

**INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO
(IVAM)**

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant IVAM o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1994, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser aprovats per la presidenta de l'Institut el 20 de març de 1995. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 En aquest exercici de 1994, l'IVAM ha modificat el criteri seguit fins ara en la comptabilització del romanent de subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana deixant el dit romanent en un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" per a la seua incorporació com a ingrés de l'exercici 1995 en la mesura que s'incorporen en aquest exercici despeses compromeses i no realitzades en l'exercici de 1994. Aquest criteri difereix del que disposa el decret 204/1990, per la qual cosa el saldo del compte de "Creditors a curt termini Generalitat Valenciana", es troba infravalorat en 79,6 milions de pessetes i el compte "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" està sobrevalorat en l'esmentada quantitat.

1.3 Tret dels efectes de l'excepció descrita en 1.2 anterior, els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1994, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1994 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 1994 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de l'Institut considera oportunes sobre la situació de l'IVAM, l'evolució de la seua activitat i sobre d'altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 1994.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IVAM de la legalitat vigent en la gestió dels fons pú-

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO

1. ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACIÓN

1.1 Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales de la entidad de derecho público Instituto Valenciano de Arte Moderno (en adelante IVAM o el Instituto), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1994, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este Informe. Dichas cuentas fueron aprobadas por la Presidenta del Instituto el 20 de marzo de 1995. El trabajo de fiscalización se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

1.2 En este ejercicio de 1994 el IVAM ha modificado el criterio seguido hasta ahora en la contabilización del remanente de subvenciones corrientes recibidas de la Generalitat Valenciana dejando dicho remanente en una cuenta de "Ingresos a distribuir en varios ejercicios" para su incorporación como ingreso del ejercicio 1995 en la medida en que se incorporen en este ejercicio gastos comprometidos y no realizados en el ejercicio de 1994. Este criterio difiere de lo dispuesto en el Decreto 204/1990 por lo que el saldo de la cuenta de Acreedores a corto plazo Generalitat Valenciana se encuentra infravalorado en 79,6 millones de pesetas y la cuenta Ingresos a distribuir en varios ejercicios está sobrevalorada en la citada cantidad.

1.3 Excepto por los efectos de la salvedad descrita en 1.2 anterior, las cuentas anuales del IVAM del ejercicio 1994, que se adjuntan en el anexo a este Informe, expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 1994 y de los resultados de sus operaciones durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con los principios contables generalmente aceptados que le son de aplicación, y que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

1.4 El informe de gestión del ejercicio 1994 que se adjunta a las cuentas anuales contiene las explicaciones que la Administración del Instituto considera oportunas sobre la situación del IVAM, la evolución de su actividad y sobre otros asuntos, y no forma parte integrante de las cuentas anuales. Esta Sindicatura ha verificado que la información contable que contiene el citado informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 1994.

2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTIÓN DE LOS FONDOS PÚBLICOS

2.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado el cumplimiento por parte del IVAM de la legalidad vigente en la gestión de los

blics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1994. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a cap les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per a aconseguir els objectius prevists. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, d'acord amb el criteri d'importància relativa, establerts en:

-Llei 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.

-Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

-Llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1994.

-Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

-Pla General de Contabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

-Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.

-Disposició transitòria segona del Reglament General de Contractació.

-Ordre de 27 de maig de 1993, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten normes per a l'elaboració dels Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994.

-Normes i procediments interns de contractació aprovats pels òrgans competents de l'Institut.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de l'IVAM amb la normativa citada abans durant el període objecte d'examen, si bé en els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IVAM es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, com a entitat de dret públic de les previstes en l'art. 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i el seu objecte és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana quant al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern. L'IVAM està adscrit a la Conselleria de Cultura.

3.2 Activitat desenvolupada en 1994

Les principals activitats que l'IVAM ha desenvolupat durant l'exercici de 1994 es resumeixen en l'informe de gestió que s'adjunta als comptes anuals. Del contingut del dit informe es destaquen els aspectes següents:

-L'assistència durant 1994 a les sales d'exposicions i activitats programades per l'IVAM, s'han xifrat en 204.165 vi-

fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1994. El examen se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, habiéndose llevado a cabo las pruebas y aplicado los procedimientos de auditoría considerados necesarios para alcanzar los objetivos previstos. La verificación realizada ha abarcado el cumplimiento de los aspectos relevantes, de acuerdo con el criterio de importancia relativa, establecidos en:

-Ley 9/1986, de 30 de diciembre, por la que se crea el Ente de Derecho Público Instituto Valenciano de Arte Moderno.

-Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, texto refundido aprobado por Decreto Legislativo de 26 de junio de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.

-Ley de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de diciembre, de Presupuestos para el ejercicio 1994.

-Decreto 204/1990, de 26 de diciembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegro de transferencias corrientes y de capital.

-Plan General de Contabilidad, aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre.

-Resolución de 18 de junio de 1991, de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprueba la información a rendir por las empresas públicas.

-Disposición Transitoria Segunda del Reglamento General de Contratación.

-Orden de 27 de mayo de 1993, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se dictan normas para la elaboración de los Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1994.

-Normas y procedimientos internos de contratación aprobados por los órganos competentes del Instituto.

