

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO
(IVAM)

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

L'Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant IVAM o l'Institut), es crea mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, i es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'apartat 2 de l'article 5 de la Llei d'Hisenda. A més de les lleis esmentades es regeix per les disposicions d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat i en les seues activitats s'ajusta a l'ordenament jurídic privat.

L'objecte, finalitats, funcions i altres característiques de l'IVAM es descriuen en la seua llei de creació citada.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'apartat d'exposicions, en el "Centre Julio González" s'han organitzat un total de disset exposicions temporals, amb un total de 821 dies i cinc exposicions de fotografia, amb un total de 147 dies, amb obres provinents d'altres entitats culturals o de col·leccions privades. El "Centre del Carmen" ha allotjat sis exposicions temporals d'art contemporani nacional i internacional amb una duració total de 298 dies.

D'altra banda, s'ha organitzat, mitjançant convenis signats amb diverses entitats culturals, exposicions d'obres propietat de l'IVAM en altres centres culturals de la Comunitat Valenciana o fora d'aquesta.

Aproximadament, l'Institut estima que el nombre de visitants als centres de l'IVAM durant el 1990 és de 200.000.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

L'IVAM manté una comptabilitat exclusivament pressupostària i per a la rendició dels seus comptes s'acull al que estableix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) en la seua resolució de 10 de gener de 1989, sobre comptabilitat dels organismes autònoms de la Generalitat Valenciana. Segons aquesta resolució, els organismes autònoms han d'ajustar la seua comptabilitat a les normes del Pla General de Comptabilitat Pública i retre els seus comptes segons els models establerts.

D'acord amb això, l'Institut ha preparat, a partir dels seus registres comptables, els següents estats anuals i annexos, que han estat objecte d'aquesta fiscalització:

- a) Estat de liquidació del pressupost:
 - Liquidació de l'estat de recursos (quadre 1)
 - Liquidació de l'estat de despeses (quadre 2)
- b) Operacions de pressuposts tancats:
 - Drets pendents de cobrament (quadre 3)
 - Obligacions reconegudes (quadre 4)
- c) Estat de modificacions pressupostàries (quadre 5)
- d) Estat de resultats pressupostaris (quadre 6)
- e) Operacions extrapressupostàries (quadre 7)

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

El Instituto Valenciano de Arte Moderno (en adelante IVAM o el Instituto), se crea mediante Ley de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de diciembre, configurándose como una entidad de derecho público de las previstas en el apartado 2 del artículo 5 de la Ley de Hacienda. Se rige, además de por las leyes mencionadas, por las disposiciones de aplicación a las empresas públicas de la Generalitat, ajustándose en sus actividades al Ordenamiento Jurídico Privado.

El objeto, fines, funciones y demás características del IVAM se describen en su ley de creación citada.

1.2 Actividad desarrollada en el ejercicio

En el apartado de exposiciones, en el "Centre Julio González" se han organizado un total de diecisiete exposiciones temporales, con un total de 821 días, y cinco exposiciones de fotografía, con un total de 147 días, con obras provenientes de otras entidades culturales o de colecciones privadas. El "Centre del Carmen" ha albergado seis exposiciones temporales de arte contemporáneo nacional e internacional con un total de duración de 298 días.

Por otro lado se han organizado, mediante convenios firmados con diversas entidades culturales, exposiciones de obras propiedad del IVAM en otros centros culturales de la Comunidad Valenciana o fuera de ella.

El número de visitantes a los centros del IVAM durante 1990 se estima por el Instituto en 200.000 aproximadamente.

1.3 Contabilidad y rendición de cuentas

El IVAM mantiene una contabilidad exclusivamente presupuestaria, acogiéndose para la rendición de sus cuentas a lo establecido por la Intervención General de la Generalitat Valenciana (IGGV) en su Resolución de 10 de enero de 1989, sobre contabilidad de los organismos autónomos de la Generalitat Valenciana. Según esta Resolución, los organismos autónomos deben ajustar su contabilidad a las normas del Plan General de Contabilidad Pública y rendir sus cuentas según unos modelos establecidos.

De acuerdo con esto, el Instituto ha preparado, a partir de sus registros contables, los siguientes estados anuales y anexos, que han sido objeto de la presente fiscalización:

- a) Estado de Liquidación del presupuesto:
 - Liquidación del Estado de Recursos (cuadro 1)
 - Liquidación del Estado de Gastos (cuadro 2)
- b) Operaciones de Presupuestos Cerrados:
 - Derechos pendientes de cobro (cuadro 3)
 - Obligaciones reconocidas (cuadro 4)
- c) Estado de modificaciones presupuestarias (cuadro 5)
- d) Estado de resultados presupuestarios (cuadro 6)
- e) Operaciones extrapresupuestarias (cuadro 7)

LIQUIDACION DEL ESTADO DE RECURSOS

Cifras en miles de pesetas

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	INGRESOS LIQUIDOS	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	DIF. - EXCESOS SOBRE	
	INICIALES	MODIFI- CACIONES	DEFINITIVAS				PREVISIONES	DERECHOS RECONOC.
O: Remanentes 1.989	0	105.458	105.458	105.458	105.458	0	0	0
III: Tasas y otros ingresos	45.150	50.000	95.150	102.376	87.375	15.001	7.226	0
IV: Transferencias corrientes	738.915	52.111	791.026	791.026	791.026	0	0	0
VII: Transferencias de capital	340.000	6.078	346.078	346.078	346.078	0	0	0
TOTALES	1.124.065	213.647	1.337.712	1.344.938	1.329.937	15.001	7.226	0

Cuadro 1

LIQUIDACION DEL ESTADO DE GASTOS

Cifras en miles de pesetas

CAPITULO	CREDITOS PRESUPUESTARIOS			OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS LIQUIDOS	OBLIGAC. PENDIENTES DE PAGO	REMANENTES DE CREDITO	
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS				COMPROMETIDOS	NO COMPROMETIDOS
O: Remanentes 1.989	0	105.458	105.458	87.555	87.555	0	11.378	6.525
I: Gastos de personal	175.000	(35.500)	139.500	138.912	138.912	0	0	588
II: Gastos de funcionamiento	65	33.689	642.754	503.068	503.068	0	137.528	2.160
VI: Inversiones reales	340.000	110.000	450.000	361.672	361.672	0	85.563	2.785
TOTALES	1.124.065	213.647	1.337.712	1.091.207	1.091.207	0	234.467	12.038

Cuadro 2

PRESUPUESTOS CERRADOS: DERECHOS PENDIENTES DE COBRO

Cifras en miles de pesetas

CAPITULO	PDTE. COBRO 1-1-90	ANULACIONES	PENDIENTE NETO	INGRESOS REALIZADOS	PDTE. COBRO 31-12-90
III: Tasas y otros ingresos	10.953	0	10.953	10.877	76
VII: Transferencias de capital	5.000	0	5.000	5.000	0
TOTALES	15.953	0	15.953	15.877	76

Cuadro 3

PRESUPUESTOS CERRADOS: OBLIGACIONES RECONOCIDAS

Cifras en miles de pesetas

CAPITULO	PDTE. PAGO 1-1-90	ANULACIONES	PENDIENTE NETO	PAGOS REALIZADOS	PDTE. PAGO 31-12-90
II: Gastos de funcionamiento	74.723	6.464	68.259	57.049	11.210
VI: Inversiones reales	30.735	61	30.674	30.506	168
TOTALES	105.458	6.525	98.933	87.555	11.378

Cuadro 4

ESTADO DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Cifras en miles de pesetas

<i>CAPITULO</i>	<i>NUMERO EXP.</i>	<i>TRANSF. CREDITO POSITIVAS</i>	<i>INCORP. REMA- NENTES</i>	<i>CREDITOS GENERADOS</i>	<i>TRANSF. CREDITO NEGATIVAS</i>	<i>TOTAL</i>
Cap. 0	0/90		105.458			105.458
Cap. I	2/90				(30.000)	(30.000)
Cap. I	3/90				(5.500)	(5.500)
Cap. II	1/90			28.189		28.189
Cap. II	3/90	5.500				5.500
Cap. VI	1/90			30.000		30.000
Cap. VI	2/90	30.000				30.000
Cap. VI	3/90	15.000			(15.000)	0
Cap. VI	4/90			50.000		50.000
TOTALES		50.500	105.458	108.189	(50.500)	213.647

Cuadro 5

ESTADO DE RESULTADOS PRESUPUESTARIOS

Cifras en miles de pesetas

SUPERAVIT DEL EJERCICIO

Derechos reconocidos totales	1.344.938
Obligaciones reconocidas totales	1.091.207
Superávit acumulado	253.731

Cuadro 6

OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Cifras en miles de pesetas

CONCEPTOS	AÑO ANTERIOR	INGRESOS	PAGOS	PENDIENTE FIN DE AÑO
METALICO				
Retenciones IRPF	4.083	20.010	18.107	5.986
Descuentos SEGURIDAD SOCIAL	1.906	27.546	27.070	2.382
Descuentos MUNPAL	119	6.630	5.627	1.122
Descuentos MUFACE	11	47	47	11
Descuentos DERECHOS PASIVOS	36	128	128	36
Cuenta transitoria convenio IBM	0	14.537	14.537	0
IVA	0	3.558	7.962	(4.404)
	6.155	72.456	73.478	5.133
VALORES				
Fianzas y depósitos	0	40	0	40
TOTAL	6.155	72.496	73.478	5.173

Cuadro 7

DESARROLLO DE LA TESORERIA**Ejercicio 1.990**

Cifras en miles de pesetas

Existencia principio de año	169.802
INGRESOS	
Presupuestarios del ejercicio	1.150.413
Presupuestarios de ejercicios anteriores	15.877
Extrapresupuestarios	72.456
Total ingresos	1.238.746
PAGOS	
Presupuestarios del ejercicio	1.003.652
Presupuestarios de ejercicios anteriores	87.555
Extrapresupuestarios	73.478
Total pagos	1.164.685
Existencia fin de año	243.863

Cuadro 8

f) Desenvolupament de la tresoreria (quadre 8)

Els estats anuals que per aplicació de la resolució de 10 de gener de 1989 de la IGGV haurien d'haver estat també preparats completant la rendició de comptes, són:

- Balanç de situació
- Comptes de resultats

L'IVAM no ha elaborat aquests documents perquè la seua comptabilitat no s'ajusta totalment al PGCP i, com s'ha esmentat abans, és exclusivament pressupostària.

Des de la seua creació, l'Institut ha vingut duent la seua comptabilitat per procediments manuals; en 1990 s'han iniciat els passos tendents a perfeccionar el seu sistema comptable, en un doble sentit:

- Implantació del Pla General de Comptabilitat Pública.

- Processament informàtic de les operacions.

La seua efectivitat està prevista a partir de l'exercici de 1991.

2. PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1990

2.1 Pressupost inicial i modificacions

El pressupost de l'IVAM per a l'exercici de 1990, va ser aprovat per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de maig, de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1990, pujant a la quantitat d'1.124.065 milers de pessetes. Aquest pressupost es pot veure desglossat per capítols pressupostaris en les columnes "crèdits inicials" de la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2) i la de "previsions inicials" de la liquidació de l'estat de recursos (quadre 1).

Durant l'exercici de 1990, han tingut lloc modificacions al pressupost per un import de 213.647 milers de pessetes, el desglossament de les quals pot veure's en l'estat de modificacions pressupostàries (quadre 5), cosa que va incrementar el pressupost fins a la xifra d'1.337.712 milers de pessetes, és a dir, un 19% aproximadament.

Tot seguit es comenten les característiques més importants de les modificacions pressupostàries.

2.1.1 Incorporació de romanents

Per un import total de 105.458 milers de pessetes que corresponien als romanents de despeses (crèdits en fase de disposició) del pressupost de l'exercici de 1989, la incorporació al pressupost de 1990 dels quals va ser aprovada pel president de l'IVAM amb data 16 de gener de 1990.

Aquests romanents han estat comptabilitzats en el capítol "0" de l'estat de despeses i el seu corresponent finançament, constituït per existències finals de 1989, en el capítol "0" de l'estat de recursos.

2.1.2 Crèdits generats per ingressos

Per un total de 108.189 milers de pessetes, tramitats en dos expedients de modificació.

Amb el primer d'aquests expedients, s'incorpora part del superàvit del pressupost de 1989, constituït per la resta de les existències finals de 1989, que puja a 58.189 milers de pessetes, de la següent forma:

f) Desarrollo de la tesorería (cuadro 8)

Los estados anuales que, en aplicación de la Resolución de 10 de enero de 1989 de la IGGV, deberían haber sido también preparados completando la rendición de cuentas, son:

- Balance de situación
- Cuentas de resultados

Dichos documentos no han sido elaborados por el IVAM debido a que su contabilidad no está totalmente ajustada al PGCP, siendo exclusivamente presupuestaria, tal como se ha mencionado anteriormente.

Desde su creación, el Instituto ha venido llevando su contabilidad por procedimientos manuales, habiéndose iniciado en 1990 los pasos tendentes a perfeccionar su sistema contable, en un doble sentido:

- Implantación del Plan General de Contabilidad Pública.

- Procesamiento informático de las operaciones.

Estando previsto su efectividad a partir del ejercicio 1991.

2. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1990

2.1 Presupuesto inicial y modificaciones

El presupuesto del IVAM para el ejercicio 1990 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 4/1990, de 31 de mayo, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1990, ascendiendo a la cantidad de 1.124.065 miles de pesetas. Este presupuesto puede verse desglosado por capítulos presupuestarios en la columna "créditos iniciales" de la Liquidación del Estado de Gastos (cuadro 2) y "previsiones iniciales" de la Liquidación del Estado de Recursos (cuadro 1).

Durante el ejercicio 1990 han tenido lugar modificaciones al presupuesto, cuyo desglose puede verse en el Estado de Modificaciones Presupuestarias (cuadro 5), por un importe de 213.647 miles de pesetas, incrementando el presupuesto hasta la cifra de 1.337.712 miles de pesetas, es decir, en un 19% aproximadamente.

A continuación se comentan las características más importantes de las modificaciones presupuestarias.

2.1.1 Incorporación de remanentes

Por un importe total de 105.458 miles de pesetas, correspondiendo a los remanentes de gastos (créditos en fase de disposición) del presupuesto del ejercicio 1989, cuya incorporación al presupuesto de 1990 fue aprobada por el Presidente del IVAM con fecha 16 de enero de 1990.

Dichos remanentes han sido contabilizados en el capítulo "0" del Estado de Gastos, y su financiación, constituida por existencias finales de 1989, en el capítulo "0" del Estado de Recursos.

2.1.2 Créditos generados por ingresos

Por un total de 108.189 miles de pesetas, tramitados en dos expedientes de modificación.

Por el primero de ellos, se incorpora parte del superávit del presupuesto de 1989, constituido por el resto de las existencias finales de 1989 que ascienden a 58.189 miles de pesetas, de la siguiente forma:

	Milers de pessetes
Recursos	
Cap. IV, "Transferències corrents"	52.111
Cap. VII, "Transferències de capital"	6.078
	58.189
Despeses	
Cap. II, "Despeses de funcionament"	28.189
Cap. VI, "Inversions reals"	30.000
Total	58.189

L'expedient que sustenta la modificació, aprovat pel president i la directora gerent de l'IVAM, considerava la incorporació total de les economies en despeses de 1989, les quals pujaven a 74.142 milers de pessetes. Posteriorment, l'administració de l'IVAM, atenent els criteris de prudència, va prendre la decisió de no ampliar crèdits en l'import que hauria de ser finançat pels drets pendents de cobrament, que pujaven a 15.953 milers de pessetes.

Hauria estat més apropiat la incorporació a l'estat de recursos, no en els capítols IV i VII tal com s'ha fet, sinó en un altre separat i concret per a les incorporacions del superàvit.

El segon expedient de generació de crèdits, per un import de 50.000 milers de pessetes, té el seu origen en l'obtenció de majors ingressos sobre els previstos, fonamentalment interessos en comptes bancaris i venda de publicacions. La generació en l'estat de despeses ha tingut lloc en el capítol d'"Inversions reals".

2.1.3 Transferències de crèdits

Per un total de 50.500 milers de pessetes.

La més important és una transferència del capítol de despeses de personal al capítol d'inversions reals (per a l'adquisició d'obres d'art i informatització de la biblioteca), per import de 30.000 milers de pessetes, modificació que ha estat possible perquè durant 1990, l'IVAM no ha cobert totes les places previstes en la plantilla de personal.

Una altra transferència de crèdit és l'efectuada del capítol de despeses de personal al capítol de despeses de funcionament, per 5.500 milers de pessetes.

L'última transferència de crèdit s'efectua dins del capítol VI, per a l'adquisició de les obres d'art a càrrec de les dotacions contemplades en el pressupost per a l'adquisició d'instal·lacions i mobiliari.

2.2 Incorporació de saldos del pressupost de 1989

El pressupost de l'IVAM de l'exercici de 1989 es va liquidar amb els saldos finals següents:

	Milers de pessetes
Drets pendents de cobraments	15.953
Tresoreria pressupostària	163.647
Total	179.600
Romanents de despeses	105.459
Economies en despeses	74.141
Total	179.600

Els romanents de despeses, per 105.459 milers de pessetes, han estat incorporats, via modificació, a l'estat de despeses del pressupost de 1990, seguint la pràctica presu-

	Miles de pesetas
Recursos	
Cap. IV, Transferencias corrientes	52.111
Cap. VII, Transferencias de capital	6.078
	58.189
Gastos	
Cap. II, G. de funcionamiento	28.189
Cap. VI, Inversiones reales	30.000
Total	58.189

El expediente que sustenta la modificación, aprobado por el Presidente y la Directora Gerente del IVAM, consideraba la incorporación total de las economías en gastos de 1989, que ascendieron a 74.142 miles de pesetas. Posteriormente, la Administración del IVAM, atendiendo a criterios de prudencia, tomó la decisión de no ampliar créditos en el importe que debiera ser financiado por los derechos pendientes de cobro, que ascendían a 15.953 miles de pesetas.

Hubiera sido más apropiado la incorporación al Estado de recursos, no en los capítulos IV y VII como se ha hecho, sino en otro separado y concreto para las incorporaciones del superávit.

