Poder Judicial **Corte Suprema de Justicia** *Direc. Gral. de Administración y Finanzas*	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

MDC N° 042/2014

MEMORANDO

A : Sres. **COORDINADORES DEL COMITÉ DE EVALUACION DE OFERTA**
Corte Suprema de Justicia

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

De : Lic. **CESAR DANIEL PASCOTTINI M.**, Director
Departamento de Contabilidad

Fecha : 03 - FEBRERO - 2014

Referencia : Informar

PODER JUDICIAL DIRECCION DE CONTABILIDAD Asunción - Paraguay

Lic. César Daniel Pascottini M.
Director de Contabilidad
Corte Suprema de Justicia

Me dirijo a Ud., a fin de remitir en adjunto Análisis Financiero correspondiente a ***LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS – PAC 93/2013 "PROVISION DE AGUA MINERAL Y PRODUCTOS ALIMENTICIOS"***, solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas según Nota CEO Nº 968/2013, correspondiente a los oferentes:

- ***MARINA DEL SOL S.R.L.***
- ***2 DE JULIO S.R.L.***
- ***PEREZ GUTIERREZ JUAN BRAULIO***

Atentamente.

RECIBIDO 04 FEB. 2014 Exp. No. 3307

Corte Suprema De Justicia
División Control Contable

MEMORANDO N° 8 /2014

A : **LIC. CESAR DANIEL PASCOTTINI M., DIRECTOR**
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

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

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

FECHA : 3 DE FEBRERO DE 2014

Se remite Informe Financiero solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas, según nota CEO N° 968/2013, correspondiente al llamado a ***LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS – PAC 93/2013 "PROVISION DE AGUA MINERAL Y PRODUCTOS ALIMENTICIOS",*** *de los oferentes:*

- *MARINA DEL SOL SRL*
- *2 DE JULIO SRL*
- *PEREZ GUTIERREZ JUAN BRAULIO*

Atentamente.

RECIBIDO
03 FEB 2014
DIRECCION DE CONTABILIDAD
335

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

2 DE JULIO SRL

RUC.: 818318-2

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2010	2011	2012
CORRIENTE	**5.923.415.678**	**6.579.353.968**	**5.982.742.710**
DISPONIBILIDADES	**553.333.144**	**526.558.988**	**382.599.196**
CAJA	122.000.533	49.763.284	99.785.450
RECAUDACIONES A DEPOSITAR	-	-	125.911.413
BANCOS	431.332.611	476.795.704	156.902.333
CREDITOS	**1.569.003.177**	**1.471.460.982**	**1.376.808.090**
DEUDORES VARIOS	1.209.670.250	1.033.736.518	905.207.240
IVA CREDITO FISCAL	241.341.724	337.874.779	413.685.600
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	117.991.203	99.849.685	57.915.250
BIENES DE CAMBIO	**3.801.079.357**	**4.581.333.998**	**4.223.335.424**
MERCADERIAS	3.801.079.357	4.581.333.998	4.223.335.424
ACTIVO NO CORRIENTE	**888.237.566**	**646.819.114**	**1.478.626.793**
CREDITOS	**11.800.000**	**50.550.000**	**21.910.000**
DOCUMENTOS A COBRAR	11.800.000	50.550.000	21.910.000
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	**876.437.566**	**596.269.114**	**1.456.716.793**
BIENES EN OPERACIÓN	876.437.566	596.269.114	1.456.716.793
(-) DEP. ACUMULADA			
TOTAL ACTIVO	**6.811.653.244**	**7.226.173.082**	**7.461.369.503**

PASIVO	2010	2011	2012
CORRIENTE	**3.075.267**	**115.399.057**	**142.522.238**
CUENTAS A PAGAR	**0**	**112.920.000**	**141.701.413**
PROVEEDORES LOCALES			
ACREEDORES VARIOS		112.920.000	141.701.413
PRESTAMOS FINANCIEROS	**0**	**0**	**0**
DOCUMENTOS A PAGAR		0	
DEUDAS CON BANCOS		0	
INTERESES A DEVENGAR		0	
PROVISIONES	**3.075.267**	**2.479.057**	**820.825**
DIRECCION GENERAL DE RECAUDACIONES			
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	3.075.267	2.479.057	820.825
OTROS PASIVOS	**0**	**0**	**0**
ANTICIPO DE CONTRATOS	0	0	
NO CORRIENTE	**288.075.411**	**0**	**0**
PREVISIONES	**288.075.411**	**0**	**0**
OTRAS CONTINGENCIAS	288.075.411		
TOTAL PASIVO	**291.150.678**	**115.399.057**	**142.522.238**

