEP. DE EQ. DE COMPUTO	-3,606.51	0.00	0.00	-3,606.51
EDIFICIOS	351,456.37	0.00	0.00	351,456.37
RVA P/DEP. DE EDIFICIOS	-75,126.26	0.00	0.00	-75,126.26
DEPOSITOS EN GARANTIA	209,273.16	0.00	0.00	209,273.16
ARRENDADORA DEL SOC. S.A.	285,000.00	0.00	0.00	285,000.00
ING. CIVILES ASOCIADOS	-79,169.84	0.00	0.00	-79,169.84
COMISION FEDERAL DE ELECTRICIDAD	3,443.00	0.00	0.00	3,443.00
PROVEDORES	244,259.46	1,321,236.62	1,371,548.58	193,947.50
PEMEX REFINACION	283,679.47	1,321,236.62	1,342,308.58	262,607.51
GASOLINERIA SERV. SUCH. S.A.	-39,420.01	0.00	29,240.00	-68,660.01
ACREEDORES DIVERSOS	-570,935.88	624,007.74	814,277.88	-761,206.02
VARIOS	-624,008.74	624,008.74	0.00	0.00
CREDITOS DE INFONAVIT	-774.55	0.00	0.00	-774.55
INFONAVIT	2,667.26	0.00	1,031.39	1,635.87
TECNOL. ELECTRONICA AVANZADA S.A.	6,979.93	0.00	6,979.93	0.00
JESUS ANTONIO RUIZ MONROY	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00

DISTRIB. AUTOMOTRIZ DE TUX. S.A.	39,200.22	0.00	0.00	39,200.22
FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	0.00	0.00	801,266.56	-801,266.56
IMPUESTOS POR PAGAR	93,623.82	8,660.19	3,136.37	99,147.64
I.S.P.T.	362.25	1,822.00	1,966.67	217.58
I.M.S.S.	67,645.18	6,443.19	0.00	74,088.37
5% INFONAVIT	21,188.65	0.00	0.00	21,188.65
I.A.	-2,780.00	0.00	0.00	-2,780.00
I.S.N.	69.32	0.00	857.30	-787.98
S.A.R.	7,412.90	0.00	0.00	7,412.90
IVA RETENIDO POR FLETES	-274.48	395.00	312.40	-191.88
GOBIERNO DEL ESTADO	-81,314.56	0.00	346,127.54	-427,442.10
IMSS RETENIDO POR PAGAR	-10,549.19	0.00	1,202.54	-11,751.73
IVA RETENIDO	-142,623.52	0.00	189,567.30	-332,190.82
TASA DEL 15%	-142,623.52	0.00	189,567.30	-332,190.82
CAPITAL SOCIAL	-2,000,000.00	0.00	0.00	-2,000,000.00
JOSE CARLOS LOPEZ	-1,900,000.00	0.00	0.00	-1,900,000.00
GUADALUPE LOPEZ	-70,000.00	0.00	0.00	-70,000.00
LAZARO CHANONA BORGES	-30,000.00	0.00	0.00	-30,000.00
RESULTADO DEL EJERCICIO	-138,342.01	0.00	0.00	-138,342.01
RESULTADO DE EJERC. ANTERS.	373,473.04	0.00	0.00	373,473.04
VENTAS	-12,133,149.50	0.00	1,793,891.10	-13,927,040.60
GRAVADAS A LA TASA DEL 15%	-11,120,668.64	0.00	1,644,195.39	-12,764,864.03
ACEITES Y LUBRICANTES	-1,347,981.78	0.00	10,116.52	-1,358,098.30

PERDIDA FISCAL AMORTIZABLE	389,309.00	0.00	0.00	389,309.00
AMORTIZACION DE PERDIDA FISCAL	-389,309.00	0.00	0.00	-389,309.00
AJUSTE POR INFLACION DEDUCIBLE	26,233.00	0.00	0.00	26,233.00
DEDUC. DEL AJUSTE POR INFLACION	-26,233.00	0.00	0.00	-26,233.00
TOTALES: DEUDOR	18,497,077.64	9,314,910.95	9,314,910.95	20,541,518.43
ACREEDOR	-18,497,077.64			-20,541,518.43
	0.00			0.00