El segundo expediente de generación de créditos, por importe de 50.000 miles de pesetas, tiene su origen en la obtención de mayores ingresos sobre los previstos, fundamentalmente intereses de cuentas bancarias y venta de publicaciones. La generación en el Estado de Gastos ha tenido lugar en el capítulo de Inversiones reales.

2.1.3 Transferencias de crédito

Por un total de 50.500 miles de pesetas.

La más importante es una transferencia del capítulo de gastos de personal al capítulo de inversiones reales (para adquisición de obras de arte e informatización de la biblioteca), por importe de 30.000 miles de pesetas, modificación que ha sido posible debido a que el IVAM, durante 1990, no ha cubierto todas las plazas previstas en su plantilla de personal.

Otra transferencia de crédito es la efectuada del capítulo de gastos de personal al capítulo de gastos de funcionamiento, por 5.500 miles de pesetas.

La última transferencia de créditos se efectúa dentro del capítulo VI, para la adquisición de obras de arte con cargo a las dotaciones contempladas en el presupuesto para la adquisición de instalaciones y mobiliario.

2.2 Incorporación de saldos del presupuesto de 1989

El presupuesto del IVAM del ejercicio 1989 se liquidó con los siguientes saldos finales:

	Miles de pesetas
Derechos pendientes de cobro	15.953
Tesorería presupuestaria	163.647
Total	179.600
Remanentes de gastos	105.459
Economías en gastos	74.141
Total	179.600

Los remanentes de gastos, por 105.459 miles de pesetas, han sido incorporados, vía modificación, al Estado de Gastos del presupuesto de 1990, siguiendo la práctica presu-

postària generalment acceptada, amb les peculiaritats que s'han comentat en l'apartat 2.1.1 d'aquest informe. Aquests romanents han estat presentats addicionalment en l'estat d'obligacions de pressuposts tancats (vegeu l'apartat 5), cosa que no és tècnicament apropiat, ja que la finalitat d'aquest últim document és el control pressupostari dels saldos liquidats en fase "O" (obligacions pendents de pagament), en pressuposts d'exercicis anteriors.

La tresoreria presupostària, per 163.647 milers de pessetes, figura com a existència al principi de l'exercici en el document "desenvolupament de tresoreria" (vegeu quadre 8 i apartat 8 d'aquest informe).

2.3 Grau d'execució

Els quadres 9 i 10, preparats per aquesta Sindicatura a partir dels documents examinats, mostren, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de recursos i de l'estat de despeses de l'IVAM de l'exercici de 1990.

En l'estat de recursos (quadre 9) s'han reconegut més drets que els previstos, i es presenta un superàvit de 7.226 milers de pessetes. Els drets reconeguts s'han cobrat en un 98,79 %.

La liquidació de l'estat de despeses (quadre 10) mostra obligacions reconegudes per un import d'1.091.207 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució global del 81,57 % dels crèdits definitius.

Totes les obligacions reconegudes han estat pagades durant l'exercici (nivell de pagaments 100%) i no s'han liquidat crèdits en fase "O" o obligacions pendents de pagament a la fi de l'exercici. Tanmateix, tal com s'indica en l'apartat 4.3, a la dita data hi havien despeses incorregudes per part de l'IVAM, l'obligació de les quals no ha estat reconeguda comptablement.

Els romanents de despeses, per 246.505 milers de pessetes, estan constituïts per crèdits en fase de disposició, per un import de 234.467 milers de pessetes, que tenen en consideració d'incorporables a l'exercici de 1991, i economies en despeses per import de 12.038 milers de pessetes.

Pel que fa als crèdits del pressupost corrent, és a dir, els dotats per a l'exercici de 1990, s'ha aconseguit un grau d'execució global del 81,45 %.

El capítol amb major grau d'execució presupostària ha estat el de despeses de personal amb un 99,58 %, que és un nivell raonable.

Pel contrari, el capítol amb menor grau d'execució ha estat el de despeses de funcionament amb un 78,27 % i s'han liquidat romanents per 139.686 milers de pessetes.

puentaria generalmente aceptada, con las peculiaridades que se han comentado en el apartado 2.1.1 de este informe. Estos remanentes han sido presentados adicionalmente en el Estado de Obligaciones de Presupuestos Cerrados (véase apartado 5), lo que no es técnicamente apropiado ya que la finalidad de este último documento es el control presupuestario de los saldos liquidados en fase "O" (obligaciones pendientes de pago), en presupuestos de ejercicios anteriores.

La tesorería presupuestaria, por 163.647 miles de pesetas, figura como existencia al principio del ejercicio en el documento Desarrollo de la Tesorería (véase cuadro 8 y apartado 8 del informe).

2.3 Grado de ejecución

Los cuadros 9 y 10, preparados por esta Sindicatura a partir de los documentos examinados, muestran, en miles de pesetas, la ejecución del Estado de Recursos y del Estado de Gastos del IVAM del ejercicio 1990.

En el Estado de Recursos (cuadro 9) se han reconocido más derechos de los previstos, presentándose un superávit de 7.226 miles de pesetas. Los derechos reconocidos se han cobrado en un 98,79%.

La liquidación del Estado de Gastos (cuadro 10) muestra obligaciones reconocidas por un importe de 1.091.207 miles de pesetas, lo cual representa un grado de ejecución global del 81,57% de los créditos definitivos.

Todas las obligaciones reconocidas han sido pagadas durante el ejercicio (nivel de pagos 100%), no habiéndose liquidado créditos en fase O u obligaciones pendientes de pago al final del ejercicio. Sin embargo, tal como se indica en el apartado 4.3, existían gastos a dicha fecha incurridos por el IVAM cuya obligación no ha sido reconocida contablemente.

Los remanentes de gastos, por 246.505 miles de pesetas, están constituidos por créditos en fase de disposición, por un importe de 234.467 miles de pesetas, que tienen la consideración de incorporables al ejercicio 1991, y economías en gastos por importe de 12.038 miles de pesetas.

Respecto a los créditos del presupuesto corriente, es decir, los dotados para el ejercicio 1990, se ha alcanzado un grado de ejecución global del 81,45%.

El capítulo con mayor grado de ejecución presupuestaria ha sido el de gastos de personal con un 99,58%, siendo este nivel razonable.

Por el contrario, el capítulo con menor grado de ejecución ha sido el de gastos de funcionamiento con un 78,27%, liquidándose remanentes por 139.686 miles de pesetas.

EJECUCION DEL ESTADO DE RECURSOS

Cifras en miles de pesetas

CAPITULOS	(1) Previsiones definitivas	(2) Derechos reconocidos	(3) Ingresos líquidos	(4) = (2) - (3) Pendiente de cobro	(5) = (2)/(1) Grado de ejecución	(6) = (3)/(2) Grado de cumplimiento	(7) = (2) - (1) Superávit
Tasas y otros ingresos	95.150	102.376	87.375	15.001	107,59%	85,35%	7.226
Transferencias corrientes	791.026	791.026	791.026	0	100,00%	100,00%	0
Transferencias de capital	346.078	346.078	346.078	0	100,00%	100,00%	0
	1.232.254	1.239.480	1.224.479	15.001	100,59%	98,79%	7.226
Remanentes 1989 (superávit aplicado)	105.458	105.458	105.458	0	100,00%	100,00%	0
TOTAL	1.337.712	1.344.938	1.329.937	15.001	100,54%	98,88%	7.226

Cuadro 9

EJECUCION DEL ESTADO DE GASTOS

Cifras en miles de pesetas

CAPITULOS	(1) Créditos definitivos	(2) Obligaciones reconocidas	(3) Pagos liquidados	(4) = (2) - (3) Pendiente de pago	(5) = (2)/(1) Grado de ejecución	(6) = (3)/(2) Grado de cumplimiento	Remanentes	Economías
Gastos de personal	139.500	138.912	138.912	0	99,58%	100,00%	0	588
Gastos de funcionamiento	642.754	503.068	503.068	0	78,27%	100,00%	137.526	2.160
Inversiones reales	450.000	361.672	361.672	0	80,37%	100,00%	85.563	2.765
	1.232.254	1.003.652	1.003.652	0	81,45%	100,00%	223.089	5.513
Ejercicios cerrados (remanentes)	105.458	87.555	87.555	0	83,02%	100,00%	11.378	6.525
TOTAL	1.337.712	1.091.207	1.091.207	0	81,57%	100,00%	234.467	12.038

Cuadro 10

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

La liquidació de l'estat de recursos presentada per l'IVAM es mostra en el quadre 1, i els percentatges de la seua execució en el quadre 9.

La llei de creació de l'IVAM estableix els recursos de què podrà disposar per al compliment dels seus fins.

Durant l'exercici de 1990, l'IVAM s'ha finançat fonamentalment amb fons procedents de la Generalitat Valenciana i són molt pocs significatives altres fonts de finançament, tal com pot veure's tot seguit:

3. EJECUCION DEL ESTADO DE RECURSOS

La liquidación del Estado de Recursos presentada por el IVAM se muestra en el cuadro 1, y los porcentajes de ejecución del mismo en el cuadro 9.

La Ley de creación del IVAM establece los recursos que podrá disponer para el cumplimiento de sus fines.

