

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO
(IVAM)

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCE- RA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant, IVAM o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 1991, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, corresponents a l'exercici terminat en la dita data, la formulació dels quals és responsabilitat dels òrgans d'administració de l'IVAM. La fiscalització duta a terme per aquesta Sindicatura s'ha fet d'acord amb les 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 efectuades.

1.2 Emfasi

En l'exercici de 1991, l'IVAM -tal com expressa la nota 2 de la seua memòria- ha formulat, per primera vegada, els seus comptes anuals d'acord amb el "Pla general de comptabilitat", acomplint així la normativa comptable que, com a empresa pública de la Generalitat Valenciana, li és d'aplicació. Com que 1991 és el primer exercici en què els comptes es presenten amb aquest criteri, no hi figuren -a fi de poder-les comparar entre si- les xifres de l'exercici anterior.

1.3 Conclusió general

Els comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1991, 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 1991, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i normes comptables generalment acceptats que hi són d'aplicació.

L'informe de gestió de l'exercici de 1991, 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 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 1991. El treball s'ha limitat a la verificació de l'informe de gestió, amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf, i no inclou la revisió d'informació distinta de l'obtinguda a partir dels registres comptables de l'Institut examinats.

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO

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 del Instituto Valenciano de Arte Moderno (en adelante IVAM o el Instituto), que comprenden el balance al 31 de diciembre de 1991, la cuenta de pérdidas y ganancias, y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los órganos de administración del IVAM. La fiscalización llevada a cabo por esta Sindicatura se ha realizado de acuerdo con las 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 Énfasis

En el ejercicio 1991 el IVAM, tal como expresa en la nota 2 de la memoria, ha formulado por primera vez sus cuentas anuales de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, dando con ello cumplimiento a la normativa contable que, como empresa pública de la Generalitat Valenciana, le es de aplicación. Al ser 1991 el primer ejercicio en que las cuentas se presentan con este criterio, no figuran, para su comparación, las cifras del ejercicio anterior.

1.3 Conclusión general

Las cuentas anuales del IVAM del ejercicio 1991, 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 1991, 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.

El informe de gestión del ejercicio 1991 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 1991. El trabajo se ha limitado a la verificación del informe de gestión con el alcance mencionado en este mismo párrafo, y no incluye la revisión de información distinta de la obtenida a partir de los registros contables examinados del Instituto.

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'IVAM, de la legalitat vïgent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 1991. L'examen s'ha fet d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i hem efectuat les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. 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'entitat de dret públic "Institut Valencià d'Art Modern".

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

- Llei 7/1990, de 28 de desembre, de "Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991".

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

- "Pla general de comptabilitat", 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 2 de juliol de 1990, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten normes per a l'elaboració dels pressuposts de la Generalitat Valenciana.

- 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 hem detectat incompliments rellevants de la normativa citada, per part de l'IVAM, durant el període objecte d'examen.

3. AVALUACIÓ SOBRE SI LA GESTIÓ DELS RECURSOS HUMANS, MATERIALS I DELS FONDS PRESSUPOSTARIS S'HA DESENVOLUPAT DE FORMA ECONÒMICA I EFICIENT

En apartats posteriors d'aquest informe abordem, entre altres, les qüestions relatives a les inversions en immobilitzat material (en especial, les obres d'art), els fons de tresoreria, l'aplicació de les subvencions oficials i les despeses de personal de l'exercici de 1991, tot indicant-ne els aspectes més importants, així com aquells que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'IVAM.

2. CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD VIGENTE EN LA GESTION 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 fondos públicos durante el ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 1991. 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 Ente de Derecho Público Instituto Valenciano de Arte Moderno.

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

- Ley 7/1990, de 28 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1991.

- 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 2 de julio de 1990, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se dictan normas para la elaboración de los Presupuestos de la Generalitat Valenciana.

- 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.

3. EVALUACIÓN SOBRE SI LA GESTIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES Y DE LOS FONDOS PRESUPUESTARIOS SE HA DESARROLLADO DE FORMA ECONÓMICA Y EFICIENTE

En apartados posteriores de este informe se abordan, entre otras, las cuestiones relativas a las inversiones en inmovilizado material (en especial las obras de arte), los fondos de tesorería, la aplicación de las subvenciones oficiales y los gastos de personal del ejercicio 1991, indicándose los aspectos más importantes así como aquéllos que deberán ser objeto de atención y mejora por parte del IVAM.

4. AVALUACIÓ DEL GRAU D'EFICÀCIA EN L'AS-SOLIMENT DELS OBJECTIUS PREVISTOS

4.1 Aspectes importants derivats de l'examen realitzat

El programa d'actuació, inversions i finançament (PAIF) de l'IVAM, corresponent a l'exercici de 1991, considera com objectiu estratègic el "desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana, quant al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern", que és l'objectiu que, per a l'Institut, marca la seua llei de creació.

Aquest objectiu estratègic figura desagregat en els següents objectius i accions que ha de desenvolupar:

"a) Adquisició d'obres d'art i manteniment de les seus de l'IVAM.

b) Exposicions diverses de pintura, dibuix, fotografia, escultura i obra gràfica.

c) Publicacions:

- catàlegs d'exposicions,
- revista d'art modern 'KALIAS',
- prospectes divulgatius,
- vídeos,
- guies didàctiques.

d) Activitats que complementen la divulgació i el foment del coneixement del fenomen artístic:

- conferències,
- cicles de pel·lícules,
- activitats didàctiques."

Quant a les accions per a l'exercici de 1991, hem d'indicar que, en la seua execució, destaquen les següents:

- S'han adquirit obres d'art per import de 756,2 M.P.

- S'han fet un total de 23 exposicions de pintura, dibuix, fotografia i escultura: 17 en el Centre Julio González i 6 en el Centre del Carme.

- S'han organitzat diverses conferències, projeccions cinematogràfiques i d'altres activitats divulgatives i d'anàlisi.

- S'ha publicat un número de la revista "Kalfas" i diversos catàlegs sobre les exposicions temporals.

