



CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

19-sep-13
04:22:30 PM

CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL DEL



Asunto: CE FUNCION DE ADVERTENCIA
Destino: MONICA ALEXANDRA PERLAZ
Remitente: DESPACHO DEL CONTRALOR

Folios: 9 Cite este número de respuesta 7410

100.33

Santiago de Cali,

Doctora
MONICA ALEXANDRA PERLAZA OCHOA
Gerente
Imprenta Departamental del Valle del Cauca
Ciudad

Asunto: Función de Advertencia

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca en uso de sus atribuciones Constitucionales, Legales y Reglamentarias y en especial de las contenidas en el Artículo 268 de la Constitución Política desarrollado por el Decreto Ley 267 de 2001 en su Artículo 5° Numeral 7° extensivos a los Contralores Departamentales por expresa determinación del Inciso 5° del Artículo 272 de la Constitución Política.

Por otro lado, la ley 1474 de 2011, en su artículo 125, establece los "EFECTO DEL CONTROL DE LEGALIDAD". *Quando en ejercicio del control de legalidad la Contraloría advierta el quebrantamiento del principio de legalidad, promoverá en forma inmediata las acciones constitucionales y legales pertinentes y solicitará de las autoridades administrativas y judiciales competentes las medidas cautelares necesarias para evitar la consumación de un daño al patrimonio público, quienes le darán atención prioritaria a estas solicitudes".*

Por consiguiente, en aras de proteger el Patrimonio Público y evitar la pérdida de recursos como efecto de la crisis financiera que presenta la entidad y que afectarían la continuidad de la misma, se emite la siguiente función de advertencia:

Handwritten signature and date: 19/09/13

Handwritten signature

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





FUNDAMENTOS DE HECHO

En ejercicio de las funciones de vigilancia y control, la Contraloría Departamental del Valle practicó Visita Fiscal a la Imprenta Departamental del Valle en el mes Septiembre de 2013, encontrando la siguiente situación financiera y económica de la entidad, que amerita Función de Advertencia:

1. Actualmente la entidad presenta los siguientes indicadores de solvencia y endeudamiento

Indicadores de Solvencia a Largo Plazo o Apalancamiento Financiero

Cuadro No 1

IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E						
ANALISIS DE INDICADORES FINANCIEROS						
INDICADOR	Junio 30 2013	Junio 30 2012	dic 31 2012	dic 31 2011	dic 31 2010	dic 31 2009
Razones de Solvencia a largo plazo o apalancamiento Financiero						
Endeudamiento sobre la inversión total	49%	30%	34%	28%	15%	15%
Desagregación del endeudamiento corriente sobre la inversión	270%	136%	58%	92%	27%	27%
Endeudamiento sobre el patrimonio	98%	39%	51%	39%	18%	17%
Fuente: Estados Financieros						

El nivel de endeudamiento actual es del 49% sobre el total de sus activos, sin embargo el endeudamiento corriente corresponde al 270%, representado en obligaciones laborales, proveedores, acreedores, sobregiros, créditos de tesorería y de largo plazo con la banca comercial y pública.

Las cuentas por pagar a corto plazo (menores a un año) a Julio 31 de 2013 suman para la entidad \$1.439 millones de pesos, el siguiente cuadro se detallan los pasivos de la entidad, no se incluyen las provisiones que se describen en el Balance General.

Cuadro No 2

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co






IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA								
CUENTAS POR PAGAR LABORALES Y ACREEDORES CORRIENTE CON CORTE A JULIO 31 2013								
CLIENTE	POR VENCER	DE 1 - 30	DE 31 A 60	DE 61 A 90	DE 91 A 180	DE 181 A 360	MAYO A 360	TOTAL
Proveedores y acreedores	74.686.802	30.134.650	30.321.386	25.928.069	93.545.301	66.240.465	2.240.874	323.097.547
Obligaciones laborales	93.040.803	86.454.673	112.968.340	73.074.235	31.021.526		13.674.779	410.234.356
contratistas planta y administración		31.642.125						31.642.125
Impuestos y retención			22.046.576					22.046.576
Seguridad social	20.054.437							20.054.437
Crédito de tesorería	350.000.000							350.000.000
Crédito de fomento cuota	132.000.000							132.000.000
Sobregiro bancario	165.365.276						607.285.710	739.285.710
Recaldo a favor de terceros		39.791.668						39.791.668
Total	835.147.318	148.231.448	165.336.302	99.002.304	124.566.827	66.240.465	623.201.363	2.061.726.027

No se incluyen las provisiones laborales ni pensionales.