PATRIMONIO NETO	2.010	2.011	2.012
CAPITAL	**1.350.000.000**	**1.350.000.000**	**1.350.000.000**
CAPITAL REALIZADO	1.350.000.000	1.350.000.000	1.350.000.000
RESERVAS	**127.823.577**	**150.881.067**	**204.815.065**
RESERVA LEGAL	2.472.179	2.472.179	2.472.179
RESERVA DE REVALUO	125.351.398	148.408.888	202.342.886
RESULTADOS	**5.042.678.989**	**5.609.892.958**	**5.764.032.200**
RESULTADOS ACUMULADOS	4.623.403.929	5.042.678.989	5.609.892.958
RESULTADO DEL EJERCICIO	419.275.060	567.213.969	154.139.242
TOTAL PATRIMONIO NETO	**6.520.502.566**	**7.110.774.025**	**7.318.847.265**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**6.811.653.244**	**7.226.173.082**	**7.461.369.503**
	0	0	0

Lic. Héctor Duarte
Control Contable

MARINA DEL SOL SRL

RUC.: 80020215-5

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2010	2011	2012
CORRIENTE	**1.697.255.128**	**1.948.018.590**	**2.117.687.425**
DISPONIBILIDADES	**1.054.463.062**	**635.141.747**	**566.087.790**
CAJA	1.054.463.062	970.585	16.304.475
BANCOS	-	634.171.162	549.783.315
CREDITOS	**381.542.457**	**345.821.134**	**932.237.590**
CLIENTES	0	152.848.190	755.816.472
I.V.A.	220.183.612	83.837.398	3.559.542
RETENCION IVA	78.008.359	13.926.492	94.953.215
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	83.350.486	95.209.054	77.908.361
MERCADERIAS	**261.249.609**	**967.055.709**	**619.362.045**
MERCADERIAS	261.249.609	967.055.709	619.362.045
ACTIVO NO CORRIENTE	**48.691.727**	**22.510.808**	**101.052.433**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	**48.691.727**	**22.510.808**	**101.052.433**
BIENES EN OPERACIÓN	179.633.013	192.290.145	217.022.356
(-) DEP. ACUMULADA	-130.941.286	-169.779.337	-115.969.923
TOTAL ACTIVO	**1.745.946.855**	**1.970.529.398**	**2.218.739.858**

PASIVO	2010	2011	2012
CORRIENTE	**232.085.753**	**90.540.794**	**45.177.790**
CUENTAS A PAGAR	**0**	**32.402.596**	**9.057.191**
PROVEEDORES LOCALES	0	32.402.596	9.057.191
PROVISIONES	**232.085.753**	**58.138.198**	**36.120.599**
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	33.788.033	40.588.798	35.405.009
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	248.717	715.590	715.590
IVA	198.049.003	16.833.810	0
PASIVO NO CORRIENTE	**-**	**-**	**-**
PREVISIONES	**0**	**0**	**0**
PREVISIONES PARA DESPIDOS			
TOTAL PASIVO	**232.085.753**	**90.540.794**	**45.177.790**

PATRIMONIO NETO	2.010	2.011	2.012
CAPITAL	**10.000.000**	**10.000.000**	**10.000.000**
CAPITAL REALIZADO	10.000.000	10.000.000	10.000.000
RESERVAS	**49.514.522**	**50.420.258**	**25.348.637**
RESERVA LEGAL	15.349.280	15.349.280	500.000
RESERVA DE REVALUO	34.165.242	35.070.978	24.848.637
RESULTADOS	**1.454.346.580**	**1.819.568.346**	**2.138.213.431**
RESULTADOS ACUMULADOS	1.147.655.666	1.454.346.580	1.819.568.346
RESULTADO DEL EJERCICIO	306.690.914	365.221.766	318.645.085
TOTAL PATRIMONIO NETO	**1.513.861.102**	**1.879.988.604**	**2.173.562.068**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**1.745.946.855**	**1.970.529.398**	**2.218.739.858**
	0	0	0