L'assistència de visitants a les dependències de l'IVAM ha tingut l'evolució següent:

Visites a	1991	1990
Centre Julio González i Centre del Carme	125.796	206.677
Biblioteca	1.725	1.260
Saló d'Actes	22.500	4.430
TOTAL	150.021	212.277

En la reducció del nombre de visitants al Centre Julio González, cal tenir en compte el fort impacte que, durant 1990, tingué l'exposició sobre obres del pintor Sorolla. L'assistència a la biblioteca i al saló d'actes s'ha incrementat en un 37% i un 418%, respectivament.

A finals de 1991, l'IVAM va encarregar a l'empresa privada Inmerco, S.C. la realització d'un estudi, que va abastar els punts següents:

- Notorietat de l'IVAM i de les activitats que s'hi realitzen.

4. EVALUACIÓN DEL GRADO DE EFICACIA EN EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS PREVISTOS

4.1 Aspectos importantes derivados del examen realizado

El Programa de Actuación, Inversiones y Financiación (PAIF) del IVAM correspondiente al ejercicio 1991 contempla como objetivo estratégico el "desarrollo de la política cultural de la Generalitat Valenciana, en cuanto al conocimiento, tutela, fomento y difusión del arte moderno", que es el objeto que para el Instituto marca su ley de creación.

Este objetivo estratégico figura desagregado en los siguientes objetivos y acciones a desarrollar:

a) Adquisición de obras de arte y mantenimiento de las sedes del IVAM.

b) Exposiciones diversas de pintura, dibujo, fotografía, escultura, y obra gráfica.

c) Publicaciones:

- Catálogos de exposiciones.
- Revista de arte moderno "KALIAS".
- Folletos divulgativos.
- Vídeos.
- Guías didácticas.

d) Actividades que complementen la divulgación y fomento del conocimiento del fenómeno artístico:

- Conferencias.
- Ciclos de películas.
- Actividades didácticas.

En cuanto a las acciones para el ejercicio 1991, se ha de indicar que en su ejecución se destacan las siguientes:

- Se han adquirido obras de arte por importe de 756,2 millones de pesetas.

- Se han realizado un total de 23 exposiciones de pintura, dibujo, fotografía y escultura, 17 de ellas en el Centro Julio González y 6 en el Centro del Carmen.

- Han sido organizadas diversas conferencias, proyecciones cinematográficas y otras actividades divulgativas y de análisis.

- Se ha publicado un número de la revista Kalfas y catálogos sobre las exposiciones temporales.

La asistencia de visitantes a las dependencias del IVAM ha tenido la siguiente evolución:

En la reducción del número de visitantes al Centro Julio González ha de tenerse en cuenta el fuerte impacto que durante 1990 tuvo la exposición sobre obras del pintor Sorolla. La asistencia a la biblioteca y al salón de actos se ha incrementado en un 37% y 418%, respectivamente.

A finales de 1991 el IVAM encargó a la empresa privada Inmerco S.C. la realización de un estudio que abarcó los siguientes puntos:

- Notoriedad del IVAM y de las actividades que en él se realizan.

- Nivell d'assistència dels valencians a l'IVAM.
- Opinió que mereix als enquestats l'oferta que es presenta en l'IVAM.
- Mitjans pels quals han tingut coneixement sobre l'IVAM.

L'estudi es va portar a efecte per mitjà de 509 enquestes telefòniques, efectuades de manera aleatòria a la ciutat de València: els resultats més significatius van ser els següents:

- La notorietat global a la ciutat de València és del 55'01%, ja que 280 dels 509 enquestats van manifestar conèixer l'IVAM, i d'aquests, el 91'78% en coneixen l'activitat principal.

- Dels enquestats que coneixen l'IVAM, un 46'43% l'han visitat almenys una vegada.

- El 73'85% dels qui han visitat l'IVAM, en valora l'oferta com a bona o excel·lent.

En opinió d'aquesta Sindicatura, és recomanable efectuar periòdicament estudis d'aquesta mena, que abasten, a més, d'altres poblacions de la Comunitat Valenciana i -en tant com siga possible- d'altres fonts externes d'opinió.

4.2 Conclusió general

L'IVAM, segons que hem vist en l'apartat anterior, és una empresa pública l'objecte fonamental de constitució de la qual és el coneixement, la tutela, el foment i la difusió de l'art modern. Tot i tenir en compte les dificultats que entraña manifestar-se en termes d'eficàcia sobre l'assoliment del dit objectiu, podem de tota manera qualificar la gestió de l'IVAM, durant 1991, d'eficaç, d'acord amb els paràmetres considerats i descrits en l'apartat 4.1 anterior.

5. INFORMACIÓ GENERAL

5.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IVAM (vegeu la nota 1 de la memòria) fou creat mitjançant la llei 9/1986, de 30 de desembre, com una entitat de dret públic de les previstes en la "Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana", amb personalitat jurídica pròpia i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins; es regeix fonamentalment per les dues lleis citades i per l'ordenament jurídic privat.

L'objecte de l'IVAM, el constitueix el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern. Són funcions de l'IVAM:

- a) Constituir i custodiar un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern; així com totes les funcions museogràfiques associades amb aquesta funció.

- b) Organitzar i dur a terme exposicions d'art modern.

- c) Organitzar i dur a terme activitats culturals encaminades al coneixement i difusió de l'art modern.

El patrimoni de l'Institut té la consideració de domini públic de la Generalitat Valenciana, com a patrimoni afectat a un servei públic.

- Nivel de asistencia de los valencianos al IVAM.
- La opinión que merece a los encuestados la oferta que en el IVAM se presenta.

- Medios a través de los cuáles han tenido conocimiento sobre el IVAM.

El estudio se llevó a cabo mediante 509 encuestas telefónicas realizadas de forma aleatoria en la ciudad de Valencia, siendo los resultados más significativos los siguientes:

- La notoriedad global en la ciudad de Valencia es del 55,01%, ya que 280 de los 509 encuestados manifestaron conocer el IVAM, y de éstos, el 91,78% conocen su actividad principal.

