227

Poder Judicial
Corte Suprema de Justicia
Direc. Gral. de Administración y Finanzas
Departamento de Contabilidad

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

MDC N° 258/2013

MEMORANDO

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

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

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

Fecha : 30 - ABRIL - 2013

Referencia : Informar

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

Me dirijo a Ud. a fin de remitir en adjunto Informe Financiero Complementario para el llamado a ***LICITACION PUBLICA NACIONAL - PAC Nº 10/2013 "ADQUISICION DE PASAJES AEREOS Y SERVICIOS CONEXOS – CONTRATO ABIERTO"***, solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas según Nota CEO Nº 106/2013 de los oferentes:

- ***CONSORCIO ASUNCION TOURS S.R.L.***
- ***FUN TRAVEL S.R.L.***

Atentamente.

RECIBIDO
02 MAYO 2013
Exp. No. 650

María José Franco
U.O.C.
Corte Suprema de Justicia

2267

Corte Suprema De Justicia
División Control Contable

MEMORANDO N° 56 /2013

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

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

P/P.
C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

FECHA : 30 DE ABRIL DE 2013

Se remite Informe Complementario Financiero solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas, según nota CEO N° 106/2013, correspondiente al llamado a ***LICITACION PUBLICA NACIONAL –PAC 10/2013 "ADQUISICION DE PASAJES AEREOS Y SERVICIOS CONEXOS – CONTRATO ABIERTO",*** *del oferente:*

- CONSORCIO ASUNCION TOURS S.R.L. – FUN TRAVEL S.R.L.

Atentamente.

RECIBIDO
30 ABR 2013
DIRECCION DE CONTABILIDAD
1334

Víctor M. Almada E.
Dirección de Contabilidad
Corte Suprema Justicia

FUN TRAVEL S.R.L.

RUC.: 80026667-6

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2009	2010	2011
CORRIENTE			
DISPONIBILIDADES	**73.155.386**	**172.683.885**	**163.039.280**
CAJA	73.155.386	172.683.885	163.039.280
CREDITOS	**2.618.285**	**4.461.840**	**1.854.815**
RETENCION IVA	2.618.285	4.461.840	1.854.815
OTROS ACTIVOS	**795.975**	**795.975**	**-**
SEGUROS A VENCER	795.975	795.975	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**76.569.646**	**177.941.700**	**164.894.095**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	**12.474.160**	**26.093.863**	**26.093.863**
BIENES EN OPERACIÓN	12.474.160	26.093.863	26.093.863
TOTAL ACTIVO	**89.043.806**	**204.035.563**	**190.987.958**

PASIVO	2009	2010	2011
CORRIENTE			
DEUDAS	**27.020.819**	**29.895.743**	**27.968.942**
PROVEEDORES	27.020.819	29.895.743	27.968.942
PROVISIONES	**32.342.787**	**145.212.952**	**135.691.967**
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	447.044		
OTRAS CUENTAS PASIVAS	31.895.743	145.212.952	135.691.967
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**59.363.606**	**175.108.695**	**163.660.909**
TOTAL PASIVO	**59.363.606**	**175.108.695**	**163.660.909**

PATRIMONIO NETO	2.009	2.010	2.011
CAPITAL	**25.000.000**	**25.000.000**	**25.000.000**
CAPITAL SUSCRIPTO	25.000.000	25.000.000	25.000.000
RESERVAS	**86.534**	**86.534**	**86.534**
RESERVAS FACULTATIVAS	86.534	86.534	86.534
RESULTADOS	**4.593.666**	**3.840.334**	**2.240.515**
RESULTADOS ACUMULADOS	570.266	5.040.710	5.040.710
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR			-1.200.376
RESULTADO DEL EJERCICIO	4.023.400	-1.200.376	-1.599.819
TOTAL PATRIMONIO NETO	**29.680.200**	**28.926.868**	**27.327.049**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**89.043.806**	**204.035.563**	**190.987.958**

