PODER JUDICIAL
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA
Departamento de Contabilidad

MDC N° 064/2015

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 : 11 - FEBRERO - 2015

Referencia : Informar

Me dirijo a Ud., a fin de remitir en adjunto Análisis Financiero correspondiente al llamado por **CONTRATACION DIRECTA – PAC 47/2014 "ADQUISICIÓNDE EQUIPOS EDUCATIVOS – SEGUNDO LLAMADO – AD REFERENDUM"**, solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas según nota CEO Nº 39/2015, del siguiente oferente:

- ***BBO LOGISTICS S.A.***
- ***NM DISEÑOS***
- ***DISTRIBUIDORA SUMMER***
- ***PUBLITEX PUBLICIDAD S.R.L.***
- ***NYTEC S.A.***

Atentamente.

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

PODER JUDICIAL DIRECCION DE CONTABILIDAD Asunción - Paraguay

RECIBIDO 12 FEB. 2015 Exp. No. 160 Alison Cabrera

CORTE SUPREMA DE JUSTICIA ADMINISTRACION Y FINANZAS 12 FEB 2015 Andrea Ramírez Obst C.S.J. - DGAF Hora: 08:20

Alison Cabrera U.O.C.

Corte Suprema De Justicia
División Control Contable

MEMORANDO N° 20 /2015

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

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

FECHA : 10 DE FEBRERO DE 2015

Se remite Informe Financiero solicitado por el Comité de Evaluación de Ofertas, según nota CEO N° 39/2015, correspondiente al llamado a ***CONTRATACION DIRECTA – PAC 47/2014 "ADQUISICION DE EQUIPOS EDUCATIVOS – SEGUNDO LLAMADO – AD REFERENDUM",*** *de los oferentes:*

- *BBO LOGISTICS S.A.*
- *NM DISEÑOS*
- *DISTRIBUIDORA SUMMER*
- *PUBLITEX PUBLICIDAD S.R.L.*
- *NYTEC S.A.*

Atentamente.

RECIBIDO
11 FEB 2015
DIRECCION DE CONTABILIDAD
204

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

BBO LOGISTICS SA

RUC: 80054022-0

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO		2013
CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES		772.012.802
RECAUDACIONES A DEPOSITAR		-
CAJA		772.012.802
VALORES A DEPOSITAR		-
CHEQUES DIFERIDOS		-
CREDITOS		1.110.898.171
CLIENTES		1.094.883.945
DEUDORES VARIOS		363.636
INTERESES VARIOS		-
PREVISION P/ CUENTAS DUDOSAS		-
IVA 10 %		-
RETENCION IVA		7.166.343
RETENCION RENTA		8.484.247
INVENTARIOS		586.647.008
PRODUCTOS EN PROCESO		-
PRODUCTOS TERMINADOS		586.647.008
MERCADERIAS DE REVENTA		-
ANTICIPOS		-
IMPORTACION EN CURSO		-
OTROS ACTIVOS		-
SEGUROS A VENCER		-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.469.557.981
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		369.959.487
BIENES EN OPERACIÓN		369.959.487
TOTAL ACTIVO		2.839.517.468

PASIVO		2013
CORRIENTE		
CUENTAS A PAGAR		0
PROVEEDORES DEL EXTERIOR		-
CUENTAS A PAGAR		-
PRESTAMOS FINANCIEROS		957.935.840
PRESTAMOS FINANCIEROS		957.935.840
PROVISIONES		422.849
RETENCION IVA		-
APORTE IPS A PAGAR		422.849
SEGUROS A PAGAR		-
SOBREGIRO AMAMBAY		-
SOBREGIRO REGIONAL		-
SOBREGIRO SUDAMERIS		-
SOBREGIRO HSBC		-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		958.358.689
TOTAL PASIVO		958.358.689

PATRIMONIO NETO		2.013
CAPITAL		800.000.000
CAPITAL REALIZADO		800.000.000
CAPITAL INTEGRADO		-
RESERVAS		0
RESERVA REVALUO LEY 125		-
RESERVA REGULARIZACION LEY 125		-
RESERVA LEGAL		-
RESULTADOS		1.081.158.779
RESULTADOS ACUMULADOS		875.417.986
RESULTADO DEL EJERCICIO		205.740.793
TOTAL PATRIMONIO NETO		1.881.158.779
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO		2.839.517.468