2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y con el alcance descrito en el párrafo anterior, no se han detectado incumplimientos relevantes por parte del IVAM con la normativa citada durante el período objeto de examen, si bien en los apartados siguientes de este informe se indican los aspectos que deberían ser objeto de atención y mejora por parte del Instituto.

3. INFORMACIÓN GENERAL

3.1 Antecedentes y objeto del Instituto

- El IVAM se crea por la Ley de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de diciembre, como una entidad de derecho público de las previstas en el artículo 5.2 de la Ley de Hacienda Pública, constituyendo su objeto el desarrollo de la política cultural de la Generalitat Valenciana en cuanto concierne al conocimiento, tutela, fomento y difusión del arte moderno. El IVAM está adscrito a la Conselleria de Cultura.

3.2 Actividad desarrollada en 1994

Las principales actividades que el IVAM ha desarrollado durante el ejercicio 1994 se resumen en el informe de gestión que se adjunta a las cuentas anuales. Del contenido de dicho informe se destacan los siguientes aspectos:

-La asistencia durante 1994 a las salas de exposiciones y actividades programadas por el IVAM se ha cifrado en

sitants, que ha representat un augment de 44.165 visitants en relació amb 1993.

- A més de les dues exposicions que s'exhibeixen permanentment, durant 1994 s'han realitzat 19 exposicions temporals de pintura, dibuix, fotografia i escultura.

-Durant 1994, i en la línia dels exercicis anteriors, s'han organitzat diverses conferències, cursos i d'altres activitats divulgatives i d'anàlisi.

-En l'apartat de publicacions, s'han elaborat catàlegs de cada exposició temporal i publicat dos números de la revista d'Art Kaliàs i les lliçons Alfons Roig: "Julio González. L'inventor de l'escultura de ferro".

La constitució de la col·lecció pròpia d'obres d'art pot considerar-se com l'objectiu més important de l'IVAM, i aquest objectiu es materialitza anualment mitjançant les adquisicions que es realitzen d'acord amb les possibilitats pressupostàries a més de les donacions d'obres a l'Institut. En l'apartat 4.2.1b) d'aquest informe s'aprofundeix més sobre aquest contingut.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVAM de l'exercici de 1994, juntament amb les xifres de l'exercici de 1993, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	1994	1993	Variació
Immobilitzat	5.260.400	4.681.186	12,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8.845	3.207	175,8%
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.251.555	4.677.979	12,3%
Actiu circulat	328.694	256.084	28,4%
<i>Deutors</i>	58.311	73.683	(20,9)%
<i>Tresoreria</i>	270.383	182.401	48,2%
Total actiu	5.589.094	4.937.270	13,2%
PASSIU	1994	1993	Variació
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.185.424	4.614.592	12,4%
Creditors a llarg termini	40	40	-
Creditors a curt termini	403.630	322.638	25,1%
Total passiu	5.589.094	4.937.270	13,2%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca fonamentalment l'epígraf d'immobilitzacions materials, constituït bàsicament per obres d'art, que té el seu principal finançament en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 *Immobilitzacions materials*

a) *Composició i valoració*

L'epígraf d'"Immobilitzacions materials" representa el 94,0% de l'actiu total del balanç a 31 de desembre de 1994 (un 94,8% en 1993).

204.165 visitantes que ha supuesto un aumento de 44.165 visitantes en relación al ejercicio 1993.

-Además de las dos exposiciones que se exhiben permanentemente, durante 1994 se han realizado 19 exposiciones temporales de pintura, dibujo, fotografía y escultura.

-Durante 1994, y en línea con ejercicios anteriores, se han organizado diversas conferencias, cursos y otras actividades divulgativas y de análisis.

-En el apartado de publicaciones, se han elaborado catálogos de cada exposición temporal y publicado dos números de la revista de arte Kaliàs y las lecciones Alfons Roig: "Julio González. El inventor de la escultura de hierro".

La constitución de la colección propia de obras de arte puede considerarse como el objetivo más importante del IVAM, y este objetivo se materializa anualmente mediante las adquisiciones que se realizan de acuerdo con las posibilidades presupuestarias, además de las donaciones de obras que se efectúan al Instituto. En el apartado 4.2.1.b) de este informe se analiza con más profundidad este contenido.

4. COMENTARIOS SOBRE LOS ASPECTOS MÁS IMPORTANTES DE LAS CUENTAS ANUALES

4.1 Análisis global del balance

El balance del IVAM del ejercicio 1994, junto con las cifras del ejercicio 1993, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

En el activo del balance destaca fundamentalmente el epígrafe de inmovilizaciones materiales, constituido básicamente por obras de arte; que tiene su principal financiación en el epígrafe de ingresos a distribuir en varios ejercicios del pasivo del balance.

4.2 Epígrafes más significativos del balance

4.2.1 *Inmovilizaciones materiales*

a) *Composición y valoración*

El epígrafe de Inmovilizaciones materiales representa el 94,0% del activo total del balance a 31 de diciembre de 1994 (un 94,8% en 1993).

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la seua pòsada en situació de ser utilitzats. Els béns adquirits a títol gratuït -bàsicament donacions d'obres d'art- figuren registrats pel seu valor escriturat de donació o pel seu valor venal.

Llevat de les obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode lineal en funció de la vida útil dels elements, atenent a la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi.

El moviment durant l'exercici de 1994 dels diferents grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se encuentran valorados a su precio de adquisición, que incluye los gastos adicionales que se producen hasta su puesta en situación de ser utilizados. Los bienes adquiridos a título gratuito - básicamente donaciones de obras de arte- figuran registrados por su valor escriturado de donación o por su valor venal.

Excepto para las obras de arte, se practican amortizaciones sobre los bienes de inmovilizado material siguiendo un método lineal en función de la vida útil de los elementos, atendándose a su depreciación por funcionamiento, uso y disfrute.

El movimiento durante el ejercicio 1994 de los distintos grupos de elementos que componen este epígrafe se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Categories d'immobilitzat	31-12-93	Addicions	Baixes	31-12-94
Maquinària, instal·lacions i utilatge	198.203	9.077	-	207.280
D'altres instal·lacions	11.943	-	-	11.943
Elements de transport	2.328	-	-	2.328
Mobiliari i estris	98.116	3.477	-	101.593
Equip informàtic	14.183	12.537	-	26.720
Obras d'art	4.460.538	574.051	-	5.034.589
Llibres biblioteca	-	8.758	-	8.758
VALOR TOTAL	4.785.311	607.900	-	5.393.211
AMORTITZACIÓ ACUMULADA	(107.332)	(34.324)	-	(141.656)
VALOR NET	4.677.979	-	-	5.251.555

Quadre 2

Les addicions més importants de 1994 s'han produït en les obres d'art que s'analitzen en l'apartat següent.

Seguint la recomanació realitzada en el nostre informe de l'exercici anterior, l'IVAM ha comptabilitzat en 1994 les adquisicions realitzades de llibres, publicacions i catàlegs per a la col·lecció de la biblioteca de l'IVAM com a inversions de l'immobilitzat material.

b) Obres d'art

Les obres d'art constitueixen la categoria més significativa, ja que representen el 93,4% del valor total de les immobilitzacions materials a 31 de desembre de 1994. Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 71,1% correspon a adquisicions realitzades per l'IVAM i el 28,9% a donacions realitzades a l'Institut.

Les addicions durant 1994 pel concepte d'obres d'art han pujat a la quantitat de 574.051 milers de pessetes. D'aquesta quantitat, 547.011 milers de pessetes corresponen a adquisicions realitzades per l'Institut i 27.040 a donacions d'obres realitzades per a l'IVAM.

En el quadre següent es mostra l'evolució anual de la constitució de la col·lecció d'obres d'art:

Las adiciones más importantes de 1994 se han producido, en las obras de arte que se analizan en el apartado siguiente.

Seguendo la recomendación realizada en nuestro informe del ejercicio anterior, el IVAM ha contabilizado en 1994 las adquisiciones realizadas de libros, publicaciones y catálogos para la colección de la biblioteca del IVAM como inversiones de inmovilizado material.

b) Obras de arte

Las obras de arte constituyen la categoría más significativa pues representan el 93,4% del valor total de las inmovilizaciones materiales al 31 de diciembre de 1994. Del valor total de la colección de obras de arte el 71,1% corresponde a adquisiciones realizadas por el IVAM y el 28,9% a donaciones realizadas al Instituto.

Las adiciones durante 1994 por el concepto de obras de arte han ascendido a la cantidad de 574.051 miles de pesetas. De esta cantidad, 547.011 miles de pesetas corresponden a adquisiciones realizadas por el Instituto y 27.040 miles de pesetas corresponden a donaciones de obras realizadas para el IVAM.

En el siguiente cuadro se muestra la evolución anual de la constitución de la colección de obras de arte:

	31-12-93	Adquisicions	31-12-94	Total
Adquisicions	3.032,9	547,0	3.579,9	71,1%
Donacions	1.427,6	27,0	1.454,6	28,9%
Total	4.460,5	574,0	5.034,5	100,0%

Quadre 3

Quant a les adquisicions practicades per l'Institut, aquesta Sindicatura ha examinat els expedients relatius a un 56,1% del seu import total, i s'hi ha verificat que la gestió de les compres s'ha dut a cap d'acord amb les normes d'aplicació i que el seu registre comptable s'ha realitzat adequadament.

A 31 de desembre de 1994 i, segons la informació facilitada per l'Institut, un conjunt de 16 obres d'art, per valor de 166 milions de pessetes, es trobava fora de les dependències del museu, la major part cedides temporalment per a exposicions en altres centres oficials o museus.

c) *Edifici del museu*

Amb data 29 de juliol de 1992, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, va estendre les actes de recepció definitives de l'edifici on s'ubica el Centre Julio González de l'IVAM, figurant un cost total de 1.088,7 milions de pessetes. Aquest edifici l'ús del qual correspon a l'IVAM, no ha sigut formalment adscrit a 31 de desembre de 1994.

4.2.2 *Deutors*

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1994 és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Clients	22.119
Clients de cobrament dubtós	3.914
Administracions públiques	34.669
Provisió per a insolvències	(2.391)
TOTAL	58.311

Quadre 4

Els saldos del capítol de "Clients" estan relacionats amb les activitats de venda de catàlegs, revistes i publicacions en general, així com els drets d'exposicions organitzades per l'IVAM en col·laboració amb altres entitats o museus.

Dins d'"Administracions públiques", destaca l'import de 18.473 milers de pessetes en concepte de subvencions oficials, el cobrament de les quals s'ha produït en el mes de març de 1994.

4.2.3 *Tresoreria*

El saldo a 31 de desembre de 1994 es compon de 656 milers de pessetes en efectiu en la caixa de l'Institut i 269.727 milers de pessetes en tres comptes corrents bancaris, retribuïts a tipus que oscil·len entre el 6,4% i el 8,5% brut anual.

4.2.4 *Ingressos per distribuir en diversos exercicis*

Aquest epígraf del passiu del balanç, comprén les subvencions oficials de capital aplicades en l'adquisició de béns d'immobilitzat i les contrapartides de les donacions d'obres d'art. El seu moviment i composició durant l'exercici de 1994 són els que es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Respecto a las adquisiciones practicadas por el Instituto, esta Sindicatura ha examinado los expedientes relativos a un 56,1% del importe total de las mismas, habiéndose verificado que la gestión de las compras se ha llevado a cabo de acuerdo con las normas de aplicación y que su registro contable se ha realizado adecuadamente.

Al 31 de diciembre de 1994, y según la información facilitada por el Instituto, un conjunto de 16 obras de arte, por valor de 166 millones de pesetas, se encontraba fuera de las dependencias del Museo, la mayor parte de ellas cedidas temporalmente para exposiciones en otros centros oficiales y museos.

c) *Edificio del Museo*

Con fecha 29 de julio de 1992 la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia extendió las actas de recepción definitivas del edificio donde se ubica el Centre Julio González del IVAM, figurando un coste total de 1.088,7 millones de pesetas. Este edificio, cuyo uso corresponde al IVAM, no ha sido formalmente adscrito al mismo al 31 de diciembre de 1994.

4.2.2 *Deudores*

El desglose de este epígrafe a 31 de diciembre de 1994 es el siguiente:

Los saldos del capítulo de Clientes están relacionados con las actividades de venta de catálogos, revistas y publicaciones en general, así como con los derechos de exposiciones organizadas por el IVAM en colaboración con otras entidades o museos.

Dentro de Administraciones Públicas destaca el importe de 18.473 miles de pesetas en concepto de subvenciones oficiales, cuyo cobro se ha producido en el mes de marzo de 1994.

4.2.3 *Tesorería*

El saldo al 31 de diciembre de 1994 está compuesto por 656 miles de pesetas de efectivo en la caja del Instituto y 269.727 miles de pesetas en tres cuentas corrientes bancarias, retribuïdas a tipos que oscilan entre el 6,4% y el 8,5% bruto anual.

4.2.4 *Ingresos a distribuir en varios ejercicios*

Este epígrafe del pasivo del balance comprende las subvenciones oficiales de capital aplicadas en la adquisición de bienes de inmovilizado y las contrapartidas de las donaciones de obras de arte, siendo su composición y movimiento durante el ejercicio 1994 los que se muestran a continuación (en miles de pesetas):

Saldo a 1-1-94	4.614.592
Donacions de l'exercici de 1994	27.040
Subvencions del 1994	500.037
Imputacions a ingressos de l'exercici	(35.894)
Traspàs excés de subvenció 1994	79.649
Saldo a 31-12-94	5.185.424

Quadre 5

L'import de 27.040 milers de pessetes és la contrapartida de les donacions d'obres d'art comentades en l'apartat 4.2.1 b) d'aquest informe.

Les subvencions de l'exercici de 1994 han pujat a 500 milions de pessetes, i han sigut aplicades en el finançament de les adquisicions d'obres d'art i de la resta dels components de l'immobilitzat material realitzades durant l'exercici. La composició de les subvencions és:

-Llei de pressuposts de 1994: 390 milions de pessetes
 -Increment de la subvenció segons l'acord del 17 d'octubre de 1994 del Govern Valencià: 90 milions de pessetes

-Anualitat per a 1994 del conveni signat entre les Corts Valencianes i l'IVAM, en data 23 de novembre de 1994 per a l'adquisició d'obres representatives de l'art modern valencià i exhibir en la seua seu obres d'artistes valencians que pertanyen a les col·leccions permanents de l'IVAM: 20 milions de pessetes.

Els ingressos per distribuir en diversos exercicis per un import de 79.649 milers de pessetes, corresponen al traspàs de l'excés de la subvenció d'explotació de 1994. En aquest exercici s'ha canviat de criteri respecte d'exercicis anteriors en la comptabilització del dit excés. En els exercicis anteriors s'ha comptabilitzat en el compte "Generalitat Valenciana creditora", ja que és un import reintegrable d'acord amb el decret 204/1990. L'IVAM ha considerat aquesta quantitat com a no reintegrable perquè no correspon a l'import de la comptabilitat pressupostària que a 31-12-94 està compromés (però del qual no s'ha realitzat la fase "O") i que en 1995 s'incorporarà com a resultes.

Les imputacions a ingressos es practiquen sobre les subvencions aplicades en aquells components de l'immobilitzat que no són obres d'art i es realitzen en proporció a la depreciació dels dits béns.

4.2.5 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 1994, es mostra tot seguit:

El importe de 27.040 miles de pesetas es la contrapartida de las donaciones de obras de arte comentadas en el apartado 4.2.1 b) de este informe.

Las subvenciones del ejercicio 1994 han ascendido a 500 millones de pesetas, habiendo sido aplicadas en la financiación de las adquisiciones de obras de arte y del resto de componentes del inmovilizado material realizadas durante el ejercicio. La composición de las subvenciones es como sigue:

-Ley de presupuestos de 1994: 390 millones de pesetas.
 -Incremento de la subvención según acuerdo del 17 de octubre de 1994 del Gobierno Valenciano: 90 millones de pesetas.

-Anualidad para 1994 del convenio firmado entre las Cortes Valencianas y el IVAM en fecha 23 de noviembre de 1994 para la adquisición de obras representativas del arte moderno valenciano y exhibir en su sede obras de artistas valencianos que pertenezcan a las colecciones permanentes del IVAM: 20 millones de pesetas.

Los ingresos a distribuir en varios ejercicios por importe de 79.649 miles de pesetas corresponden al traspaso del exceso de la subvención de explotación de 1994. En este ejercicio se ha cambiado de criterio con respecto a los ejercicios anteriores en la contabilización de dicho exceso, habiéndose contabilizado en ejercicios anteriores en la cuenta de Generalitat Valenciana Acreedora ya que es un importe reintegrable de acuerdo con el Decreto 204/1990. El IVAM ha considerado esta cantidad como no reintegrable porque se corresponde con el importe de la contabilidad presupuestaria que a 31-12-94 está comprometido (pero del que no se ha realizado la fase O) y que en 1995 se incorporará como resultas.

Las imputaciones a ingresos se practican sobre las subvenciones aplicadas en aquellos componentes del inmovilizado que no son obras de arte y se realizan en proporción a la depreciación de dichos bienes.

4.2.5 Acreedores a corto plazo

La composición de este epígrafe del balance a 31 de diciembre de 1994 se muestra a continuación:

Compte	Milers de pessetes
Proveïdors	34.241
Creditors diversos	42.074
Creditors per adquisició d'obres d'art	193.806
Administracions públiques	15.173
Generalitat Valenciana, creditora	116.462
Remuneracions pendents	49
Partides pendents aplicació	1.825
TOTAL	403.630

Quadre 6

El compte "Proveïdors", recull els imports que s'han de pagar per adquisicions i subministraments relacionats amb catàlegs, revistes, etc. i el de "Creditors diversos", per altres serveis i subministraments com ara el transport, la vigilància, etc.

Els "Creditors per adquisició d'obres d'art", són en gran part galeries i venedors privats estrangers i els seus saldos corresponen a adquisicions realitzades en 1994.

El compte d'"Administracions públiques" comprén com a saldos més significatius l'IRPF del quart trimestre de 1994 i la Seguretat Social del mes de desembre, ingressats tots dos en gener de 1995.

El compte "Generalitat Valenciana, creditora", representa els romanents acumulats de subvencions corrents rebudes sobre els imports que han sigut definitivament aplicades al tancament dels exercicis 1991, 1992 i 1993. En l'exercici de 1994, l'IVAM ha modificat el criteri de comptabilització, del romanent de la subvenció corrent de la Generalitat de 1994 comptabilitzant el dit import com a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per la qual cosa aquest compte presenta en el seu saldo un defecte de 79.649 milers de pessetes.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1994, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1993, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

La cuenta de Proveedores recoge los importes a pagar por adquisiciones y suministros relacionados con catálogos, revistas, etc. y la cuenta de Acreedores varios por otros servicios y suministros como transporte, vigilancia, etc.

Los Acreedores por adquisición de obras de arte son en su mayor parte galerías y vendedores privados extranjeros y sus saldos se corresponden con adquisiciones realizadas en 1994.

La cuenta de Administraciones Públicas comprende como saldos más significativos el IRPF del cuarto trimestre de 1994 y la seguridad social del mes de diciembre, ingresados ambos en enero de 1995.

La cuenta Generalitat Valenciana, acreedora representa los remanentes acumulados de subvenciones corrientes recibidas sobre los importes que han sido definitivamente aplicadas al cierre de los ejercicios 1991, 1992 y 1993. En el ejercicio de 1994 el IVAM ha modificado el criterio de contabilización del remanente de la subvención corriente de la Generalitat de 1994 contabilizando dicho importe como ingresos a distribuir en varios ejercicios por lo que esta cuenta presenta en su saldo un defecto de 79.649 miles de pesetas.

4.3 Análisis global de la cuenta de pérdidas y ganancias

La cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 1994, junto con las cifras correspondientes al ejercicio 1993, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

DEURE	1994	1993	HAYER	1994	1993
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	185.554	242.119	Import net de la xifra de negocis	154.352	169.399
Despeses de personal	221.573	209.974	D'altres ingressos d'explotació	759.214	846.899
Dotacions amortitz. immobilitzat	35.597	28.919			
Variacions provisions	2.030	361			
D'altres despeses d'explotació	514.791	580.797			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	45.979	45.872
Despeses financerés i despeses assimilj.	633	771	Ingressos financers	12.794	29.166
Diferències negatives de canvi	7.292	12.617	Diferències positives de canvi	5.217	2.356
Resultats financers positius	10.085	18.134	Resultats financers negatius	-	-
			Pèrdues de les activitats ordinàries	35.894	27.738
Pèrdues de l'immobilitzat	-	432	Subvencions capital traspassades	35.894	29.703
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	3.305	Ingressos extraordinaris	-	-
			Ingressos i bº exercicis anteriors	-	1.772
Resultats extraordinaris positius	35.894	27.738	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	-	-

Quadre 7

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

Aquest epígraf representa el 19,2% del total de despeses de l'exercici de 1994 (el 22,4% en 1993), i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

4.4 Epígrafes más significativos de la cuenta de pérdidas y ganancias

4.4.1 Consumos de explotación

Este epígrafe representa el 19,2% del total de gastos del ejercicio 1994 (el 22,4% en 1993), siendo su composición la siguiente (en miles de pesetas):

Compte	1994	1993	Variació
Compres de material per a exposicions	3.006	3.288	(8,6%)
Compres d'altres materials	-	7.988	-
Compres de material de conservació	1.268	6.968	(81,8%)
Compres de premsa, revistes i publicacions	4.957	8.220	(39,7%)
Compres de catàlegs	68.014	113.789	(40,2%)
Compres joies J. González	1.814	-	-
D'altres provisions	16.417	9.835	66,9%
Compres de material d'oficina	7.760	5.370	44,5%
Compres de material fotogràfic	11.155	8.937	24,8%
Compres curs museologia	400	-	-
Treballs exteriors	57.370	52.084	10,1%
Fulletes	8.260	25.464	(67,6%)
D'altres treballs	5.133	176	2.816,5%
TOTAL	185.554	242.119	(23,4%)

Quadre 8

S'ha verificat la documentació de suport i la comptabilització d'una mostra de despeses d'aquest epígraf de l'exercici de 1994. Els resultats d'aquestes proves han sigut satisfactoris, si bé cal indicar que:

-No consta la data de les distintes signatures de conformitat (conformitat de despesa, subministrament, de comptabilització, etc. en els documents comptables.

-Existeixen contractes signats amb posterioritat a la data de la factura.

-En alguns casos no es té en compte el principi de la meritació i el de correlació entre les despeses d'una exposició i el període de la seua exposició quan aquesta està a cavall entre dos exercicis econòmics, encara que el seu efecte no és significatiu.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 22,9% del total de les despeses de l'exercici de 1994 (el 19,5% en 1993) i el seu desglossament, és el següent en milers de pessetes:

Se ha verificado la documentación soporte y contabilización de una muestra de gastos de este epígrafe del ejercicio 1994. Los resultados de estas pruebas han sido satisfactorios, si bien ha de indicarse:

-No consta la fecha de las distintas firmas de conformidad (conformidad de gasto, suministro, de contabilización, etc.) en los documentos contables.

-Existen contratos firmados con posterioridad a la fecha de la factura.

-En algunos casos no se tiene en cuenta el principio del devengo y el de correlación entre los gastos de una exposición y el periodo de exposición de la misma cuando ésta está a caballo de dos ejercicios económicos, aunque su efecto no es significativo.

4.4.2 Gastos de personal

Los gastos de personal representan un 22,9% del total de gastos del ejercicio 1994 (el 19,5% en 1993), siendo su desglose como sigue (en miles de pesetas):

Compte	1994	1993	Variació
Sous i salaris			
Funcionaris	25.890	28.092	(7,8%)
Personal laboral temporal	54.174	39.036	38,8%
Personal laboral fix	85.485	92.375	(7,5%)
Alts càrrecs	7.528	7.058	6,7%
Seguretat social, Munpal i d'altres despeses socials	48.496	43.413	11,7%
TOTAL	221.573	209.974	5,5%

Quadre 9

4.4.3 Altres despeses d'explotació

Representen el 53,2% del total de despeses de l'exercici de 1994 (el 53,8% en l'exercici de 1993). La seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Compte	1994	1993	Variació
Manteniment d'instal·lacions	12.109	12.268	(1,3%)
Serveis de neteja	20.644	21.685	(4,8%)
Serveis de professionals independents	25.054	41.922	(40,2%)
Transports	115.584	150.652	(23,3%)
Publicitat	25.303	23.635	7,1%
Relacions públiques	9.120	12.759	(28,5%)
Despeses de promoció	53.252	67.401	(21,0%)
Seguretat	124.298	115.639	7,5%
Electricitat, telèfon i aigua	47.555	44.910	5,9%
Despeses de viatge	34.342	38.631	(11,1%)
Resta de despeses	47.530	51.295	(7,3%)
TOTAL	514.791	580.797	(11,4%)

Quadre 10

Els conceptes més significatius d'aquest epígraf són els corresponents a "Transports" que amb 115.584 milers de pessetes representen el 22,4%; "Publicitat", "Relacions públiques" i "Despeses de promoció", que amb 87.675 milers de pessetes representen el 17,0 % i "Seguretat", que amb 124.298 milers de pessetes representen el 24,1%. Aquesta Sindicatura ha examinat la documentació de suport i la comptabilització d'una mostra del contingut dels dits conceptes. El resultat de les proves realitzades ha sigut satisfactori en termes generals, encara que s'han de fer les mateixes observacions esmentades en l'apartat 4.4.1.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 16,0% del total dels ingressos de 1994 (un 15,7% en 1993) i la seua composició és la següent en milers de pessetes:

Compte	1994	1993	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	5.174	3.884	33,2%
Venda de catàlegs	71.933	109.494	(34,3%)
Ingressos per producció d'exposicions	40.842	32.542	25,5%
Amics de l'IVAM	7.482	6.287	19,0%
Patrocinadors de l'IVAM	28.201	16.111	75,0%
D'altres ingressos	720	1.081	(33,4%)
TOTAL	154.352	169.399	(8,9%)

Quadre 11

Els ingressos que genera l'IVAM en la realització de les seues activitats han disminuït en 1994 respecte de 1993.

Els ingressos més importants són els de la "Venda de catàlegs", que representen un 46,6% del total, si bé ha de considerar-se la importància que té en aquest concepte la circumstància que un 71,9% de la xifra d'aquests ingressos correspon a l'autoconsum, conseqüència dels lliuraments gratuïts que efectua l'IVAM per a la promoció dels dits catàlegs, tenint la seua contrapartida comptable en el compte de "Despeses de promoció" (vegeu l'apartat 4.4.3).

Els "Patrocinadors de l'IVAM", en l'exercici de 1994, han sigut els següents:

4.4.3 Otros gastos de explotación

Representan el 53,2% del total de gastos del ejercicio 1994 (el 53,8% en el ejercicio 1993), siendo su composición la siguiente (en miles de pesetas):

Los conceptos más significativos de este epígrafe son los correspondientes a transportes, que con 115.584 miles de pesetas representan el 22,4%, publicidad, relaciones públicas y gastos de promoción, que con 87.675 miles de pesetas representan el 17,0%, y seguridad, que con 124.298 miles de pesetas representan el 24,1%. Esta Sindicatura ha examinado la documentación soporte y la contabilización de una muestra del contenido de dichos conceptos. El resultado de las pruebas realizadas ha sido satisfactorio en términos generales, debiéndose realizar las mismas observaciones que las citadas en el apartado 4.4.1.

4.4.4 Importe neto de la cifra de negocios

Los ingresos que integran este epígrafe suponen un 16,0% del total de ingresos de 1994 (un 15,7% en 1993), y su composición es la siguiente (en miles de pesetas):

Los ingresos que genera el IVAM en la realización de sus actividades han disminuido en 1994 respecto a 1993.

Los ingresos más importantes son los de venta de catálogos, que suponen un 46,6% del total, si bien ha de considerarse la importancia que tiene en este concepto la circunstancia de que un 71,9% de la cifra de estos ingresos se corresponde con el autoconsumo, que es consecuencia de las entregas gratuitas que con motivo de promoción efectúa el IVAM de dichos catálogos, teniendo su contrapartida contable en la cuenta de "Gastos de promoción" (véase apartado 4.4.3).

Los patrocinadores del IVAM en el ejercicio 1994 han sido los siguientes:

Patrocinadors	Milers de pessetes
Obra Social i Cultural Bancaixa	10.000
Fundació cultural CAM	4.000
Petrogal	250
Iberdrola	3.500
British Council	105
Passport Scotch	500
Fundació Coca-Cola Espanya	650
Zerynthia-Associazione per l'arte	557
Institut für Auslandbeziehungen	1.250
Iberia	7.389
TOTAL	28.201

Quadre 12

Els ingressos per patrocini de Passport Scotch corresponen a una exposició realitzada en 1995 per la qual cosa haurien d'haver-se comptabilitzat sense ajustos per periodificació i imputar-se a l'exercici de 1995.

4.4.5 Altres ingressos d'explotació

Estan constituïts per les subvencions oficials d'explotació, 748.155 milers de pessetes, i altres ingressos accesoris, 11.058 milers de pessetes. Les subvencions oficials d'explotació representen el 77,3% del total d'ingressos de 1994 (un 78,1% en 1993) i han disminuït en un 11,2% respecte a 1993. El seu desglossament és el següent:

Los ingresos por patrocinio de Passport Scotch corresponden a una exposición realizada en 1995 por lo que aquellos deberían haberse contabilizado sin ajustes por periodificación e imputarse al ejercicio 1995.

4.4.5 Otros ingresos de explotación

Están constituidos por las subvenciones oficiales de explotación, 748.155 miles de pesetas, y otros ingresos accesorios, 11.058 miles de pesetas. Las subvenciones oficiales de explotación representan el 77,3% del total de ingresos de 1994 (un 78,1% en 1993), y han disminuido en un 11,2% respecto a 1993. Su desglose es el siguiente:

Subvencions d'explotació	Milers de pessetes
Consignades en Llei de Pressuposts	801.254
Excés traspasat a ingr. per distribuir en diver. exerc.	(79.649)
Ministeri de Cultura	24.550
IMPIVA	2.000
TOTAL	748.155

Quadre 13

La subvenció de la Generalitat Valenciana a l'explotació, d'acord amb els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1995, ha pujat a 801.254 milers de pessetes. D'aquest import 79.649 milers de pessetes han sigut traspasats a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 1994, l'IVAM té oberts a la inspecció per les autoritats tributàries tots els impostos principals que hi són d'aplicació (I.S., IVA, i IRPF).

Ja que l'IVAM es financia fonamentalment amb subven-

La subvenció de la Generalitat Valenciana a la explotació, de conformitat con los presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio de 1994, ha ascendido a 801.254 miles de pesetas. De este importe 79.649 miles de pesetas han sido traspasados a ingresos a distribuir en varios ejercicios.

5. SITUACIÓN FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cinco años. Al 31 de diciembre de 1994, el IVAM tiene abiertos a inspección por las autoridades tributarias todos los impuestos principales que le son de aplicación (I.S., I.V.A., e I.R.P.F.).

Debido a que el IVAM se financia fundamentalmente

cions oficials, el resultat de cada exercici és zero. Quant a l'impost sobre societats, el dit resultat haurà de modificar-se per l'import de les diferències que s'ocasionen bàsicament per la imputació a ingressos de les subvencions de capital aplicades en les obres d'art i mostrar aquesta informació en la memòria de cada exercici.

6. RECOMANACIONS

a) Durant l'exercici de 1994, l'Institut ha solventat els aspectes següents que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1993:

a.1) La comptabilització de certs creditors (vegeu l'apartat 4.2.5) en els comptes apropiats per la seua naturalesa d'acord amb les disposicions del Pla General de Comptabilitat.

a.2) S'ha realitzat un recompte físic i valoració de les publicacions al tancament de cada exercici per a la seua incorporació a l'actiu del balanç.

b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes dels exercicis anteriors:

b.1) L'adscripció formal de l'edifici del museu a l'IVAM i la seua comptabilització en els comptes anuals.

b.2) Millorar el control de tancament dels comptes anuals en ordre a periodificar de forma adequada totes les operacions en el període que els correspon d'acord amb el principi de meritació, i evitar les situacions com les comentades en els apartats 4.4.1, 4.4.3 i 4.4.4.

b.3) El seguiment anual sobre les diferències que puguin sorgir a conseqüència de la diferència de criteris entre les normes comptables i les fiscals, efectuant la conciliació que resulte aplicable entre els resultats comptable i fiscal, de la qual s'informarà en la memòria, així com observar els ajusts necessaris en la base imposable quant a l'impost sobre societats.

b.4) Recomanem que es formalitze amb promptitud les actes de recepció de les obres d'art.

c) Les següents recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 1994:

c.1) Tant en els documents comptables com en la conformitat de les factures, hauria de figurar la data de la corresponent signatura.

c.2) Comptabilitzar l'excés de subvenció d'explotació d'acord amb el que estableix el decret 204/1990.

con subvenciones oficiales, el resultado de cada ejercicio es cero. A efectos del Impuesto sobre Sociedades dicho resultado deberá modificarse por el importe de las diferencias que se ocasionan básicamente por la imputación a ingresos de las subvenciones de capital aplicadas en las obras de arte y mostrarse esta información en la memoria de cada ejercicio.

6. RECOMENDACIONES

a) Durante el ejercicio 1994 el Instituto ha solventado los siguientes aspectos que fueron objeto de recomendación por parte de esta Sindicatura en el informe de 1993:

a.1) La contabilización de ciertos acreedores (véase apartado 4.2.5) en las cuentas apropiadas por su naturaleza de acuerdo con las disposiciones del Plan General de Contabilidad.

a.2) Se ha realizado un recuento físico y valoración de las publicaciones al cierre de cada ejercicio para su incorporación al activo del balance.

b) Se considera oportuno mantener las siguientes recomendaciones propuestas en informes de ejercicios anteriores:

b.1) La adscripción formal del edificio del Museo al IVAM y su contabilización en las cuentas anuales.

b.2) Mejorar el control de cierre de cuentas anuales en orden a periodificar de forma adecuada todas las operaciones en el período que les corresponde de acuerdo con el principio del devengo, evitándose situaciones como las comentadas en los apartados 4.4.1, 4.4.3, 4.4.4.

b.3) El seguimiento anual sobre las diferencias que puedan surgir a consecuencia de la diferencia de criterios entre las normas contables y las normas fiscales, efectuando la conciliación que resulte aplicable entre los resultados contable y fiscal, de la que se informará en la memoria, y observando los ajustes necesarios en la base imponible a efectos del Impuesto sobre Sociedades.

b.4) Recomendamos que se cumplimente con prontitud las actas de recepción de las obras de arte.

c) Las siguientes son recomendaciones sobre otros aspectos que se han puesto de manifiesto en la fiscalización de 1994:

c.1) Tanto en los documentos contables como en la conformidad de las facturas, debería figurar la fecha de la correspondiente firma.

c.2) Contabilizar el exceso de subvención de explotación de acuerdo con lo establecido en el Decreto 204/1990.