Durante el ejercicio 1990, el IVAM se ha financiado fundamentalmente con fondos procedentes de la Generalitat Valenciana, siendo muy poco significativas otras fuentes de financiación, tal como se puede ver a continuación:

	Millones de pesetas	%
Subvenciones de la G.V.		
- corrientes	738,9	
- de capital	340,0	
	1.078,9	80,2%
Ingresos propios		
- intereses bancarios	21,7	
- public., catálogos	32,0	
- otros ingresos	48,7	
	102,4	7,6%
Remanente de tesorería de 1989, financiando:		
- remanentes de gastos de 1989	105,4	
- generación de créditos	58,2	
	163,6	12,2%
Total derechos reconocidos	1.344,9	100%

Les subvencions de la Generalitat Valenciana s'han reduït d'un 84,4 % en 1989 a un 80,2 % en 1990, i és previsible que continua aquesta tendència durant els pròxims exercicis, a mesura que l'IVAM consolide les seues activitats i n'obtinga ingressos.

3.1 Romanents 1989

El capítol 0 de l'estat de recursos, amb la denominació de "Romanents 1989", comprèn la part del romanent de tesoreria disponible al tancament de l'exercici de 1989, necessari per a finançar els romanents de despeses del dit exercici, incorporats a l'estat de despeses de 1990, per un import de 105.458 milers de pessetes.

3.2 Taxes i altres ingressos

La composició dels drets reconeguts d'aquest capítol de l'estat de recursos es mostra tot seguit:

	Milers de pessetes
Ingressos liquidats en l'exercici:	
- Entrades al museu	15.785
- Venda de publicacions	23.727
- patrocinis i col.laboracions	20.937

Las subvenciones de la Generalitat Valenciana se han reducido de un 84,8% en 1989 a un 80,2% en 1990, siendo previsible que continúe esta tendencia durante los próximos ejercicios, a medida que el IVAM consolide sus actividades y obtenga ingresos por las mismas.

3.1 Remanentes 1989

El capítulo "0" del Estado de Recursos, con la denominación de "Remanentes 1989", comprende la parte del remanente de tesorería disponible al cierre del ejercicio 1989, necesario para financiar los remanentes de gastos de dicho ejercicio, incorporados al Estado de Gastos de 1990 por importe de 105.458 miles de pesetas.

3.2 Tasas y otros ingresos

La composición de los derechos reconocidos de este capítulo del Estado de Recursos se muestra a continuación:

	Miles de pesetas
Ingresos liquidados en el ejercicio:	
Entradas al museo	15.785
Venta de publicaciones	23.727
Patrocinios y colaboraciones	20.937

- Interessos bancaris	21.721
- Altres	5.205
	87.375
Drets pendents de cobrament	15.001
Total drets reconeguts	102.376

Els ingressos per vendes d'entrades al museu s'han incrementat respecte de l'exercici de 1989 en un 76,2 %, bàsicament a causa de l'exposició "Joaquim Sorolla". Les previsions inicials per a l'exercici de 1990 per aquest concepte s'estimaren en 7.000 milers de pessetes, però els ingressos efectius finalment pujaren a 15.785 milers de pessetes; la diferència s'ajusta mitjançant l'expedient de generació comentat en l'apartat 2.1.2 d'aquest informe.

Les vendes de publicacions també han estat majors de les pressupostades. Estimades inicialment en 11.100 milers de pessetes i la diferència es va ajustar amb el procediment descrit abans per a les entrades al museu.

El concepte "interessos bancaris" comprèn els interessos líquids abonats per les entitats bancàries. La comptabilització en aquest capítol no és adequada, i ha estat més correcta en el capítol V de l'estat de recursos "Ingressos patrimonials" (vegeu apartat 3.4).

Dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per un import de 15.001 milers de pessetes, se n'ha cobrat 10.593, a la data de realització del treball per part d'aquesta Sindicatura.

3.3 Transferències corrents

Els drets reconeguts d'aquest capítol de l'estat de recursos tenen el detall següent:

	Milers de pessetes
Transferències de la G. V.	738.915
Romanent de tresoreria (part) de 1989 (vegeu apartat 2.1.2)	52.111
TOTAL	791.026

Les transferències de la Generalitat Valenciana són les aprovades per la Llei de Pressuposts de 1990 i han estat cobrades totalment durant l'exercici.

L'altre concepte ja ha estat objecte de comentari en l'apartat 2.1.2 d'aquest informe.

3.4 Ingressos patrimonials

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 3.2 d'aquest informe, l'IVAM ha presentat els interessos bancaris en el capítol de "Taxes i altres ingressos".

L'IVAM segueix la pràctica de registrar els interessos bancaris pel seu import líquid, nets de les retencions practicades per les entitats financeres a compte de l'impost sobre societats. Atesa la seua configuració jurídica, l'IVAM està subjecte al dit impost (vegeu l'apartat 9). Els interessos haurien de ser registrats pel seu import íntegre, i comptabilitzar les retencions en un concepte pressupostari separat com a pagament a compte del dit impost. En l'exercici de 1990, les retencions han pujat a 2.181 milers de pessetes.

L'Institut aplica el criteri de reconèixer comptablement els drets referents a interessos bancaris en el moment del seu cobrament, o l'abonament en compte per part de les entitats financeres. A 31 de desembre de 1990 els comptes bancaris hi havien generat uns interessos a favor de l'Institut estimats en 819 milers de pessetes aproximadament, que

Intereses bancarios	21.721
Otros	5.205
	87.375
Derechos pendientes de cobro	15.001
Total derechos reconocidos	102.376

Los ingresos por ventas de entradas al museo se han incrementado con respecto al ejercicio 1989 en un 76,2%, debido básicamente a la exposición "Joaquín Sorolla". Las previsiones iniciales para el ejercicio 1990 por este concepto se estimaron en 7.000 miles de pesetas, pero los ingresos efectivos ascendieron finalmente a 15.785 miles de pesetas, ajustándose la diferencia mediante el expediente de generación comentado en el apartado 2.1.2 de este informe.

Las ventas de publicaciones también han sido mayores a las presupuestadas, estimadas inicialmente en 11.100 miles de pesetas, ajustándose la diferencia con el procedimiento antes descrito para las entradas al museo.

El concepto intereses bancarios comprende los intereses líquidos abonados por las entidades bancarias. La contabilización en este capítulo no es adecuada, habiendo sido más correcta en el capítulo V del Estado de Recursos "Ingresos patrimoniales" (véase apartado 3.4).

De los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio, por importe de 15.001 miles de pesetas, se habían cobrado 10.593 miles de pesetas a la fecha de realización del trabajo por parte de esta Sindicatura.

3.3 Transferencias corrientes

Los derechos reconocidos de este capítulo del Estado de Recursos tienen el siguiente detalle:

	Miles de pesetas
Transferencias de la Generalitat Valenciana	738.915
Remanente de tesorería (parte) de 1989 (véase apartado 2.1.2)	52.111
TOTAL	791.026

Las transferencias de la Generalitat Valenciana son las aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1990, habiendo sido cobradas en su totalidad durante el ejercicio.

El otro concepto ya ha sido objeto de comentario en el apartado 2.1.2 de este informe.

3.4 Ingresos patrimoniales

Tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado 3.2 de este informe, el IVAM ha presentado los intereses bancarios en el capítulo de Tasas y otros ingresos.

El IVAM sigue la práctica de registrar los intereses bancarios por su importe líquido, netos de las retenciones practicadas por las entidades financieras a cuenta del Impuesto sobre Sociedades. Atendiendo a su configuración jurídica, el IVAM está sujeto a dicho impuesto (véase apartado 9). Los intereses deberían ser registrados por su importe íntegro, contabilizando las retenciones en un concepto presupuestario separado como pago a cuenta de dicho impuesto. En el ejercicio 1990 las retenciones han ascendido a 2.181 miles de pesetas.

El Instituto aplica el criterio de reconocer contablemente los derechos referents a intereses bancarios en el momento del cobro de los mismos, o abono en cuenta por parte de las entidades financieras. Al 31 de diciembre de 1990 las cuentas bancarias habían generado unos intereses a favor del Instituto estimados en 819 miles de pesetas approxi-

les entitats financeres han abonat durant els primers mesos de 1991. D'altra banda, en 1990 s'han registrat interessos meritats en 1989 que pujaven a 3.278 milers de pessetes, amb la qual cosa, l'efecte net ha estat la sobrevaloració del compte en 2.459 milers de pessetes. La correcta comptabilització d'aquests ingressos per part de l'IVAM, aplicant el criteri de la meritació, hagués disminuït els drets reconeguts i el superàvit de l'exercici en l'import esmentat.

3.5 Transferències de capital

En termes de drets reconeguts, aquestes transferències tenen el detall següent:

	Milers de pessetes
De la Generalitat Valenciana	340.000
Romanent de tesoreria (part) de 1989 (vegeu l'apartat 2.1.2)	6.078
TOTAL	346.078

Les transferències de la Generalitat Valenciana són les aprovades per la Llei de Pressuposts de 1990, i han estat cobrades en la seua totalitat durant l'exercici.

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

La liquidació de l'estat de despeses presentada per l'IVAM es mostra en el quadre 2 i els percentatges de la seua execució en el quadre 10.

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici corrent puja a la quantitat de 1.232,3 milions de pessetes, que junt amb la incorporació de romanents de l'exercici de 1989, per 105,5 milions de pessetes, implica un pressupost definitiu total de 1.337,7 milions de pessetes (vegeu quadre 10).

La despesa de l'exercici corrent està distribuïda en tres capítols pressupostaris i la participació de cadascun és, en termes de crèdits definitius i obligacions reconegudes, la següent:

	Millones de pesetas			
	Créditos definitivos	%	Obligaciones reconocidas	%
Gastos de personal	139,5	11,3%	138,9	13,8%
Gastos de funcionamiento	642,8	52,2%	503,1	50,1%
Inversiones reales	450,0	36,5%	361,7	36,1%
TOTAL	1.232,3	100%	1.003,7	100%

El capítol amb millor grau d'execució és el de despeses de personal, amb un 99,6 %, seguit del d'inversions reals, amb un 80,4%, i finalment el de despeses de funcionament, amb un 78,27 % (vegeu quadre 10).

4.1 Exercicis tancats

En el capítol 0 de l'estat de despeses "Exercicis tancats", s'han incorporat els romanents de despeses de l'exercici de

madamente, que las entidades financieras han abonado durante los primeros meses de 1991. Por otro lado, en 1990 se han registrado intereses devengados en 1989 que ascenderían a 3.278 miles de pesetas, con lo que el efecto neto ha sido una sobrevaloración de la cuenta en 2.459 miles de pesetas. La correcta contabilización de estos ingresos por parte del IVAM, aplicando el criterio del devengo, hubiera disminuído los derechos reconocidos y el superávit del ejercicio en el mencionado importe.

3.5 Transferencias de capital

Estas transferencias tienen el siguiente detalle, en términos de derechos reconocidos:

	Miles de pesetas
De la Generalitat Valenciana	340.000
Remanente de tesorería (parte) de 1989 (véase apartado 2.1.2)	6.078
TOTAL	346.078

Las transferencias de la Generalitat Valenciana son las aprobadas por Ley de Presupuestos de 1990, habiendo sido cobradas en su totalidad durante el ejercicio.

4. EJECUCION DEL ESTADO GASTOS

La liquidación del Estado de Gastos presentada por el IVAM se muestra en el cuadro 2, y los porcentajes de ejecución del mismo en el cuadro 10.

El presupuesto definitivo de gastos del ejercicio corriente asciende a la cantidad de 1.232,3 millones de pesetas, que junto a la incorporación de los remanentes del ejercicio 1989, por 105,5 millones de pesetas, supone un presupuesto definitivo total de 1.337,7 millones de pesetas (véase cuadro 10).

El gasto del ejercicio corriente está distribuido en tres capítulos presupuestarios, siendo la participación de cada uno de estos, en términos de créditos definitivos y obligaciones reconocidas, la siguiente:

El capítulo con mejor grado de ejecución es el de gastos de personal, con un 99,6%, a continuación el de inversiones reales, con un 80,4%, y finalmente los gastos de funcionamiento, con un 78,27% (véase cuadro 10).

4.1 Ejercicios cerrados

En el capítulo "0" del Estado de Gastos, "Ejercicios cerrados", se han incorporado los remanentes de gastos del

1989 per 105.458 milers de pessetes, en els termes comentats en l'apartat 2.1.1 d'aquest informe.

L'execució pressupostària d'aquest capítol, desglossada per la naturalesa de les despeses, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

G. funcionamiento	74.723	57.049	11.210	6.464
Inversiones	30.735	30.506	168	61
TOTAL	105.458	87.555	11.378	6.525

La diferència entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes tenen la consideració de romanents, d'una banda, de despeses no compromeses formant part del superàvit de l'exercici de 1990, com a economies de despeses (6.525 milers de pessetes), i de l'altra, de despeses compromeses, per incorporar com a romanents a l'exercici de 1991 (11.378 milers de pessetes). Com en aquest últim cas els romanents provenen de 1989, no s'hi observen les limitacions que imposa la Llei d'Hisenda Pública, la qual només permet la incorporació de romanents un any.

4.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol, per conceptes pressupostaris, és el següent:

ejercicio 1989 por 105.458 miles de pesetas, en los términos comentados en el apartado 2.1.1 de este informe.

La ejecución presupuestaria de este capítulo, desglosada por naturaleza de los gastos, se muestra a continuación, en miles de pesetas:

La diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas tienen la consideración de remanentes, por una parte de gastos no comprometidos, formando parte del superávit del ejercicio 1990 como economías de gastos (6.525 miles de pesetas), y por otra de gastos comprometidos, a incorporar como remanentes al ejercicio 1991 (11.378 miles de pesetas). Al provenir en este último caso los remanentes de 1989, no se están observando las limitaciones que impone la Ley de Hacienda Pública, que sólo permite la incorporación de remanentes un año.

4.2 Gastos de personal

El detalle de las obligaciones reconocidas de este capítulo, por conceptos presupuestarios, es el siguiente:

	Miles de pesetas
<u>Sueldos y salarios</u>	
Funcionarios	37.315
Laborales fijos	5.543
Laborales temporales	65.555
	108.413
<u>Cotizaciones sociales a cargo del empleador</u>	
Seguridad Social	22.999
Municipal	5.674
Otros	1.576
	30.249
Otros gastos sociales	250
TOTAL	138.912

La consignació inicial de crèdits en aquest capítol, aprovada per la Llei de Pressuposts, s'efectua per un import de 175.000 milers de pessetes; al llarg de l'exercici s'hi redueix en 35.500 milers de pessetes i s'estableix definitivament el crèdit en la quantitat de 139.500 milers de pessetes (vegeu quadre 2).

L'esmentada disminució es compon d'una transferència de crèdits al capítol de despeses de funcionament per 5.500 milers de pessetes, i una altra al capítol d'inversions reals

La consignación inicial de créditos en este capítulo, aprobada por la Ley de Presupuestos, se efectúa por un importe de 175.000 miles de pesetas, reduciéndose a lo largo del ejercicio en 35.500 miles de pesetas, estableciéndose definitivamente el crédito en la cantidad de 139.500 miles de pesetas (véase cuadro 2).

La disminución mencionada se compone de una transferencia de créditos al capítulo de gastos de funcionamiento por 5.500 miles de pesetas, y otra al capítulo de inversiones

per 30.000 milers de pessetes; totes dues han estat comentades en l'apartat 2.1.3 relatiu a modificacions pressupostàries.

L'execució definitiva d'aquest capítol posa de manifest un excés pressupostari de 588 milers de pessetes, diferència entre els crèdits definitius, per 139.500 milers de pessetes i les obligacions reconegudes per 138.912 milers de pessetes, i tenen la consideració de romanents de crèdits no compromesos, que formen part del superàvit de 1990 com a economies en despeses.

A 31 de desembre de 1990, la plantilla de personal de l'IVAM estava formada per 47 persones de les quals 12 són funcionaris i 35 contractats laborals.

La Llei de Pressuposts de 1990, en la seua disposició addicional octava, estableix que el personal de la plantilla de l'IVAM es regirà per les normes del Dret laboral o privat, i l'aprovació de la dita plantilla, que s'ha efectuat amb data 19 de juny de 1990, correspon al seu Consell Rector.

4.3 Despeses de funcionament

Les obligacions reconegudes d'aquest capítol de l'estat de despeses tenen, en milers de pessetes, el detall següent:

reales por 30.000 miles de pesetas, habiendo sido comentadas ambas en el apartado 2.1.3 relativo a modificaciones presupuestarias.

La ejecución definitiva de este capítulo pone de manifiesto un exceso presupuestario de 588 miles de pesetas, diferencia entre los créditos definitivos, por 139.500 miles de pesetas, y las obligaciones reconocidas por 138.912 miles de pesetas, teniendo la consideración de remanentes de créditos no comprometidos, que forman parte del superávit de 1990 como economías en gastos.

Al 31 de diciembre de 1990 la plantilla del personal del IVAM estaba formada por 47 personas, de las que 12 son funcionarios y 35 contratados laborales.

La Ley de Presupuestos de 1990, en su Disposición Adicional Octava, establece que el personal de plantilla del IVAM se regirá por las normas de Derecho Laboral o Privado, correspondiendo a su Consejo Rector la aprobación de dicha plantilla, que se ha efectuado con fecha 19 de junio de 1990.

4.3 Gastos de funcionamiento

Las obligaciones reconocidas de este capítulo del Estado de Gastos tienen el siguiente detalle, en miles de pesetas:

	Obligaciones reconocidas
Tributos	814
Arrendamientos de bienes	3.072
Reparación y conservación	13.103
Suministros	63.829
Transportes y comunicaciones	88.070
Trabajos realizados por otras empresas	234.206
Primas de seguros	15.925
Material de oficina	17.903
Gastos diversos	53.642
Indemnizaciones por razón del servicio	12.504
TOTAL	503.068

Amb un crèdit definitiu de 642.754 milers de pessetes, s'han compromés despeses per un import de 640.594 milers de pessetes. La diferència entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes, que puja a 137.526 milers de pessetes, correspon als crèdits liquidats en fase de disposició, tenint la consideració de romanents incorporables al pressupost de l'exercici de 1991. Les economies en despeses, les quals formen part del superàvit de l'exercici, puguen a 2.160 milers de pessetes.

