PODER JUDICIAL
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
Departamento de Contabilidad

MDC N° 223/2015

MEMORANDO

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

C.C. : Econ. **ROSA LUCIA SANTACRUZ**, Directora
Dirección Financiera

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

Fecha : 27 – MAYO - 2015

Referencia : Informar

Me dirijo a Ud., a fin de remitir en adjunto Análisis Financiero correspondiente a **LICITACION PÚBLICA NACIONAL - PAC N° 17/2015 "ADQUISICIÓN DE COMBUSTIBLES" – AD REFEREMDUM**, ID 292.111, del siguiente oferente:

- **BARCOS Y RODADOS S.A.**

Atentamente.

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

PODER JUDICIAL
REPÚBLICA DEL PARAGUAY
DIRECCION DE CONTABILIDAD
Asunción - Paraguay

27 MAYO
739
Alison Cabrera

CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
27 MAY 2015
Recibido por: Andrea Ramírez Obst
C.S.J. - DGAF
Aclaración:
Hora: 09:45

Alison Cabrera
U.O.C.

Corte Suprema De Justicia
División Control Contable

MEMORANDO N° 72 /2015

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

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

FECHA : 26 DE MAYO DE 2015

Se remite Informe Financiero solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas, según nota CEO N° 388/2015, correspondiente al llamado a ***LICITACION PUBLICA NACIONAL – PAC 17/2015 "ADQUISICION DE COMBUSTIBLES",*** *del oferente:*

- BARCOS Y RODADOS S.A.

Atentamente.

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

RECIBIDO
27 MAY 2015
DIRECCION DE CONTABILIDAD
1405

ERICA MATTO GOMEZ
Dirección de Contabilidad
Corte Suprema de Justicia

BARCOS Y RODADOS S.A.

RUC.: 80006671-5

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2012	2013	2014
CORRIENTE			
DISPONIBILIDADES	**28.116.890.726**	**78.076.940.377**	**100.058.393.417**
CAJA	22.985.464	18.700.312	218.142.661
RECAUDACIONES A DEPOSITAR	3.157.865.194	4.086.001.465	1.967.419.453
BANCOS	25.936.040.068	73.971.238.600	97.902.831.303
INVERSIONES TEMPORARIAS	**14.719.011.069**	**14.719.011.069**	**14.719.011.069**
ACCIONES EN OTRAS EMPRESAS	14.719.011.069	14.719.011.069	14.719.011.069
CREDITOS	**170.436.561.765**	**199.967.278.567**	**206.828.849.751**
CLIENTES	147.029.250.220	161.342.657.806	180.527.389.566
CHEQUES ADELANTADOS Y DIFERIDOS	19.681.225.987	14.117.748.571	9.410.533.673
RETENCION IVA	37.993.363	166.436.446	307.067.881
DEUDORES VARIOS	89.325.893	89.325.893	89.325.893
CREDITOS EN GESTION JUDICIAL	1.575.090.861	1.678.393.680	1.576.303.663
IVA CREDITO FISCAL 10 %	1.782.776.302	2.572.713.269	2.908.203.668
INVENTARIOS	**112.814.632.901**	**75.152.122.561**	**106.289.375.769**
OTRAS MERCADERIAS GRAVADAS	5.987.947	2.531.996.180	2.307.864.469
MERCADERIAS - PRODUCTOS TERMINADOS	38.643.417.397	21.915.123.133	2.628.381.967
IMPORTACIONES EN CURSO	784.338.304	264.732.806	2.396.329.125
MERCADERIAS A DESPACHAR	73.189.689.353	49.613.630.321	98.756.771.212
OTRAS MERCADERIAS EXENTAS		815.650.122	
ANTICIPOS Y RETENCIONES	**32.296.671.002**	**63.576.615.373**	**117.521.226.584**
MERCADERIA EN CURSO	8.805.990.854	19.413.869.690	131.922.350.549
ANTICIPO A PROVEEDORES	23.488.580.148	34.167.445.713	15.598.876.035
GARANTIA DE ALQUILER	3.000.000	5.300.000	5.300.000
CARGOS DIFERIDOS	**95.558.559**	**47.583.550**	**50.805.815**
INTERESES A VENCER S/ SEGURO		4.348.000	
SEGUROS A VENCER	95.558.559	43.235.550	50.805.815
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	**5.954.532.722**	**9.002.269.548**	**9.199.965.973**
ALQUILERES PAGADOS POR ADELANTADO	4.851.336.287	4.760.013.490	5.581.992.369
GASTO POR PRIMA A DEVENGAR	1.133.196.435	4.242.255.058	3.627.973.904
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**364.461.958.745**	**430.551.321.145**	**554.687.629.369**
ACTIVO NO CORRIENTE			
CREDITOS	**3.830.376.300**	**11.831.871.438**	**4.750.948.311**
CHEQUES NO COBRADOS	691.371.616	1.967.188.357	2.063.801.900
DEBITOS A REGULARIZAR	1.935.232.726	9.864.683.082	2.687.146.381
CHEQUES RECHAZADOS	1.203.600.958		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	**23.269.057.076**	**31.119.722.512**	**26.552.793.439**
BIENES EN OPERACIÓN	94.429.695.692	109.921.785.741	113.790.057.603
DEPRECIACION ACUMULADA BIENES DE USO	-71.160.638.616	-78.802.063.229	-87.237.264.164
ACTIVOS INTANGIBLES	**72.495.899**	**559.243.737**	**686.392.080**
CONTRATO DE MARCAS	822.762.648	822.762.648	822.762.648
AMORTIZACION ACUMULADA CONTRATO DE MARCA	-822.762.648	-822.762.648	-822.762.648
LICENCIA DE SOFTWARE	1.271.358.398	2.391.522.666	2.071.411.523
AMORTIZACION ACUM. LICENCIA DE SOFTWARE	-1.198.862.499	-1.532.281.929	-1.385.018.443
TOTAL ACTIVO	**391.624.887.020**	**474.062.156.233**	**586.656.674.199**