- De los encuestados que conocen el IVAM, un 46,43% lo han visitado al menos una vez.

- El 73,85% de los que han visitado el IVAM valora su oferta como buena o excelente.

En opinión de esta Sindicatura, es recomendable que estudios de este tipo se realicen periódicamente, abarcando además otras poblaciones de la Comunidad Valenciana y, en la medida de lo factible, otras fuentes externas de opinión.

4.2 Conclusión general

El IVAM, según se ha contemplado en el apartado anterior, es una empresa pública cuyo objeto fundamental de constitución es el conocimiento, tutela, fomento y difusión del arte moderno. Aún teniendo en cuenta las dificultades que entraña efectuar un pronunciamiento en términos de eficacia en el logro de dicho objetivo, puede, no obstante, calificarse la gestión del IVAM durante 1991 como eficaz, de acuerdo con los parámetros considerados y descritos en el apartado 4.1 anterior.

5. INFORMACIÓN GENERAL

5.1 Antecedentes y objeto del Instituto

El IVAM (véase nota 1 de la memoria) se crea mediante Ley 9/1986, de 30 de diciembre, como una Entidad de Derecho Público de las previstas en la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, con personalidad jurídica propia y con autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines, rigiéndose fundamentalmente por las dos Leyes citadas y por el ordenamiento jurídico privado.

Constituye el objeto del IVAM el desarrollo de la política cultural de la Generalitat Valenciana en cuanto concierne al conocimiento, tutela, fomento y difusión del arte moderno. Son funciones del IVAM:

- a) Constituir y custodiar un conjunto de colecciones museísticas representativas del desarrollo del arte moderno, así como todas las funciones museográficas asociadas con esta función.

- b) Organizar y llevar a cabo exposiciones de arte moderno.

- c) Organizar y llevar a cabo actividades culturales encaminadas al conocimiento y difusión del arte moderno.

El patrimonio del Instituto tiene la consideración de dominio público de la Generalitat Valenciana, como patrimonio afecto a un servicio público.

5.2 Bases de presentació dels comptes anuals

Els comptes anuals de 1991, examinats per aquesta Sindicatura, comprenen el balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, i s'adjunten íntegrament a l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats per l'Administració de l'Institut i aprovats pel seu president amb data de 3 de març de 1992.

L'IVAM, com a entitat de dret públic de les previstes en l'article 5 de la "Llei d'Hisenda", està sotmès a les normes de formulació, presentació i contingut dels comptes anuals que, amb caràcter general són aplicables a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana. D'acord amb això, l'Institut ha d'observar les normes que, en matèria de comptabilitat i comptes anuals, vénen estipulades en el "Pla general de comptabilitat". Els criteris seguits per l'IVAM en la formulació del balanç, del compte de pèrdues i beneficis i de la memòria de l'exercici de 1991, coincideixen, en els aspectes importants, amb els prevists en el pla citat. Aquesta Sindicatura inclou, en apartats successius, la informació addicional que es considera d'utilitat per a una millor comprensió dels comptes anuals presos en el seu conjunt; així com aquells aspectes detectats a conseqüència de l'examen practicat.

5.3 Activitat de l'exercici

L'IVAM descriu els aspectes més importants de les seues activitats durant l'exercici de 1991 en l'informe de gestió formulat per l'Administració de l'Institut, el qual s'adjunta en l'annex IV dels comptes anuals de 1991.

6. COMENTARIS SOBRE ELS PRINCIPALS EPIGRAFS DELS COMPTES ANUALS: BALANÇ

6.1 Immobilitzacions materials

Els criteris de valoració i amortització de l'immobilitzat material, es descriuen en la nota 3.1 de la memòria de l'IVAM.

D'acord amb l'anàlisi efectuada per la Sindicatura i a fi de perfeccionar més els criteris de valoració de l'Institut amb els prevists en el "Pla general de comptabilitat", hem d'efectuar les observacions següents:

a) Els programes informàtics, tant els adquirits a tercers com els elaborats internament, han de figurar pel cost d'adquisició o de producció en l'immobilitzat immaterial i no en l'immobilitzat material, tal com els presenta l'IVAM.

b) Les adquisicions d'obres d'art en moneda estrangera han de ser valorades al tipus de canvi vigent a la data del contracte. L'IVAM ha vingut imputant incorrectament les diferències de canvi al cost d'adquisició de les obres, malgrat que l'impacte sobre la valoració no n'és significatiu.

La composició de l'immobilitzat material i el moviment experimentat durant 1991 figuren en la nota 6 de la memòria de l'IVAM; malgrat que en la dita nota no s'ha inclòs, per error, l'import de les donacions d'obres d'art. A continuació mostrem un resum de l'immobilitzat:

5.2 Bases de presentación de las cuentas anuales

Las cuentas anuales de 1991, 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. Estas cuentas fueron formuladas por la Administración del Instituto y aprobadas por su Presidente con fecha 3 de marzo de 1992.

El IVAM, como Entidad de Derecho Público de las previstas en el artículo 5 de la Ley de Hacienda, está sometida a las normas de formulación, presentación y contenido de las cuentas anuales que con carácter general son aplicables a las empresas públicas de la Generalitat Valenciana. De acuerdo con esto, el Instituto debe de observar las normas que en materia de contabilidad y cuentas anuales vienen estipuladas en el Plan General de Contabilidad. Los criterios seguidos por el IVAM en la formulación del balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria del ejercicio 1991 coinciden en los aspectos importantes con los previstos en el citado Plan. Esta Sindicatura incluye en apartados sucesivos la información adicional que se considera de utilidad para una mejor comprensión de las cuentas anuales tomadas en su conjunto, así como aquellos aspectos detectados a consecuencia del examen realizado.

5.3 Actividad del ejercicio

El IVAM describe los aspectos más importantes de sus actividades durante el ejercicio 1991 en el informe de gestión formulado por la Administración del Instituto, y que se adjunta en el anexo IV de las cuentas anuales de 1991.

6. COMENTARIOS SOBRE LOS PRINCIPALES EPIGRAFES DE LAS CUENTAS ANUALES: BALANCE

6.1 Inmovilizaciones materiales

Los criterios de valoración y amortización del inmovilizado material se describen en la nota 3.1 de la memoria del IVAM.

De acuerdo con el análisis efectuado por la Sindicatura, y con objeto de perfeccionar más los criterios de valoración del Instituto con los previstos en el Plan General de Contabilidad, se han de efectuar las siguientes observaciones:

a) Los programas informáticos, tanto adquiridos a terceros como elaborados internamente, deben figurar al coste de adquisición o de producción en el inmovilizado inmaterial, y no en el inmovilizado material, tal como los presenta el IVAM.

b) Las adquisiciones de obras de arte en moneda extranjera han de valorarse al tipo de cambio vigente en la fecha del contrato. El IVAM ha venido imputando incorrectamente las diferencias de cambio al coste de adquisición de las obras, aunque el impacto sobre la valoración no es significativo.

La composición del inmovilizado material y el movimiento experimentado durante 1991 figura en la nota 6 de la memoria del IVAM, aunque en dicha nota no se ha incluido, por error, el importe de las donaciones de obras de arte. A continuación se muestra un resumen del inmovilizado:

	Milers de pessetes		
	Saldos obertura exercici 1991	Addicions	Saldos tancament exercici 1991
Cost:			
- Obres d'art	1.955.982	756.232	2.712.214
- Maquinària, instal.lacions i utilatge	102.418	3.335	105.753
- Elements de transport	2.328	---	2.328
- Mobiliari i estris	86.669	6.159	92.828
- Equip informàtic	16.444	1.014	17.458
	2.163.841	766.740	2.930.581
Amortització:			
- Obres d'art	---	---	---
- Maquinària, instal.lacions i utilatge	16.245	10.307	26.552
- Elements de transport	259	233	492
- Mobiliari i estris	14.962	9.894	24.856
- Equip informàtic	2.528	2.421	4.949
	33.994	22.855	56.849
Valor net	2.129.847	---	2.873.732

En els saldos d'obertura de l'exercici de 1991, s'inclouen els elements adquirits fins al 31 de desembre de 1990, que l'IVAM registrava en els seus pressuposts anuals d'acord amb els criteris de la comptabilitat pressupostària. També s'hi inclouen les donacions d'obres d'art i aquelles obres comprades per la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, en nom de l'IVAM, durant els exercicis de 1986 i 1987.

Quant a l'amortització de l'immobilitzat, hem de destacar que les obres d'art, per la seua naturalesa, no s'amortitzen.

A continuació presentem un desglossament de l'immobilitzat, atenent a l'any d'adquisició o de donació (xifres en milers de pessetes):

En los saldos de apertura del ejercicio 1991 se incluyen los elementos adquiridos hasta el 31 de diciembre de 1990, y que el IVAM registraba en sus presupuestos anuales de acuerdo con los criterios de la contabilidad presupuestaria. También se incluyen las donaciones de obras de arte y aquéllas compradas por la Dirección General de Patrimonio de la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia, en nombre del IVAM, durante los ejercicios 1986 y 1987.

Respecto a la amortización del inmovilizado se ha de destacar que las obras de arte, por su naturaleza, no se amortizan.

A continuación se presenta un desglose del inmovilizado atendiendo al año de adquisición o donación (cifras en miles de pesetas):

	Anterior 1988	1988	1989	1990	1991	Total
Obres d'art	1.155.720	109.412	236.298	454.552	756.232	2.712.214
Maquinària, instal.lacions, utilatge	---	463	90.661	11.294	3.335	105.753
Elements de transport	---	---	542	1.786	---	2.328
Mobiliari i estris	---	1.233	80.010	5.426	6.159	92.828
Equip informàtic	---	---	6.950	9.494	1.014	17.458
TOTAL	1.155.720	111.108	414.461	482.552	766.740	2.930.581

L'Institut ha culminat durant 1991 la valoració de l'inventari detallat de tots els elements que integren el seu immobilitzat material, les obres d'art inclusivament.

El Instituto ha culminado durante 1991 la valoración del inventario detallado de todos los elementos que integran su inmovilizado material, incluyendo las obras de arte.

Obres d'art

El conjunt d'elements més importants de l'immobilitzat són les obres d'art, que constitueixen el 92'5% del total, i comprèn les adquisicions d'obres realitzades per la Direcció General de Patrimoni fins a 1988, les efectuades des del dit any per l'Institut i les donacions a l'IVAM.

Les obres d'art anteriors a 1988, comprenen un conjunt d'obres que van ser adquirides per la Direcció General de Patrimoni en nom de l'IVAM, o bé donacions particulars. La valoració comptable s'ha fet, per a les primeres, pel valor d'adquisició i, per a les segones, atenent al valor de l'escriptura de donació o al valor de peritació. En mostrem un desglossament tot seguit:

Obres	Milers de pessetes	
	Adquirides per D.G.P.	Donacions a l'IVAM
Col.lecció Julio González	374.300	147.149
Col.lecció Ignacio Pinazo	100.820	102.150
Llegat Juana Francés	---	80.914
D'altres adquisicions i donacions	315.987	34.400
TOTAL	791.107	364.613

A 31 de desembre de 1991, estan pendents d'incorporar a la comptabilitat obres d'art per un import, segons els registres auxiliars, de 52'6 M.P.

A partir de 1988, les obres d'art, les ha adquirides l'IVAM mateix, mitjançant les subvencions anuals que a aqueix efecte consignaven els pressuposts anuals de la Generalitat Valenciana.

Les adquisicions de l'exercici de 1991, 756'2 M.P., tenen previst un finançament plurianual: 492'9 M.P. en 1991 (vegeu l'apartat 6.6), i la resta en l'exercici de 1992.

Obres d'art en dipòsit o préstec

A 31 de desembre de 1991, hi havia obres d'art en dipòsit o préstec, segons el detall següent:

Localització	Nombre d'obres	Valor de cost (milions de pessetes)
<u>Dipòsit:</u>		
- Conselleria de Cultura	11	5'6
- Conselleria de Treball	1	1'2
TOTAL	12	6'8
<u>Préstec:</u>		
- Fundação Calouste Guberian Lisboa	2	19'6
- Diputació de Lleó	32	21'2
TOTAL	35	40'8

Obras de arte

El conjunto de elementos más importante del inmovilizado son las obras de arte, que supone un 92,5% del total, y comprende las adquisiciones de obras realizadas por la Dirección General de Patrimonio hasta 1988, las realizadas desde dicho año por el Instituto y las donaciones al IVAM.

Las obras de arte anteriores a 1988 comprenden un conjunto de obras que fueron adquiridas por la Dirección General de Patrimonio en nombre del IVAM o bien donaciones de particulares. La valoración contable se ha efectuado, las primeras por el valor de adquisición y las segundas atendiendo al valor de las escrituras de donación o valor de peritación. Un desglose se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre de 1991 están pendientes de incorporar a la contabilidad obras de arte por un importe, según los registros auxiliares, de 52,6 millones de pesetas.

A partir de 1988 las obras de arte han sido adquiridas por el propio IVAM mediante las subvenciones anuales que al efecto le consignaban los presupuestos anuales de la Generalitat Valenciana.

Las adquisiciones del ejercicio 1991, 756,2 millones de pesetas, tienen prevista una financiación plurianual, 492,9 millones de pesetas en 1991 (véase apartado 6.6), y el resto en el ejercicio 1992.

Obras de arte en depósito o préstamo

Al 31 de diciembre de 1991 existían obras de arte en depósito o préstamo, según el siguiente detalle:

6.2 Clients per vendes i prestació de serveis

Els saldos més importants es desglossen, a 31 de desembre de 1991, de la manera següent:

Deutors	Milers de pessetes
Societat Estatal V Centenari	27.453
Museu Cantini	14.872
Centre Georges Pompidou	3.313
Musee D.B. Calais	2.791
Brooke A. Gallery	2.346
Idea Books	1.716
K'osko S.L. Distribución	1.434
Diputació de Lleó	1.500
Diputació de Granada	1.313
D'altres	4.629
TOTAL	61.367

6.2 Clientes por ventas y prestación de servicios

Los saldos más importantes se desglosan a 31 de diciembre de 1991 como sigue:

6.3 Administracions públiques deutores

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1991, és el següent:

	Milers de pessetes
Hisenda pública deutora per IVA	2.511
Hisenda pública deutora per I.S.	7.774
Hisenda pública IVA suportat	1.786
TOTAL	12.071

6.3 Administraciones Públicas deudoras

El desglose de este epígrafe al 31 de diciembre de 1991 es el siguiente:

6.4 Tresoreria

Els saldos en comptes bancaris a 31 de desembre de 1991, així com la seua retribució, els mostrem tot seguit:

	Milers de pessetes	
	31-12-91	Tipus d'interès
Banco Hispano Americano	40.495	11%
Banco Bilbao-Vizcaya	110.744	12'25%
Caixa Provincial	12	8%
Caixa d'Estalvis de València	23.439	8-9%
TOTAL	174.690	

6.4 Tesorería

Los saldos en cuentas bancarias al 31 de diciembre de 1991, así como su retribución, se muestran a continuación:

6.5 Patrimoni d'afectació

Aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 1991, amb un saldo de 2.077 M.P., representa la contrapartida de la comptabilització en l'actiu de les donacions i adquisicions d'obres d'art fins al 31 de desembre de 1990; així com el saldo de regularització en l'obertura a 1 de gener de 1991 de la comptabilitat financeropatrimonial per partida doble.

Les subvencions de capital usades en les adquisicions d'obres d'art de l'exercici de 1991, figuren en l'epígraf d'ingressos per a distribuir en diversos exercicis (vegeu l'apartat 6.6).

6.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç comprèn les subvencions de capital que no tenen caràcter de reintegrables (vegeu la nota 3.2 de la memòria de l'IVAM); la composició i el moviment d'aquest compte durant l'exercici de 1991 són els següents:

Subvencions de capital	Milers de pessetes
Subvencions de capital anteriors a 1991	173.865
més:	
Subvencions de capital de l'exercici de 1991	492.900
menys:	
Traspassos a ingressos de 1991	(22.856)
Saldo a 31-12-91	643.909

Les subvencions de capital anteriors a 1991 comprenen les utilitzades per l'IVAM en l'adquisició d'immobilitzat material, amb l'excepció de les obres d'art. La seua imputació als ingressos de l'exercici s'efectua en la mateixa proporció amb què es deprecien els elements que financen. El saldo n'està constituït de la forma següent:

	Milers de pessetes
Cost de l'immobilitzat material a 01-01-91 (tret de les obres d'art)	207.859
Amortització acumulada a 01-01-91	(33.994)
Subvencions de capital anteriors a 1991	173.865

Les subvencions de capital de l'exercici de 1991 provenen de les consignacions en la "Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana" del dit exercici; la seua finalitat és el finançament d'adquisicions d'obres d'art. La composició n'és com segueix:

6.5 Patrimonio de afectación

Este epígrafe del pasivo del balance al 31 de diciembre de 1991, con un saldo de 2.077 millones de pesetas, representa la contrapartida de la contabilización en el activo de las donaciones y adquisiciones de obras de arte hasta el 31 de diciembre de 1990, así como el saldo de regularización en la apertura al 1 de enero de 1991 de la contabilidad financeropatrimonial por partida doble.

Las subvenciones de capital utilizadas en las adquisiciones de obras de arte del ejercicio 1991 figuran en el epígrafe de Ingresos a distribuir en varios ejercicios (véase apartado 6.6).

6.6 Ingresos a distribuir en varios ejercicios

Este epígrafe del pasivo del balance comprende las subvenciones de capital que no tienen carácter de reintegrables (véase nota 3.2 de la memoria del IVAM), siendo la composición y movimiento de esta cuenta durante el ejercicio 1991 el siguiente:

Las subvenciones de capital anteriores a 1991 comprenden las utilizadas por el IVAM en la adquisición de inmovilizado material excepto obras de arte. Su imputación a los ingresos del ejercicio se efectúa en la misma proporción con que se deprecian los elementos que financian. El saldo está constituido de la siguiente forma:

Las subvenciones de capital del ejercicio 1991 provienen de las consignaciones en la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana de dicho ejercicio, siendo su finalidad la financiación de adquisiciones de obras de arte. Su composición es como sigue:

	Milers de pessetes
Subvencions de capital consignades en la "LPGV"	370.000
Modificacions pressupostàries posteriors (apartat 7.5)	122.900
TOTAL subvencions de capital 1991	492.900

Les modificacions pressupostàries, aprovades pel president de l'IVAM, han tingut per objecte destinar excedents de subvencions d'exploració a incrementar i completar les col·leccions d'obres d'art de l'IVAM.

6.7 Deutes per compres o prestació de serveis

Un detall dels saldos més significatius que integren aquest compte, a 31 de desembre de 1991, es mostra tot seguit:

Las modificaciones presupuestarias, aprobadas por el Presidente del IVAM, han tenido por objeto destinar excedentes de subvenciones de explotación a incrementar y completar las colecciones de obras de arte del IVAM.

6.7 Deudas por compras o prestación de servicios

Un detalle de los saldos más significativos que integran esta cuenta al 31 de diciembre de 1991 se muestra a continuación:

Creditors	Milers de pessetes
Esabe	9.049
Artes Gráficas Vicent	7.281
Telefónica	5.671
Hidroeléctrica	5.315
VIE	3.837
Toppan Printing	3.111
D'altres	8.884
TOTAL	43.148

Els saldos d'obertura a 1 de gener de 1991 provenen dels romanents a 31 de desembre de 1990 de la comptabilitat pressupostària i corresponen a despeses i compres efectuats en 1990 pendents de pagament a la dita data.

6.8 Administracions públiques creditors

El desglossament d'aquest compte, a 31 de desembre de 1991, és el següent:

Los saldos de apertura al 1 de enero de 1991 provienen de los remanentes a 31 de diciembre de 1990 de la contabilidad presupuestaria, correspondiendo a gastos y compras efectuados en 1990 pendientes de pago a dicha fecha.

6.8 Administraciones Públicas acreedoras

El desglose de esta cuenta a 31 de diciembre de 1991 es el siguiente:

	Milers de pessetes
Hisenda pública creditora per IRPF	7.794
Seguretat Social creditora	3.637
MUNPAL	8
Hisenda pública IVA repercutit	2.295
TOTAL	13.734

El saldo d'Hisenda pública creditora per IRPF correspon a les retencions practicades durant el quart trimestre de

El saldo de la cuenta Hacienda Pública acreedor por IRPF corresponde a las retenciones practicadas durante el

1991, i el del compte de Seguretat Social creditora, a la Seguretat Social del mes de desembre de l'exercici citat, ingressats tots dos imports en gener de 1992.

6.9 Altres deutes per adquisicions d'obres d'art

Aquest compte recull els saldos pendents de pagament, a 31 de desembre de 1991, per compres d'obres d'art efectuades durant 1991.

El detall dels saldos més significatius que integren aquest compte, a 31 de desembre de 1991, es mostra parcialment en la nota 5 de la memòria de l'IVAM, que completem tot seguit:

	Milers de pessetes
Partides descrites en la nota 5.1 de la memòria	203.533
G. Stroh de Colarnd	25.200
Acechen Bach Werner	22.528
Michael Werner	20.500
Sonnabeno Gallery	6.200
Rosa Esman Gallery	8.914
Galeria Jean Prats	4.400
Galeria Gmislaine	3.100
D'altres	9.222
TOTAL	303.597

La major part d'aquests saldos correspon a imports en moneda estrangera. L'IVAM (vegeu la nota 3.4 de la memòria) valora els dits saldos aplicant el tipus de canvi vigent en el moment de l'operació, cosa que no es conforme a les normes de valoració del "Pla general de comptabilitat", segons el qual els saldos en moneda estrangera seran valorats al tipus de canvi del tancament de l'exercici. D'acord amb això, s'ha detectat una sobrevaloració en el compte "Altres deutes per adquisicions d'obres d'art", per import de 10.226 milers de pessetes.

6.10 Altres deutes: Generalitat Valenciana

Aquest compte recull l'excés de les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana, una vegada cobert el dèficit d'explotació de l'exercici, segons que es mostra tot seguit:

Excés de subvencions	Milers de pessetes
Total ingressos	996.670
menys:	
Total despeses	(957.322)
Saldo a 31-12-91	39.348

cuarto trimestre de 1991, y el de la cuenta Seguridad Social acreedora, a la Seguridad Social del mes de diciembre del citado ejercicio, ingresados ambos importes en enero de 1992.

6.9 Otras deudas por adquisiciones de obras de arte

Esta cuenta recoge los saldos pendientes de pago, a 31 de diciembre de 1991, por compras de obras de arte efectuadas durante 1991.

El detalle de los saldos más significativos que integran esta cuenta al 31 de diciembre de 1991 se muestra parcialmente en la nota 5 de la memoria del IVAM, que se completa a continuación:

La mayor parte de estos saldos corresponden a importes en moneda extranjera. El IVAM (véase nota 3.4 de la memoria) valora dichos saldos aplicando el tipo de cambio vigente en el momento de la operación, lo cual no es conforme con las normas de valoración del Plan General de Contabilidad, según el cual los saldos en moneda extranjera se valorarán al tipo de cambio al cierre del ejercicio.

De acuerdo con ello, se ha detectado una sobrevaloración en la cuenta de "otras deudas por adquisiciones obras de arte" por importe de 10.226 miles de pesetas.

6.10 Otras deudas, Generalitat Valenciana

Esta cuenta recoge el exceso de las subvenciones corrientes de la Generalitat Valenciana, una vez cubierto el dèficit de explotación del ejercicio, según se muestra a continuación:

Exceso de subvenciones	Miles de pesetas
- Total ingresos	996.670
Menos:	
- Total gastos	(957.322)
Saldo 31-12-91	39.348

7. COMENTARIS SOBRE ELS PRINCIPALS EPIGRAFS DELS COMPTES ANUALS: PERDUES I BENEFICIS

7.1 Proveïment

El detall d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 1991, el mostrem tot seguit:

	Milers de pessetes
Consum material exposició	27.730
Material conservació	498
Premsa, revistes	1.062
Llibres i publicacions	25.683
Catàlegs	76.593
D'altres proveïments	24.468
Material oficina	3.454
TOTAL consum matèries primes i d'altres	159.488
Treballs exteriors exposició	20.881
TOTAL	180.369

La partida més important correspon a "Catàlegs", que està formada per les despeses necessàries per a la realització de catàlegs de les exposicions que ha presentat l'IVAM durant 1991.

7.2 Despeses de personal

El compte de despeses de personal es desglossa, a 31 de desembre de 1991, com segueix:

7. COMENTARIOS SOBRE LOS PRINCIPALES EPIGRAFES DE LAS CUENTAS ANUALES: CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

7.1 Aprovisionamientos

El detalle de este epígrafe a 31 de diciembre de 1991 se muestra a continuación:

La partida más importante corresponde a "Catálogos", que está formada por los gastos necesarios para la realización de catálogos de las exposiciones que ha presentado el IVAM durante 1991.

7.2 Gastos de personal

La cuenta de gastos de personal se desglosa, a 31 de diciembre de 1991, como sigue:

	Milers de pessetes
Funcionaris	30.560
Personal laboral fix	59.602
Personal laboral eventual	44.024
Despeses de viatge	25.727
Altres despeses socials	1.561
Eventuals	183
TOTAL sous i salaris	161.657
Seguretat Social	30.616
MUNPAL	5.579
D'altres despeses socials	474
TOTAL càrregues socials	36.669
TOTAL	198.326

En les retribucions al personal, l'IVAM s'até als imports que, amb caràcter general, s'apliquen en l'Administració de la Generalitat Valenciana. La massa salarial ha tingut en 1991 un increment global del 23'8%, respecte de 1990, a causa de les reclasificacions de llocs de treball i les incorporacions realitzades per a ajustar la plantilla aprovada pel Consell Rector el 19 de juny de 1990, conformement al que es disposa en la "Llei de pressuposts" del dit exercici. La variació en la plantilla de personal entre tots dos exercicis han sigut com segueix:

En las retribuciones al personal, el IVAM se atiene a los importes que con carácter general se aplican en la Administración de la Generalitat Valenciana. La masa salarial ha tenido un incremento global del 23,8% en 1991 frente a 1990, debido a las reclasificaciones de puestos de trabajo e incorporaciones realizadas para ajustar la plantilla aprobada por el Consejo Rector el 19 de junio de 1990, a tenor de lo dispuesto en la Ley de Presupuestos de dicho ejercicio. La variación en la plantilla de personal entre ambos ejercicios ha sido como sigue:

	1990	1991
Alta direcció	---	1
Funcionaris	12	7
Laborals	35	48
TOTALS	47	56

7.3 D'altres despeses d'explotació: serveis exteriors

A continuació mostrem la composició d'aquest compte:

7.3 Otros gastos de explotación: servicios exteriores

La composición de esta cuenta se muestra a continuación:

	Milers de pessetes
Lloguers	2.331
Manteniment instal.lacions	7.392
Neteja	17.017
Vestuaris	2.149
Serveis professionals independents	63.918
Jurídics i contenciosos	2.195
Transports	191.034
Primes d'assegurances	12.264
Publicitat	23.943
Relacions públiques	13.874
Despeses promoció	45.650
Correus i comunicacions	5.799
Subministrament elèctric	38.412
Telèfons	13.923
Sèguretat	103.349
D'altres serveis	12.295
TOTAL	555.545

Les partides més importants corresponen a les despeses per transport d'obres d'art, a causa d'adquisicions o exposicions i a la facturació per serveis de seguretat i vigilància en els museus.

Las partidas más importantes corresponden a los gastos por transporte de obras de arte debido a adquisiciones o exposiciones y a la facturación por servicios de seguridad y vigilancia en los museos.

7.4 Import net de la xifra de negocis

A continuació mostrem la composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1991:

	Milers de pessetes
Ingressos per venda d'entrades	3.601
Ingressos per venda de catàlegs	62.823
Ingressos per quotes "Amics de l'IVAM"	5.493
Ingressos per venda de drets exposicions	80.839
Patrocinadors IVAM	13.243
TOTAL vendes	165.999
Prestacions de serveis	1.001
Devolucions vendes	(473)
TOTAL	166.527

El detall dels patrocinis de l'exercici, el mostrem tot seguit:

Exposició	Patrocinador	Import (Milers de pessetes)
R. Hamilton	Brithis Council	290
R. Hamilton	Institut Britànic	190
Arquitectura Valenciana	Cubiertas y Mzov.	500
Arquitectura Valenciana	Edificaciones Ferrando	500
Arquitectura Valenciana	Huarte	500
Arquitectura Valenciana	Dragados y Construcciones	1.000
Rosenquist-Andreu Alfaro	Hidroeléctrica	5.000
Rosenquist	Comitè Conjunt Hispano-Nordamericà	4.263
Tony Cragg	Brithis Council	1.000
TOTAL		13.243

7.5 Subvencions d'explotació

Les subvencions d'explotació tenen la finalitat de finançar les despeses de personal i de funcionament de l'Institut, llevat de la part que preveu recaptar l'IVAM mateix.

Segons la "Llei de pressuposts de 1991", el total assignat per a l'IVAM com a subvencions corrents ascendia a 943.884 milers de pessetes. En els annexos finals de la "Llei de pressuposts", existeix una modificació, en l'apartat de "Subvencions corrents" que el disminueix en 50 M.P.; de manera que les subvencions d'explotació queden en un import de 893.884 milers de pessetes, que a 31 de desembre de 1991 l'Institut ha cobrat pràcticament en la seua totalitat.

7.4 Importe neto de la cifra de negocios

La composición de este epígrafe a 31 de diciembre de 1991 se muestra a continuación:

El detalle de los patrocinios del ejercicio se muestra a continuación:

7.5 Subvenciones de explotación

Las subvenciones de explotación tienen la finalidad de financiar los gastos de personal y de funcionamiento del Instituto, excepto en la parte que se prevee recaudar por el propio IVAM.

Según la Ley de Presupuestos de 1991 el total asignado para el IVAM como subvenciones corrientes ascendía a 943.884 miles de pesetas. En los anexos finales a la Ley de Presupuestos existe una modificación en el apartado de "Subvenciones corrientes" disminuyéndolo en 50 millones, quedando de este modo las subvenciones de explotación en el importe de 893.884 miles de pesetas, que han sido cobradas al 31 de diciembre de 1991 prácticamente en su totalidad por el Instituto.

La composició i el moviment de l'exercici de les subvencions és la següent:

La composición y movimiento del ejercicio de las subvenciones es la siguiente:

	Milers pessetes
Subvencions d'exploació "LPGV"	893.750
Traspàs a subvencions de capital, per modificacions internes (vegeu l'apartat 6.6)	(122.900)
Traspàs a creditors per excés de subvencions necessàries (vegeu l'apartat 6.10)	(39.348)
TOTAL	731.502

8. SITUACIO FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre que 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 1991, l'IVAM té oberts a inspecció, per part de les autoritats tributàries, tots els impostos principals que hi són d'aplicació (I.S., I.V.A. i I.R.P.F.).

9. RECOMANACIONS

a) L'IVAM, segons que hem indicat en l'apartat 1.2, ha formulat en 1991 els seus comptes anuals d'acord amb els criteris establerts en el "Pla general de comptabilitat", amb un resultat (segons que s'expressa en l'apartat 1.3) satisfactori. Aquesta Sindicatura és conscient de l'esforç que, per a l'Institut, ha significat la normalització de la seua comptabilitat, havent de completar els registres comptables pressupostaris amb la comptabilitat financeru-patrimonial -cosa que ha comportat una major i millor informació en els comptes retuts-, i recomana que l'Institut continue en la línia indicada.

b) L'eficàcia de l'IVAM en el compliment de l'objecte per al qual va ser creat (el coneixement, la tutela, el foment i la difusió de l'art modern), pot ser avaluada objectivament amb mitjans o instruments escaients, com ara el treball comentat en l'apartat 4 i l'anàlisi del grau d'acompliment dels objectius i les accions que anualment es fixa l'Institut.

En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes recomana l'elaboració de plans anuals d'actuació adequadament justificats i detallats, per a la seua posterior avaluació com un instrument de gestió i per a l'adopció de mesures correctores -si és el cas- en períodes successius. Igualment, es recomana l'estudi i la implantació d'un altre conjunt d'indicadors interns i externs, vàlids per a l'amesurament i avaluació de l'eficàcia de l'Institut.

c) Es recomana que l'IVAM aplique els criteris de valoració i comptabilització de l'immobilitzat exposats en l'apartat 6.1 de l'informe, i que actualitze els registres comptables amb els elements pendents d'incorporació.

d) Es recomana que la contrapartida en el passiu del balanç, de les obres d'art, la facen en l'epígraf d'ingressos

8. 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 1991, 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.).

9. RECOMENDACIONES

a) El IVAM, según se ha indicado en el apartado 1.2, ha formulado en 1991 sus cuentas anuales de acuerdo con los criterios establecidos en el Plan General de Contabilidad con un resultado, según se expresa en el apartado 1.3, satisfactorio. Siendo consciente esta Sindicatura del esfuerzo que para el Instituto ha representado la normalización de su contabilidad, completando los registros contables presupuestarios con la contabilidad financeru-patrimonial, lo cual ha supuesto una mayor y mejor información en las cuentas rendidas, esta Sindicatura recomienda que el Instituto continúe en la línea indicada.

b) La eficacia del IVAM en el cumplimiento del objeto para el que el Instituto fue creado, conocimiento, tutela, fomento y difusión del arte moderno, puede ser evaluada objetivamente con medios o instrumentos adecuados, como el trabajo comentado en el apartado 4 y el análisis del grado de cumplimiento de los objetivos y acciones que anualmente se fije el Instituto.

En este sentido, la Sindicatura de Cuentas recomienda la elaboración de planes anuales de actuación adecuadamente justificados y detallados, para su posterior evaluación como instrumento de gestión y adopción de medidas correctoras, en su caso, en períodos sucesivos. Igualmente, se recomienda el estudio e implantación de un conjunto de otros indicadores internos y externos válidos para la medición y evaluación de la eficacia del Instituto.

c) Se recomienda que el IVAM aplique los criterios de valoración y contabilización del inmovilizado expuestos en el apartado 6.1 del informe, y actualice los registros contables con los elementos pendientes de incorporación.

d) Se recomienda que la contrapartida en el pasivo del balance de las obras de arte se realice dentro del epígrafe

per a distribuir en diversos exercicis, distingint en comptes separats les adquisicions finançades amb subvencions de les incorporacions per donació.

e) Es recomana, en la mateixa línia que la lletra anterior, que les subvencions utilitzades en l'adquisició d'elements d'immobilitzat que no siguin obres d'art, siguin registrades en un altre compte a part; de manera que siga més fàcil el seguiment de la seua imputació anual als ingressos de l'exercici.

de Ingresos a distribuir en varios ejercicios, distinguiendo en cuentas separadas las adquisiciones financiadas con subvenciones de las incorporaciones por donación.

e) Se recomienda, en línea con la letra anterior, que las subvenciones utilizadas en la adquisición de elementos de inmovilizado que no sean obras de arte, se registren en otra cuenta al respecto, de forma que sea más fácil el seguimiento de su imputación anual a los ingresos del ejercicio.