El quadre 11, preparat per aquesta Sindicatura a partir de la informació obtinguda de l'Institut, mostra la composició dels romanents a 31 de desembre de 1990, indicant l'adjudicatari, l'objecte i l'import del contracte, la seua data i els pagaments realitzats fins el 24 de maig de 1991.

Con un crédito definitivo de 642.754 miles de pesetas, se han comprometido gastos por importe de 640.594 miles de pesetas. La diferencia entre los gastos comprometidos y las obligaciones reconocidas, que asciende a 137.526 miles de pesetas, corresponde a los créditos liquidados en fase de disposición, teniendo la consideración de remanentes incorporables al presupuesto del ejercicio 1991. Las economías en gastos, que forman parte del superávit del ejercicio ascienden a 2.160 miles de pesetas.

El cuadro 11, preparado por esta Sindicatura a partir de la información obtenida del Instituto, muestra la composición de los remanentes al 31 de diciembre de 1990, con indicación del adjudicatario, el objeto e importe del contrato, la fecha del mismo y los pagos realizados hasta el 24 de mayo de 1991.

Dins de "Subministraments", amb unes obligacions reconegudes totals de 63,8 milions de pessetes, els conceptes més significatius corresponen a energia elèctrica i telèfon.

En "Transports i comunicacions", amb unes obligacions reconegudes de 88,1 milions de pessetes, les despeses més importants corresponen als de transport d'obres d'art incorregudes a causa de les diverses exposicions organitzades per l'Institut durant l'exercici.

En el concepte de "Treballs realitzats per altres empreses", que amb 234,2 milions de pessetes d'obligacions reconegudes, és el més significatiu d'aquest capítol, destaquen per la seua importància els serveis de vigilància del museu, per un import de 96,4 milions de pessetes; de neteja i manteniment, per 15,9 milions de pessetes, i de publicitat per 33,7 milions de pessetes. La resta de despeses són, fonamentalment, les relacionades amb la confecció i realització de catàlegs, cartells, etc.

Generalment, l'IVAM ha desenvolupat les seues operacions amb tercers d'acord amb l'ordenament jurídic privat i en els seus procediments de contractació no compleix tots els requisits que en matèria de contractació administrativa exigeix la normativa vigent, ja que així li ho permet la seua configuració jurídica. Durant 1990, l'IVAM ha desenvolupat per escrit normes de procediments relatives a la contractació, segregant i diferenciant les operacions que per la seua naturalesa i import hagen de realitzar-se amb publicitat i concurrència i fixant les polítiques d'actuació i documentació en els expedients respectius, nivells de responsabilitat en cada fase. Amb tot, les contractacions de l'exercici de 1990 s'han ajustat a les normes que la disposició transitòria segona de l'actual "reglament general de contractació" requereix per als ens públics.

Dentro de suministros, con unas obligaciones reconocidas totales de 63,8 millones de pesetas, los conceptos más significativos corresponden a energía eléctrica y teléfono.

En transporte y comunicaciones, con unas obligaciones reconocidas de 88,1 millones de pesetas, los gastos más importantes corresponden a los de transporte de obras de arte incurridos con motivo de las diversas exposiciones organizadas por el Instituto durante el ejercicio.

En el concepto de trabajos realizados por otras empresas, que con 234,2 millones de pesetas de obligaciones reconocidas es el más significativo de este capítulo, destacan por su importancia los servicios de vigilancia del museo, por importe de 96,4 millones de pesetas, de limpieza y mantenimiento, por 15,9 millones de pesetas, y de publicidad por 33,7 millones de pesetas. El resto de gastos son, fundamentalmente, los relacionados con la confección y realización de catálogos, carteles, etc.

El IVAM ha desarrollado generalizadamente sus operaciones con terceros de acuerdo con el ordenamiento jurídico privado, no observando en sus procedimientos de contratación todos los requisitos que en materia de contratación administrativa exige la normativa vigente, ya que así se lo permite su configuración jurídica. Durante 1990, el IVAM ha desarrollado por escrito normas de procedimientos relativas a la contratación, segregando y diferenciando las operaciones que por su naturaleza e importe deban realizarse con publicidad y concurrència, y fijando las políticas de actuación y documentación en los expedientes respectivos, niveles de responsabilidad en cada fase, etc. Con todo ello, las contrataciones del ejercicio 1990 se han ajustado a las normas que la Disposición Transitoria Segunda del actual Reglamento General de Contratación requiere para los entes públicos.

ADJUDICATARIO	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	IMPORTE DEL CONTRATO	REMANENTE	PAGADO A 24-5-91
Voramari	Campaña publicitaria IVAM año 1990	23-01-90	33.654	3.473	3.400
VIE	Reserva billetes y hotel viajes 1990	-	1.054	1.054	1.062
ESABE	Vigilantes de Sala mes diciembre	01-01-90	56.000	5.997	4.507
ESABE	Vigilancia mes diciembre	01-01-90	50.000	4.767	4.022
CLES de mantenimiento	Limpieza mes de diciembre	-	17.733	2.654	1.851
Fco. Rivas Romero - Valdespino	Contrato prest. serv. comisario exp. "Greco"	20-02-90	2.778	1.667	-
The Instit. of Comp. Art (ICA)	Coproducción en la exp. Raul Ruiz	20-03-90	2.200	1.106	-
Victor Pérez Escolano	Trab. comisario exp. Arquít. Valenciana década 80	17-10-90	1.000	1.000	1.000
Blasco Requena	Promoción Allan McCollum	-	1.475	1.475	-
Artes Graf. Font - Diestre	Catálogo Lewis Hine	26-11-90	2.135	2.135	2.135
Bart Cassinan	Comisario exp. Espacio Mental	04-12-90	1.500	1.500	755
Musee D'Art et Historie	Convenio con Baselitz	03-12-90	4.150	4.150	745
Germano Celant	Comisario exp. G. Torio	-	1.695	1.695	-
Isadora Rose de Viejo	Coordinadora exp. G. Baselitz	03-01-91	1.150	1.150	-
Penta graf	Catálogo exp. Shapiro	07-11-90	2.785	2.785	1.766
Quiles Artes Gráficas	Catálogos de dibujos de Juan Gris	18-09-90	2.773	2.773	2.625
CTNE	Servicio Telefónico	-	18.000	6.883	3.496
SIT	Transp. Valencia - López exp. Informalismo Español	25-08-90	5.738	2.106	2.106
Hasenkamp	50% Transporte exp. Richard Hamilton	24-07-90	3.600	1.834	104
TTI	Dispersión obras exp. Juan Gris	08-09-90	1.270	1.270	1.270
TTI	Concentración y dispersión obras exp. J. Shapiro	13-07-90	8.932	8.932	5.745
TTI	Concentración y dispersión obras exp. Miguel Angel	08-09-90	5.694	5.694	5.694
TTI	Resto transporte de la exp. París 1990	04-09-90	12.647	12.647	12.641
TTI	Transporte exp. Moholy - Nagy	21-12-90	29.355	29.355	16.770
TTI	Transporte exp. Stijl	27-12-90	3.202	3.202	1.732
TTI	Transporte exp. Adami, concentración y dispersión	27-11-90	11.535	11.535	11.535
TTI	Transportes extras varias exposiciones	20-12-90	4.801	4.801	4.684
Varios	Resto	-	46.282	9.886	6.749
TOTAL CAPITULO			333.138	137.526	96.304

Cuadro 11

Les despeses de funcionament de l'exercici de 1990 es troben infravalorats en 7.216 milers de pessetes, per despeses meritedes en 1990 i que l'Institut ha comptabilitzat en 1991. La comptabilització adequada hagués incrementat les obligacions reconegudes i reduït el superàvit de 1990 en l'import esmentat.

4.4 Inversions reals

Aquest capítol presenta obligacions reconegudes per import de 361.672 milers de pessetes, les quals representen un grau d'execució pressupostària del 80,37 %.

La liquidació d'aquest capítol (quadre 2), mostra uns romanents de despeses compromeses, és a dir, crèdits en fase de disposició per un import de 85.563 milers de pessetes, els quals tenen la consideració de romanents incorporables a l'exercici de 1991. Les economies en despeses han pujat a 2.765 milers de pessetes.

El quadre 12, preparat per aquesta Sindicatura amb la informació obtinguda de l'Institut, mostra la composició dels romanents incorporables a l'exercici de 1991.

El detall de les obligacions reconegudes en l'exercici es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

	Obligacions reconegudes
Edificis i altres construccions	4.243
Mobiliari i estris	14.835
Equips de procés d'informació	947
Béns destinats a l'ús públic	341.647
TOTAL	361.672

El concepte "Béns destinats a l'ús públic" comprèn adquisicions d'obres d'art realitzades per l'Institut durant l'exercici de 1990. La no aplicació en aquestes operacions dels principis de publicitat i concurrència, està justificada per les seues peculiaritats.

La llei de creació de l'IVAM estableix que el patrimoni de l'Institut té la consideració de domini públic de la Generalitat Valenciana, com a patrimoni afecte a un servei públic. L'IVAM elabora per a cada adquisició d'elements del seu patrimoni, unes "fitxes d'alta en inventari", però no manté en l'actualitat un inventari pròpiament dit que informe tant globalment com individual de totes les seues dades mínimes. Durant 1991, s'ha iniciat el processament informàtic de tots els béns adquirits per l'IVAM des de la seua creació per a confeccionar un inventari valorat.