PASIVO	2012	2013	2014
CORRIENTE			
CUENTAS A PAGAR	**57.861.863.614**	**88.706.066.138**	**165.877.304.910**
PROVEEDORES	55.696.746.854	65.865.370.630	152.712.388.914
FLETES A PAGAR	2.252.914.760	2.840.795.508	3.164.917.996
PRESTAMOS FINANCIEROS	**38.248.337.720**	**5.738.745.000**	**1.050.000.000**
PRESTAMOS BANCARIOS	31.989.500.000	5.738.745.000	1.050.000.000
INTERESES A PAGAR S/ PRESTAMOS BANCARIOS	606.547.916	255.079.994	23.919.180
INTERESES A VENCER S/ PREST. BANCARIOS	-606.547.916	-255.079.994	-23.919.180
PRESTAMOS DE EMPRESAS DEL GRUPO	5.236.535.000		
INTERESES A PAGAR S/ PRESTAMOS DEL GRUPO	153.947.699		
INTERESES A VENCER S/ PREST. DEL GRUPO	-153.614.984		
PROVISIONES	**1.443.399.029**	**2.485.474.381**	**3.236.946.244**
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	1.003.196.441	2.048.344.534	2.757.047.185
RETENCIONES IVA A PAGAR	303.510.904	303.908.173	312.033.747
I.P.S. A PAGAR	77.303.692	92.650.527	121.782.266
RETENCIONES RENTA A PAGAR	7.677.348	753.929	639.996
DESCUENTO SEGURO MEDICO	24.233.444	39.776.862	37.294.491
DESCUENTO COMERCIO			11.150.557
OTROS PASIVOS	**46.363.693.213**	**84.427.531.381**	**90.911.671.424**
ANTICIPO DE CLIENTES	17.371.050.000	22.461.960.000	29.778.290.000
CREDITOS A REGULARIZAR	29.292.643.213	61.918.968.302	60.985.678.945
DEMANDA EN PROCESO JUDICIAL		146.903.079	148.903.079
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**143.918.093.576**	**181.357.806.900**	**261.078.324.578**
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMOS FINANCIEROS	**1.706.414.965**	**1.472.306.217**	**1.262.012.887**
PRESTAMOS / BIENES DE USO EN TRANSITO	1.706.414.965	1.472.306.217	1.262.012.887
INTERESES A PAGAR S/ BIENES DE USO EN TRANS.	524.465.768	364.720.303	223.089.328
INTERESES A VENCER S/ BIENES DE USO EN TRANS	-524.465.768	-364.720.303	-223.089.328
CUENTAS A PAGAR	**44.604.274.738**	**47.475.938.859**	**35.449.890.379**
ACREEDORES DEL EXTERIOR	44.604.274.738	47.475.938.859	35.449.890.379
PROVISIONES	-	**64.791.497.325**	**27.275.745.251**
DIVIDENDOS A PAGAR		64.791.497.325	27.275.745.251
TOTAL PASIVO	**190.428.783.279**	**295.097.545.301**	**315.065.973.095**