Fuente: Estados de Cartera Imprensa Departamental

2. La Imprensa en estos momentos no posee capital de trabajo que le permita financiar su actividad comercial, lo que dificulta el crecimiento de la empresa considerando que el 90% de sus ventas las realiza a crédito y el 100% de sus clientes actuales corresponden a entidades públicas que no realizan sus pagos en tiempo cierto contratado, su inminente iliquidez al poseer solo \$0,37 centavos por cada peso adeudado la convierte en una empresa con un elevado riesgo financiero para sus clientes internos.

Indicadores Financieros de Solvencia a Corto Plazo

Cuadro No 3

IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E						
ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS						
INDICADOR	Junio 30 2013	Junio 30 2012	dic 31 2012	dic 31 2011	dic 31 2010	dic 31 2009
Razones de solvencia a corto plazo						
Solvencia o liquidez a corto plazo	0,37	0,73	1,72	1,09	3,76	3,72





Cuadro No 4

IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA								
CARTERA RESUMIDA POR EDADES A								
CLIENTE	POR VENCER	DE 1 - 30	DE 31 A 60	DE 61 A 90	MAS DE 91 MENOR A 360	VIGENCIA 2012, 2011, 2010	CARTERA DE VIGENCIA 2009 HACIA ATRÁS	TOTAL
% VARIACION JULIO/JUNIO 2013	131%	-73%	-14%	949%	40%	-11%	0%	15%
A JULIO 31 2013	83.754.204	7.697.812	31.413.014	34.526.908	11.514.812	124.930.870	11.578.018	305.415.638
% PARTICIPACIÓN	27%	3%	10%	11%	4%	41%	4%	100%
A JUNIO 30 2013	36.199.820	28.787.864	36.694.948	3.290.180	8.222.632	139.900.730	11.578.018	264.674.192
% VARIACION 2012/2011	-93%	2037%	39%	111%	3%	4560%	-1%	78%
A DICIEMBRE 31 2012	25.578.248	615.869.507	8.933.844	4.282.140	56.953.260	96.275.680	11.578.018	807.892.679
A DICIEMBRE 31 2011	359.626.067	28.815.534	6.420.759	2.034.176	55.419.999	2.065.960	11.690.518	454.382.495

Fuente: Estados de Cartera Imprensa Departamental

Esta cartera presenta unos indicadores de rotación baja de 260 días, lo que dificulta la existencia de liquidez para el desarrollo normal de sus operaciones y aumenta el nivel de endeudamiento al tener que recurrir a créditos bancarios de corto plazo que le permitan financiar sus operaciones y obligaciones corrientes, igualmente el 45% de la cartera de la entidad presenta vencimiento mayor a 360 días y si se considera que la misma no tiene estructurado un procedimiento de cobro, ni cuenta con una oficina jurídica se dificulta la pronta recuperación de la misma, a continuación se presentan los indicadores que permiten evidenciar la administración de los activos y su rotación

Indicadores de Administración de Activos

Cuadro No 5

IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E						
ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS						
INDICADOR	Junio 30 2013	Junio 30 2012	dic 31 2012	dic 31 2011	dic 31 2010	dic 31 2009
Razones de Administración de activos o de rotación de inventarios						
Rotación de Cuentas por cobrar	1,40	0,91	1,83	3,21	2,26	3,28





IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E						
ANÁLISIS DE INDICADORES FINANCIEROS						
INDICADOR	Junio 30 2013	Junio 30 2012	dic 31 2012	dic 31 2011	dic 31 2010	dic 31 2009
Razones de solvencia a corto plazo						
Razón Ácida						
Razón súper Ácida o de efectivo	0,32	0,71	1,35	0,98	3,51	3,07
Capital de Trabajo Neto sobre total Activos	0,12	0,34	0,18	0,56	2,45	2,20
Días de medición del intervalo tiempo	(0,23)	(0,05)	0,09	0,02	0,18	0,18
Fuente: Estados Financieros	278	346	415	463	481	683

3. La entidad a Julio 31 de 2013 presenta una cartera total por valor de \$305 millones, el 4% que equivale a \$12 millones presentan característica de incobrables por su antigüedad y considerando además que la Imprenta no tiene estructurado un procedimiento de cobro, ni cuenta con una oficina de gestión jurídica. El 41% presenta vencimiento de más de 360 días incluyendo vigencias 2011 y 2010, que equivalen a \$125 millones, donde el Departamento del Valle del Cauca a través de la Secretaría de Educación participa con el 49%, si bien estos recursos fueron incluidos dentro del Acuerdo de Reestructuración de Pasivos del Departamento, está programado su pago para la vigencia 2016.