Els procediments per a la identificació física i localització de les obres d'art han millorat durant 1990, mitjançant un sistema d'etiquetes identificatives i processos normalitzats per a l'actualització permanent de les dades relatives a la localització física de cada obra.

A 31 de desembre de 1990, hi havien obres d'art en dipòsit o préstec, segons el detall següent:

Los gastos de funcionamiento del ejercicio 1990 se encuentran infravalorados en 7.216 miles de pesetas, por gastos devengados en 1990 y que el Instituto ha contabilizado en 1991. La contabilización adecuada hubiese incrementado las obligaciones reconocidas y reducido el superávit de 1990 en el importe mencionado.

4.4 Inversiones reales

Este capítulo presenta obligaciones reconocidas por importe de 361.672 miles de pesetas, que representan un grado de ejecución presupuestaria del 80,37%.

La liquidación de este capítulo (cuadro 2), muestra unos remanentes de gastos comprometidos, es decir, créditos en fase de disposición, por importe de 85.563 miles de pesetas, que tienen la consideración de remanentes incorporables al ejercicio 1991. Las economías en gastos han ascendido a 2.765 miles de pesetas.

El cuadro 12, preparado por esta Sindicatura con la información obtenida del Instituto, muestra la composición de los remanentes incorporables al ejercicio 1991.

El detalle de las obligaciones reconocidas en el ejercicio se muestra a continuación, en miles de pesetas:

	Obligaciones reconocidas
Edificios y otras construcciones	4.243
Mobiliario y enseres	14.835
Equipos proceso información	947
Bienes destinados a uso público	341.647
TOTAL	361.672

El concepto bienes destinados a uso público, comprende las adquisiciones de obras de arte realizadas por el Instituto durante el ejercicio 1990. La no aplicación en estas operaciones de los principios de publicidad y concurrència está justificada por las peculiaridades de las mismas.

La Ley de creación del IVAM establece que el patrimonio del Instituto tiene la consideración de dominio público de la Generalitat Valenciana, como patrimonio afecto a un servicio público. El IVAM elabora para cada adquisición de elementos de su patrimonio, unas "fichas de alta en inventario", pero no mantiene en la actualidad un inventario propiamente dicho, que informe tanto global como individualmente de todos los datos básicos del mismo. Durante 1991 se ha iniciado el procesamiento informático de todos los bienes adquiridos por el IVAM desde su creación, para confeccionar un inventario valorado.

Los procedimientos para la identificación física y localización de las obras de arte han mejorado durante 1990, por medio de un sistema de etiquetas identificativas y procesos normalizados para la actualización permanente de los datos relativos a la localización física de cada obra.

Al 31 de diciembre de 1990 existían obras de arte en depósito o préstamo, según el siguiente detalle:

Localización	Número de obras	Valor de coste (Millones de ptas)
DEPOSITO		
Conselleria de Cultura	9	6,4
Conselleria de Trabajo	1	1,2
	10	7,6
PRESTAMO		
Musée d' Art Moderne de la Ville de Paris	1	23,4
Centro de Arte Reina Sofía	1	37,4
Puerto Autónomo de Valencia	6	13,1
Museum Sztuki. Lodz. Polonia	30	164,2
	38	238,1

ADJUDICATARIO	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	IMPORTE DEL CONTRATO	REMANENTE	PAGADO A 24-5-91
Rudolf Zwimer	Adquisición obra "Loplop presents" 1931 Max Ernst	27-12-90	29.250	29.250	28.200
Galería Gmurzynska	Adquisición "Ritmos nuevos en B y N" J. Torres García	20-12-90	38.350	38.350	36.974
Servicio Teledocument.	Adquisición base de datos documental para la biblioteca y formación	21-12-90	4.256	4.256	-
IBM	Contrato instalación y puesta en marcha máquinas y programas informáticos	19-12-90	4.255	4.255	-
Varios	Resto	-	9.452	9.452	3.385
TOTAL CAPITULO			85.563	85.563	68.559

Cuadro 12

5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els quadres 3 i 4 presenten el document "Operacions de pressuposts tancats", que forma part dels comptes retuts per l'IVAM en l'exercici de 1990.

La finalitat d'aquest estat comptable, segons les normes vigents de comptabilitat d'organismes autònoms, és presentar la gestió realitzada en execució d'obligacions pendents de pagament i drets pendents de cobrament, procedents d'exercicis anteriors.

Segons s'ha comentat en l'apartat 2.2 d'aquest informe, l'IVAM ha presentat en aquest document, inadecuadament, l'execució dels romanents de despeses de l'exercici de 1989, duplicant innecessàriament la seua informació.

6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre 6 mostra l'"Estat dels resultats pressupostaris" de l'exercici de 1990.

Aquest estat és un annex als comptes anuals, i mostra el superàvit acumulat disponible a 31 de desembre de 1990.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

Los cuadros 3 y 4 presentan el documento "Operaciones de presupuestos cerrados", que forma parte de las cuentas rendidas por el IVAM en el ejercicio 1990.

La finalidad de este estado contable, según las normas vigentes de contabilidad de organismos autónomos, es presentar la gestión realizada en ejecución de obligaciones pendientes de pago y derechos pendientes de cobro, procedentes de ejercicios anteriores.

Según se ha comentado en el apartado 2.2 de este informe, el IVAM ha presentado en este documento, inadecuadamente, la ejecución de los remanentes de gastos del ejercicio 1989, duplicándose innecesariamente la información sobre los mismos.

6. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

El cuadro 6 muestra el "Estado de resultados presupuestarios" del ejercicio 1990.

Dicho estado es un anexo a las cuentas anuales, y muestra el superávit acumulado disponible al 31 de diciembre de 1990.

A 31 de desembre de 1990, el superàvit és compon de les partides següents:

	Milers de pessetes
Finançament	
Caixa pressupostària (apartat 8)	238.730
Drets pendents de cobrament (quadre 1)	15.001
	253.731
Aplicació	
Romanents compromesos (quadre 2)	234.467
Romanents no compromesos (quadre 2)	12.038
Excessos de previsions (quadre 1)	7.226
TOTAL	253.731

La liquidació del pressupost, la incorporació de romanents a 1991, l'acta d'arqueig i el superàvit de l'exercici, foren aprovats pel president de l'IVAM amb data 18 de gener de 1991.

7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment de les operacions extrapressupostàries durant 1990, es mostra en milers de pessetes en el quadre 7.

El saldo del compte "Retencions IRPF", per 5.986 milers de pessetes, comprèn les retencions per aquest impost practicades sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici de 1990, ingressades en els comptes del Ministeri d'Hisenda en el mes de gener de 1991.

"Seguretat Social" amb 2.382 milers de pessetes de saldo a la fi de l'exercici, comprèn les retencions de nòmines i quota patronal del mes de desembre, ingressades en la tresoreria de la Seguretat Social en gener de 1991.

El saldo de l'IVA, per 4.404 milers de pessetes, representa la quota que ha de tornar la Hisenda Pública corresponent a la liquidació del quart trimestre de 1990.

8. TRESORERIA

El document "Desenvolupament de la tresoreria" (quadre 8) mostra en milers de pessetes, el moviment de fons de tresoreria durant l'exercici de 1990.

Un resum més condensat, distingint entre fons pressupostaris i fons extrapressupostaris, es presentat tot seguit, en milers de pessetes:

	Existencia 31/12/89	Ingresos	Pagos	Existencia 31/12/90
Presupuestarios	163.647	1.166.290	1.091.207	238.730
Extrapresupuestarios	6.155	72.459	73.478	5.136
TOTAL	169.802	1.238.749	1.164.685	243.866

A 31 de desembre de 1990, els fons estaven situats en comptes corrents bancaris, i el seu detall i la informació complementària era la següent:

El superàvit al 31 de diciembre 1990 está compuesto por las siguientes partidas:

	Miles de pesetas
Financiación	
Caja presupuestaria (apartado 8)	238.730
Derechos pendientes de cobro (cuadro 1)	15.001
	253.731
Aplicación	
Remanentes comprometidos (cuadro 2)	234.467
Remanentes no comprometidos (cuadro 2)	12.038
Excesos de previsions (cuadro 1)	7.226
TOTAL	253.731

La liquidación del presupuesto, la incorporación de remanentes a 1991, el acta de arqueo y el superávit del ejercicio, fueron aprobados por el Presidente del IVAM con fecha 18 de enero de 1991.

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El movimiento de las operaciones extrapresupuestarias durante 1990 se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 7.

El saldo de la cuenta retenciones IRPE, por 5.986 miles de pesetas, comprende las retenciones por este impuesto practicadas sobre las nóminas del cuarto trimestre del ejercicio 1990, ingresadas en las cuentas del Ministerio de Hacienda en el mes de enero de 1991.

Seguridad Social, con 2.382 miles de pesetas de saldo a fin de ejercicio, comprende las retenciones de nóminas y cuota patronal del mes de diciembre, ingresadas en la Tesorería de la Seguridad Social en enero de 1991.