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. Leticia M. Orué Rodríguez
Control Contable

NM DISEÑOS
NELIDA AIDEE MENDOZA RUFINELLI
RUC: 1009022-3

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2.013
CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES	**707,365.470**
CAJA	707,365.470
RECAUDACIONES A DEPOSITAR	0
BANCOS	0
INVERSIONES TEMPORARIAS	**0**
CERTIFICADO DE DEPOSITO DE AHORRO	0
INTERESES A COBRAR CDA	0
CREDITOS	**652.084.100**
CLIENTES	420.906.702
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	231.177.398
DOCUMENTOS/CTAS. POR COBRAR A DIRECTORES Y FUNC	-
TARJETAS DE CREDITO	-
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	-
CREDITOS FISCALES	-
INVENTARIOS	**732.525.387**
MERCADERIAS-PRODCUTOS TERMINADOS	732.525.387
MATERIAS PRIMAS - MATERIALES	-
ANTICIPOS	**77.593.053**
ANTICIPO IRP	77.593.053
PROVEEDORES	-
OTROS ANTICIPOS	-
OTROS ACTIVOS	**-**
GASTOS NO DEVENGADOS	-
GARANTIA DE ALQUILER	-
GASTOS A RECUPERAR	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	**2.169.568.010**
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	**110.821.354**
BIENES EN OPERACIÓN	176.473.128
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-65.651.774
ACTIVOS INTANGIBLES	**-**
ACTIVOS INTANGIBLES	0
AMORTIZACION ACUMULADA	0
TOTAL ACTIVO	**2.280.389.364**

PASIVO	2.013
CORRIENTE	
CUENTAS A PAGAR	**283.417.554**
PROVEEDORES LOCALES	217.971.854
CUENTAS A PAGAR	54.400.000
ACREEDORES VARIOS	11.045.700
PRESTAMOS FINANCIEROS	**-**
DOCUMENTOS A PAGAR	0
PROVISIONES	**52.393.849**
IPS A PAGAR	1.691.419
DGR	47.479.536
RETENCIONES DE IMPUESTOS	3.222.894
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	0
GASTOS ACUMULADOS A PAGAR	0
OTROS PASIVOS	**0**
ANTICIPO DE CLIENTES	
DIVIDENDO A PAGAR	0
GANANCIAS DIFERIDAS	**0**
INGRESOS REALIZADOS	0
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**335.811.403**
TOTAL PASIVO	**335.811.403**

PATRIMONIO NETO	2.013
CAPITAL	**1.504.481.993**
CAPITAL SUSCRIPTO	1.504.481.993
RESERVAS	**12.780.148**
RESERVA LEGAL	0
RESERVA DE REVALUO	12.780.148
RESULTADOS	**427.315.820**
RESULTADO DEL EJERCICIO	427.315.820
TOTAL PATRIMONIO NETO	**1.944.577.961**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	**2.280.389.364**

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. Leticia M. Orué Rodríguez
Control Contable

DISTRIBUIDORA SUMMER

RUC: 774435-8

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2.013
CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES	288.358.632
CAJA	288.358.632
BANCOS	0
CREDITOS	216.438.953
CLIENTES	183.552.865
DEUDORES VARIOS	-
RETENCION RENTA	27.630.360
RETENCION IVA	5.255.728
INVENTARIOS	19.012.180
MERCADERIAS-PRODCUTOS TERMINADOS	19.012.180
GASTOS NO DEVENGADOS	-
IMPORTACIONES EN CURSO	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	523.809.765
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	246.086.148
BIENES EN OPERACIÓN	561.688.015
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-315.601.867
CREDITOS	-
CREDITOS EN GESTION JUDICIAL	0
TOTAL ACTIVO	769.895.913

PASIVO	2.013
CORRIENTE	
CUENTAS A PAGAR	-
PROVEEDORES LOCALES	-
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	-
INTERESES A VENCER	-
ACREEEDORES VARIOS	-
PRESTAMOS FINANCIEROS	110.000.000
DOCUMENTOS A PAGAR	110.000.000
PROVISIONES	4.337.233
IMPUESTO RENTA A PAGAR	3.914.384
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	422.849
TOTAL PASIVO CORRIENTE	114.337.233
TOTAL PASIVO	114.337.233

PATRIMONIO NETO	2.013
CAPITAL	178.000.000
CAPITAL REALIZADO	178.000.000
APORTE ACCIONISTAS A CAPITALIZAR	-
RESERVAS	72.258.408
RESERVA LEGAL	0
RESERVA DE REVALUO	72.258.408
RESULTADOS	405.300.272
RESULTADOS ACUMULADOS	380.863.780
RESULTADO DEL EJERCICIO	24.436.492
TOTAL PATRIMONIO NETO	655.558.680
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	769.895.913

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. Leticia M. Orué Rodríguez
Control Contable

PUBLITEX S.R.L.