Finalmente la entidad cuenta con una cartera viable de recuperar en corto tiempo de \$169 millones, que no le permite apalancar sus pasivos corrientes a corto plazo, ni siquiera sus deudas laboras.

A continuación se presenta el comportamiento de las cuentas por cobrar en las vigencias 2011 y 2012 y en los meses de Junio y Julio de 2013 donde se evidencia para este último período comparativo un crecimiento significativo en las cuentas por vencer y en las cuentas entre 61 y 90 días.





IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E						
ANALISIS DE INDICADORES FINANCIEROS						
INDICADOR	Junio 30 2013	Junio 30 2012	dic 31 2012	dic 31 2011	dic 31 2010	dic 31 2009
Días de venta en rotación de cuentas por cobrar	260,32	398,92	199,02	113,64	161,38	111,33
Rotación de cuentas por pagar	0,49	0,78	1,51	0,86	2,85	1,99
días de rotación de cuentas por pagar	749,06	470,68	241,54	426,64	127,92	183,40
Medidas de Rentabilidad						
Margen de Utilidad	(4,34)	(0,97)	(0,39)	0,11	0,14	0,14
Rendimiento Operativo de los Activos (ROA)	(0,26)	(0,14)	(0,13)	0,05	0,07	0,06
Rendimiento Operativo sobre el capital	(0,44)	(0,28)	(0,29)	0,12	0,17	0,29
Costo de Producción	2,99	0,91	0,59	0,37	0,37	0,29
Fuente: Estados Financieros						

4. La entidad presenta una disminución significativa de sus ingresos: La principal fuente de ingresos para la Imprenta Departamental hasta el cierre de la vigencia 2011 estaba representada en los ingresos por publicación en la gaceta departamental, pero si bien la expedición del Decreto 019 de Enero 10 de 2012 – Ley Antitrámites- afecto directamente los ingresos por este concepto, no se evidenció por parte de la entidad ajustes presupuestales o estrategias comerciales que permitieran enfrentar este cambio coyuntural y estructural para la entidad por parte de sus órganos directivos y administrativos, sino que por el contrario se continuo funcionando con un presupuesto incierto donde se fortaleció el rubro de impresos y publicaciones, que corresponde a una actividad que claramente la entidad no venía desarrollando y paralelo a esto en Diciembre de 2011 se realizan inversiones en maquinaria y equipo que implican endeudamiento e inversión de recursos en efectivo que hoy tienen su repercusión económica negativa en la entidad. A continuación se presentan los ingresos recaudados para las vigencias 2010, 2011, 2012 y 2013





**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

Cuadro No 6

IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA E.I.C.E								
EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS	2010		2011		2012		2013	
	recaudo	% ejec recaudo	recaudo	% ejec recaudo	recaudo	% ejec recaudo	recaudo	% ejec recaudo
Presupuesto de ingresos y tesorería	3.277.332.068	111%	3.717.851.039	111%	2.335.724.618	69%	859.557.331	26%
Ingresos no tributarios	2.539.573.957	116%	2.689.029.135	108%	1.571.402.447	56%	319.200.118	10%
Venta de bienes producidos	2.498.329.703	115%	2.682.111.035	108%	1.561.892.553	55%	315.279.476	10%
Venta de impresos y publicaciones	635.516.196	91%	1.085.803.824	128%	785.343.031	73%	259.715.415	9%
Publicación Gaceta departamental	1.815.502.070	127%	1.562.943.096	99%	750.336.686	44%	47.269.064	18%
venta de formatos, códigos y otros	47.311.437	94%	33.364.115	62%	26.212.836	66%	8.294.997	83%
otros ingresos no tributarios	41.244.254	275%	6.918.100	69%	9.509.894	95%	3.920.642	39%
aprovechamientos y retales	3.503.921	35%	5.860.663	117%	6.177.846	124%	1.212.086	13%
Otros ingresos	37.740.333	755%	1.057.437	21%	3.332.048	67%	2.708.556	271%
recursos de capital	182.167.383	94%	290.775.230	214%	345.803.953	268%	540.357.213	220%
rendimientos financieros	10.226.865	51%	11.774.667	129%	933.891	9%	38.123	4%
recursos de libre asignación	10.226.865	51%	11.774.667	129%	933.891	9%	38.123	4%
recuperación de cartera	171.940.518	98%	279.000.563	220%	344.870.062	290%	540.319.090	221%
por venta de impresos y publicaciones	107.219.681	94%	279.000.563	225%	342.616.016	295%	539.919.090	221%
por publicación en gaceta	64.720.837	106%	-	0%	2.254.046	85%	400.000	100%
ejecución en títulos y otros	555.590.728	100%	738.046.674	100%	418.518.218	100%	-	0%
Disponibilidad inicial	555.590.728	100%	738.046.674	100%	418.518.218	100%	-	-100%