PATRIMONIO NETO	**2.012**	**2.013**	**2.014**
CAPITAL	**84.252.540.000**	**92.572.540.000**	**147.500.000.000**
CAPITAL INTEGRADO	80.000.000.000	80.000.000.000	147.500.000.000
APORTE IRREVOCABLE A CUENTA DE INTEGRACION	4.252.540.000	12.572.540.000	
RESERVAS	**27.189.142.389**	**30.974.666.057**	**36.957.914.912**
FONDO DE RESERVA LEGAL	9.839.637.395	11.755.542.734	16.321.429.300
FONDO DE RESERVA FACULTATIVA	951.957.000	951.957.000	951.957.000
RESERVA DE REVALUIO	17.397.547.994	18.268.166.323	19.684.528.612
RESULTADOS	**89.754.421.352**	**55.417.400.875**	**87.122.786.192**
RESULTADOS ACUMULADOS	52.164.378.847		389.940.875
RESULTADO DEL EJERCICIO	37.590.042.505	55.417.400.875	86.732.845.317
TOTAL PATRIMONIO NETO	**201.196.103.741**	**179.964.606.932**	**271.580.701.104**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**391.624.887.020**	**474.062.156.233**	**586.656.674.199**

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. ALMA ACOSTA
Control Contable

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

	BARCOS Y RODADOS S.A.		
Solvencia Financiera			
Años	**2012**	**2013**	**2014**
Activo Corriente (a)	364.461.958.745	430.551.321.145	554.687.629.369
Pasivo Corriente (b)	143.915.093.576	181.357.806.900	251.078.324.578
	2,53	2,37	2,21
	Promedio		**2,37**
Indice de Endeudamiento			
Años	**2012**	**2013**	**2014**
Pasivo Total	190.428.783.279	295.097.549.301	315.005.973.095
Activo Total	391.624.887.020	474.062.156.233	586.686.674.199
	0,49	0,62	0,54
	Promedio		**0,55**
Indice de Rentabilidad			
Años	**2012**	**2013**	**2014**
Utilidad después del Impuesto	37.590.042.505	55.417.400.875	86.732.845.317
Patrimonio Neto	201.196.103.741	178.964.606.932	271.680.701.104
	0,19	0,31	0,32
	Promedio		**0,27**

Resumen de Promedios de los tres últimos años	BARCOS Y RODADOS S.A.	REFERENCIA
Ratio de Liquidez	2,37	**Igual o mayor que 1**
Indice de Endeudamiento	0,55	**No debera ser mayor a 0,80**
Indice de Rentabilidad	0,27	**No debera ser negativo**

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. ALMA ACOSTA
Control Contable

P.A.C. Nº 17/2015 "ADQUISICION DE COMBUSTIBLES "

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:

- **BARCOS Y RODADOS 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.

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. ALMA ACOSTA
Control Contable