Tabla 4

Balance General al 31 de Octubre de 2004⁹

ACTIVOS DISPONIBLES		PASIVO A CARTO PLAZO	
CAJA	-1,234,614.29	PROVEEDORES	-193,947.50
BANCOS	387,489.69	ACREEDORES DIVERSOS	761,205.02
TOTAL DE ACTIVOS DISPONIBLES	-847,124.60	IMPUESTOS POR PAGAR	-99,147.64
		GOB. DEL ESTADO	427,442.10
ACTIVOS CIRCULANTES		IMSS RETENIDO POR PAGAR	11,751.73
CLIENTES	1,411,763.66	IVA RETENIDO	332,190.82
INVENTARIO DE MERCANCIAS	333,228.33	TOTAL DE PASIVOS A CORTO PLAZO	1,239,494.53
IVA POR ACREDITAR	129,817.69	TOTAL DE PASIVO	1,239,494.53
DEUDORES DIVERSOSO	662,910.87		
PRODUC. EN DEPOSITO DEL GOB. EDO	508,756.66	CAPITAL	
ANTICIPO DE I.S.R.	24,031.00	CAPITAL SOCIAL	2,000,000.00
ANTICIPO DE I.A.	9,759.00	RESULTADO DEL EJERCICIO	138,342.01
CREDITO AL SALARIO	26,722.42	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANT.	-373,473.04
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES:	3,106,989.63	RESULTADO DEL EJERCICIO	-199,091.27
		TOTAL DE CAPITAL	1,565,777.70
ACTIVOS FIJOS			
MOBILIARIO Y EQUIPO	88,250.78		
RVA. P/DEP DE MOB Y EQUIPO	-28,275.12		
EQUIPO DE COMPUTO	3,434.78		
RVA. P/DEP DE EQ. DE COMPUTO	-3,606.51		
EDIFICIOS	351,456.37		
RVA. P/DEP DE EDIFICIOS	-75,126.26		
DEPOSITOS EN GARANTIA	209,273.16		
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS:	545,407.20		
TOTAL DE ACTIVO.	2,805,272.23	TOTAL DEL PASIVO Y CAPITAL	2,805,272.23

⁹ Balance General, proporcionado por el propietario de una Estación de Servicio.

Tabla 5

Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de Octubre de 2004.¹⁰

DESCRIPCION DE LA CUENTA	REALIZADO ANUAL		REALIZADO MENSUAL	
	01/01/2004 - 31/10/2004		01/10/2004 - 31/10/2004	
INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS	13,927,040.60	100.00%	1,793,891.10	100.00%
COSTO DE VENTAS	12,764,864.03	91.66%	1,644,195.39	91.66%
UTILIDAD BRUTA	1,162,176.57	8.34%	149,695.71	8.34%
GASTOS DE OPERACIÓN				
GASTOS DE ADMINISTRACION	0.00	0.00%	0.00	0.00%
GASTOS DE VENTAS	0.00	0.00%	0.00	0.00%
GASTOS GENERALES	1,338,149.12	9.61%	10,116.52	0.56%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	-175,972.55	-1.26%	139,579.19	7.78%
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO				
PRODUCTOS FINANCIEROS	0.00	0.00%	0.00	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	23,118.72	0.17%	3,049.61	0.17%
UTILIDAD ANTES DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-199,091.27	-1.43%	136,529.57	7.61%
OTROS PRODUCTOS	0.00	0.00%	0.00	0.00%
OTROS GASTOS	0.00	0.00%	0.00	0.00%
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE I.S.R. Y P.T.U.	-199,091.27	-1.43%	136,529.57	7.61%

¹⁰ Estado de Resultados, proporcionado por el propietario de una Estación de Servicio.

Tabla 6

Balance General al 31 de Octubre de 2004¹¹

ACTIVOS DISPONIBLES		PASIVO A CARTO PLAZO	
CAJA	-992,348.20	PROVEEDORES	50,311.96
BANCOS	<u>312,470.25</u>	ACREEDORES DIVERSOS	190,270.14
TOTAL DE ACTIVOS DISPONIBLES	-679,877.95	IMPUESTOS POR PAGAR	-5,523.82
		GOB. DEL ESTADO	346,127.54
ACTIVOS CIRCULANTES		IMSS RETENIDO POR PAGAR	1,202.54
CLIENTES	589,546.74	IVA RETENIDO	<u>189,567.30</u>
INVENTARIO DE MERCANCIAS	265,595.82	TOTAL DE PASIVOS A CORTO PLAZO	771,955.66
IVA POR ACREDITAR	186,401.76	TOTAL DE PASIVO	771,955.66
DEUDORES DIVERSOSO	152,699.65		
PRODUC. EN DEPOSITO DEL GOB. EDO	427,442.10	CAPITAL	
ANTICIPO DE I.S.R.	0.00	CAPITAL SOCIAL	2,000,000.00
ANTICIPO DE I.A.	0.00	RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR	-355,641.81
CREDITO AL SALARIO	<u>659.57</u>	RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>132,169.50</u>
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES:	1,622,345.64	TOTAL DE CAPITAL	1,776,527.69
ACTIVOS FIJOS			
ACTIVOS FIJOS NETOS	<u>1,606,015.67</u>		
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS:	1,606,015.67		
TOTAL DE ACTIVO.	2,548,483.36	TOTAL DEL PASIVO Y CAPITAL	2,548,483.35