DE GIL OVANDO AVEIRO

RUC: 2193154-2

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO		2.013
CORRIENTE		
DISPONIBILIDADES		10.091.815
CAJA		10.091.815
CREDITOS		29.104.573
CLIENTES		29.104.573
OTROS ACTIVOS		2.718.884
IVA		2.718.884
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		41.915.272
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		463.984.089
BIENES EN OPERACIÓN		639.407.588
(-) DEPRECIACION ACUMULADA		-175.423.499
ACTIVOS INTANGIBLES		2.568.979
LICENCIAS Y SOFTWARE		4.416.253
AMORTIZACION ACUMULADA		-1.847.274
TOTAL ACTIVO		508.468.340

PASIVO		2.013
CORRIENTE		
CUENTAS A PAGAR		340.000.182
PROVEEDORES LOCALES		187.185.674
ACREEDORES VARIOS		152.814.508
PROVISIONES		157.457.729
IMPUESTO RENTA A PAGAR		1.421.891
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR		2.689.970
GASTOS ACUMULADOS A PAGAR		153.345.868
TOTAL PASIVO CORRIENTE		497.457.911
TOTAL PASIVO		497.457.911

PATRIMONIO NETO		2.013
CAPITAL		30.407.931
CAPITAL REALIZADO		30.407.931
RESERVAS		39.378.134
RESERVA LEGAL		
RESERVA DE REVALUO		39.378.134
RESULTADOS		-58.775.636
RESULTADOS ACUMULADOS		-71.524.654
RESULTADO DEL EJERCICIO		12.749.018
TOTAL PATRIMONIO NETO		11.010.429
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO		508.468.340

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. Leticia M. Orué Rodríguez
Control Contable

NYTEC SA
RUC: 80077232-6

I- ANÁLISIS DE ESTADOS CONTABLES COMPARATIVOS Y PORCENTUALES

ACTIVO	2.013
CORRIENTE	
DISPONIBILIDADES	222.334.237
RECAUDACIONES A DEPOSITAR	0
BANCOS	0
OTROS VALORES	222.334.237
CREDITOS	39.211.470
CLIENTES	39.211.470
SEGUROS A VENCER	-
CHEQUES DIFERIDOS A COBRAR	-
RETENCION DE IVA CF	-
RETENCION DE RENTA	-
DEPOSITOS EN GARANTIA	-
ANTICIPO RENTA	-
DOCUMENTOS VARIOS A COBRAR	-
INVENTARIOS	463.630
MERCADERIAS-PRODCUTOS TERMINADOS	463.630
ANTICIPOS	-
IMPORTACIONES EN CURSO	
DESPACHANTES	
OTROS ACTIVOS	1.371.729
GASTOS NO DEVENGADOS	1.371.729
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	263.381.066
ACTIVO NO CORRIENTE	79.165.628
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	3.345.956
BIENES EN OPERACIÓN	3.544.036
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-198.080
CREDITOS	67.580.427
DOCUMENTOS/CTAS. A COBRAR DIRECTORES Y FUNCIONARIOS	67.580.427
OTROS ACTIVOS	8.239.245
GARANTIA DE ALQUILER	8.239.245
TOTAL ACTIVO	342.546.694

PASIVO	2.013
CORRIENTE	
CUENTAS A PAGAR	33.109.995
PROVEEDORES LOCALES	32.401.336
ACREEDORES VARIOS	708.659
CHEQUES DIFERIDOS A PAGAR	
FLETES A PAGAR	
SEGUROS A PAGAR	
PRESTAMOS FINANCIEROS	-
SOBREGIROS EN CUENTA CORRIENTE	
DESCUENTO DE DOCUMENTOS	
PRESTAMOS BANCARIOS	
INTERESES A DEVENGAR	
PROVISIONES	158.099.552
IMPUESTO RENTA A PAGAR	4.696.093
IVA A PAGAR	13.581.944
APORTES Y RETENCIONES A PAGAR	1.325.440
AGUINALDOS A PAGAR	17.313
GASTOS ACUMULADOS A PAGAR	138.478.762
SUELDOS Y JORNALES	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	191.209.547
TOTAL PASIVO	191.209.547

