

**INSTITUTO VALENCIANO DE ARTES ESCÉNICAS,
CINEMATOGRAFÍA Y MÚSICA**

INSTITUT VALENCIÀ D'ARTS ESCENIQUES, CINEMATOGRAFIA I MUSICA

1. ADEQUACIO DE LA INFORMACIO FINANCE- RA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (d'ara endavant, IVAECM o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1992, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i la formulació dels quals és responsabilitat dels òrgans d'administració de l'IVAECM. La fiscalització duta a terme per aquesta Sindicatura s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals inclouen 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 Advertiments

a) Segons que comentem en l'apartat 5.2.1 d'aquest informe, en l'epígraf d'"Inmobilitzacions materials" de l'exercici de 1992, s'han inclòs adquisicions per import de 9,7 M.P., que corresponia comptabilitzar en l'exercici de 1991. Adicionalment, existeixen factures no comptabilitzades per import de 9,6 M.P., corresponents a treballs no considerats en els contractes ni autoritzats formalment pels òrgans competents de l'Institut, i no és possible determinar -a la data de redacció d'aquest informe- si la resolució de la dita circumstància tindrà incidència sobre els comptes anuals de l'Institut.

b) A 31 de desembre de 1992, els resultats negatius i el compte d'amortització acumulada de l'immobilitzat material estan sobrevalorats en la quantitat de 7,7 M.P., a causa de l'inadequat càlcul de l'amortització corresponent a l'immobilitzat en curs, tal com es comenta en l'apartat 5.2.1.

c) Tal com s'indica en l'apartat 5.4.1, els comptes de despeses per altres treballs i subministraments externs de 1992, i consegüentment les pèrdues de l'exercici, estan infravalorats en la quantitat de 53,8 M.P., a conseqüència d'un inadequat tall d'aquestes operacions al tancament de l'exercici.

d) Segons que comentem en l'apartat 5.4.2, els comptes de 1992 no recullen la provisió necessària per a fer front a la responsabilitat probable derivada de la Inspecció de Treball; l'efecte n'és que les pèrdues de l'exercici estan infravalorades en 44,4 M.P.

e) El compte de despeses corresponent al concepte "Altres serveis", i consegüentment les pèrdues de l'exercici de 1992, estan sobrevalorats en la quantitat de 17,7 M.P., que corresponen a operacions que per la seua meritació

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTES ESCÉNICAS, CINEMATOGRAFÍA Y MÚSICA

1. ADECUACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINAN- CIERA A LOS PRINCIPIOS CONTABLES DE APLICACIÓN

1.1 Alcance y metodología

Esta Sindicatura ha examinado las cuentas anuales de la entidad de derecho público Instituto Valenciano de Artes Escénicas, Cinematografía y Música (en adelante IVAECM o el Instituto), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1992, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los órganos de administración del IVAECM. La fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura se ha realizado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen 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 Salvedades

a) Según se comenta en el apartado 5.2.1 de este informe, en el epígrafe de inmovilizaciones materiales del ejercicio 1992 se han incluido adquisiciones por importe de 9,7 millones de pesetas que hubiera correspondido contabilizar en el ejercicio 1991. Adicionalmente existen facturas no contabilizadas por importe de 9,6 millones de pesetas correspondientes a trabajos no contemplados en los contratos ni autorizados formalmente por los órganos competentes del Instituto, no siendo posible determinar a la fecha de redactar este informe si la resolución de esta circunstancia tendrá incidencia sobre las cuentas anuales del Instituto.

b) Al 31 de diciembre de 1992, los resultados negativos y la cuenta de amortización acumulada del inmovilizado material están sobrevaloradas en la cantidad de 7,7 millones de pesetas debido al inadecuado cálculo de la amortización correspondiente al inmovilizado en curso, tal como se comenta en el apartado 5.2.1.

c) Tal como se indica en el apartado 5.4.1, las cuentas de gastos por otros trabajos y suministros externos de 1992, y por consiguiente las pérdidas del ejercicio, están infravaloradas en la cantidad de 53,8 millones de pesetas a consecuencia de un inadecuado corte de estas operaciones al cierre del ejercicio.

d) Según se comenta en el apartado 5.4.2, las cuentas de 1992 no recogen la provisión necesaria para hacer frente a la responsabilidad probable derivada de la Inspección de Trabajo, siendo el efecto que las pérdidas del ejercicio están infravaloradas en 44,4 millones de pesetas.

e) La cuenta de gastos correspondiente al concepto de Otros servicios y por consiguiente las pérdidas del ejercicio 1992, están sobrevaloradas en la cantidad de 17,7 millones de pesetas que corresponde a operaciones que por su

hauria correspost comptabilitzar en l'exercici de 1991 (vegeu l'apartat 5.4.3).

1.3 Conclusió general

Llevat de l'efecte dels advertiments descrits en l'apartat anterior, els comptes anuals de l'IVAECM de l'exercici de 1992, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 1992 i dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació, i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

L'informe de gestió de l'exercici de 1992 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'Administració de l'IVAECM considera oportunes sobre la situació de l'Institut, sobre l'evolució de la seua activitat i 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 1992.

2. ACOMPLIMENT 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'IVAECM, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 1992. L'examen, l'hem fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, i s'hi han efectuat les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, conformement al criteri d'importància relativa, establerts en:

-Llei 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'IVAECM.

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

-Llei de la Generalitat Valenciana 7/1991, de 28 de desembre, de “Pressuposts per a l'exercici de 1992”.

-“Pla general de comptabilitat”, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

-Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.

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

-Ordre de 14 de juny de 1991, 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 1992.

-Disposició transitòria segona del “Reglament general de contractació de l'Estat”.

devengo hubiera correspondido contabilizar en el ejercicio 1991 (véase apartado 5.4.3).

1.3 Conclusión general

Excepto por el efecto de las salvedades descritas en el apartado anterior, las cuentas anuales del IVAECM del ejercicio 1992, 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 1992 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 y normas contables generalmente aceptados que le son de aplicación, que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

El informe de gestión del ejercicio 1992 que se adjunta a las cuentas anuales contiene las explicaciones que la Administración del IVAECM considera oportunas sobre la situación del Instituto, 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 1992.

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 IVAECM de la legalidad vigente en la gestión de los fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1992. 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 de acuerdo a las circunstancias. 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 IVAECM.

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

-Ley de la Generalitat Valenciana 7/1991, de 28 de diciembre, de Presupuestos para el ejercicio 1992.

-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, sobre información anual a rendir por las empresas públicas.

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

-Orden de 14 de junio de 1991, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se dictan normas para la elaboración de los Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1992.

-Disposición Transitoria Segunda del Reglamento General de Contratación del Estado.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, i considerant l'abast descrit, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part de l'IVAECM; de tota manera, en els apartats successius d'aquest informe descrivim les situacions detectades a conseqüència del treball efectuat que hauran de ser objecte de revisió i millora per part de l'Institut.

3. ACTIVITAT DE L'IVAECM I ADEQUACIO DE TAL ACTIVITAT ALS CRITERIS D'ECONOMIA, EFICIENCIA I EFICÀCIA

L'auditoria d'eficàcia tracta de verificar si els resultats obtinguts per l'ens auditat assoleixen els objectius prevists en els respectius programes d'actuació, i analitza -si és el cas- les desviacions observades.

El projecte de pressupost elaborat en una primera fase per l'IVAECM s'ajustava a l'estructura que li correspon per ser l'Institut una empresa pública. Tanmateix, el dit projecte hagué de ser modificat -per indicació de la Direcció General de Pressuposts- al format establert per als organismes autònoms; la conseqüència més significativa en va ser que aquest darrer projecte no contenia les fitxes de balanç de situació i de compte de pèrdues i beneficis; per aquesta raó no s'ajusta, en aquest aspecte, al que s'estableix en l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda abans citada, la qual requereix la seua elaboració conformement a la normativa comptable aplicable a l'Institut d'acord amb la seua configuració jurídica, que en aquest cas és el "Pla general de comptabilitat", aprovat pel real decret 1.643/1990. A continuació transcrivim els objectius de l'IVAECM que figuren en la fitxa corresponent del seu pressupost per a l'exercici de 1992:

- Realització i desenvolupament de quatre produccions i dues coproduccions.
- Realització del segon cycle anual del Centre Coreogràfic.
- Programació de sis títols d'òpera, una sarsuela, sis espectacles de dansa, una setmana de jazz i set espectacles teatrals al Teatre Principal de València.
- Construcció de l'edifici "Arxiu d'Imatges en Moviment".
- Programació de trenta cycles a València, sis a Alacant, quatre a Castelló i dos a Elx.
- Recuperació i adquisició de cinquanta curts-metratges, quaranta medio-metratges i deu llargs-metratges. Restauració de cinc-cents documents, cinc llargs-metratges i deu curts-metratges.
- Publicacions de la filmoteca: set llibres i quatre números de la revista "Archivos".
- Producció de dos documentals.
- Cinc produccions executives del cycle d'òpera, dues coproduccions musicals i una producció musical.
- Creació d'un laboratori musical i estudi d'enregistrament.

Per a efectuar una avaluació del grau d'eficàcia en els objectius prevists, hauria sigut convenient que alguns n'haguessen estat més desagregats i -si s'esqueia- quantificats. D'altra banda, l'informe de gestió que s'adjunta als comptes anuals de l'exercici de 1992 no conté una avaluació concreta sobre l'execució dels objectius prevists en el pressupost del dit exercici.

2.2 Conclusión general

Como resultado de la revisión efectuada, y considerando el alcance descrito, no se han detectado incumplimientos relevantes por parte del IVAECM con la normativa citada, si bien en los apartados sucesivos de este informe se describen las situaciones detectadas a consecuencia del trabajo realizado que deberán ser objeto de revisión y mejora por parte del Instituto.

3. ACTIVIDAD DEL IVAECM Y ADECUACION DE LA MISMA A LOS CRITERIOS DE ECONOMIA, EFICIENCIA Y EFICACIA

La auditoría de eficacia trata de verificar si los resultados obtenidos por el ente auditado alcanzan los objetivos previstos en sus respectivos programas de actuación, analizando en su caso las desviaciones observadas.

El proyecto de presupuesto elaborado en una primera fase por el IVAECM se ajustaba a la estructura que le corresponde por ser el Instituto una empresa pública. Sin embargo dicho proyecto tuvo que ser modificado, por indicación de la Dirección General de Presupuestos, al formato establecido para organismos autónomos, teniendo como consecuencia más significativa que este último proyecto no contiene las fichas de balance de situación y de cuenta de pérdidas y ganancias, por lo que no se ajusta en este aspecto a lo establecido en la Orden de la Conselleria de Economía y Hacienda antes citada, que requiere su elaboración de acuerdo con la normativa contable que es de aplicación al Instituto de acuerdo con su configuración jurídica, que en este caso es el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1643/1990. Los objetivos del IVAECM que figuran en la ficha correspondiente de su Presupuesto para el ejercicio 1992 se transcriben a continuación:

- Realización y desarrollo de 4 producciones y 2 coproducciones.
- Realización del segundo ciclo anual del Centro Coreográfico.
- Programación de 6 títulos de Opera, 1 Zarzuela, 6 Espectáculos de Danza, 1 Semana de Jazz y 7 Espectáculos Teatrales en el Teatro Principal de Valencia.
- Construcción del Edificio "Archivo Imágenes en Movimiento".
- Programación de 30 ciclos en Valencia, 6 en Alicante, 4 en Castellón y 2 en Elche.
- Recuperación y adquisición de 50 cortometrajes, 40 medietrajes y 10 largometrajes. Restauración de 500 documentos, 5 largometrajes y 10 cortometrajes.
- Publicaciones de la Filmoteca: 7 libros y 4 números de la revista Archivos.
- Producción de 2 documentales.
- 5 producciones ejecutivas del ciclo de Opera, 2 coproducciones musicales y 1 producción musical.
- Creación de un laboratorio musical y estudio de grabación.

Para efectuar una evaluación del grado de eficacia en los objetivos previstos, habría sido conveniente que algunos de estos hubieran estado más desagregados y, en su caso, cuantificados. Por otra parte se significa que el informe de gestión que se adjunta a las cuentas anuales del ejercicio 1992 no contiene una evaluación concreta sobre la ejecución de los objetivos previstos en el presupuesto de dicho ejercicio.

La comptabilitat de l'IVAECM permet obtenir informació detallada sobre les despeses directes de les diferents activitats que realitza l'Institut; seria recomanable de completar el sistema de costos prenent-hi en consideració les despeses indirectes repercutibles, així com els ingressos propis i indirectament aplicables a cada una de les activitats.

4. INFORMACIO GENERAL

4.1 Antecedents i objecte de l'IVAECM

L'IVAECM es crea mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la "Llei d'Hisenda Pública", i adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. L'objecte de l'IVAECM és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana en el camp de les arts escèniques i de la música.

4.2 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici de 1992, examinats per aquesta Sindicatura, comprenen el balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals, els van formular els administradors de l'IVAECM amb data de 31 de març de 1993 i, a la data de redacció d'aquest informe, estan pendents de ser aprovats pel Consell Rector de l'Institut. Els comptes de l'exercici de 1991 van ser aprovats pel Consell Rector el 29 de desembre de 1992.

Els comptes anuals es presenten en el format abreujat previst en el "Pla general de comptabilitat", aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, perquè l'Institut no supera els paràmetres de dimensió corresponents.

5. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

5.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IVAECM de l'exercici de 1992, juntament amb les xifres de l'exercici de 1991, el mostrem tot seguit (en milers de pessetes):

La contabilidad del IVAECM permite obtener información detallada sobre los gastos directos de las diferentes actividades que realiza el Instituto, siendo recomendable que el sistema de costes se complete considerando los gastos indirectos repercutibles así como los ingresos propios e indirectamente aplicables a cada una de las actividades.

4. INFORMACION GENERAL

4.1 Antecedentes y objeto del IVAECM

El IVAECM se crea por 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, adscribiéndose a la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia. El objeto del IVAECM es el desarrollo de la política cultural de la Generalitat Valenciana en el campo de las artes escénicas y de la música.

4.2 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales del ejercicio 1992, examinadas por esta Sindicatura, comprenden el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria, y se adjuntan íntegramente en el Anexo de este informe. Dichas cuentas anuales fueron formuladas por los Administradores del IVAECM con fecha 31 de marzo de 1993, estando pendiente su aprobación por el Consejo Rector del Instituto a la fecha de redactar este informe. Las cuentas del ejercicio 1991 fueron aprobadas por el Consejo Rector el 29 de diciembre de 1992.

Las cuentas anuales se presentan en el formato abreviado previsto en el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, por no superar el Instituto los parámetros dimensionales correspondientes.

5. COMENTARIOS SOBRE LOS ASPECTOS MAS IMPORTANTES DE LAS CUENTAS ANUALES

5.1 Análisis global del balance

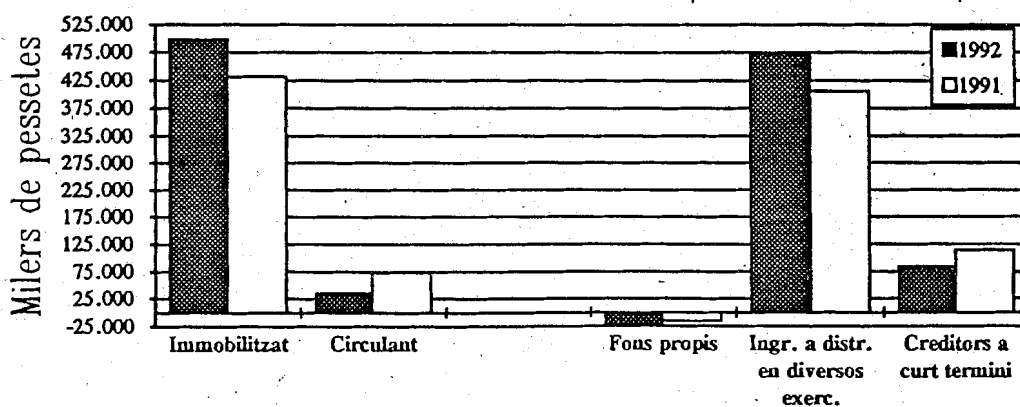
El balance del IVAECM del ejercicio 1992, junto con las cifras del ejercicio 1991, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

ACTIU	1992	1991	Variació %
Immobilitzat	498.124	431.740	15,4%
Immobilitzacions immaterials	967	792	22,1%
Immobilitzacions materials	496.197	430.048	15,4%
Immobilitzacions financeres	960	900	6,7%
Actiu circulant	35.556	47.211	(80,9%)
Deutors	13.945	19.827	(29,7%)
Inversions financeres temporals	2.391	3.017	(20,7%)
Tresoreria	19.201	24.367	(21,2%)
Ajusts per periodificació	19	-	-
Total actiu	533.680	478.951	11,4%

PASSIU			
Fons propis	(23.260)	(15.230)	52,7%
Resultats exercicis anteriors	(15.230)	24.244	(162,8%)
Pèrdues i beneficis	(8.030)	(39.474)	(79,6%)
Ingressos a distribuir en diversos exerc.	472.418	405.666	16,5%
Creditors a curt termini	84.522	88.515	(4,5%)
Total passiu	533.680	478.951	11,4%

ACTIU

PASSIU



5.2 Epígrafs més significatius del balanç

5.2.1 *Immobilizacions materials*

És l'epígraf més significatiu, puix que representa el 93% de l'actiu total a 31 de desembre de 1992 (el 85% a 31 de desembre de 1991). A continuació en mostrem la composició i el moviment durant 1992 (en milers de pessetes):

5.2 Epígrafes más significativos del balance

5.2.1 *Inmovilizaciones materiales*

Es el epígrafe más significativo, representando el 93% del activo total al 31 de diciembre de 1992 (el 85% al 31 de diciembre de 1991). Su composición y movimiento durante el ejercicio 1992 se muestran a continuación (en miles de pesetas):

Categories	Saldos 31-12-91	Adquis. dotacio.	Baixes	Traspassos	Ajusts	Saldos 31-12-92
Terrenys	18.572	263	-	-	-	18.835
Construccions	240.255	74.473	-	2.580	-	317.308
Maquinària	22.125	-	-	-	-	22.125
Mobiliari	24.457	1.391	-	-	-	25.848
Equips informàtics	29.793	4.603	-	-	-	34.396
D'altre immobilitzat	163.233	17.009	(612)	2.791	-	182.421
Immobilitzat en curs	2.791	-	-	(2.791)	-	-
Acomptes	2.580	-	-	(2.580)	-	-
Total valors de cost	503.806	97.739	(612)	-	-	600.933
Amortització acumulada	(73.758)	(37.765)	245	-	6.542	(104.736)
Valor net	430.048	-	-	-	-	496.197

a) *Adquisicions de l'exercici*

Les més significatives són les que figuren en el compte de "Construccions", i els aspectes més rellevants en són els que comentem tot seguit:

Obres iniciades en 1991

-Conclusió de les obres de reforç d'estructura, coberta i pintura de les oficines del Teatre Principal; els comptes de 1992 recullen altes per import de 8.943 milers de pessetes, de les quals en corresponen 7.353 milers a l'exercici de 1991.

-Conclusió de la reforma i ampliació de les línies de baixa tensió i instal·lació d'un centre de transformació en el Teatre Principal; els comptes de 1992 recullen altes per import de 2.437 milers de pessetes que corresponen a l'exercici de 1991.

-Conclusió del subministrament d'equipament tècnic de l'escenari del Teatre; els comptes de 1992 recullen l'execució corresponent a l'exercici per import de 3.854 milers de pessetes.

-Conclusió de la instal·lació d'aire condicionat en el Teatre; els comptes de 1992 recullen una inversió de 25.302 milers de pessetes, que signifiquen un excés de 9.629 milers de pessetes sobre el pressupost contractat.

Obres iniciades en 1992

-Condicionament de locals arrendats per l'IVAECM, amb un cost de 18.614 milers de pessetes. Per a la contractació d'aquesta obra es va sol·licitar pressupost a dues empreses i fou adjudicada a la que va ofertar el preu més alt, sense que l'expedient continga la justificació de la dita elecció. El pressupost es va ampliar posteriorment en un 44%, sense que hi haja tampoc justificació documental sobre la necessitat d'aqueixa ampliació.

-Construcció d'un edifici per a la Filmoteca en la parcel·la de terreny adquirida en 1991 en el Parc Tecnològic de Paterna. Per a l'adjudicació d'aquesta obra, no es va fer publicitat i es sol·licitaren ofertes a quatre empreses sobre la base d'un pressupost màxim de 50.072 milers de pessetes, segons el plec de condicions. L'adjudicació es va fer sobre una de les ofertes rebudes, per import de 46.900 milers de pessetes, si bé és cert que no existeix justificació documental dels criteris aplicats en l'elecció. Posteriorment s'ha ampliat el pressupost fins a la quantitat de 55.485 milers de pessetes, malgrat no haver modificat el contracte signat. Les altes de 1992 inclouen 9.488 milers de pessetes, que corresponen a la primera certificació d'obra, i ho haurien d'haver inclòs en el compte d'"Immobilitzat en curs".

Quant a les tres primeres obres comentades abans, hem detectat l'existència de factures addicionals, per un import total de 9.638 milers de pessetes, que no estan comptabilitzades perquè corresponen a treballs realitzats per les empreses adjudicatàries no considerats en els contractes ni autoritzats formalment pels òrgans competents de l'IVAECM.

b) *Control intern*

D'acord amb l'examen realitzat sobre les adquisicions de l'exercici, s'observa que durant 1992 han continuat vigents els aspectes dèbils en el control intern posats de manifest per aquesta Sindicatura en l'informe de 1991, i que

a) *Adquisiciones del ejercicio*

Las más significativas son las que figuran en la cuenta de Construcciones, siendo los aspectos más relevantes de las mismas los que se comentan a continuación:

Obras iniciadas en 1991:

* Conclusión de las obras de refuerzo de estructura, cubierta y pintura de las oficinas del Teatro Principal, recogiendo las cuentas de 1992 altas por importe de 8.943 miles de pesetas de las que 7.353 miles de pesetas corresponden al ejercicio 1991.

* Conclusión de la reforma y ampliación de las líneas de baja tensión e instalación de un centro de transformación en el Teatro Principal, recogiendo las cuentas de 1992 altas por importe de 2.437 miles de pesetas que corresponden al ejercicio 1991.

* Conclusión del suministro de equipamiento técnico del escenario del Teatro, recogiendo las cuentas de 1992 la ejecución correspondiente al ejercicio por importe de 3.854 miles de pesetas.

* Conclusión de la instalación de aire acondicionado en el Teatro, recogiendo las cuentas de 1992 una inversión por importe de 25.302 miles de pesetas que supone un exceso de 9.629 miles de pesetas sobre el presupuesto contratado.

Obras iniciadas en 1992:

* Acondicionamiento de locales arrendados por el IVAECM, con un coste de 18.614 miles de pesetas. Para la contratación de esta obra se solicitó presupuesto a dos empresas, adjudicándose a la que ofertó el precio más alto sin contener el expediente la justificación de dicha elección. El presupuesto se amplió posteriormente en un 44%, no existiendo tampoco justificación documental sobre la necesidad de la ampliación.

* Construcción de un edificio para la Filmoteca en la parcela de terreno adquirida en 1991 en el Parque Tecnológico de Paterna. Para la adjudicación de esta obra no se efectuó publicidad, solicitándose ofertas a cuatro empresas sobre la base de un presupuesto máximo de 50.072 miles de pesetas según el pliego de condiciones. La adjudicación se realizó sobre una de las ofertas recibidas por importe de 46.900 miles de pesetas, si bien no existe justificación documental de los criterios aplicados en la elección. Posteriormente se ha ampliado el presupuesto hasta la cantidad de 55.485 miles de pesetas, si bien no se ha modificado el contrato firmado. Las altas de 1992 incluyen 9.488 miles de pesetas que corresponde a la primera certificación de obra, y debería haber sido incluido en la cuenta de Inmovilizado en curso.

En relación con las tres primeras obras comentadas anteriormente, se ha detectado la existencia de facturas adicionales por un importe total de 9.638 miles de pesetas, que no están contabilizadas por corresponder a trabajos realizados por las empresas adjudicatarias no contemplados en los contratos ni autorizados formalmente por los órganos competentes del IVAECM.

b) *Control interno*

De acuerdo con el examen realizado sobre las adquisiciones del ejercicio, se observa que durante 1992 han continuado vigentes los aspectos dèbils en el control interno puestos de manifiesto por esta Sindicatura en el informe de

fan referència a la insuficiència de controls relacionats amb:

- La sol·licitud pública d'ofertes per a obres d'import significatiu.
- La justificació documental de les adjudicacions de contractes, així com de les seues modificacions posteriors.
- L'execució de les clàusules de penalitats en els casos en què s'han produït retards.
- L'adequada comptabilització de les operacions en el període que els correspon.

c) *Amortitzacions*

En l'exercici de 1992, l'IVAECM ha corregit l'excés d'amortització que es va produir en l'exercici de 1991, mitjançant un càrrec net a l'amortització acumulada per import de 6.542 milers de pessetes, amb abonament al compte "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors". També han corregit la imputació a ingressos de les subvencions de capital, tal com es pot veure en l'apartat 5.2.4.

Hem observat que l'IVAECM ha inclòs, en el càlcul de les dotacions anuals a l'amortització -tant en l'exercici de 1992 com en el de 1991-, tots els components del cost de les obres que estan en curs d'execució des del moment de la seua comptabilització i no des del moment de la finalització de l'obra o de la seua posada en funcionament, com seria apropiat. Segons les estimacions d'aquesta Sindicatura, l'efecte acumulat d'aquest error és aproximadament de 7,7 M.P., i les pèrdues i el compte d'amortització acumulada estan, a 31 de desembre de 1992, sobrevalorats en la xifra indicada.

5.2.2 *Deutors*

Aquest epígraf del balanç té el desglossament següent (en milers de pessetes):

	31-12-92	31-12-91
Clients per vendes i prestació de serveis	5.132	10.413
Deutors diversos	2.985	2.024
Persónal	27	57
Administracions públiques	5.801	7.333
TOTAL	13.945	19.827

El saldo d'"Administracions públiques" està constituït bàsicament per les quantitats retingudes a compte de l'impost sobre societats en les liquidacions d'interessos bancaris dels exercicis de 1991 i 1992; l'Institut ha cobrat la devolució corresponent a l'exercici de 1991 en el mes de gener de 1993.

5.2.3 *Tresoreria*

La tresoreria, a 31 de desembre de 1992, s'eleva a 19.201 milers de pessetes i està constituïda pels següents saldos en comptes bancaris:

1991, y que hacen referencia a la insuficiencia de controles relacionados con:

- La solicitud pública de ofertas para obras de importe significativo.
- La justificación documental de las adjudicaciones de contratos así como de sus modificaciones posteriores.
- La ejecución de las cláusulas de penalidades en los casos en que se han producido retrasos.
- La adecuada contabilización de las operaciones en el período que les corresponde.

c) *Amortizaciones*

En el ejercicio 1992 el IVAECM ha corregido el exceso de amortización que se produjo en el ejercicio 1991, mediante un cargo neto a la amortización acumulada por importe de 6.542 miles de pesetas con abono a la cuenta Ingresos y beneficios de ejercicios anteriores. Se ha corregido asimismo la imputación a ingresos de las subvenciones de capital, tal como puede verse en el apartado 5.2.4.

Se ha observado que el IVAECM ha incluido en el cálculo de las dotaciones anuales a la amortización, tanto en el ejercicio 1992 como en el ejercicio 1991, todos los componentes del coste de las obras que están en curso de ejecución desde el momento de su contabilización, y no desde el momento de la finalización de la obra o de su puesta en funcionamiento como sería apropiado. Según las estimaciones de esta Sindicatura, el efecto acumulado de este error es de aproximadamente 7,7 millones de pesetas, estando las pérdidas y la cuenta de amortización acumulada al 31 de diciembre de 1992 sobrevaloradas en la cifra indicada.

5.2.2 *Deudores*

Este epígrafe del activo del balance tiene el siguiente desglose (en miles de pesetas):

El saldo de Administraciones Públicas está constituido básicamente por las cantidades retenidas a cuenta del Impuesto sobre Sociedades en las liquidaciones de intereses bancarios de los ejercicios 1991 y 1992, habiendo cobrado el Instituto la devolución correspondiente al ejercicio 1991 en el mes de enero de 1993.

5.2.3 *Tesorería*

La tesorería al 31 de diciembre de 1992 asciende a 19.201 miles de pesetas, constituida por los siguientes saldos en cuentas bancarias:

Entitat	Milers de pessetes	Tipus d'interès
Bancaixa	14.450	8%
Banco Bilbao Vizcaya	(4.402)	10,77%
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	9.153	8%
	19.201	

El saldo creditor d'un dels comptes bancaris hauria d'haver sigut reclassificat al passiu del balanç, com a préstecs bancaris a curt termini.

5.2.4 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 88,5% del total del passiu del balanç a 31 de desembre de 1992 (un 84,7% a 31 de desembre de 1991). Està constituït per les subvencions de capital oficials i el seu moviment, durant l'exercici de 1992, ha sigut el següent:

El saldo acreedor de una de las cuentas bancarias debería haber sido reclasificado al pasivo del balance como préstamos bancarios a corto plazo.

5.2.4 Ingresos a distribuir en varios ejercicios

Este epígrafe representa el 88,5% del total del pasivo del balance al 31 de diciembre de 1992 (un 84,7% al 31 de diciembre de 1991). Está compuesto por las subvenciones oficiales de capital, habiendo sido su movimiento durante el ejercicio 1992 el siguiente:

	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-91	405.665
<u>Subvencions de l'exercici 1992</u>	
- Consignacions LPGV-1992	62.585
- Ampliació posterior	25.000
- Subvenció de l'IVEN	11.249
<u>Ajusts incorporats en 1992</u>	
- Per excés d'imputació en exercs. ants.	6.542
<u>Càrrecs al compte</u>	
- Traspassos a ingressos de l'exercici	(37.820)
- Traspàs a creditors	(803)
Saldo a 31-12-92	472.418

Les subvencions consignades en la "Llei de pressuposts de 1992" es concedeixen amb la finalitat de finançar la construcció, en el Parc Tecnològic, de l'edifici que contindrà l'arxiu històric-documental de la Filmoteca Valenciana. L'ampliació posterior, de data 13 d'abril de 1992, té per finalitat finançar obres en el Teatre Principal. Finalment, la subvenció de l'IVEN té per finalitat finançar una part del cost de les obres de climatització del Teatre Principal (les característiques d'aquesta subvenció, les hem comentades en l'informe d'aquesta Sindicatura corresponent a l'exercici de 1991). L'Institut ha rebut l'import total de les subvencions de 1992 durant aqueix exercici.

En el quadre següent, es comparen les inversions realitzades en immobilitzat durant 1992, amb les subvencions concedides (en milers de pessetes):

Las subvenciones consignadas en la Ley de Presupuestos de 1992 se conceden con la finalidad de financiar la construcción del edificio en el Parque Tecnológico que albergará el archivo histórico-documental de la Filmoteca Valenciana. La ampliación posterior, de fecha 13 de abril de 1992, tiene por finalidad financiar obras en el Teatro Principal. Por último, la subvención del IVEN tiene por finalidad financiar parte del coste de las obras de climatización del Teatro Principal, habiendo sido comentadas las características de esta subvención en el informe de esta Sindicatura correspondiente al ejercicio 1991. El Instituto ha recibido el importe total de las subvenciones de 1992 durante dicho ejercicio.

En el siguiente cuadro se comparan las inversiones realizadas en inmovilizado durante 1992 con las subvenciones concedidas (en miles de pesetas):

Conceptes	Inversió 1992	Subvenció	Diferències
Edifici per a Arxiu	10.853	62.585	51.732
Obres en Teatre Principal	43.960	36.249	(7.711)
Resta d'immobilitzat	43.218	-	(43.218)
TOTAL	98.031	98.834	803

A escala global, les subvencions de capital s'han aplicat en inversions, amb un excés no important de 803 milers de pessetes. Analitzant les aplicacions per conceptes, observem que hi ha diferències significatives, per tal com les subvencions rebudes per a l'edifici han superat les inversions de l'exercici i perquè les han aplicades en unes altres inversions d'immobilitzat, sense haver sol·licitat formalment l'IVAECM l'autorització preceptiva de la Conselleria d'Economia i Hisenda; per això podríem interpretar que les diferències ocasionades per aqueixa situació qualifiquen les subvencions corresponents com a reintegrables.

5.2.5 *Creditors a curt termini*

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, el mostrem tot seguit (en milers de pessetes):

	31-12-92	31-12-91
Creditors comercials	22.164	27.537
Administracions públiques	57.137	58.570
D'altres deutes	25	24
Remuneracions pendents de pagament	5.196	48
Ajusts per periodificació	-	2.336
TOTAL	84.522	88.515

El saldo de "Creditors comercials" està constituït fonamentalment per factures corresponents a la instal·lació d'aire condicionat (9.502 milers de pessetes) i de les obres de l'edifici de la Filmoteca (9.488 milers de pessetes).

El capítol d'"Administracions públiques" té el detall següent a 31 de desembre de 1992:

	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana, subvencions per a reintegrar	24.792
Hisenda pública, creditora per IVA	1.551
Hisenda pública, creditora per IRPF	20.128
Organismes Seguretat Social	10.666
	57.137

A nivel global las subvenciones de capital se han aplicado en inversiones, con un exceso no importante de 803 miles de pesetas. Analizando las aplicaciones por conceptos se observa que existen diferencias significativas por cuanto que las subvenciones recibidas para el edificio han superado las inversiones del ejercicio y se han aplicado en otras inversiones de inmovilizado, no habiendo solicitado formalmente el IVAECM la autorización preceptiva de la Conselleria de Economía y Hacienda, por lo que pudiera interpretarse que las diferencias ocasionadas por esta situación califiquen las subvenciones correspondientes como reintegrables.

5.2.5 *Acreedores a corto plazo*

El desglose de este epígrafe del pasivo del balance se muestra a continuación (en miles de pesetas):

El saldo de Acreedores comerciales está constituido fundamentalmente por facturas correspondientes a la instalación de aire acondicionado (9.502 miles de pesetas) y de las obras del edificio de la Filmoteca (9.488 miles de pesetas).

El capítulo de Administraciones Públicas tiene el siguiente detalle al 31 de diciembre de 1992:

El compte "Generalitat Valenciana, subvencions per a reintegrar" recull l'excés de les subvencions de capital rebudes sobre les inversions realitzades, si bé és cert que el dit import està vinculat a la construcció de l'edifici de la Filmoteca, que està en curs a 31 de desembre de 1992.

El saldo del compte "Hisenda pública, creditora per IRPF" correspon a la liquidació del quart trimestre del dit impost, que ha sigut ingressada en gener de 1993.

El saldo amb la Seguretat Social correspon a la liquidació del mes de desembre de 1992. En gener de 1993, l'IVA-ECM ha ingressat la quota obrera, 1.657 milers de pessetes, i ha deixat pendent la quota patronal, 8.914 milers de pessetes, per la qual, com que l'han ingressada fora de termini (en març de 1993), ha calgut abonar interessos de demora per import de 446 milers de pessetes; aquest import, no l'han proveït a 31 de desembre de 1992.

El capítol de "Remuneracions pendents de pagament" inclou, com a saldo més significatiu, la nòmina del Cor corresponent al mes de desembre, que ha sigut pagada en gener de 1993.

5.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 1992, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1991, el mostrem tot seguit (en milers de pessetes):

La cuenta Generalitat Valenciana, subvenciones a reintegrar recoge el exceso de las subvenciones de capital recibidas sobre las inversiones realizadas, si bien dicho importe está vinculado a la construcción del edificio de la Filmoteca que está en curso al 31 de diciembre de 1992.

El saldo de la cuenta Hacienda Pública, acreedora por IRPF se corresponde con la liquidación del cuarto trimestre de dicho impuesto y ha sido ingresada en enero de 1993.

El saldo con la Seguridad Social se corresponde con la liquidación del mes de diciembre de 1992. En enero de 1993 el IVAECM ha ingresado la cuota obrera, 1.657 miles de pesetas, dejándose pendiente la cuota patronal, 8.914 miles de pesetas, que por haber sido ingresada fuera de plazo (en marzo de 1993) se han tenido que abonar intereses de demora por importe de 446 miles de pesetas, no habiendo sido provisionado este importe al 31 de diciembre de 1992.

El capítulo Remuneraciones pendientes de pago incluye como saldo más significativo la nómina del Coro correspondiente al mes de diciembre, que ha sido pagada en enero de 1993.

5.3 Análisis global de la cuenta de pérdidas y ganancias

La cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio 1992, junto con las cifras correspondientes al ejercicio 1991, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

DÉSPESES	31-12-92	31-12-91	INGRESSOS	31-12-92	31-12-91
Aprovisionaments	660.957	562.637	Import net xifra de negocis	188.156	228.049
Despeses de personal	537.973	423.319	Treballs efectuats per a immobilitzat	-	2.791
Dotació amortització immobilitzat	37.821	31.218	D'altres ingressos d'explotació	1.279.839	1.045.352
Variació provisions de tràfic	-	1.628			
D'altres despeses d'explotació	276.215	337.344			
			Pèrdues d'explotació	44.971	79.954
Despeses financeres i assimilades	6.479	1.013	Ingressos financers	7.937	12.244
Resultats financers positius	1.458	11.231			
Despeses extraordinàries	80	-	Beneficis procedents immob. mat.	183	-
Despeses i pèrdues exer. anteriors	11.206	3.113	Subvencions de capital transferides	37.821	31.218
			Ingressos extraordinaris	1.784	18
			Ingressos i beneficis exerc. anteriors	6.981	1.126
Resultats extraordinaris positius	35.483	29.249			
			Resultat de l'exercici (pèrdues)	8.030	39.474

De forma resumida, els components del resultat en són:

De forma resumida, los componentes del resultado son:

	1992		1991	
	Benefici	Pèrdua	Benefici	Pèrdua
Explotació	-	44.971	-	79.954
Financers	1.458	-	11.231	-
Extraordinaris	35.483	-	29.249	-
Resultat exercici	-	8.030	-	39.474

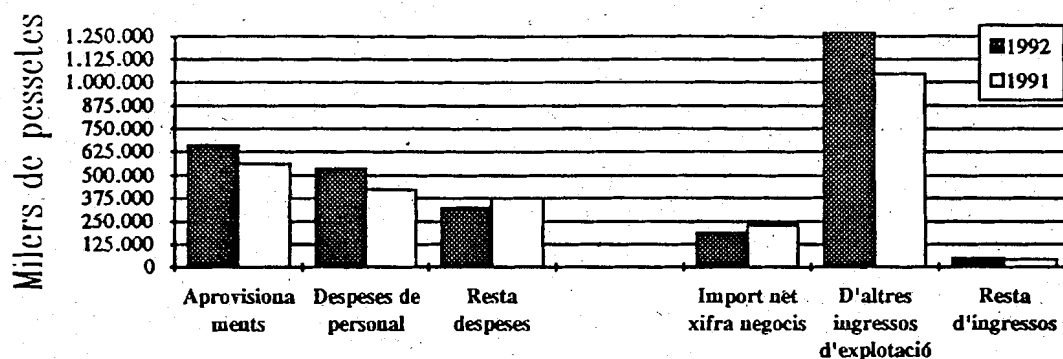
Les diferents partides de despeses i ingressos han tingut les variacions següents entre els exercicis de 1992 i 1991:

Las diferentes partidas de gastos e ingresos han tenido las siguientes variaciones entre los ejercicios 1992 y 1991:

	31-12-92	31-12-91	Variació %
Aprovisionaments	660.957	562.637	17,5%
Despeses de personal	537.973	423.319	27,1%
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	37.821	31.218	21,2%
Variació de provisions de tràfic	-	1.628	(100,0%)
D'altres despeses d'explotació	276.215	337.344	(18,1%)
Despeses financeres i assimilades	6.479	1.013	539,6%
Despeses extraordinàries	11.286	3.113	262,5%
Total despeses	1.530.731	1.360.272	12,5%
Import net de la xifra de negocis	188.156	228.049	(17,5%)
Treballs efectuats per a immobilitzat	-	2.791	(100,0%)
D'altres ingressos d'explotació	1.279.839	1.045.352	22,4%
Ingressos financers	7.937	12.244	(35,2%)
Ingressos extraordinaris	46.769	32.362	(44,5%)
Total ingressos	1.522.701	1.320.798	15,3%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(8.030)	(39.474)	(79,6%)

DESPESES

INGRESSOS



5.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

5.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf de despeses té el desglossament següent (en milers de pessetes):

	31-12-92	31-12-91	Variació %
Serveis de neteja	18.766	15.926	17,8%
Seguretat	9.638	7.391	30,4%
Missatgers	2.783	2.400	15,9%
Estudis i treballs tècnics	11.057	7.365	50,1%
D'altres treballs	618.713	529.555	16,8%
TOTAL	660.957	562.637	17,5%

Els contractes de serveis de vigilància (signat en 1991) i de neteja (signat el 1988) es prorroguen automàticament cada any, i no queda constatació que l'IVAECM sol·licite pressuposts alternatius a d'altres empreses, a l'objecte d'analitzar possibles economies i/o eficiències en aquests serveis.

El compte d'"Altres treballs" recull l'import dels contractes signats per l'IVAECM amb diverses companyies de teatre, de música, de dansa, etc., per a la representació d'espectacles. Aquesta Sindicatura ha efectuat una revisió sobre mostres del contingut del dit compte, que ha abastat el 27% del seu import total. A conseqüència d'aquesta revisió, hem comprovat que, en un dels contractes examinats, no s'ha efectuat una adequada imputació de les despeses que corresponen a l'exercici de 1992; cosa que ha tingut com a conseqüència que el compte "Altres treballs" i les pèrdues de l'exercici estiguen infravalorats en 8.147 milers de pessetes.

Atesa la naturalesa de les despeses que integren aquest epígraf, es considera més escaient que l'IVAECM els inclouga no com "Aprovisionaments" (grup 60), sinó com "Serveis exteriors" (grup 62).

D'altra banda, i a conseqüència de la revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre el tall de les operacions, s'han detectat unes altres despeses corresponents a l'exercici de 1992 que l'Institut ha comptabilitzat en l'exercici de 1993, per un import de 45,7 M.P. L'efecte d'aquesta inadequada imputació temporal de les dites despeses és que les pèrdues de l'exercici de 1992 estan infravalorades en la quantitat indicada.

5.4.2 Despeses de personal

L'epígraf de "Despeses de personal" té la composició següent (en milers de pessetes):

5.4 Epígrafs más significativos de la cuenta de pérdidas y ganancias

5.4.1 Aprovisionamientos

Este epígrafe de gastos tiene el siguiente desglose (en miles de pesetas):

Los contratos de servicios de vigilancia (firmado en 1991) y de limpieza (firmado en 1988) se prorrogan automáticamente cada año, no quedando constancia de que el IVAECM solicite presupuestos alternativos a otras empresas con objeto de analizar posibles economías y/o eficiencias en estos servicios externos.

La cuenta Otros trabajos recoge el importe de los contratos firmados por el IVAECM con diversas compañías de teatro, de música, de danza, etcétera, para la representación de espectáculos. Esta Sindicatura ha efectuado una revisión muestral del contenido de dicha cuenta que ha abarcado el 27% de su importe total. A consecuencia de esta revisión se ha comprobado que en uno de los contratos examinados no se ha efectuado una adecuada imputación de los gastos que corresponden al ejercicio 1992, teniendo como consecuencia que la cuenta Otros trabajos y las pérdidas del ejercicio están infravaloradas en 8.147 miles de pesetas.

Atendiendo a la naturaleza de los gastos que integran este epígrafe se considera más apropiado que el IVAECM los incluya no como Aprovisionamientos (grupo 60) sino como Servicios exteriores (grupo 62).

Por otra parte, y a consecuencia de la revisión efectuada por esta Sindicatura sobre el corte de operaciones, se han detectado otros gastos correspondientes al ejercicio 1992 que el Instituto ha contabilizado en el ejercicio 1993, por un importe de 45,7 millones de pesetas. El efecto de esta inadecuada imputación temporal de dichos gastos es que las pérdidas del ejercicio 1992 están infravaloradas en la cantidad indicada.

5.4.2 Gastos de personal

El epígrafe de gastos de personal tiene la siguiente composición (en miles de pesetas):

	31-12-92	31-12-91	Variació %
Sous i salaris			
Laborals retribucions bàsiques	263.481	166.586	58,2%
Laborals d'altres remuneracions	142.347	130.116	9,4%
Artistes, músics i tècnics	15.434	37.942	(59,3%)
Indemnitzacions	5.797	3.411	70,0%
Seguretat Social a càrrec empresa	110.879	85.068	30,3%
D'altres despeses socials	34	196	(82,7%)
TOTAL	537.972	423.319	27,1%

a) Aspectes significatius

Un 52,9% de l'increment que s'ha produït en els comptes de retribucions al personal laboral té la seua justificació en el fet que durant l'exercici de 1992, i a conseqüència d'una inspecció del Ministeri de Treball rebuda en aqueix any, l'IVAECM ha integrat en la seua plantilla el personal del Cor de València, i se n'ha passat d'una relació de prestació de serveis -que en 1991 es comptabilitzava en el compte "Altres treballs"-, a una relació laboral el cost de la qual forma part de les despeses de personal de 1992. Aquest cost ha acendit a 57.770 milers de pessetes en concepte de retribucions i 10.144 milers de pessetes en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'Institut.

La inspecció citada va determinar que l'IVAECM ha d'abonar a la Seguretat Social les quotes del Cor corresponents al període de primer de gener de 1987 a 31 de desembre de 1991, més els recàrrecs i les sancions corresponents; el deute s'eleva, segons les actes alçades, a un import total de 44.446 milers de pessetes. Aquestes actes han sigut impugnades per l'IVAECM mitjançant sengles escrits de data 31 de juliol de 1992, dirigits al Director Provincial de Treball i Seguretat Social.

Els comptes de l'exercici de 1992 no recullen la provisió que, d'acord amb els principis comptables aplicables, hauria calgut dotar per a fer front al risc esmentat; l'efecte n'és que les pèrdues de l'exercici estan infravalorades en 44.446 milers de pessetes.

En el compte "Indemnitzacions", destaca, com a més significativa, la derivada del cessament del director de la Filmoteca, per import de 3.999 milers de pessetes. L'import anterior inclou 1.114 milers de pessetes en concepte d'indemnització per falta de preavís, ja que aquesta tingué lloc amb només deu dies, en comptes dels noranta que hi fixava el contracte signat.

L'increment en els conceptes fixos de les retribucions del personal de la plantilla de l'IVAECM, no ha ultrapassat el 5,7% establert per la "Llei de pressuposts" de l'exercici de 1992. Tanmateix, la massa salarial de l'IVAECM ha sobrepasat el dit percentatge, a causa -a més de la integració del personal del Cor comentada anteriorment- d'uns altres factors, com ara el reconeixement de nous complements específics i reclassificacions de categories, fonamentalment; i no consta que l'Institut haja sol·licitat els informes preceptius que estableix la "Llei de pressuposts". En aquest sentit, es fa saber que no consta que l'Institut haja elaborat un informe per escrit analitzant i quantificant les diferents cir-

a) Aspectos significativos

Un 52,9% del incremento que se ha producido en las cuentas de retribuciones al personal laboral tiene su justificación en que durante el ejercicio 1992, y como consecuencia de una inspección del Ministerio de Trabajo recibida en dicho año, el IVAECM ha procedido a integrar en su plantilla al personal del Coró de Valencia, pasándose de una relación de prestación de servicios que se contabilizaba en 1991 en la cuenta Otros trabajos, a una relación laboral cuyo coste forma parte de los gastos de personal de 1992. Este coste ha ascendido a 57.770 miles de pesetas en concepto de retribuciones y 10.144 miles de pesetas en concepto de seguridad social a cargo del Instituto.

La Inspección citada determinó que el IVAECM debe abonar a la Seguridad Social las cuotas del Coro correspondientes al periodo 1 de enero de 1987 a 31 de diciembre de 1991 más los recargos y sanciones correspondientes, ascendiendo la deuda, según las actas levantadas, a un importe total de 44.446 miles de pesetas. Estas actas han sido impugnadas por el IVAECM mediante sendos escritos de fecha 31 de julio de 1992 dirigidos al Director Provincial de Trabajo y Seguridad Social.

Las cuentas del ejercicio 1992 no recogen la provisión que, de acuerdo con los principios contables aplicables, hubiera sido necesario dotar para hacer frente a este riesgo, siendo el efecto que las pérdidas del ejercicio están infravaloradas en 44.446 miles de pesetas.

En la cuenta de Indemnizaciones destaca como más significativa la derivada del cese del Director de la Filmoteca, por importe de 3.999 miles de pesetas. El importe anterior incluye 1.114 miles de pesetas en concepto de indemnización por falta de preaviso, ya que ésta tuvo lugar con sólo 10 días en lugar de los 90 que fijaba el contrato firmado.

El incremento en los conceptos fijos de las retribuciones del personal de plantilla del IVAECM no ha rebasado el 5,7% establecido por la Ley de Presupuestos del ejercicio 1992. Sin embargo la masa salarial del IVAECM ha sobrepasado dicho porcentaje debido, además de la integración del personal del Coro anteriormente comentada, a otros factores como son el reconocimiento de nuevos complementos específicos y reclassificaciones de categorías, fundamentalmente, no constando que el Instituto haya solicitado los informes preceptivos que establece la Ley de Presupuestos. En este sentido se significa que no consta que el Instituto haya elaborado un informe por escrito analizando

cumstàncies que han determinat la variació de la massa salarial de l'exercici de 1992 respecte a 1991.

b) *Canvis en l'organització de l'Institut*

Durant l'exercici de 1992 i principis de 1993, s'han produït canvis significatius, que afecten l'organització interna i la direcció de l'IVAECM. Aqueixos canvis, els resumim tot seguit:

-Mitjançant l'ordre de 26 d'octubre de 1992, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, s'atribueixen al director general de Promoció Cultural les funcions de coordinació de les activitats que desenvolupa l'IVAECM, amb les directrius de la dita conselleria. Es revoca la delegació de facultats atribuïdes al director gerent segons l'ordre de 23 de desembre de 1987.

-Per l'ordre de 9 de desembre de 1992, es deleguen en el director general de Promoció Cultural algunes facultats - amb certs límits - que corresponen al conseller com a president de l'IVAECM.

-Per acord del Consell Rector de 29 de desembre de 1992, cessa el director gerent i es formalitza un contracte, el 2 de febrer de 1993, com a director de la Filmoteca. Es nomena directora gerent de l'IVAECM la directora general de Promoció Cultural, amb efecte a partir del 2 de febrer de 1993. S'hi dona compte de la dimissió del cap del Teatre Principal.

-Cessaments del cap de l'àrea de filmoteca (comentat abans) i de l'administrador (el 5 de març de 1993).

A la data de redacció d'aquest informe hi ha en elaboració un avantprojecte de reglament de l'IVAECM.

5.4.3 *D'altres despeses d'explotació*

A continuació mostrem la composició d'aquest epígraf de despeses (en milers de pessetes):

	31-12-92	31-12-91	Variació %
Investigació i desenvolupament	-	2.791	(100,0%)
Arrendaments i cànons	52.096	61.142	(14,8%)
Reparacions i conservació	5.199	3.208	62,1%
Serveis professionals independents	86	7	1.128,6%
Transports	14.761	14.489	1,9%
Primes d'assegurances	700	336	108,3%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	73.269	96.868	(24,4%)
Subministraments	27.122	27.325	(0,7%)
D'altres serveis	101.428	130.865	(22,5%)
Tributs	558	73	664,4%
Subvencions	996	240	315,0%
TOTAL	276.215	337.344	(18,1%)

Les despeses de publicitat i propaganda corresponen en un 83% als serveis contractats amb quatre empreses. Les despeses en concepte de relacions públiques han ascendit a 7.020 milers de pessetes en 1992.

y cuantificando las diferentes circunstancias que han determinado la variación de la masa salarial del ejercicio 1992 respecto a 1991.

b) *Cambios en la organización del Instituto*

Durante el ejercicio 1992 y principios de 1993 ha tenido lugar cambios significativos que afectan a la organización interna y dirección del IVAECM. Esos cambios se resumen a continuación:

* Por la Orden de 26 de octubre de 1992 de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia se atribuyen al Director General de Promoción Cultural las funciones de coordinación de las actividades que desarrolle el IVAECM con las directrices de dicha Conselleria. Se revoca la delegación de facultades atribuidas al Director Gerente según la Orden de 23 de diciembre de 1987.

* Por la Orden de 9 de diciembre de 1992 se delegan en el Director General de Promoción Cultural algunas facultades, con ciertos límites, que corresponden al Conseller como Presidente del IVAECM.

* Por acuerdo del Consejo Rector de 29 de diciembre de 1992 se cesa al Director Gerente, formalizándose contrato el 2 de febrero de 1993 como Director de la Filmoteca. Se nombra Directora Gerente del IVAECM a la Directora General de Promoción Cultural con efecto a partir del 2 de febrero de 1993. Se da cuenta de la dimisión del jefe del Teatro Principal.

* Ceses del Jefe de área de Filmoteca (comentado anteriormente) y del Administrador (el 5 de marzo de 1993).

A la fecha de redactarse este informe está en elaboración un Anteproyecto de Reglamento del IVAECM.

5.4.3 *Otros gastos de explotación*

La composición de este epígrafe de gastos se muestra a continuación (en miles de pesetas):

Los gastos de publicidad y propaganda se corresponden, en un 83%, con los servicios contratados con cuatro empresas. Los gastos en concepto de relaciones públicas han ascendido a 7.020 miles de pesetas en 1992.

En el capítol d' "Altres serveis" destaquen, com a conceptes més significatius, els corresponents a: comunicacions, correus i telègrafs, 12.808 milers de pessetes; treballs d' impremta, 12.279 milers de pessetes; i dietes i locomoció, 50.311 milers de pessetes. Aquest darrer concepte ha disminuït en un 36,7% respecte de l'exercici de 1991.

La revisió de mostres que ha efectuat aquesta Sindicatura, sobre els comptes de despeses que integren aquest epígraf, ha posat de manifest que l'IVAECM ha de millorar els controls tendents a la imputació escaient de les despeses a l'exercici de la seua meritació. S'han detectat despeses comptabilitzades en 1992 que corresponen a l'exercici de 1991, per import de 17.758 milers de pessetes, derivades fonamentalment de la representació d'obres teatrals.

5.4.4 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres de l'exercici de 1992 pugèn a 6.479 milers de pessetes, que corresponen bàsicament a les redituades per cinc préstecs bancaris a curt termini sol·licitats per l'IVAECM al començament de l'exercici, per a fer front a problemes de liquiditat. En el transcurs de l'exercici i a mesura que l'IVAECM ha rebut les subvencions oficials, els fons en comptes bancaris han produït interessos a favor seu per import de 7.075 milers de pessetes, comptabilitzats en el compte d' "Ingressos financers".

5.4.5 Import net de la xifra de negocis

S'inclouen en aquest epígraf els ingressos que genera l'IVAECM en el desenvolupament de les seues activitats, i que signifiquen un 12,4% del total d'ingressos de 1992 (un 17,3% en 1991). El desglossament d'aquests ingressos de l'exercici de 1992, juntament amb les xifres de 1991, el mostrem tot seguit (en milers de pessetes):

En el capítulo de Otros servicios destacan como conceptos más significativos los correspondientes a: comunicaciones, correos y telégrafos, 12.808 miles de pesetas; trabajos de imprenta, 12.279 miles de pesetas; y dietas y locomoción, 50.311 miles de pesetas. Este último concepto ha disminuido en un 36,7% con respecto al ejercicio 1991.

La revisión muestral que ha llevado a cabo esta Sindicatura sobre las cuentas de gastos que integran este epígrafe ha puesto de manifiesto que el IVAECM precisa mejorar los controles tendentes a la imputación adecuada de los gastos al ejercicio de su devengo. Se han detectado gastos contabilizados en 1992 que corresponden al ejercicio 1991, por importe de 17.758 miles de pesetas, fundamentalmente derivados de la representación de obras teatrales.

5.4.4 Gastos financieros y asimilados

Los gastos financieros del ejercicio 1992 ascienden a 6.479 miles de pesetas, correspondiendo básicamente a los devengados por cinco préstamos bancarios a corto plazo solicitados por el IVAECM al principio del ejercicio para hacer frente a problemas de liquidez. En el transcurso del ejercicio, y a medida que el IVAECM ha recibido las subvenciones oficiales, los fondos en cuentas bancarias han producido intereses a su favor por importe de 7.075 miles de pesetas, contabilizados en la cuenta de Ingresos financieros.

5.4.5 Importe neto de la cifra de negocios

Se incluyen en este epígrafe los ingresos que genera el IVAECM en el desarrollo de sus actividades y suponen un 12,4% del total de ingresos de 1992 (un 17,3% en 1991). El desglose de estos ingresos del ejercicio 1992, junto con las cifras de 1991, se muestra a continuación (en miles de pesetas):

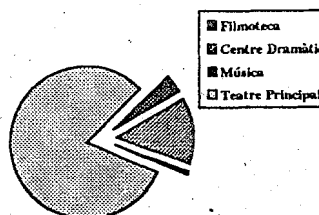
	31-12-92	31-12-91	Variació %
Venda de publicacions	3.878	2.067	87,6%
Ingressos per taquillatge	131.231	146.327	(10,3%)
D'altres ingressos	53.047	79.655	(33,4%)
TOTAL	188.156	228.049	(17,5%)

Els ingressos per taquillatge es componen de: taquillatges ordinaris, 115.286 milers de pessetes; taquillatge especial a grups d'espectadors, 10.353 milers de pessetes; i venda d'abonaments, 5.592 milers de pessetes. El desglossament per les diferents àrees de l'Institut és com segueix:

Los ingresos por taquillaje se componen de: taquillajes ordinarios, 115.286 miles de pesetas; taquillaje especial a grupos de espectadores, 10.353 miles de pesetas; y ventas de abonos, 5.592 miles de pesetas. El desglose por las diferentes áreas del Instituto es como sigue:

Àrea	Taquillatge (Milers ptes)	%
Filмотeca	5.260	4,0%
Centre Dramàtic	18.751	16,4%
Música	807	0,6%
Teatre Principal	106.413	79,0%
TOTAL	131.231	100,0%

Taquillatge per àrees



Durant 1992 s'han efectuat representacions d'onze produccions en l'àmbit del Centre Dramàtic i de vint-i-una produccions (entre pròpies i externes) en l'àmbit del Teatre Principal.

En el compte d'"Altres ingressos" són significatius els ingressos per col.laboració de l'Institut Municipal Barcelona Espectacles per a la producció d'una obra del Centre Dramàtic, per import d'11.300 milers de pessetes, i els ingressos per col.laboracions i lloguers de material de l'Àrea de Música, per import de 28.923 milers de pessetes.

5.4.6 D'altres ingressos d'explotació.

El saldo d'aquest epígraf dels ingressos de 1992 s'eleva a 1.279.839 milers de pessetes i correspon majoritàriament a les subvencions oficials d'explotació, les quals, amb 1.266.444 milers de pessetes, constitueixen el 83,2% del total dels ingressos de l'Institut del dit exercici. La resta del saldo d'aquest epígraf, 13.395 milers de pessetes, correspon a uns altres ingressos d'explotació, com ara lloguers, cursos i seminaris, fonamentalment.

El desglossament de les subvencions oficials, que han sigut cobrades pel seu import íntegre durant l'exercici, és el següent:

	Milers de pessetes
Consignacions en la LPGV-1992	900.344
Del Programa Música 92	360.000
De l'Institut Nacional de les Arts Escèniques i de la Música (INAEM)	3.500
Del Ministeri d'Afers Exteriors	2.600
	1.266.444

5.4.7 Resultat de l'exercici i impost sobre societats

L'exercici de 1992 es tanca amb un resultat comptable negatiu (sense considerar l'efecte que hi tindrien els ajusts proposats per aquesta Sindicatura en els apartats anteriors de l'informe), de 8.030 milers de pessetes.

L'IVAECM no ha comptabilitzat l'efecte impositiu de les diferències temporals que es produeixen pels distints criteris que hi ha, entre la normativa comptable i fiscal, en el reconeixement de les subvencions de capital que financien béns que no es deprecien o el termini d'amortització dels quals és superior a deu anys, que donarien lloc a la comptabilització d'un impost anticipat per un import de 10.276 milers de pessetes.

5.5 Memòria

La memòria de l'exercici de 1992 formulada pels administradors de l'IVAECM conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el "Pla general de comptabilitat".

Durante 1992 se han efectuado representaciones de 11 producciones en el ámbito del Centro Dramático, y de 21 producciones (entre propias y externas) en el ámbito del Teatro Principal.

En la cuenta Otros ingresos son significativos los ingresos por colaboración del Instituto Municipal Barcelona Espectacles para la producción de una obra del Centro Dramático, por importe de 11.300 miles de pesetas, y los ingresos por colaboraciones y alquileres de material del Area de Música, por importe de 28.923 miles de pesetas.

5.4.6 Otros ingresos de explotación

El saldo de este epígrafe de los ingresos de 1992 asciende a 1.279.839 miles de pesetas y corresponde en su mayor parte a las subvenciones oficiales de explotación, que con 1.266.444 miles de pesetas representan el 83,2% del total de los ingresos del Instituto de dicho ejercicio. El resto del saldo de este epígrafe, 13.395 miles de pesetas, se corresponde con otros ingresos de explotación tales como alquileres, cursos y seminarios, fundamentalmente.

El desglose de las subvenciones oficiales, que han sido cobradas por su importe íntegro durante el ejercicio, es el siguiente:

5.4.7 Resultado del ejercicio e Impuesto sobre Sociedades

El ejercicio 1992 se cierra con un resultado contable negativo, sin considerar el efecto que tendrían los ajustes propuestos por esta Sindicatura en los apartados anteriores de este informe, de 8.030 miles de pesetas.

El IVAECM no ha contabilizado el efecto impositivo de las diferencias temporales que se producen por los distintos criterios que existen entre la normativa contable y fiscal en el reconocimiento de las subvenciones de capital que financian bienes que no se deprecian o cuyo plazo de amortización es superior a diez años, que darían lugar a la contabilización de un impuesto anticipado por un importe de 10.276 miles de pesetas.

5.5 Memoria

La memoria del ejercicio 1992 formulada por los Administradores del IVAECM contiene, de acuerdo con la verificación realizada por esta Sindicatura, las especificaciones mínimas necesarias que contempla el Plan General de Contabilidad.

6. SITUACIO FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals o no haja transcorregut el termini de prescripció de cinc anys. A 31 de desembre de 1992, l'IVAECM té oberts a inspecció, per part de les autoritats tributàries, tots els impostos principals que hi són d'aplicació (IS, IVA, IRPF).

7. RECOMANACIONS

a) En l'àrea d'immobilitzacions materials, es considera necessari que els responsables de l'IVAECM adopten les mesures pertinents en relació als aspectes següents:

-Establiment de controls eficaços per a l'adequada comptabilització de les operacions en l'exercici de la seua meritació.

-Establiment de controls eficaços perquè les ampliacions de les obres siguen autoritzades o denegades pels òrgans competents de l'Institut abans de la seua execució material.

-Solventar els punts dèbils en el procediment de càlcul de l'amortització anual, tot excloent-ne les immobilitzacions en curs d'execució.

-Ampliar o introduir els controls que detallem en l'apartat 5.2.1, quant als procediments d'adquisició, de cara a millorar l'economia i l'eficiència en la gestió.

b) Els saldos creditors en comptes bancaris han de figurar en el passiu del balanç com a préstecs bancaris a curt termini (vegeu l'apartat 5.2.3).

c) Cal observar els tràmits legals per a validar les modificacions que es consideren necessàries, quant a l'aplicació de les subvencions de capital a inversions diferents de les considerades en el P.A.I.F. del pressupost anual aprovat.

d) Es recomana d'adoptar les mesures necessàries per a evitar retards en l'ingrés de les quotes de la Seguretat Social, que comporten el pagament de recàrrecs i interessos de demora.

e) Tal com indiquem en l'apartat 5.4.1, es recomana que les despeses que figuren en l'epígraf d'"Aprovisionaments", es presenten d'ara endavant en els comptes de serveis exteriors dins l'epígraf "D'altres despeses d'explotació".

f) Es recomana que, anualment, l'IVAECM sol·licite pressuposts alternatius, mitjançant convocatòria pública i tot, per tal que l'adjudicació de serveis exteriors recurrents, com ara la neteja, vigilància, publicitat, etc., puguen efectuar-se sota criteris d'economia i eficiència.

g) Per regla general, l'Institut hauria d'introduir els controls necessaris perquè les despeses siguen comptabilitzades en l'exercici que els correspon, d'acord amb la seua meritació, i evitar així els problemes de tall d'operacions que esmentem en apartats anteriors d'aquest informe.

h) En l'àrea de personal (vegeu l'apartat 5.4.2), es recomana:

-Que els òrgans competents prenguen les mesures necessàries per a aprovar, en el termini més breu possible, el reglament de l'Institut.

6. SITUACION 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 1992, el IVAECM tiene abiertos a inspección por las autoridades tributarias todos los impuestos principales que le son de aplicación (IS, IVA e IRPF).

7. RECOMENDACIONES

a) En el área de inmovilizaciones materiales se considera necesario que por parte de los responsables del Instituto se adopten las medidas pertinentes en relación con los siguientes aspectos:

* Establecimiento de controles eficaces para la adecuada contabilización de las operaciones en el ejercicio de su devengo.

* Establecimiento de controles eficaces para que las ampliaciones de las obras sean autorizadas o denegadas por los órganos competentes del Instituto antes de su ejecución material.

* Solventar los puntos débiles en el procedimiento de cálculo de la amortización anual, excluyendo del mismo las inmovilizaciones en curso de ejecución.

* Ampliar o introducir los controles que se detallan en el apartado 5.2.1 respecto a los procedimientos de adquisición en orden a mejorar la economía y eficiencia en la gestión.

b) Los saldos acreedores en cuentas bancarias deben figurar en el pasivo del balance como préstamos bancarios a corto plazo (véase apartado 5.2.3).

c) Deben observarse los trámites legales para validar las modificaciones que se consideran necesarias en cuanto a la aplicación de las subvenciones de capital a inversiones diferentes a los contemplados en el PAIF del presupuesto anual aprobado.

d) Se recomienda adoptar las medidas necesarias para evitar retrasos en el ingreso de las cuotas de la seguridad social que suponen el pago de recargos e intereses de demora.

e) Tal como se indica en el apartado 5.4.1, se recomienda que los gastos que figuren en el epígrafe de Aprovisionamientos se presenten en lo sucesivo en las cuentas de servicios exteriores dentro del epígrafe de Otros gastos de explotación.

f) Se recomienda que anualmente el IVAECM solicite presupuestos alternativos, incluso mediante convocatoria pública, para que la adjudicación de servicios exteriores recurrentes como los de limpieza, vigilancia, publicidad, etcétera, pueda efectuarse bajo criterios de economía y eficiencia.

g) En general, el Instituto debería introducir los controles necesarios para que los gastos se contabilicen en el ejercicio que les corresponde de acuerdo con su devengo, evitándose los problemas de corte de operaciones que se mencionan en apartados anteriores de este informe.

h) En el área de personal (véase apartado 5.4.2), se recomienda:

* Que por los órganos competentes se tomen las medidas necesarias para aprobar en el plazo más breve posible el Reglamento del Instituto.

-Observar els requisits formals que, en matèria de massa salarial, estableixen les lleis anuals de pressuposts.

-Comptabilitzar, en l'exercici de 1993, i a càrrec de l'epígraf de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", la provisió necessària per a fer front al risc derivat de la Inspecció de Treball.

i) Tal i com indiquem en l'apartat 3 d'aquest informe, l'IVAECM hauria d'ampliar la desagregació i quantificació dels seus objectius prevists, així com efectuar avaluacions posteriors sobre el seu grau d'execució, deixant constatació de la dita anàlisi en els informes de gestió anuals.

j) Segons que hem indicat en l'apartat 4.2 d'aquest informe, el Consell Rector de l'Institut va aprovar els comptes anuals de l'exercici de 1991 en desembre de 1992, i els corresponents a l'exercici de 1992 estan pendents de la seua aprovació a la data de redactar aquest informe. En aquest punt, es recomana que el Consell Rector aprobe els comptes anuals abans de les dates límit de rendició de comptes i de presentació de l'impost sobre societats.

* Observar los requisitos formales que, en materia de masa salarial, establecen las leyes anuales de presupuestos.

* Contabilizar en el ejercicio 1993, con cargo al epígrafe de Gastos y pérdidas de ejercicios anteriores, la provisión necesaria para hacer frente al riesgo derivado de la Inspección de Trabajo.

i) Tal como se indica en el apartado 3 de este informe, el IVAECM debería ampliar la desagregación y cuantificación de sus objetivos previstos así como efectuar evaluaciones posteriores sobre su grado de ejecución, dejando constancia de dicho análisis en los informes de gestión anuales.

j) Según se ha indicado en el apartado 4.2 de este informe, el Consejo Rector del Instituto aprobó las cuentas anuales del ejercicio 1991 en diciembre de 1992, y las correspondientes al ejercicio 1992 están pendientes de su aprobación a la fecha de redactarse este informe. En este punto se recomienda que el Consejo Rector apruebe las cuentas anuales con anterioridad a las fechas límite de rendición de cuentas y de presentación del Impuesto sobre Sociedades.