¹¹ Fuente propia

Tabla 7

Estado de Resultados del 1 de Octubre al 31 de Octubre de 2004.¹²

DESCRIPCION DE LA CUENTA	REALIZADO ANUAL		REALIZADO MENSUAL		REAL MENSUAL	
	01/01/2004 - 31/10/2004		01/10/2004 - 31/10/2004		01/10/2004 - 31/10/2004	
INGRESOS POR VENTAS Y SERVICIOS	13,927,040.60	100.00%	1,793,891.10	100.00%	1,741,641.85	100.00%
COSTO DE VENTAS	12,764,864.03	91.66%	1,644,195.39	91.66%	1,596,306.21	91.66%
UTILIDAD BRUTA	1,162,176.57	8.34%	149,695.71	8.34%	145,335.64	8.34%
GASTOS DE OPERACIÓN						
GASTOS DE ADMINISTRACION	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
GASTOS DE VENTAS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
GASTOS GENERALES	1,338,149.12	9.61%	10,116.52	0.56%	10,116.52	0.58%
UTILIDAD DE OPERACIÓN	-175,972.55	-1.26%	139,579.19	7.78%	135,219.12	7.76%
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO						
PRODUCTOS FINANCIEROS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
GASTOS FINANCIEROS	23,118.72	0.17%	3,049.61	0.17%	3,049.61	0.18%
UTILIDAD ANTES DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	-199,091.27	-1.43%	136,529.57	7.61%	132,169.50	7.59%
OTROS PRODUCTOS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
OTROS GASTOS	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00%
UTILIDAD CONTABLE ANTES DE I.S.R. Y P.T.U.	-199,091.27	-1.43%	136,529.57	7.61%	132,169.50	7.59%

¹² Fuente propia

Tabla 8
Análisis de Inventarios¹³
Gasolina PREMIUM

FECHA	INVENTARIO REAL LITROS	VENTAS REALES LITROS	PRECIO POR LITRO	VENTAS TOTALES	PORCENTAJE ROBADO POR LITRO	FECHA	INVENTARIO SUPUESTO LITROS	VENTAS SUPUESTAS LITROS	PRECIO POR LITRO	VENTAS TOTALES
01-Oct-04	10,888.053	2,659.767	\$7.31	\$19,442.897	3%	01-Oct-04	10,888.053	2,739.560	\$7.31	\$20,026.184
02-Oct-04	8,228.286	1,965.374	\$7.31	\$14,366.884	3%	02-Oct-04	8,148.493	2,024.335	\$7.31	\$14,797.890
03-Oct-04	6,262.912	2,059.773	\$7.31	\$15,056.941	3%	03-Oct-04	6,124.158	2,121.566	\$7.31	\$15,508.649
04-Oct-04	4,203.139	1,802.002	\$7.31	\$13,172.635	3%	04-Oct-04	4,002.592	1,856.062	\$7.31	\$13,567.814
05-Oct-04	22,563.040	2,361.082	\$7.31	\$17,259.509	3%	05-Oct-04	22,308.433	2,431.914	\$7.31	\$17,777.295
06-Oct-04	20,201.958	3,122.438	\$7.31	\$22,825.022	3%	06-Oct-04	19,876.518	3,216.111	\$7.31	\$23,509.772
07-Oct-04	17,079.520	3,104.939	\$7.31	\$22,697.104	3%	07-Oct-04	16,660.407	3,198.087	\$7.31	\$23,378.017
08-Oct-04	13,974.581	3,080.174	\$7.31	\$22,516.072	3%	08-Oct-04	13,462.320	3,172.579	\$7.31	\$23,191.554
09-Oct-04	10,894.407	2,131.837	\$7.31	\$15,583.728	3%	09-Oct-04	10,289.741	2,195.792	\$7.31	\$16,051.240
10-Oct-04	8,762.570	2,287.057	\$7.31	\$16,718.387	3%	10-Oct-04	8,093.948	2,355.669	\$7.31	\$17,219.938
11-Oct-04	6,475.513	2,985.406	\$7.31	\$21,823.318	3%	11-Oct-04	5,738.280	3,074.968	\$7.31	\$22,478.017
12-Oct-04	3,490.107	1,736.768	\$7.31	\$12,695.774	3%	12-Oct-04	2,663.312	1,788.871	\$7.31	\$13,076.647
13-Oct-04	21,933.728	2,424.212	\$7.31	\$17,720.990	3%	13-Oct-04	21,054.829	2,496.938	\$7.31	\$18,252.619
14-Oct-04	19,509.516	3,475.778	\$7.31	\$25,407.937	3%	14-Oct-04	18,557.891	3,580.051	\$7.31	\$26,170.175
15-Oct-04	16,033.738	2,751.672	\$7.31	\$20,114.722	3%	15-Oct-04	14,977.840	2,834.222	\$7.31	\$20,718.164
16-Oct-04	13,282.066	1,850.936	\$7.31	\$13,530.342	3%	16-Oct-04	12,143.618	1,906.464	\$7.31	\$13,936.252
17-Oct-04	11,431.130	3,067.753	\$7.31	\$22,425.274	3%	17-Oct-04	10,237.154	3,159.786	\$7.31	\$23,098.033
18-Oct-04	8,363.377	2,290.841	\$7.31	\$16,746.048	3%	18-Oct-04	7,077.368	2,359.566	\$7.31	\$17,248.429
19-Oct-04	6,072.536	2,405.519	\$7.31	\$17,584.344	3%	19-Oct-04	4,717.802	2,477.685	\$7.31	\$18,111.874
20-Oct-04	3,667.017	2,352.017	\$7.31	\$17,193.244	3%	20-Oct-04	2,240.117	2,422.578	\$7.31	\$17,709.042
21-Oct-04	5,315.000	3,392.699	\$7.31	\$24,800.630	3%	21-Oct-04	3,817.540	3,494.480	\$7.31	\$25,544.649
22-Oct-04	1,922.301	1,199.976	\$7.31	\$8,771.825	3%	22-Oct-04	323.060	1,235.975	\$7.31	\$9,034.979
23-Oct-04	19,871.048	2,511.554	\$7.31	\$18,359.460	3%	23-Oct-04	18,235.807	2,586.901	\$7.31	\$18,910.244
24-Oct-04	17,359.494	1,956.206	\$7.31	\$14,299.866	3%	24-Oct-04	15,648.907	2,014.892	\$7.31	\$14,728.862
25-Oct-04	15,403.288	2,736.334	\$7.31	\$20,002.602	3%	25-Oct-04	13,634.015	2,818.424	\$7.31	\$20,602.680

¹³ Fuente propia

26-Oct-04	12,666.954	2,952.578	\$7.31	\$21,583.345	3%	26-Oct-04	10,815.591	3,041.155	\$7.31	\$22,230.846
27-Oct-04	9,714.376	1,258.000	\$7.31	\$9,195.980	3%	27-Oct-04	7,774.435	1,295.740	\$7.31	\$9,471.859
28-Oct-04	28,486.066	3,451.730	\$7.31	\$25,232.146	3%	28-Oct-04	26,508.385	3,555.282	\$7.31	\$25,989.111
29-Oct-04	25,034.336	3,994.706	\$7.31	\$29,201.301	3%	29-Oct-04	22,953.103	4,114.547	\$7.31	\$30,077.340
30-Oct-04	21,039.630	3,172.380	\$7.31	\$23,190.098	3%	30-Oct-04	18,838.556	3,267.551	\$7.31	\$23,885.801
31-Oct-04	17,867.250	2,643.973	\$7.31	\$19,327.443	3%	31-Oct-04	15,571.005	2,723.292	\$7.31	\$19,907.265
01-Nov-04	15,223.277	0.000	\$7.31	\$0.000	3%	01-Nov-04	12,847.713	0.000	\$7.31	\$0.000
VENTAS REALES	79,185.481			\$578,845.866		VENTAS SUPUESTAS	81,561.045			\$596,211.241

DIFERENCIA ENTRE INVENTARIO REAL Y SUPUESTO 2,375.564 LTS
DIFERENCIA ENTRE VENTAS SUPUESTAS Y REALES 2,375.564 LTS

Tabla 9
Análisis de Inventarios¹⁴
Gasolina MAGNA

FECHA	INVENTARIO REAL LITROS	VENTAS REALES LITROS	PRECIO POR LITRO	VENTAS TOTALES	PORCENTAJE ROBADO POR LITRO	FECHA	INVENTARIO SUPUESTO LITROS	VENTAS SUPUESTAS LITROS	PRECIO POR LITRO	VENTAS TOTALES
01-Oct-04	25,117.958	8,389.040	\$6.19	\$51,928.16	3%	01-Oct-04	25,117.958	8,640.711	\$6.19	\$53,486.00
02-Oct-04	16,728.918	5,746.529	\$6.19	\$35,571.01	3%	02-Oct-04	16,477.247	5,918.925	\$6.19	\$36,638.14
03-Oct-04	10,982.389	6,565.141	\$6.19	\$40,638.22	3%	03-Oct-04	10,558.322	6,762.095	\$6.19	\$41,857.37
04-Oct-04	4,417.248	5,349.958	\$6.19	\$33,116.24	3%	04-Oct-04	3,796.227	5,510.457	\$6.19	\$34,109.73
05-Oct-04	19,139.464	7,669.645	\$6.19	\$47,475.10	3%	05-Oct-04	18,357.944	7,899.734	\$6.19	\$48,899.36
06-Oct-04	11,469.819	4,512.372	\$6.19	\$27,931.58	3%	06-Oct-04	10,458.210	4,647.743	\$6.19	\$28,769.53
07-Oct-04	26,039.864	3,748.756	\$6.19	\$23,204.80	3%	07-Oct-04	24,892.883	3,861.219	\$6.19	\$23,900.94
08-Oct-04	40,536.188	7,092.216	\$6.19	\$43,900.82	3%	08-Oct-04	39,276.745	7,304.982	\$6.19	\$45,217.84
09-Oct-04	33,443.972	5,689.828	\$6.19	\$35,220.04	3%	09-Oct-04	31,971.762	5,860.523	\$6.19	\$36,276.64
10-Oct-04	27,754.144	6,088.090	\$6.19	\$37,685.28	3%	10-Oct-04	26,111.239	6,270.733	\$6.19	\$38,815.84
11-Oct-04	21,666.054	4,829.488	\$6.19	\$29,894.53	3%	11-Oct-04	19,840.507	4,974.373	\$6.19	\$30,791.37
12-Oct-04	35,800.760	3,517.764	\$6.19	\$21,774.96	3%	12-Oct-04	33,830.328	3,623.297	\$6.19	\$22,428.21
13-Oct-04	49,840.888	6,122.972	\$6.19	\$37,901.20	3%	13-Oct-04	47,764.923	6,306.661	\$6.19	\$39,038.23
14-Oct-04	43,717.916	7,092.532	\$6.19	\$43,902.77	3%	14-Oct-04	41,458.262	7,305.308	\$6.19	\$45,219.86
15-Oct-04	36,625.384	7,322.838	\$6.19	\$45,328.37	3%	15-Oct-04	34,152.954	7,542.523	\$6.19	\$46,688.22
16-Oct-04	29,302.546	6,340.736	\$6.19	\$39,249.16	3%	16-Oct-04	26,610.431	6,530.958	\$6.19	\$40,426.63
17-Oct-04	22,961.810	6,891.023	\$6.19	\$42,655.43	3%	17-Oct-04	20,079.473	7,097.754	\$6.19	\$43,935.10
18-Oct-04	16,070.787	8,131.756	\$6.19	\$50,335.57	3%	18-Oct-04	12,981.719	8,375.709	\$6.19	\$51,845.64
19-Oct-04	7,939.031	5,170.570	\$6.19	\$32,005.83	3%	19-Oct-04	4,606.010	5,325.687	\$6.19	\$32,966.00
20-Oct-04	22,658.662	4,920.615	\$6.19	\$30,458.61	3%	20-Oct-04	19,170.524	5,068.233	\$6.19	\$31,372.37
21-Oct-04	37,628.248	6,659.950	\$6.19	\$41,225.09	3%	21-Oct-04	33,992.492	6,859.749	\$6.19	\$42,461.84
22-Oct-04	30,968.298	3,277.888	\$6.19	\$20,290.13	3%	22-Oct-04	27,132.743	3,376.225	\$6.19	\$20,898.83
23-Oct-04	45,240.020	5,994.304	\$6.19	\$37,104.74	3%	23-Oct-04	41,306.129	6,174.133	\$6.19	\$38,217.88
24-Oct-04	39,245.716	6,114.748	\$6.19	\$37,850.29	3%	24-Oct-04	35,131.996	6,298.190	\$6.19	\$38,985.80
25-Oct-04	33,130.968	3,690.664	\$6.19	\$22,845.21	3%	25-Oct-04	28,833.805	3,801.384	\$6.19	\$23,530.57