El saldo de IVA, por 4.404 miles de pesetas, representa la cuota a devolver por la Hacienda Pública correspondiente a la liquidación del cuarto trimestre de 1990.

8. TESORERIA

El documento "Desarrollo de la tesorería" (cuadro 8) muestra, en miles de pesetas, el movimiento de fondos de tesorería durante el ejercicio 1990.

Un resumen más condensado, distinguiendo entre fondos presupuestarios y fondos extrapresupuestarios, se presenta a continuación, en miles de pesetas:

Al 31 de diciembre de 1990 los fondos estaban situados en cuentas corrientes bancarias, siendo su detalle e información complementaria la siguiente:

	Miles de pesetas		Interés anual
	SalDOS 31-12-90	SalDOS medios	
Caixa d'Estalvis Provincial	3.242	7.186	8%
Caja de A. de Valencia	153.033	185.500	8%
Banco Bilbao-Vizcaya	50.998	70.415	11%
Banco Hispano Americano	36.593	15.250	11%
	243.866	278.351	

Per a una comparació correcta entre el quadre núm. 8, preparat per aquesta Sindicatura, i el quadre núm. 1, presentat per l'IVAM, cal significar que en el quadre núm. 1 s'inclouen en el total d'ingressos líquids una part de les existències inicials (58.189 milers de pessetes) en els capítols IV i VII com si fossen de corrent. Igualment inclou els ingressos de resultats (15.877 milers de pessetes) en diversos capítols com si fossen també de corrent.

9. SITUACIÓ FISCAL

Atesa la normativa fiscal vigent, l'IVAM, com a entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, és subjecte passiu no exempt de l'impost sobre societats, si bé no ha efectuat cap declaració relativa a aquest impost; aquesta circumstància té el seu origen en el fet que la seua comptabilitat és exclusivament pressupostària, cosa que planteja greus problemes a l'hora d'efectuar les estimacions necessàries. Es desconeix el passiu fiscal que pugua generar-se per la falta de presentació de les declaracions d'aquest impost.

Certes activitats realitzades per l'Institut durant 1990 estan subjectes a l'impost sobre el valor afegit, que l'IVAM repercuteix adequadament. L'IVAM efectua trimestralment les declaracions relatives al dit impost. El tractament comptable aplicat durant l'exercici de 1990 ha estat adequat, considerant l'IVA suportat deduïble i l'IVA repercutit com a operacions extrapressupostàries i no com a despesa o ingrés pressupostari respectivament, tractament comptable seguit per l'IVAM en els exercicis anteriors.

L'IVAM té oberts a inspecció, per part de les autoritats tributàries, tots els impostos principals que hi són d'aplicació (IS, IVA i IRPF).

10. RECOMANACIONS

a) En l'exercici de 1990, la comptabilitat de l'IVAM s'ha seguit portant per procediments manuals i en la rendició de comptes s'ha acollit a allò que estableix la IGGV per a les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana. L'IVAM no ha preparat, però, el balanç de situació i els comptes de resultats a 31 de desembre de 1990, ja que la seua comptabilitat és exclusivament pressupostària.

La implantació definitiva i efectiva d'un pla comptable és fonamental. El model triat per l'IVAM és, segons es comenta en l'apartat 1.3, el Pla General de Comptabilitat Pú-

Para una correcta comparación del cuadro nº 8, preparado por esta Sindicatura, y el cuadro nº 1, presentado por el IVAM, debe significarse que en el cuadro nº 1 se incluyen en el total de ingresos líquidos una parte de las existencias iniciales (58.189 miles de pesetas) en los capítulos IV y VII, como si fuesen de corriente. Igualmente, incluye los ingresos de resultados (15.877 miles de pesetas) en varios capítulos, como si fuesen también de corriente.

9. SITUACION FISCAL

Atendiendo a la normativa fiscal vigente, el IVAM, como entidad de derecho público de la Generalitat Valenciana, es sujeto pasivo no exento del Impuesto sobre Sociedades, si bien no ha efectuado declaración alguna relativa a este impuesto; esta circunstancia tiene su origen en el hecho de que su contabilidad es exclusivamente presupuestaria, lo que plantea graves problemas a la hora de efectuar las estimaciones necesarias. Se desconoce el pasivo fiscal que pueda generarse por la no presentación de las declaraciones de este impuesto.

Ciertas actividades realizadas por el Instituto durante 1990 están sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, que el IVAM repercute adecuadamente. El IVAM efectúa trimestralmente las declaraciones relativas a dicho impuesto. El tratamiento contable aplicado durante el ejercicio 1990 ha sido adecuado, considerando el IVA soportado deducible y el IVA repercutido como operaciones extrapresupuestarias y no como gasto o ingreso presupuestario respectivamente, tratamiento contable seguido por el IVAM en ejercicios anteriores.

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.).

10. RECOMENDACIONES

a) La contabilidad del IVAM se ha seguido llevando en el ejercicio 1990 por procedimientos manuales, acogiéndose en la rendición de cuentas a lo establecido por la IGGV para las entidades autónomas de la Generalitat Valenciana. El IVAM no ha preparado, sin embargo, el balance de situación y las cuentas de resultados al 31 de diciembre de 1990, debido a que su contabilidad es exclusivamente presupuestaria.

La implantación definitiva y efectiva de un plan contable es fundamental. El modelo elegido por el IVAM es, según se comenta en el apartado 1.3, el Plan General de Contabilidad

blica. Atesa la naturalesa jurídica de l'IVAM i a fi d'homogeneitzar el seu sistema comptable amb el de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura opina que hauria estat més apropiat que l'Institut hagués considerat la implantació del Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que és l'aplicable amb caràcter general a les empreses públiques de la Generalitat. La implantació del dit PGC, no és incompatible amb el manteniment addicional dels sistemes i registres adequats per al seguiment pressupostari de les operacions, que és important com a instrument de control intern i de control d'execució del pressupost.

Es recomana que a partir de 1991, l'IVAM formule a més del balanç i el compte de pèrdues i beneficis a 31 de desembre de cada exercici, una memòria en els termes establerts en el Pla General de Comptabilitat abans esmentat. Es recomana igualment que es formule anualment un informe de gestió en els termes establerts en l'article 202 del text refós de la "Llei de societats anònimes" que, adjunt als comptes anuals, continga una descripció sobre l'activitat de l'Institut, la seua situació actual i l'evolució i els altres assumptes que es detallen en el citat article.

b) Les modificacions al pressupost presenten debilitats que es detallen en l'apartat 2 de l'informe, les quals s'hauran d'evitar en els períodes successius.

c) L'IVAM, segons es comenta en l'apartat 3.4, haurà de perfeccionar el tractament comptable dels interessos bancaris i efectuar les periodificacions necessàries al tancament de l'exercici, registrant separatament les retencions practicades a compte de l'impost sobre societats i comptabilitzant-los en el capítol pressupostari apropiat.

d) Segons es comenta en l'apartat 4.3, l'IVAM no ha efectuat una periodificació per despeses de funcionament incorregudes al tancament de l'exercici, estimats en 7,2 milions de pessetes, amb el consegüent impacte en el superàvit de l'exercici de 1990.

e) Es recomana que es prenguen les mesures necessàries perquè l'IVAM compleisca les obligacions fiscals per l'impost sobre societats (vegeu apartat 9).

Pública. Atendiendo a la configuración jurídica del IVAM, y con objeto de homogeneizar su sistema contable con el de las empresas públicas de la Generalitat Valenciana, esta Sindicatura es de la opinión de que hubiera sido más apropiado que el Instituto hubiese considerado la implantación del Plan General de Contabilidad que ha sido aprobado por el Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, que es el aplicable con carácter general a las empresas públicas de la Generalitat. La implantación de dicho PGC no es incompatible con el mantenimiento adicional de los sistemas y registros adecuados para el seguimiento presupuestario de las operaciones, que es importante como instrumento de control interno y de control de ejecución del presupuesto.

Se recomienda que, a partir de 1991, el IVAM formule además del balance y la cuenta de pérdidas y ganancias al 31 de diciembre de cada ejercicio, una memoria en los términos establecidos en el Plan General de Contabilidad antes citado. Se recomienda igualmente que se formule, anualmente, un informe de gestión en los términos establecidos en el artículo 202 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas que, acompañando a las cuentas anuales, contenga una descripción sobre la actividad del Instituto, su situación actual y evolución y los otros asuntos que se detallan en el artículo citado.

b) Las modificaciones al presupuesto presentan las debilidades que se detallan en el apartado 2 del informe, que deberán evitarse en periodos sucesivos.

c) El IVAM, según se comenta en el apartado 3.4, deberá perfeccionar el tratamiento contable de los intereses bancarios, efectuando las periodificaciones necesarias al cierre del ejercicio, registrando separatamente las retenciones practicadas a cuenta del Impuesto sobre Sociedades, y contabilizándolos en el capítulo presupuestario apropiado.

d) Según se comenta en el apartado 4.3, el IVAM no ha efectuado una periodificación por gastos de funcionamiento incurridos al cierre del ejercicio, estimados en 7,2 millones de pesetas, con el consiguiente impacto en el superávit del ejercicio 1990.

e) Se recomienda que se tomen las medidas necesarias para que el IVAM cumpla las obligaciones fiscales por el Impuesto sobre Sociedades (véase apartado 9).