PATRIMONIO NETO	2.013
CAPITAL	120.000.000
CAPITAL REALIZADO	120.000.000
APORTE ACCIONISTAS A CAPITALIZAR	-
RESERVAS	46.821
RESERVA LEGAL	
RESERVA DE REVALUO	46.821
RESULTADOS	31.290.326
RESULTADOS ACUMULADOS	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	31.290.326
TOTAL PATRIMONIO NETO	151.337.147
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO NETO	342.546.694

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. Leticia M. Orué Rodríguez
Control Contable

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

	BBO LOGISTICS S.A.		NM DISEÑOS		DISTRIBUIDORA SUMMER		PUBLITEX PUBLICIDAD S.R.L.		NYTEC S.A.	
Solvencia Financiera										
Años		2013		2013		2013		2013		2013
Activo Corriente (a)		2.469.557.981		2.169.568.010		523.809.765		41.915.272		263.381.066
Pasivo Corriente (b)		958.358.689		335.811.403		114.337.233		497.457.911		191.209.547
		2,58		6,46		4,58		0,08		1,38
	Promedio	**2,58**	**Promedio**	**6,46**	**Promedio**	**4,58**	**Promedio**	**0,08**	**Promedio**	**1,38**
Indice de Endeudamiento										
Años		2013		2013		2013		2013		2013
Pasivo Total		958.358.689		335.811.403		114.337.233		497.457.911		191.209.547
Activo Total		2.839.517.468		2.280.389.364		769.895.913		508.468.340		342.546.694
		0,34		0,15		0,15		0,98		0,56
	Promedio	**0,34**	**Promedio**	**0,15**	**Promedio**	**0,15**	**Promedio**	**0,98**	**Promedio**	**0,56**
Indice de Rentabilidad										
Años		2013		2013		2013		2013		2013
Utilidad despues del impuesto		205.740.793		427.315.820		24.436.492		12.749.018		31.290.326
Patrimonio Neto		1.881.158.779		1.944.577.961		655.558.680		11.010.429		151.337.147
		0,11		0,22		0,04		1,16		0,21
	Promedio	**0,11**	**Promedio**	**0,22**	**Promedio**	**0,04**	**Promedio**	**1,16**	**Promedio**	**0,21**

Resumen de Promedios de los tres últimos años	BBO LOGISTICS S.A.	NM DISEÑOS	DISTRIBUIDORA SUMMER	PUBLITEX PUBLICIDAD S.R.L.	NYTEC S.A.	REFERENCIA
Ratio de Liquidez	2,58	6,46	4,58	0,08	1,38	**Igual o mayor que 1**
Indice de Endeudamiento	0,34	0,15	0,15	0,98	0,56	**No debera ser mayor a 0,80**
Indice de Rentabilidad	0,11	0,22	0,04	1,16	0,21	**No debera ser negativo**

HECHO POR:

C.P. Elizabeth Barrozo
Control Contable

CONTROLADO POR:

Lic. Leticia M. Orué Rodríguez
Control Contable

P.A.C. Nº 47/2014 "ADQUISICION DE EQUIPOS EDUCATIVOS – SEGUNDO LLAMADO – AD REFERENDUM "

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:

- **BBO LOGISTICS 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.

- **NM DISEÑOS DE NELIDA AIDEE MENDOZA RUFINELLI** , 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.

- **DISTRIBUIDORA SUMMER DE ANIBAL GAMARRA** , 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.

- **PUBLITEX S.R.L.** , el promedio resultante del Ratio de Rentabilidad se encuentra dentro del rango referencial. El Ratio de Liquidez y Ratio de Endeudamiento NO CUMPLE con lo requerido.
  La empresa pasa a ser de Unipersonal a S.R.L. en el año 2014, según Estatuto anexado.

- **NYTEC 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. Leticia M. Orué Rodríguez
Control Contable