¹⁴ Fuente propia

26-Oct-04	47,062.068	6,595.868	\$6.19	\$40,828.42	3%	26-Oct-04	42,654.185	6,793.744	\$6.19	\$42,053.28
27-Oct-04	40,466.200	6,458.300	\$6.19	\$39,976.88	3%	27-Oct-04	35,860.441	6,652.049	\$6.19	\$41,176.18
28-Oct-04	34,007.900	7,793.144	\$6.19	\$48,239.56	3%	28-Oct-04	29,208.392	8,026.938	\$6.19	\$49,686.75
29-Oct-04	26,214.756	8,590.086	\$6.19	\$53,172.63	3%	29-Oct-04	21,181.454	8,847.789	\$6.19	\$54,767.81
30-Oct-04	17,624.670	5,133.978	\$6.19	\$31,779.32	3%	30-Oct-04	12,333.665	5,287.997	\$6.19	\$32,732.70
31-Oct-04	31,279.434	6,349.925	\$6.19	\$39,306.04	3%	31-Oct-04	25,834.410	6,540.423	\$6.19	\$40,485.22
01-Nov-04	24,929.509	0.000	\$6.19	\$0.00		01-Nov-04	19,293.987	0.000	\$6.19	\$0.00
VENTAS REALES	187,850.724			\$1,162,795.98		VENTAS SUPUESTAS	193,486.246			\$1,197,679.86

DIFERENCIA ENTRE INVENTARIO REAL Y SUPUESTO

5635.52 LTS

DIFERENCIA ENTRE VENTAS SUPUESTAS Y REALES

5635.52 LTS

De acuerdo con el análisis realizado de los Estados Financieros proporcionados por el propietario de una Estación de Servicio, determinamos la utilidad real del periodo comprendido de 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2004, así como también el inventario real del mismo periodo. Lo cual nos arroja el siguiente resultado:

Tabla 10
Ingreso Total¹⁵

INGRESO TOTAL			
TIPO DE COMBUSTIBLE	REAL	REALIZADO	DIFERENCIA
PREMIUM	\$578,845.866	\$596,211.24	\$17,365.37
MAGNA SIN	\$1,162,795.982	\$1,197,679.86	\$34,883.88
	\$1,741,641.848	\$1,793,891.10	\$52,249.25

Tabla 11
Inventarios¹⁶

INVENTARIOS					
TIPO DE COMBUSTIBLE	REAL	REALIZADO	DIFERENCIA LTS	PRECIO	DIFERENCIA \$
PREMIUM	15,223.277	12,847.713	2,375.564	\$7.31	\$17,365.37
MAGNA SIN	24,929.509	19,293.987	5,635.522	\$6.19	\$34,883.88
	40,152.786	32,141.700	8,011.086		\$52,249.25

El ingreso total determinado mediante las ventas realizadas en la Estación de Servicio fue de \$1, 793,891.10 mientras que el inventario final fue de 32,141.70 litros

¹⁵ Fuente propia.

¹⁶ Fuente propia.

equivalente a \$213,346.562. Realizando una comparación entre las cantidades antes mencionadas y lo que realmente debió ser registrado en los ingresos, además de la extracción de los datos reales de las entradas y salidas del inventario provenientes de los tickets expedidos por la consola administrativa, podemos deducir que existe una diferencia notable en los ingresos, debido a que lo efectivamente realizado fue mayor que lo que realmente debió de ser, ya que esta cantidad asciende a \$1, 741,641.848, lo cual provoca una diferencia de \$52,249.25 proveniente del 3% hurtado de cada litro suministrado al cliente reflejándose en el inventario, donde se tienen almacenados 40,152.786 litros y por consecuencia una diferencia de 8,011.086 litros entre el inventario realizado y el inventario real.