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

224

ASUNCION TOURS SRL

RUC.: 80004497-5

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2.009	2.010	2.011
CORRIENTE			
DISPONIBILIDADES	**19.966.661**	**494.539.987**	**1.625.027.475**
CAJA	19.966.661	494.539.987	1.625.027.475
BANCOS	0	0	0
CREDITOS	**1.156.932.806**	**1.541.166.311**	**996.137.765**
CLIENTES	877.638.499	1.223.294.484	639.791.443
IVA	129.009.210	54.318.039	
RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	124.741.708	205.752.195	330.701.451
SEGUROS A VENCER	0	0	0
RETENCION IVA	25.543.389	57.801.593	25.644.871
ANTICIPOS	**113.224.110**	**106.248.394**	**97.825.270**
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	105.955.212	106.248.394	97.825.270
GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO	7.268.898	0	
OTROS ACTIVOS	**1.200.000**	**0**	
SEGUROS A VENCER	1.200.000	0	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**1.291.323.577**	**2.141.954.692**	**2.718.990.510**
ACTIVO NO CORRIENTE	**20.987.676**	**23.200.349**	**24.273.076**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	**20.987.676**	**23.200.349**	**24.273.076**
BIENES EN OPERACIÓN	27.692.746	29.905.419	30.978.146
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-6.705.070	-6.705.070	-6.705.070
ACTIVOS INTANGIBLES	**-**	**-**	**-**
AMORTIZACION ACUMULADA	-	-	-
SISTEMA INFORMATICO	0	0	0
TOTAL ACTIVO	**1.312.311.253**	**2.165.155.041**	**2.743.263.586**

PASIVO	2.009	2.009	2.010
CORRIENTE	**318.788.528**	**937.420.483**	**1.325.164.307**
CUENTAS A PAGAR	**37.033.710**	**21.068.107**	**547.612.287**
PROVEEDORES LOCALES	37.033.710	21.068.107	547.612.287
PRESTAMOS FINANCIEROS	**-**	**-**	**-**
DOCUMENTOS A APAGAR	0	0	0
PROVISIONES	**281.754.818**	**9.107.481**	**30.816.063**
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		8.423.124	28.863.161
IVA A PAGAR	0	0	0
OTRAS CUENTAS PASIVAS	281.070.465	0	0
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	684.353	684.357	1.952.902
IMPUESTO A LA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDAD	0	0	
OTROS PASIVOS	**0**	**907.244.895**	**746.735.957**
OTRAS CUENTAS PASIVAS		907.244.895	746.735.957
PASIVO NO CORRIENTE			
OTROS PASIVOS	**-**	**-**	**-**
ACREEDORES VARIOS	0	0	0
PRESTAMOS FINANCIEROS			**0**
PRESTAMOS EN BANCOS			0
TOTAL PASIVO	**318.788.528**	**937.420.483**	**1.325.164.307**

PATRIMONIO NETO	2.009	2.009	2.010
CAPITAL	**3.000.000**	**3.000.000**	**3.000.000**
CAPITAL REALIZADO	3.000.000	3.000.000	3.000.000
RESERVAS	**29.314.046**	**29.314.046**	**29.314.046**
RESERVA LEGAL	24.248.183	24.248.183	24.248.183
RESERVA DE REVALUO	5.065.863	5.065.863	5.065.863
RESULTADOS	**961.208.679**	**1.195.420.512**	**1.385.785.233**
RESULTADOS ACUMULADOS	995.147.544	1.119.612.396	1.126.016.787
RESULTADO DEL EJERCICIO	-33.938.865	75.808.116	259.768.446
TOTAL PATRIMONIO NETO	**993.522.725**	**1.227.734.558**	**1.418.099.279**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**1.312.311.253**	**2.165.155.041**	**2.743.263.586**

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONSORCIO ASUNCION TOURS S.R.L. - FUN TRAVEL S.R.L.