Fuente: Ejecuciones Presupuestales
Las variaciones se miden de último período al inmediatamente anterior a este

5. Altos costos y gastos de producción y operación. La entidad afronta hoy altos costos de producción al verse obligada a desarrollar como actividad principal los impresos y publicaciones que ya tienen un mercado estructurado y técnico que maneja unos costos competitivos y rentables, a los que la Imprenta debe hacerle frente, y para los cuales no estaba preparada, que han implicado grandes pérdidas financieras y descapitalización, sumado a esto sus altos costos laborales al contar con 12 pensionados directos, 13 empleados administrativos y contratación de personal por prestación de servicios, a pesar de la baja facturación que viene presentando. A continuación se encuentra el

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co





Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, donde se puede evidenciar el impacto de los costos y gastos de operación.

Cuadro No 7

IMPRENTA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO			
Descripción	junio 30 2012	Junio 30 2013	%var
INGRESOS OPERACIONALES	771.477.432	325.940.405	-58%
COSTOS DE VENTAS	698.668.547	973.301.197	39%
% Participación	91%	299%	230%
EXCEDENTES BRUTOS	72.808.885	(647.360.792)	-989%
% Participación	9%	-199%	2204%
GASTOS OPERACIONALES	784.641.642	726.956.962	-7%
% Participación	102%	223%	119%
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	(711.832.757)	(1.374.317.754)	93%
% Participación	-92%	-422%	357%
OTROS INGRESOS	1.956.127	3.054.862	56%
% Participación	0%	1%	270%
OTROS GASTOS	37.263.308	44.629.438	20%
% Participación	4,8%	13,7%	183%
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	(747.139.938)	(1.415.892.330)	90%
% Participación	-97%	-434%	349%
Provisión impuesto de renta y complementarios			
EXCEDENTE ANTES DE RESERVAS	(747.139.938)	(1.415.892.330)	90%
% Participación	-97%	-434%	349%
Reservas (10%)			
EXCEDENTE NETO	(747.139.938)	(1.415.892.330)	90%
% Participación	-97%	-434%	349%

Fuente: Estados Financieros

La variación neta se mide en relación con la vigencia anterior

ADVERTENCIA

En atención a lo anterior, la Contraloría Departamental del Valle advierte a la entidad, la necesidad de considerar acciones que conlleven a:

1. Minimizar el riesgo financiero de insolvencia e iliquidez, disminuir su nivel de endeudamiento y garantizar capital de trabajo suficiente para mantener su nivel de productividad





CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA

Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

2. Mejorar y optimizar su proceso de producción, minimizando los costos inherentes al mismo (mano de obra directa e indirecta, materias primas, materiales indirectos, servicios públicos, etc.) pero garantizando su competitividad en calidad y precios en el mercado
3. Expansión en el mercado del sector público e introducción en el mercado del sector privado de manera que optimice su días de recaudo de cartera, fortalezca su liquidez y capital de trabajo.
4. Disminución de la carga laboral y prestacional directa que posee actualmente la entidad, al contar con 32 funcionarios activos de los cuales 17 pertenecen al área administrativa y 15 al área de producción, de estos mismos, 26 son trabajadores oficiales y 6 empleados públicos, igualmente tiene 12 pensionados a su cargo.

En virtud de lo dispuesto por la Ley 1474 del 2011, comedidamente solicito informar las acciones que emprenderá la Administración en relación al caso enunciado, en un término máximo de cinco (5) días hábiles.

Cordialmente,


ADOLFO WEIBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

Copia Docto Ubeimar Delgado Blandón – Gobernador del Valle del Cauca
Doctor Mario Germán Fernández de Soto S., Honorable Presidente Asamblea Departamental del Valle del Cauca.
Dra. Elizabeth Narváez, Secretaria General CDVC
Dr. Jorge Antonio Quiñones – Director Control Fiscal CDVC

Preparó Luz Enelia Barbosa Ramírez – Profesional Universitario
Revisó Jorge Antonio Quiñones – Director Control Fiscal CDVC

Edificio de la Gobernación: Pisos 5 y 6 - Conmutador: 8822488 Fax: 8831099
Web: www.contraloriavalledelcauca.gov.co