Lic. Héctor Duarte
Control Contable

PEREZ GUTIERREZ JUAN BRAULIO

RUC.: 1296453-0

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2010	2011	2012
CORRIENTE	**109.955.831**	**348.671.658**	**380.944.524**
DISPONIBILIDADES	**5.310.558**	**300.790.449**	**325.700.987**
CAJA	5.310.558	300.790.449	325.700.987
BIENES DE CAMBIO	**104.645.273**	**47.096.453**	**51.683.868**
MERCADERIAS	104.645.273	47.096.453	51.683.868
ANTICIPOS	**-**	**784.756**	**3.559.669**
IVA	-	784.756	25.667
RETENCION DE RENTA Y ANTICIPO	-	-	3.534.002
ACTIVO NO CORRIENTE	**-**	**94.859.192**	**833.656.564**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	**0**	**94.859.192**	**833.656.564**
BIENES EN OPERACIÓN		107.404.410	868.930.515
(-) DEP. ACUMULADA		-12.545.218	-35.273.951
TOTAL ACTIVO	**109.955.831**	**443.530.850**	**1.214.601.088**

PASIVO	2010	2011	2012
CORRIENTE	**1.010.355**	**3.428.764**	**280.482.398**
PROVISIONES	**1.010.355**	**3.428.764**	**280.482.398**
DIRECCION GENERAL DE RECAUDACIONES	1.010.355	3.428.764	0
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR			845.698
ACREEDORES VARIOS			279.636.700
TOTAL PASIVO	**1.010.355**	**3.428.764**	**280.482.398**

PATRIMONIO NETO	2.010	2.011	2.012
CAPITAL	**100.000.000**	**437.847.676**	**928.088.885**
CAPITAL REALIZADO	100.000.000	437.847.676	928.088.885
RESERVAS	**0**	**2.254.410**	**6.029.805**
RESERVA DE REVALUO		2.254.410	6.029.805
RESULTADOS	**8.635.476**	**0**	**0**
RESULTADOS ACUMULADOS	1.524.297		
RESULTADO DEL EJERCICIO	7.111.179		
TOTAL PATRIMONIO NETO	**108.635.476**	**440.102.086**	**934.118.690**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**109.645.831**	**443.530.850**	**1.214.601.088**

DIFERENCIA EJERCICIO 2010	310.000	0	0

Lic. Hector Duarte
Control Contable

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

	MARINA DELSOL SRL			2 DE JULIO SRL		
Solvencia Financiera						
Anos	**2010**	**2011**	**2012**	**2010**	**2011**	**2012**
Activo Corriente (a)	1.697.255.128	1.948.018.590	2.117.687.425	5.923.415.678	6.579.353.968	5.982.742.710
Pasivo Corriente (b)	232.085.753	90.540.794	45.177.790	3.075.267	115.399.057	142.522.238
	7,31	21,52	46,87	1926,15	57,01	41,98
	Promedio		**25,23**	**Promedio**		**675,05**
Indice de Endeudamiento						
Anos	**2010**	**2011**	**2012**	**2010**	**2011**	**2012**
Pasivo Total	232.085.753	90.540.794	45.177.790	291.150.678	115.399.057	142.522.238
Activo Total	1.745.946.855	1.970.529.398	2.218.739.858	6.811.653.244	7.226.173.082	7.461.369.503
	0,13	0,05	0,02	0,04	0,02	0,02
	Promedio		**0,07**	**Promedio**		**0,03**
Indice de Rentabilidad						
Anos	**2010**	**2011**	**2012**	**2010**	**2011**	**2012**
Utilidad después del Impuesto	306.690.914	365.221.766	318.645.085	419.275.060	510.492.572	138.725.318
Patrimonio Neto	1.513.861.102	1.879.988.604	2.173.562.068	6.520.502.566	7.110.774.025	7.318.847.265
	0,20	0,19	0,15	0,06	0,07	0,02
	Promedio		**0,18**	**Promedio**		**0,05**

Resumen de Promedios de los tres últimos anos	MARINA DEL SOL SA	2 DE JULIO SRL	REFERENCIA
Ratio de Liquidez	**25,23**	**675,05**	**> O = 1**
Indice de Endeudamiento	**0,07**	**0,03**	**< O = 0,80**
Indice de Rentabilidad	**0,18**	**0,05**	**> O = 0**

Lic. Héctor Duarte
Control Contable

P.A.C. Nº 93/2013 " PROVISION DE AGUA MINERAL Y PRODUCTOS ALIMENTICIOS"

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

- **MARINA DEL SOL SRL,** los promedios resultantes en los diferentes índices analizados se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **2 DE JULIO SRL,** los promedios resultantes en los diferentes índices analizados se encuentran dentro de los rangos referenciales.

- **PEREZ GUTIERREZ JUAN BRAULIO,** No se pudo realizar el Análisis Financiero de la empresa debido a que la misma presenta diferencia de Gs. 310.000.- en el Balance General correspondiente al Ejercicio 2010.

Lic. Héctor Duarte
Control Contable