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

	2.009	2.010	2.011
ACTIVO CIRCULANTE	1.367.893.223	2.319.896.392	2.883.884.605
ACTIVO TOTAL	1.401.355.059	2.369.190.604	2.934.251.544
PASIVO CIRCULANTE	378.152.134	1.112.529.178	1.488.825.216
PASIVO TOTAL	378.152.134	1.112.529.178	1.488.825.216
CAPITAL	28.000.000	28.000.000	28.000.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	-29.915.465	74.607.740	258.168.627
PATRIMONIO NETO	1.023.202.925	1.256.661.426	1.445.426.328

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

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

	CONSORCIO ASUNCION TOURS S.R.L. - FUN TRAVEL S.R.L.		
Solvencia Financiera			
Años	**2009**	**2010**	**2011**
Activo Corriente (a)	1.367.893.223	2.319.896.392	2.883.884.605
Pasivo Corriente (b)	378.152.134	1.112.529.178	1.488.825.216
	3,62	2,09	1,94
	Promedio		**2,55**
Indice de Endeudamiento			
Años	**2009**	**2010**	**2011**
Pasivo Total	378.152.134	1.112.529.178	1.488.825.216
Activo Total	1.401.355.059	2.369.190.604	2.934.251.544
	0,27	0,47	0,51
	Promedio		**0,42**
Indice de Rentabilidad			
Años	**2009**	**2010**	**2011**
Utilidad después del Impuesto	-29.915.465	74.607.740	258.168.627
CAPITAL	28.000.000	28.000.000	28.000.000
	-1,07	2,66	9,22
	Promedio		**3,61**

Resumen de Promedios de los tres últimos años	CONSORCIO ASUNCION TOURS S.R.L. - FUN TRAVEL S.R.L.	REFERENCIA
Ratio de Liquidez	2,55	> O = 1
Indice de Endeudamiento	0,42	< O = 0,80
Indice de Rentabilidad	3,61	> O = 0

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CAPACIDAD FINANCIERA

CONSORCIO ASUNCION TOURS S.R.L. - FUN TRAVEL S.R.L.											
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE		VOLUMEN DE FACTURACION				CAPITAL SOCIAL INTEGRADO			
Parte del Activo que va rotando generando liquidez con la cual la empresa puede hacer frente a sus compromisos		Deudas de la empresa que vencen antes de un año		Facturaciòn promedio no menor al 25 % del monto màximo del Contrato (2,500,000,000) en los años (2009, 2010 y 2011)				El oferente deberà contar con un capital social integrado no menor al 10 % del monto total del llamado			
2.009	1.367.893.223	2.009	378.152.134	**REQUERIDO**	2.009	426.810.536		**REQUERIDO**	2.009	28.000.000	
2.010	2.319.896.392	2.010	1.112.529.178		2.010	644.203.072			2.010	28.000.000	
2.011	2.883.884.605	2.011	1.488.825.216	625.000.000	2.011	574.581.497		250.000.000	2.011	28.000.000	
					PROMEI	**548.531.702**	**NO CUMPLE**		**PROMED**	**28.000.000**	**NO CUMPLE**

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

P.A.C. Nº 10/2013 " ADQUISICION DE PASAJES AÈREOS Y SERVICIOS CONEXOS – CONTRATO ABIERTO"

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:

- **CONSORCIO ASUNCION TOURS S.R.L. – FUN TRAVEL S.R.L.**
  , los promedios resultantes en los diferentes índices analizados (Ratio de Liquidez, Endeudamiento y Rentabilidad) se encuentran dentro de los rangos referenciales.
  Como se puede observar en el cuadro el Activo Circulante supera en promedio más de 2,5 veces al Pasivo Circulante.
  En cuanto al Volumen de facturación en promedio del consorcio **NO CUMPLE** con las especificaciones. El total de ventas no supera el monto mínimo establecido.
  El Capital Social Integrado **NO CUMPLE** con lo requerido. La misma no alcanza el rango establecido.

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable