| Poder Judicial<br>**Corte Suprema de Justicia**<br>*Direc. Gral. de Administración y Finanzas* | DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD |
|---|---|

***MDC N° 326/2014***

# MEMORANDO

A : Lic. **ROBERTO I. TORRES CARDOZO**, Coordinador Comité de Evaluación de Ofertas

C.C. : Econ. **RAUL RIQUELME**, Encargado de Despacho Dirección Financiera

De : Lic. **EDITH GRACIELA GALLARDO**, Directora Departamento de Contabilidad

Fecha : 03 – JULIO - 2014

Referencia : Informar

---

Me dirijo a Ud., a fin de remitir en adjunto Análisis Financiero correspondiente a **LICITACION PUBLICA NACIONAL – *PAC N° 28/2014 "CONTRATACION DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PARA EL PALACIO DE JUSTICIA JUZGADO DE ASUNCION"***, solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas según nota CEO Nº 384/2014, de los oferentes:

- ***ZAYR Y ASOCIADOS***
- ***SERPAR S.A.***
- ***SEGE S.R.L.***
- ***POTI***
- ***RENOVA S.A.***
- ***LAYA CONSTRUCCIONES S.A.***
- ***CEVIMA S.A.***

Atentamente.

***Lic. EDITH GRACIELA GALLARDO***
**Directora de Contabilidad**
**Corte Suprema de Justicia**

DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD

CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
04 JUL. 2014
Recibido por:
Aclaración: Karen Lezcano Godoy 08:34
CSJ - DGAF

Alonso y Testanova
Cuarto Piso - Torre Sur
Teléfono: 595 21 420 - 605

Lic. María Olga Peralta Ch.
Departamento de Programación
y Evaluación de Ofertas

04-07-14 (08:27'3)-

# MEMORANDO N° 79 /2014

**A** : **LIC. EDITH GRACIELA GALLARDO, DIRECTORA**
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

**DE** : **LELIA CANTERO, JEFA**
DIVISIÓN CONTROL CONTABLE

Lelia Cantero
LELIA F. CANTERO R.
Jefe de División Control Contable
Dpto. de Contabilidad

**FECHA : 3 DE JULIO DE 2014**

*Se remite Informe Financiero solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas, según nota CEO N° 384/2014, correspondiente al llamado a* ***LICITACION PUBLICA NACIONAL – PAC 28/2014 "CONTRATACION DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PARA EL PALACIO DE JUSTICIA JUZGADO DE ASUNCION",*** *de los oferentes:*

*- ZAYR Y ASOCIADOS*
*-SERPAR S.A.*
*- SEGE S.R.L.*
*- POTI*
*-RENOVA S.A.*
*-LAYA CONSTRUCCIONES S.A.*
*-CEVIMA S.A.*

---

*Atentamente.*

RECIBIDO
03 JUL 2014
DIRECCION DE CONTABILIDAD
2109

ELIDA GISSELLE TORREZ V.
Dirección de Contabilidad
Corte Suprema de Justicia

# ZAYR Y ASOCIADOS
## DE OSCAR OSVALDO ZARACHO MENDEZ
## RUC.: 1808229-7

### I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

| ACTIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| **DISPONIBILIDADES** | **535.875.873** | **126.019.850** | **584.865.531** |
| RECAUDACIONES A DEPOSITAR | 535.875.873 | 126.019.850 | 584.865.531 |
| **INVERSIONES TEMPORARIAS** | **6.209.245** | **6.209.245** | - |
| INVERSIONES EN CONSORCIOS | 6.209.245 | 6.209.245 | |
| **CREDITOS** | **782.862.337** | **4.204.199.796** | **2.288.090.705** |
| CLIENTES | 758.824.998 | 4.121.442.674 | 2.075.355.788 |
| RETENCION IMPUESTO A LA RENTA | 1.035.559 | 78.681.646 | 3.485.018 |
| RETENCION DE IVA | 20.292 | 4.075.476 | 209.249.899 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 22.981.488 | | |
| **INVENTARIOS** | - | - | **345.568.692** |
| MERCADERIAS - PRODUCTOS TERMINADOS | | | 345.568.692 |
| **OTROS ACTIVOS** | - | - | **1.511.111.364** |
| GASTOS NO DEVENGADOS | | | 1.511.111.364 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | **1.324.947.455** | **4.336.428.891** | **4.729.636.292** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | **22.820.113** | **439.820.510** | **568.564.548** |
| BIENES EN OPERACIÓN | 35.397.166 | 508.884.695 | 730.499.500 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -12.577.053 | -69.064.185 | -161.934.952 |
| **ACTIVOS INTANGIBLES** | **1.249.999** | **1.590.907** | **8.977.272** |
| SOFTWARE Y LICENCIA | 1.818.180 | 2.272.725 | 13.636.361 |
| AMORTIZACION ACUMULADA | -568.181 | -681.818 | -4.659.089 |
| **TOTAL ACTIVO** | **1.349.017.567** | **4.777.840.308** | **5.307.178.112** |

| PASIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| **CUENTAS A PAGAR** | **61.407.503** | **2.835.128.930** | **2.624.562.660** |
| PROVEEDORES LOCALES | 61.407.503 | 2.835.128.930 | 2.624.562.660 |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | **9.213.377** | - | - |
| DOCUMENTOS A PAGAR | 9.213.377 | | |
| **PROVISIONES** | **116.188.256** | **138.024.892** | **321.901.609** |
| DIRECCION GRAL. DE RECAUDACIONES | | 47.791.180 | 4.624.187 |
| IVA A PAGAR | 42.623.381 | | |
| APORTES Y RETENCIONES A PAGAR | 62.353.268 | 90.233.712 | 317.277.422 |
| SUELDOS Y JORNALES A PAGAR | 11.211.607 | | |
| **OTROS PASIVOS CORRIENTES** | **165.837.492** | **190.196.367** | - |
| ANTICIPO DE CLIENTES | 165.837.492 | 190.196.367 | |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | **352.646.628** | **3.163.350.189** | **2.946.464.269** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | | | |
| PRESTAMOS EN BANCOS | | | |
| **TOTAL PASIVO** | **352.646.628** | **3.163.350.189** | **2.946.464.269** |

| PATRIMONIO NETO | 2.011 | 2.012 | 2.013 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL** | **30.000.000** | **990.856.959** | **990.856.959** |
| CAPITAL REALIZADO | 30.000.000 | 990.856.959 | 990.856.959 |
| **RESERVAS** | **5.513.980** | **11.560.923** | **33.790.813** |
| RESERVA DE REVALUO | 5.513.980 | 11.560.923 | 33.790.813 |
| **RESULTADOS** | **960.856.959** | **612.072.237** | **1.336.066.171** |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 829.815.566 | | 612.072.237 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 131.041.393 | 612.072.237 | 723.993.934 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** | **996.370.939** | **1.614.490.119** | **2.360.713.943** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO** | **1.349.017.567** | **4.777.840.308** | **5.307.178.212** |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

## SERVICIOS PARAGUAYOS S.A.
**RUC.: 80019394-6**

### I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

| ACTIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | | | |
| **DISPONIBILIDADES** | **1.333.610.548** | **1.775.654.292** | **797.546.476** |
| CAJA | 1.333.610.548 | 1.775.654.292 | 797.546.476 |
| **CREDITOS** | **893.978.898** | **802.017.824** | **2.356.216.947** |
| CLIENTES | 893.978.898 | 802.017.824 | 2.356.216.947 |
| **INVENTARIOS** | **277.828.001** | **277.891.546** | **251.967.167** |
| MERCADERIAS - PRODUCTOS TERMINADOS | 277.828.001 | 277.891.546 | 251.967.167 |
| **ANTICIPOS** | **10.657.701** | **67.496.639** | **66.448.900** |
| IVA CREDITO FISCAL | 4.577.872 | 15.099.358 | 1.615.198 |
| RETENCION IMPUESTO A LA RENTA | 1.938.808 | 34.804.606 | 50.216.723 |
| RETENCION IVA | 4.141.021 | 2.061.582 | 14.616.979 |
| ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA | | 15.531.093 | |
| **OTROS ACTIVOS** | **1.954.545** | **2.181.818** | **1.500.000** |
| GARANTIA DE ALQUILER | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| SEGUROS A VENCER | 454.545 | 681.818 | |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | **2.518.029.693** | **2.925.242.119** | **3.473.679.490** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | **126.010.848** | **151.148.297** | **144.895.274** |
| BIENES EN OPERACIÓN | 126.010.848 | 151.148.297 | 144.895.274 |
| **TOTAL ACTIVO** | **2.644.040.541** | **3.076.390.416** | **3.618.574.764** |

| PASIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | | | |
| **CUENTAS A PAGAR** | **53.614.935** | **52.698.698** | **43.303.451** |
| PROVEEDORES | 40.076.960 | 39.664.317 | 27.862.363 |
| DIRECCION GRAL DE RECAUDACIONES | 13.537.975 | 13.034.381 | 15.441.088 |
| **PROVISIONES** | **36.498.611** | **31.774.138** | **46.491.343** |
| IPS A PAGAR | 35.298.978 | 31.774.138 | 46.491.343 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 1.199.633 | | |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | **90.113.546** | **84.472.836** | **89.794.794** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | | | |
| PRESTAMOS EN BANCOS | | | |
| **TOTAL PASIVO** | **90.113.546** | **84.472.836** | **89.794.794** |

| PATRIMONIO NETO | 2.011 | 2.012 | 2.013 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL** | **150.000.000** | **150.000.000** | **150.000.000** |
| CAPITAL SOCIAL | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 |
| **RESERVAS** | **63.532.714** | **68.547.949** | **74.216.010** |
| RESERVA LEGAL | 30.000.000 | 30.000.000 | 30.000.000 |
| RESERVA DE REVALUO | 33.532.714 | 38.547.949 | 44.216.010 |
| **RESULTADOS** | **2.340.394.281** | **2.773.369.631** | **3.304.563.960** |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 1.519.563.393 | 2.340.394.281 | 2.773.369.631 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 820.830.888 | 432.975.350 | 531.194.329 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** | **2.553.926.995** | **2.991.917.580** | **3.528.779.970** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO** | **2.644.040.541** | **3.076.390.416** | **3.618.574.764** |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

# SEGE S.R.L.

**RUC.: 80010414-5**

## I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

| ACTIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| **DISPONIBILIDADES** | **268.352.056** | **93.920.363** | **448.323.094** |
| CAJA | 202.012.987 | 27.581.294 | 65.341.681 |
| OTROS VALORES | 66.339.069 | 66.339.069 | 382.981.413 |
| **CREDITOS** | **2.222.988.001** | **2.500.956.598** | **731.978.409** |
| CLIENTES | 2.222.988.001 | 2.500.956.598 | 731.978.409 |
| **INVENTARIOS** | **33.552.336** | **163.570.036** | **26.289.448** |
| MATERIAS PRIMAS - MATERIALES | 33.552.336 | 163.570.036 | 26.289.448 |
| **OTROS ACTIVOS** | **103.299.896** | **215.556.082** | **281.993.745** |
| GASTOS NO DEVENGADOS | 103.299.896 | 215.556.082 | 281.993.745 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | **2.628.192.289** | **2.974.003.079** | **1.488.584.696** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS** | **351.772.456** | **343.947.337** | **411.516.920** |
| BIENES EN OPERACIÓN | 946.276.117 | 988.157.790 | 1.113.066.689 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -594.503.661 | -644.210.453 | -701.549.769 |
| **TOTAL ACTIVO** | **2.979.964.745** | **3.317.950.416** | **1.900.101.616** |

| PASIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| **CUENTAS A PAGAR** | **51.539.163** | **257.166.760** | **106.404.147** |
| PROVEEDORES LOCALES | 51.539.163 | 257.166.760 | 106.404.147 |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | **318.429.846** | **212.281.734** | **11.376.444** |
| INTERESES A DEVENGAR | 318.429.846 | 212.281.734 | 11.376.444 |
| **PROVISIONES** | **117.216.274** | **316.031.516** | **104.237.759** |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 16.512.541 | 18.731.668 | |
| IVA A PAGAR | 8.552.598 | 7.374.664 | 18.006.500 |
| GASTOS ACUMULADOS A PAGAR | 92.151.135 | 289.925.184 | 86.231.259 |
| **OTROS PASIVOS** | **5.361.445** | **5.361.445** | **5.361.445** |
| OTROS | 5.361.445 | 5.361.445 | 5.361.445 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | **492.546.728** | **790.841.455** | **227.379.795** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | **1.200.777.397** | **1.035.287.199** | **22.759.627** |
| PRESTAMOS EN BANCOS | 1.200.777.397 | 1.035.287.199 | 22.759.627 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | | | |
| **TOTAL PASIVO** | **1.693.324.125** | **1.826.128.654** | **250.139.422** |

| PATRIMONIO NETO | 2.011 | 2.012 | 2.013 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL** | **80.000.000** | **80.000.000** | **80.000.000** |
| CAPITAL SUSCRIPTO | 80.000.000 | 80.000.000 | 80.000.000 |
| **RESERVAS** | **471.989.998** | **517.951.959** | **556.161.769** |
| RESERVA LEGAL | 56.010.186 | 65.376.020 | 65.376.021 |
| RESERVA DE REVALUO | 415.979.812 | 452.575.939 | 490.785.748 |
| **RESULTADOS** | **734.650.621** | **893.869.800** | **1.013.800.426** |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 594.294.027 | 734.650.621 | 893.869.801 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 140.356.594 | 159.219.179 | 119.930.625 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** | **1.286.640.619** | **1.491.821.759** | **1.649.962.195** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO** | **2.979.964.744** | **3.317.950.413** | **1.900.101.617** |
| **DIFERENCIA** | **1** | **3** | **1** |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

# POTI SERVICIO INTEGRAL DE LIMPIEZA

## DE ALBERTO PALUMBO

**RUC.: 295953-4**

### I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

| ACTIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | | | |
| **DISPONIBILIDADES** | **1.627.500.509** | **68.295.779** | **375.889.776** |
| CAJA | 4.676.448 | | 97.275.668 |
| BANCOS | 1.622.824.061 | 68.295.779 | 278.614.107 |
| **INVERSIONES TEMPORARIAS** | **2.172.491.000** | **872.491.000** | **872.491.000** |
| VALORES | 1.300.000.000 | | |
| ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS | 872.491.000 | 872.491.000 | 872.491.000 |
| **CREDITOS** | **4.071.673.861** | **3.210.667.231** | **9.881.393.687** |
| CLIENTES | 4.068.216.231 | 3.156.391.413 | 6.618.507.924 |
| DEUDORES VARIOS | 3.457.630 | 54.165.818 | 3.262.885.763 |
| **INVENTARIOS** | **16.386.084.110** | **22.640.708.042** | **27.311.536.437** |
| MERCADERIAS - PRODUCTOS TERMINADOS | 16.386.084.110 | 22.640.708.042 | 27.311.536.437 |
| **ANTICIPOS** | **614.626.701** | **1.185.389.366** | **1.295.256.242** |
| PROVEEDORES | | 544.669.455 | 554.947.479 |
| RETENCION DE IVA | 25.795.179 | | |
| RETENCION IMPUESTO A LA RENTA | 588.831.522 | 640.719.901 | 740.308.763 |
| **OTROS ACTIVOS** | **1.005.624.706** | **214.791.118** | **25.659.548** |
| GASTOS NO DEVENGADOS | 1.005.624.706 | 214.791.118 | 25.659.548 |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | **25.878.000.887** | **28.192.232.526** | **39.762.226.689** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS** | **1.122.217.955** | **1.477.567.108** | **1.688.047.689** |
| BIENES EN OPERACIÓN | 1.715.589.350 | 2.398.556.996 | 2.807.629.849 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -593.371.395 | -920.999.888 | -1.119.582.160 |
| **CREDITOS** | **3.300.000** | **0** | **0** |
| DEUDORES VARIOS | 3.300.000 | | |
| **ACTIVOS INTANGIBLES** | **90.027.290** | **44.831.826** | **68.407.173** |
| LICENCIA DE MANUFACTURA | 92.027.290 | 92.027.290 | 92.391.382 |
| AMORTIZACION ACUMULADA | -2.000.000 | -47.195.464 | -23.984.209 |
| **TOTAL ACTIVO** | **27.093.546.132** | **29.714.621.460** | **41.518.681.551** |

| PASIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | | | |
| **CUENTAS A PAGAR** | **223.226.315** | **251.667.236** | **881.404.500** |
| PROVEEDORES LOCALES | 222.776.315 | 251.667.236 | 881.404.500 |
| ACREEDORES VARIOS | 450.000 | | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | **251.877.008** | - | **1.253.009.948** |
| DOCUMENTOS A PAGAR | 138.825.108 | | 1.253.009.948 |
| CHEQUES DIFERIDOS EMITIDOS | 113.051.900 | | |
| **PROVISIONES** | **1.480.462.789** | **617.679.036** | **1.128.844.848** |
| PARA PAGO DE PLANES DE BENEF. P/ EMPLEADOS | 1.143.200.902 | 482.478.906 | 752.510.503 |
| APORTES Y RETENCIONES A PAGAR | 322.352.796 | 135.200.130 | 376.334.345 |
| GASTOS ACUMULADOS A PAGAR | 14.909.091 | | |
| **OTROS PASIVOS** | **914.842.173** | - | - |
| PRESTAMOS DE TERCEROS | 102.603.577 | | |
| ANTICIPO DE CLIENTES | 812.238.596 | | |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | **2.870.408.285** | **869.346.272** | **3.263.259.296** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | **17.747.651.967** | **18.961.965.050** | **18.961.965.050** |
| OTROS PRESTAMOS | 16.751.951.343 | 18.961.965.050 | 18.961.965.050 |
| INTERES DOC. A PAGAR | 995.700.624 | | |
| **TOTAL PASIVO** | **20.618.060.252** | **19.831.311.322** | **22.225.224.346** |

| PATRIMONIO NETO | 2.011 | 2.012 | 2.013 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL** | **5.137.307.828** | **7.717.307.828** | **15.717.307.828** |
| CAPITAL REALIZADO | 5.137.307.828 | 7.717.307.828 | 15.717.307.828 |
| **RESERVAS** | **201.856.905** | **241.400.964** | **241.400.964** |
| RESERVA LEGAL | | | |
| RESERVA DE REVALUO | 201.856.905 | 241.400.964 | 241.400.964 |
| **RESULTADOS** | **1.136.320.147** | **1.924.601.346** | **3.334.748.413** |
| RESULTADOS ACUMULADOS | | 1.136.320.147 | 2.099.952.088 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1.136.320.147 | 788.281.199 | 1.234.796.325 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** | **6.475.484.880** | **9.883.310.138** | **19.293.457.205** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO** | **27.093.545.132** | **29.714.621.460** | **41.518.681.551** |
| **DIFERENCIA** | **1.000** | | |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

# RENOVA S.A.

**RUC.: 80020941-9**

## I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

| ACTIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| **DISPONIBILIDADES** | **65.247.190** | **66.391.546** | **33.121.462** |
| CAJA | 65.247.190 | 66.391.546 | 5.784.561 |
| BANCOS | | | 27.336.901 |
| **CREDITOS** | **136.430** | **1.000.052.512** | **931.704.861** |
| IVA CREDITO FISCAL | 136.430 | | 463.186 |
| RETENCION DE IVA | | 52.512 | 2.233.458 |
| RETENCION DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 2.421.342 |
| DEUDORES VARIOS | | 1.000.000.000 | 926.586.875 |
| **INVENTARIOS** | **39.483.488** | **-** | **277.426.251** |
| MERCADERIAS - PRODUCTOS TERMINADOS | 39.483.488 | | 277.426.251 |
| **ANTICIPOS** | **-** | **176.212.937** | **6.879.440** |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 6.879.440 |
| GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO | | 176.212.937 | |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | **104.867.108** | **1.242.656.995** | **1.249.132.014** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS** | **67.353.507** | **25.454.545** | **21.127.272** |
| BIENES EN OPERACIÓN | 127.608.113 | 25.454.545 | 26.409.090 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -60.254.606 | | -5.281.818 |
| **TOTAL ACTIVO** | **172.220.615** | **1.268.111.540** | **1.270.259.286** |

| PASIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| **CUENTAS A PAGAR** | **0** | **28.250.000** | **0** |
| PROVEEDORES LOCALES | | 28.250.000 | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | **-** | **-** | **12.757.413** |
| PRESTAMOS A PAGAR | | | 12.757.413 |
| **PROVISIONES** | **1.256.008** | **7.302.288** | **8.141.272** |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 1.256.008 | 6.879.439 | 2.221.384 |
| APORTES Y RETENCIONES A PAGAR | | 422.849 | 5.919.888 |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | **1.256.008** | **35.552.288** | **20.898.685** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | | | |
| OTROS PRESTAMOS | | | |
| INTERES DOC. A PAGAR | | | |
| **TOTAL PASIVO** | **1.256.008** | **35.552.288** | **20.898.685** |

| PATRIMONIO NETO | 2.011 | 2.012 | 2.013 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL** | **100.000.000** | **1.100.000.000** | **1.100.000.000** |
| CAPITAL INTEGRADO | | 1.000.000.000 | |
| CAPITAL REALIZADO | | 100.000.000 | 1.100.000.000 |
| CAPITAL SUSCRIPTO | 100.000.000 | | |
| **RESERVAS** | **25.680.276** | **28.760.008** | **30.506.893** |
| RESERVA LEGAL | | 3.079.732 | 3.872.072 |
| RESERVA DE REVALUO | 25.680.276 | 25.680.276 | 26.634.821 |
| **RESULTADOS** | **45.284.331** | **103.799.244** | **118.853.708** |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 33.980.263 | 45.284.331 | 103.799.244 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 11.304.068 | 58.514.913 | 15.054.464 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** | **170.964.607** | **1.232.559.252** | **1.249.360.601** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO** | **172.220.615** | **1.268.111.540** | **1.270.259.286** |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

# LAYA CONSTRUCCIONES S.A.

**RUC.: 80020494-8**

## I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

| ACTIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| DISPONIBILIDADES | 75.689.212 | 472.855.575 | 414.707.500 |
| CAJA | 75.689.212 | 472.855.575 | 414.707.500 |
| CREDITOS | 9.121.013 | 129.411.421 | 621.378.626 |
| CLIENTES | 9.112.527 | 119.185.202 | 593.350.776 |
| RETENCION DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 27.167.896 |
| IVA | 8.486 | 10.226.219 | 859.954 |
| INVENTARIOS | 4.085.004.920 | 6.151.313.617 | 7.160.162.547 |
| INSUMOS | | 6.151.313.617 | 7.160.162.547 |
| MERCADERIAS PRODUCTOS TERMINADOS | 185.068.182 | | |
| MATERIAS PRIMAS - MATERIALES | 3.899.936.738 | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 4.169.815.145 | 6.753.580.613 | 8.196.248.673 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS | 142.571.215 | 204.031.808 | 122.597.143 |
| BIENES EN OPERACIÓN | 162.857.863 | 242.021.472 | 259.643.066 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -20.286.648 | -37.989.664 | -137.045.923 |
| OTROS DIFERIDOS | 0 | 0 | 6.376.315 |
| GASTOS DE DESARROLLO | | | 1.718.182 |
| IMPUESTO A VENCER | | | 331.063 |
| GASTOS NO DEVENGADOS | | | 4.327.070 |
| TOTAL ACTIVO | 4.312.386.360 | 6.957.612.421 | 8.325.222.131 |

| PASIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| CORRIENTE | | | |
| CUENTAS A PAGAR | 3.142.110.254 | 5.247.698.631 | 6.499.319.703 |
| ACREEDORES VARIOS | 500.000.000 | 375.000.000 | |
| PROVEEDORES LOCALES | 2.642.110.254 | | |
| CUENTAS A PAGAR | | 4.872.698.631 | 6.499.319.703 |
| PROVISIONES | 70.381.831 | 26.068.932 | 66.991.952 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 6.141.384 | 7.138.329 | |
| APORTES Y RETENCIONES A PAGAR | 64.240.447 | 18.930.603 | 66.991.952 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 3.212.492.085 | 5.273.767.563 | 6.566.311.655 |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | |
| PRESTAMOS FINANCIEROS | | | |
| OTROS PRESTAMOS | | | |
| INTERES DOC. A PAGAR | | | |
| TOTAL PASIVO | 3.212.492.085 | 5.273.767.563 | 6.566.311.655 |

| PATRIMONIO NETO | 2.011 | 2.012 | 2.013 |
|---|---|---|---|
| CAPITAL | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| CAPITAL REALIZADO | 100.000.000 | 100.000.000 | 100.000.000 |
| RESERVAS | 34.876.395 | 40.822.004 | 65.826.293 |
| RESERVA LEGAL | | | 20.000.000 |
| RESERVA DE REVALUO | 34.876.395 | 40.822.004 | 45.826.293 |
| RESULTADOS | 965.017.880 | 1.543.022.854 | 1.593.084.183 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 136.370.537 | 965.017.880 | 1.523.022.854 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 828.647.343 | 578.004.974 | 70.061.329 |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 1.099.894.275 | 1.683.844.858 | 1.758.910.476 |
| TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO | 4.312.386.360 | 6.957.612.421 | 8.325.222.131 |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

# CEVIMA S.A.

## I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

| ACTIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | | | |
| **DISPONIBILIDADES** | **4.264.681.505** | **4.214.681.725** | **2.131.045.434** |
| CAJA | 4.264.681.505 | 4.214.681.725 | 2.131.045.434 |
| **CREDITOS** | **1.056.691.555** | **371.503.149** | **3.368.748.714** |
| CLIENTES | 1.049.992.447 | 295.239.453 | 3.355.692.181 |
| RETENCION DE IVA | 4.517.870 | 34.325.205 | 5.301.075 |
| IVA CREDITO FISCAL | | 8.025.538 | 461.381 |
| RETENCION IMPUESTO A LA RENTA | 2.181.238 | 33.912.953 | 1.345.740 |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 5.948.337 |
| **INVENTARIOS** | **-** | **379.524.385** | **378.329.456** |
| MATERIAS PRIMAS MATERIALES | | 379.524.385 | 378.329.456 |
| **ANTICIPOS** | **2.717.315** | **2.007.293** | **-** |
| ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA | 2.717.315 | 2.007.293 | |
| **TOTAL ACTIVO CORRIENTE** | **5.324.090.375** | **4.967.716.552** | **5.878.123.604** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS** | **146.757.365** | **235.061.915** | **437.454.177** |
| BIENES EN OPERACIÓN | 161.759.947 | 275.861.672 | 518.559.128 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -15.002.582 | -40.799.757 | -81.104.951 |
| **TOTAL ACTIVO** | **5.470.847.740** | **5.202.778.467** | **6.315.577.781** |

| PASIVO | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTE** | | | |
| **CUENTAS A PAGAR** | **314.697.283** | **37.607.939** | **0** |
| PROVEEDORES LOCALES | 314.697.283 | 37.607.939 | |
| **PROVISIONES** | **10.454.968** | **16.225.641** | **61.166.644** |
| APORTES Y RETENCIONES A PAGAR | | 16.225.641 | 61.166.644 |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 5.882.170 | | |
| IVA A PAGAR | 2.263.395 | | |
| PARA PAGO DE PLANES DE BENEF. PARA EMPL. | 2.309.403 | | |
| **TOTAL PASIVO CORRIENTE** | **325.152.251** | **53.833.580** | **61.166.644** |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PRESTAMOS FINANCIEROS** | | | |
| OTROS PRESTAMOS | | | |
| INTERES DOC. A PAGAR | | | |
| **TOTAL PASIVO** | **325.152.251** | **53.833.580** | **61.166.644** |

| PATRIMONIO NETO | 2.011 | 2.012 | 2.013 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL** | **5.000.000.000** | **5.000.000.000** | **5.000.000.000** |
| CAPITAL SUSCRIPTO | 5.000.000.000 | 5.000.000.000 | 5.000.000.000 |
| **RESERVAS** | **19.520.481** | **24.723.924** | **157.296.844** |
| RESERVA LEGAL | 6.743.270 | 6.068.270 | 6.068.270 |
| RESERVA DE REVALUO | 12.777.211 | 18.655.654 | 151.228.574 |
| **RESULTADOS** | **126.175.008** | **124.220.963** | **1.097.114.293** |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 76.100.400 | 113.350.008 | 124.220.963 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 50.074.608 | 10.870.955 | 972.893.330 |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** | **5.145.695.489** | **5.148.944.887** | **6.254.411.137** |
| **TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO** | **5.470.847.740** | **5.202.778.467** | **6.315.577.781** |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

## Tabla de Análisis de la Capacidad Financiera y Técnica de las Empresas Oferentes

| | ZAYR Y ASOCIADOS | | | SERPAR S.A. | | | SEGE S.R.L. | | | POTI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Solvencia Financiera** | | | | | | | | | | | | |
| **Años** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** |
| Activo Corriente (a) | 1.324.947.455 | 4.336.428.891 | 4.729.636.292 | 2.518.029.693 | 2.925.242.119 | 3.473.679.490 | 2.628.192.289 | 2.974.003.079 | 1.488.584.696 | 25.878.000.887 | 28.192.232.526 | 39.762.226.689 |
| Pasivo Corriente (b) | 352.646.628 | 3.163.350.189 | 2.946.464.269 | 90.113.546 | 84.472.836 | 89.794.794 | 492.546.728 | 790.841.455 | 227.379.795 | 2.870.408.285 | 869.346.272 | 3.263.259.296 |
| | 3,76 | 1,37 | 1,61 | 27,94 | 34,63 | 38,68 | 5,34 | 3,76 | 6,55 | 9,02 | 32,43 | 12,18 |
| | **Promedio** | | **2,24** | **Promedio** | | **33,75** | **Promedio** | | **5,21** | **Promedio** | | **17,88** |
| **Indice de Endeudamiento** | | | | | | | | | | | | |
| **Años** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** |
| Pasivo Total | 352.646.628 | 3.163.350.189 | 2.946.464.269 | 90.113.546 | 84.472.836 | 89.794.794 | 1.693.324.125 | 1.826.128.654 | 250.139.422 | 20.618.060.252 | 19.831.311.322 | 22.225.224.346 |
| Activo Total | 1.349.017.567 | 4.777.840.308 | 5.307.178.112 | 2.644.040.541 | 3.076.390.416 | 3.618.574.764 | 2.979.964.745 | 3.317.950.416 | 1.900.101.616 | 27.093.546.132 | 29.714.621.460 | 41.518.681.551 |
| | 0,26 | 0,66 | 0,56 | 0,03 | 0,03 | 0,02 | 0,57 | 0,55 | 0,13 | 0,76 | 0,67 | 0,54 |
| | **Promedio** | | **0,49** | **Promedio** | | **0,03** | **Promedio** | | **0,42** | **Promedio** | | **0,65** |
| **Indice de Rentabilidad** | | | | | | | | | | | | |
| **Años** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** |
| Utilidad después del Impuesto | 131.041.393 | 612.072.237 | 723.993.934 | 820.830.888 | 432.975.350 | 531.194.329 | 140.356.594 | 159.219.179 | 119.930.625 | 1.136.320.147 | 788.281.199 | 1.234.796.325 |
| Patrimonio Neto | 996.370.939 | 1.614.490.119 | 2.360.713.943 | 2.553.926.995 | 2.991.917.580 | 3.528.779.970 | 1.286.640.619 | 1.491.821.759 | 1.649.962.195 | 6.475.484.880 | 9.883.310.138 | 19.293.457.205 |
| | 0,13 | 0,38 | 0,31 | 0,32 | 0,14 | 0,15 | 0,11 | 0,11 | 0,07 | 0,18 | 0,08 | 0,06 |
| | **Promedio** | | **0,27** | **Promedio** | | **0,21** | **Promedio** | | **0,10** | **Promedio** | | **0,11** |

| Resumen de Promedios de los tres últimos años | ZAYR Y ASOCIADOS | SERPAR S.A. | SEGE S.R.L. | POTI | REFERENCIA |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ratio de Liquidez** | 2,24 | 33,75 | 5,21 | 17,88 | > O = 1 |
| **Indice de Endeudamiento** | 0,49 | 0,03 | 0,42 | 0,65 | < O = 0,80 |
| **Indice de Rentabilidad** | 0,27 | 0,21 | 0,10 | 0,11 | > O = 0 |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

## Tabla de Análisis de la Capacidad Financiera y Técnica de las Empresas Oferentes

| | RENOVA S.A. | | | LAYA CONSTRUCCIONES | | | CEVIMA S.A. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Solvencia Financiera** | | | | | | | | | |
| **Años** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** |
| Activo Corriente (a) | 104.867.108 | 1.242.656.995 | 1.249.132.014 | 4.169.815.145 | 6.753.580.613 | 8.196.248.673 | 5.324.090.375 | 4.967.716.552 | 5.878.123.604 |
| Pasivo Corriente (b) | 1.256.008 | 35.552.288 | 20.898.685 | 3.212.492.085 | 5.273.767.563 | 6.566.311.655 | 325.152.251 | 53.833.580 | 61.166.644 |
| | 83,49 | 34,95 | 59,77 | 1,30 | 1,28 | 1,25 | 16,37 | 92,28 | 96,10 |
| | **Promedio** | | **59,41** | **Promedio** | | **1,28** | **Promedio** | | **68,25** |
| **Indice de Endeudamiento** | | | | | | | | | |
| **Años** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** |
| Pasivo Total | 1.256.008 | 35.552.288 | 20.898.685 | 3.212.492.085 | 5.273.767.563 | 6.566.311.655 | 325.152.251 | 53.833.580 | 61.166.644 |
| Activo Total | 172.220.615 | 1.268.111.540 | 1.270.259.286 | 3.212.492.085 | 5.273.767.563 | 6.566.311.655 | 5.470.847.740 | 5.202.778.467 | 6.315.577.781 |
| | 0,01 | 0,03 | 0,02 | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,06 | 0,01 | 0,01 |
| | **Promedio** | | **0,02** | **Promedio** | | **1,00** | **Promedio** | | **0,03** |
| **Indice de Rentabilidad** | | | | | | | | | |
| **Años** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** | **2011** | **2012** | **2013** |
| Utilidad después del Impuesto | 11.304.068 | 58.514.913 | 15.054.464 | 828.647.343 | 578.004.974 | 70.061.329 | 50.074.608 | 10.870.955 | 972.893.330 |
| Patrimonio Neto | 170.964.607 | 1.232.559.252 | 1.249.360.601 | 1.099.894.275 | 1.683.844.858 | 1.758.910.476 | 5.145.695.489 | 5.148.944.887 | 6.254.411.137 |
| | 0,07 | 0,05 | 0,01 | 0,75 | 0,34 | 0,04 | 0,01 | 0,00 | 0,16 |
| | **Promedio** | | **0,04** | **Promedio** | | **0,38** | **Promedio** | | **0,06** |

| Resumen de Promedios de los tres últimos años | RENOVA S.A. | LAYA CONSTRUCCIONES | CEVIMA S.A. | REFERENCIA |
|---|---|---|---|---|
| **Ratio de Liquidez** | 59,41 | 1,28 | 68,25 | **> O = 1** |
| **Indice de Endeudamiento** | 0,02 | 1,00 | 0,03 | **< O = 0,80** |
| **Indice de Rentabilidad** | 0,04 | 0,38 | 0,06 | **> O = 0** |

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

**P.A.C. Nº 28/2014 " CONTRATACION DEL SERVICIO DE LIMPIEZA PARA EL PALACIO DE JUSTICIA JUZGADO DE ASUNCION"**

**CONCLUSION:** Teniendo en cuenta los índices e referencia, los promedios resultantes en el índice de Solvencia Financiera, índice de Endeudamiento e índice de Rentabilidad para la empresa oferente son el siguiente:

- **ZAYR Y ASOCIADOS DE OSCAR OSVALDO ZARACHO MENDEZ** , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Ratio de Endeudamiento y Ratio de Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **SERVICIOS PARAGUAYOS S.A. (SERPAR)** , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Ratio de Endeudamiento y Ratio de Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **SEGE S.R.L.** , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Ratio de Endeudamiento y Ratio de Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **POTI SERVICIO INTEGRAL DE LIMPIEZA DE ALBERTO PALUMBO** , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Ratio de Endeudamiento y Ratio de Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **RENOVA S.A.** , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Ratio de Endeudamiento y Ratio de Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **LAYA CONSTRUCCIONES S.A.** , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Ratio de Endeudamiento y Ratio de Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **CEVIMA S.A.** , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Ratio de Endeudamiento y Ratio de Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable