

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO
(IVAM)

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

1. INTRODUCCIO

1.1 Antecedents

L'Institut Valencià d'Art Modern (IVAM) va ser creat mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre.

L'IVAM és, segons la llei de la seua creació, una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins. Es regeix per la llei de la seua creació, per la Llei d'Hisenda Pública i per l'ordenament jurídic privat.

L'objecte de l'IVAM, el constitueix el desplegament de la política cultural de la Generalitat Valenciana en tot allò que concerneix a la tutela, foment i difusió de l'art modern. Per al compliment dels seus fins, les funcions pròpies de l'Institut són les següents:

a) Constituir i custodiar un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern, així com de totes les activitats 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.

L'Institut ha iniciat el desenvolupament de les seues activitats en l'exercici 1988, any en què estava prevista la inauguració del museu IVAM-Centre Julio González. Per raons tècniques, la dita inauguració es va posposar en successives ocasions fins que, a la fi, tingué lloc en el mes de febrer de 1989. Aquests retards han tingut el seu efecte sobre el desenvolupament normal de les activitats de l'Institut en 1988.

La construcció del museu ha estat finançada per diverses institucions valencianes, fonamentalment per la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

Quant a la configuració jurídica de l'IVAM, es pot interpretar que té la consideració d'empresa pública de la Generalitat Valenciana, si es conjuga el que es disposa en la llei de la seua creació i en l'apartat 2 de l'art. 5^è de la Llei d'Hisenda. Tanmateix, les successives Lleis de Pressupostos de la Generalitat Valenciana han considerat l'IVAM com un organisme autònom de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg, puix que han inclòs el pressupost de l'Institut en l'apartat relatiu a tals organismes, en comptes de l'apartat relatiu a les empreses públiques.

Aquesta situació ha causat certes confusions per a l'Institut, dificultant d'alguna manera els processos de presa de decisions en determinats aspectes o circumstàncies del desenvolupament de la seua activitat. Així, i per a complir el que s'estableix en el Preàmbul de la seua llei de creació, l'IVAM s'ha acollit a l'ordenament jurídic privat en matèria de contractació, que li permet major agilitat en el desplegament de les activitats -de característiques molt peculiars- que té encomanades.

Respecte de la comptabilitat, i atesa la consideració de l'Institut com a entitat autònoma en les Lleis de Pressupostos de la Generalitat, l'IVAM s'ha acollit -per a ser coherent amb les dites lleis- al que disposa la Intervenció General de

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

El Instituto Valenciano de Arte Moderno (IVAM) se crea mediante Ley de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de diciembre.

El IVAM es, según su Ley de creación, una Entidad de Derecho Público sujeta a la Generalitat Valenciana con personalidad jurídica propia y con autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines. Se rige por la Ley de su creación, la Ley de Hacienda Pública y el Ordenamiento Jurídico Privado.

Constituye el objeto del IVAM el desarrollo de la política cultural de la Generalitat Valenciana en cuanto concierne a tutela, fomento y difusión del arte moderno. Para el cumplimiento de sus fines, son funciones propias del Instituto las siguientes:

a) Constituir y custodiar un conjunto de colecciones museísticas representativas del desarrollo del arte moderno, así como de todas las actividades 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 Instituto ha iniciado el desarrollo de sus actividades en el ejercicio 1988, año en el que estaba prevista la inauguración del museo "IVAM, Centre Julio González". Por razones técnicas, dicha inauguración se pospuso en sucesivas ocasiones, hasta que finalmente tuvo lugar en el mes de febrero de 1989. Estos retrasos han tenido su efecto sobre el desarrollo normal de las actividades del Instituto en 1988.

La construcción del museo ha sido financiada por diversas instituciones valencianas, fundamentalmente por la Conselleria de Cultura, Educación y Ciencia.

Respecto a la configuración jurídica del IVAM, puede interpretarse que tiene la consideración de empresa pública de la Generalitat Valenciana, si se conjuga lo dispuesto en su Ley de creación y en el apartado 2 del artículo 5^º de la Ley de Hacienda. Las sucesivas Leyes de Presupuestos de la Generalitat Valenciana, sin embargo, han venido considerando al IVAM como un organismo autónomo de carácter industrial, comercial, financiero o análogo, al incluir su presupuesto en el apartado relativo a estos organismos, en lugar del apartado relativo a las empresas públicas.

Esta situación ha causado ciertas confusiones para el Instituto, dificultando en alguna medida los procesos de toma de decisiones en determinados aspectos o circunstancias del desarrollo de su actividad. Así, y para dar cumplimiento a lo establecido en el Preámbulo de su Ley de creación, el IVAM se ha acogido al ordenamiento jurídico privado en materia de contratación, que le permite mayor agilidad en el desarrollo de las actividades, de características muy peculiares, que tiene encomendadas.

Respecto a la contabilidad, y dada la consideración del Instituto como entidad autónoma en las Leyes de Presupuestos de la Generalitat, el IVAM se ha acogido, para ser coherente con dichas Leyes, a lo dispuesto por la Interven-

la Generalitat Valenciana, la qual, com a centre directiu de la comptabilitat pública, va emetre amb data 10 de gener de 1989 una resolució sobre la comptabilitat i informació que han de retre els organismes autònoms.

La pròpia IGGV va emetre, amb la mateixa data 10 de gener de 1989, una resolució que aprovava la informació anual que havien de retre les empreses públiques de la Generalitat, entre les quals s'inclouïen expressament "aquelles entitats de dret públic i personalitat jurídica pròpia i amb activitat sotmesa al dret privat", d'acord amb el que es disposa en l'art. 5.2 de la Llei d'Hisenda. Segons aquesta resolució, els comptes que ha de retre l'IVAM serien el Balanç de Situació, el Compte de Pèrdues i Guanys, el Quadre de Finançament i les Notes als Estats Financers.

Les circumstàncies exposades aconsellen una resolució definitiva sobre la personalitat jurídica de l'Institut, ja siga en la futura Llei de Pressuposts o en la forma que hom crega més convenient.

1.2 Informació econòmico-financera

A causa de les circumstàncies exposades en l'apartat 1.1 anterior, l'Institut ha mantingut durant 1988 una comptabilitat exclusivament pressupostària, aollint-se -per a la rendició dels seus comptes- al que ha establert la IGGV sobre comptabilitat dels organismes autònoms. D'acord amb això, l'Institut ha preparat, sobre la base dels seus registres comptables, els següents documents, que han estat objecte d'aquesta fiscalització:

- liquidació pressupost d'ingressos;
- liquidació pressupost de despeses;
- liquidació valors extrapressupostaris;
- relació de romanents incorporats al pressupost de 1989;
- acta d'arqueo de Caixa.

L'anterior documentació ha estat retuda a aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General abans del 30 de juny de 1989, conformement al que es preveu en la normativa legal vigent.

La Intervenció General, fent ús de les seues competències legals, ha efectuat una auditoria dels comptes anuals de l'IVAM de l'exercici de 1988 i ha posat el seu informe a disposició d'aquesta Sindicatura en el mes d'octubre de 1989.

L'IVAM no ha elaborat el Balanç de Situació ni el Compte de Resultats a 31 de desembre de 1988, documents necessaris en aplicació de la mencionada Resolució de 10 de gener de 1989 de la IGGV. La necessitat, exposada en l'apartat 1.1 anterior, d'aclarir la personalitat jurídica de l'Institut, es fa patent en els aspectes relacionats amb la seua comptabilitat ja que, si la conclusió és que l'IVAM és una empresa pública, caldrà prendre les mesures necessàries per a la implantació del Pla General de Comptabilitat; és a dir, una comptabilitat patrimonial per partida doble en substitució de la pressupostària actual.

Durant 1988, i a causa de la precarietat de mitjans disponibles en l'exercici, l'Institut ha dut la seua comptabilitat per procediments manuals, cosa que ha dificultat la preparació i presentació de la informació necessària per a una adequada interpretació de la liquidació del pressupost. En l'exercici 1989 s'han iniciat els passos encaminats a informatitzar els sistemes comptables.

La possible consideració definitiva de l'Institut com empresa pública afectaria també la seua situació fiscal, puix

ció General de la Generalitat Valenciana, que como centro directivo de la contabilidad pública emitió, con fecha 10 de enero de 1989, una Resolución sobre la contabilidad e información a rendir por los organismos autónomos.

La propia IGGV emitió, con la misma fecha 10 de enero de 1989, una Resolución aprobando la información anual a rendir por las empresas públicas de la Generalitat, entre las que expresamente se incluye "aquellas entidades de derecho público y personalidad jurídica propia y con actividad sometida al derecho privado", de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 5.2 de la Ley de Hacienda. Según esta Resolución, las cuentas a rendir por el IVAM serían el Balance de situación, la Cuenta de Pérdidas y ganancias, el Cuadro de financiamiento y las Notas a los Estados financieros.

Las circunstancias expuestas aconsejan una resolución definitiva sobre la personalidad jurídica del Instituto, en la futura Ley de Presupuestos, o en la forma que se crea más conveniente.

1.2 Información económico-financiera

Debido a las circunstancias expuestas en el apartado 1.1 anterior, el Instituto ha mantenido durante 1988 una contabilidad exclusivamente presupuestaria, acogiéndose para la rendición de sus cuentas a lo establecido por la I.G.G.V. sobre contabilidad de los organismos autónomos. De acuerdo con esto, el Instituto ha preparado, en base a sus registros contables, los siguientes documentos, que han sido objeto de la presente fiscalización:

- Liquidación presupuesto de ingresos
- Liquidación presupuesto de gastos
- Liquidación valores extrapresupuestarios
- Relación de remanentes incorporados al presupuesto de 1989
- Acta de arqueo de Caja

La anterior documentación ha sido rendida a esta Sindicatura a través de la Intervención General, con anterioridad al 30 de junio de 1989, de acuerdo con lo previsto en la normativa legal vigente.

La Intervención General, en uso de sus competencias legales, ha efectuado una auditoría de las cuentas anuales del IVAM del ejercicio 1988, poniendo su informe a disposición de esta Sindicatura en el mes de octubre de 1989.

El IVAM no ha elaborado el Balance de situación y la Cuenta de resultados al 31 de diciembre de 1988, documentos necesarios en aplicación de la mencionada Resolución de 10 de enero de 1989 de la I.G.G.V.. La necesidad expuesta en el apartado 1.1 anterior, sobre clarificación de la personalidad jurídica del Instituto, se hace patente en los aspectos relacionados con la contabilidad del mismo, pues si la conclusión es que el IVAM es una empresa pública, deberán tomarse las medidas necesarias para la implantación del Plan General de Contabilidad, es decir, una contabilidad patrimonial por partida doble en sustitución de la presupuestaria actual.

Durante 1988, y debido a la precariedad de medios disponibles en el ejercicio, el Instituto ha llevado su contabilidad por procedimientos manuales, que ha dificultado la preparación y presentación de la información necesaria para una adecuada interpretación de la liquidación del presupuesto. En el ejercicio 1989 se han iniciado los pasos tendentes a informatizar los sistemas contables.

La posible consideración definitiva del Instituto como empresa pública afectaría, también, a su situación fiscal,

quedaria subjecte a l'Impost sobre Societats, sobre el qual l'IVAM no ha efectuat la declaració relativa a l'exercici 1988, per entendre que en aquesta matèria també és un organisme autònom i, per tant, exempt del dit impost.

2. EXECUCIO DEL PRESSUPOST

2.1 Pressupost i modificacions

El pressupost de l'IVAM per a l'exercici 1988 va ser aprovat per la Llei de la Generalitat Valenciana 1/1988, de 29 de febrer, de Pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1988, i ascendia a la quantitat de 309.400 milers de pessetes.

El quadre 1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostra per capítols d'ingressos i despeses el pressupost inicial, les modificacions efectuades durant l'exercici i el pressupost definitiu.

Les modificacions pressupostàries han incrementat els crèdits en un 5'4%, passant de 309.400 milers de pessetes, consignats inicialment, a 326.219 milers de pessetes de pressupost definitiu.

quedando sujeto al Impuesto sobre Sociedades, sobre el que el IVAM no ha efectuado declaración relativa al ejercicio 1988, por entender también que en esta materia es un organismo autónomo, y por tanto exento de dicho impuesto.

2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1 Presupuesto y Modificaciones

El Presupuesto del IVAM para el ejercicio 1988 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 1/1988, de 29 de febrero, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1988, ascendiendo a la cantidad de 309.400 miles de pesetas.

El cuadro 1, elaborado por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestra por capítulos de ingresos y de gastos, el presupuesto inicial, las modificaciones efectuadas durante el ejercicio, y el presupuesto definitivo.

Las modificaciones presupuestarias han incrementado los créditos en un 5,4 %, pasando de 309.400 miles de pesetas consignados inicialmente, a 326.219 miles de pesetas como presupuesto definitivo.

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO						
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS 1988 (Miles de pesetas)						
INGRESOS	Presupuesto Inicial	Generaciones	Anulaciones	Transferencias	Total Modificac.	Presupuesto Definitivo
Tasas y otros ingresos	5.400	-	(4.362)	-	(4.362)	1.038
Transferencias corrientes	154.000	21.181	-	-	21.181	175.181
Transferencias de capital	150.000	-	-	-	0	150.000
	309.400	21.181	(4.362)	0	16.819	326.219
GASTOS						
Gastos de personal	80.000	-	-	(40.500)	(40.500)	39.500
Gastos de funcionamiento	79.400	21.181	(4.362)	38.500	55.319	134.719
Inversiones reales	150.000	-	-	2.000	2.000	152.000
TOTAL	309.400	21.181	(4.362)	0	16.819	326.219

Cuadro 1

De les modificacions realitzades, destaquen les transferències del capítol de despeses de personal als capítols de despeses de funcionament i inversions reals, per import de

De las modificaciones realizadas, destacan las transferencias del capítulo de gastos de personal a los capítulos de gastos de funcionamiento e inversiones reales, por importe

38.500 milers de pessetes i 2.000 milers de pessetes; respectivament. En l'apartat 4.1 d'aquest Informe, s'analitzen les causes que han originat la dita modificació.

La generació en el capítol de transferències corrents de l'estat d'ingressos, per 21.181 milers de pessetes, ha tingut el seu origen en un conveni amb una empresa privada, per a l'elaboració d'un catàleg del pintor Joaquín Sorolla; els crèdits necessaris s'han finançat en el capítol de despeses de funcionament.

El pressupost inicialment consignat del capítol de taxes i altres ingressos incloïa les previsions per cobraments de taquillatge del museu, que, a causa de no haver-se inaugurat en 1988 com s'havia previst, han hagut de ser anul·lades; la seua contrapartida és el capítol de despeses de funcionament. La modificació pressupostària no s'ha efectuat, però, sobre la base d'un expedient amb la documentació justificativa corresponent.

Els procediments establerts per l'IVAM, respecte de la tramitació de modificacions pressupostàries, són els següents:

- Avaluació i justificació de la modificació, a càrrec de l'Administradora de l'Institut;
- Proposta justificada de la dita modificació, a càrrec de la Directora-gerent;
- Resolució sobre la proposta, que ha d'emetre el President de l'Institut.

Les tres fases esmentades es troben documentades en sengles informes dels òrgans o càrrecs indicats; aquests informes constitueixen l'expedient administratiu de la modificació.

2.2 Grau d'execució

Els quadres 2 i 3, preparats per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostren en milers de pessetes l'execució del pressupost d'ingressos i del pressupost de despeses de l'IVAM, de l'exercici de 1988.

La realització del pressupost d'ingressos ha estat òptima, ja que s'han reconegut la totalitat dels drets en l'exercici, que s'han cobrat en un 99'99 % del seu import (vegeu quadre 2). A causa que les previsions han estat ajustades als cobraments efectius, mitjançant anul·lacions i generacions, el pressupost d'ingressos s'ha liquidat sense desviacions.

La liquidació del pressupost de despeses mostra obligacions reconegudes per un import de 218.435 milers de pessetes, cosa que significa un grau d'execució global del 66'96% del pressupost definitiu. Les despeses compromeses, per 323.786 milers de pessetes, inclouen crèdits en fase de disposició, per un import de 105.351 milers de pessetes, que tenen la consideració de romanents incorporables al pressupost de 1989. Les economies en despeses han ascendit a 2.433 milers de pessetes, que constitueixen el superàvit de l'IVAM en l'exercici de 1988 (vegeu quadre 3).

El capítol amb millor grau d'execució pressupostària ha estat el de despeses de personal, amb un 97'29%, encara que també és el menys significatiu en termes de pressupost i obligacions reconegudes.

Per contra, el capítol de despeses de funcionament només s'ha executat en un 36'84%, nivell que ha de ser considerat molt baix. Els romanents d'aquest capítol constitueixen el 80%, aproximadament, del total de romanents de l'exercici.

de 38.500 miles de pesetas y 2.000 miles de pesetas respectivamente. En el apartado 4.1 de este Informe se analizan las causas que han originado esta modificación.

La generación en el capítulo de transferencias corrientes del estado de ingresos, por 21.181 miles de pesetas, ha tenido su origen en un convenio con una empresa privada, para la elaboración de un catálogo del pintor Joaquín Sorolla, financiándose los créditos necesarios en el capítulo de gastos de funcionamiento.

El presupuesto inicialmente consignado del capítulo de tasas y otros ingresos, incluía las provisiones por cobros de taquillaje del museo, que al no haberse inaugurado en 1988 como estaba previsto, han tenido que ser anuladas, siendo su contrapartida el capítulo de gastos de funcionamiento. La modificación presupuestaria, sin embargo, no se ha efectuado sobre la base de un expediente con la documentación justificativa de la misma.

Los procedimientos establecidos por el IVAM en relación a la tramitación de modificaciones presupuestarias son los siguientes:

- Evaluación y justificación de la modificación, a cargo de la Administradora del Instituto.
- Propuesta justificada de dicha modificación a cargo de la Directora-Gerente.
- Resolución sobre la propuesta a emitir por el Presidente del Instituto.

Las tres fases mencionadas están documentadas en sendos informes de los órganos o cargos indicados, constituyendo dichos informes el expediente administrativo de la modificación.

2.2 Grado de ejecución

Los cuadros 2 y 3, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestran en miles de pesetas, la ejecución del presupuesto de ingresos y del presupuesto de gastos del IVAM del ejercicio 1988.

La realización del presupuesto de ingresos ha sido óptima, ya que la totalidad de los derechos se han reconocido en el ejercicio, habiendo sido cobrados en un 99,99 % de su importe (ver cuadro 2). Debido a que las provisiones han sido ajustadas a los cobros efectivos, mediante anulaciones y generaciones, el presupuesto de ingresos se ha liquidado sin desviaciones.

La liquidación del presupuesto de gastos muestra obligaciones reconocidas por un importe de 218.435 miles de pesetas, lo cual representa un grado de ejecución global del 66,96 % del presupuesto definitivo. Los gastos comprometidos, por 323.786 miles de pesetas, incluyen créditos en fase de disposición, por un importe de 105.351 miles de pesetas, que tienen la consideración de remanentes incorporables al presupuesto de 1989. Las economías en gastos han ascendido a 2.433 miles de pesetas, constituyendo el superávit del IVAM en el ejercicio 1988 (ver cuadro 3).

El capítulo con mejor grado de ejecución presupuestaria ha sido el de gastos de personal, con un 97,29 %, aunque es también el menos significativo en términos de presupuesto y obligaciones reconocidas.

Por el contrario, el capítulo de gastos de funcionamiento tan sólo se ha ejecutado en un 36,84 %, nivel que debe considerarse muy bajo. Los remanentes de este capítulo constituyen el 80 % aproximadamente del total de remanentes del ejercicio.

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE 1988 (Miles de pesetas)

	Presupuesto definitivo	Derechos reconocidos	Ingresos líquidos	Pendiente de cobro	Grado de realización	Nivel de cobros	Superávit
Tasas y otros ingresos	1.038	1.038	1.008	30	100.00%	97.11%	0
Transferencias corrientes	175.181	175.181	175.181	0	100.00%	100.00%	0
Ingresos patrimoniales	-	-	-	0	-	-	0
Transferencias de capital	150.000	150.000	150.000	0	100.00%	100.00%	0
	<u>326.219</u>	<u>326.219</u>	<u>326.189</u>	<u>30</u>	<u>100.00%</u>	<u>99.99%</u>	<u>0</u>

Cuadro 2

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO

EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE 1988 (Miles de pesetas)

	Presupuesto definitivo	Gastos comprometidos	Obligaciones reconocidas	Pagos líquidos	Pendiente de pago	Grado de ejecución	Nivel de pagos	Superávit
Gastos de personal	39.500	38.486	38.428	38.428	-	97.29%	100.00%	1.014
Gastos de funcionamiento	134.719	133.478	49.631	49.631	-	36.84%	100.00%	1.241
Inversiones reales	152.000	151.822	130.376	130.376	-	85.77%	100.00%	178
TOTAL	<u>326.219</u>	<u>323.786</u>	<u>218.435</u>	<u>218.435</u>	<u>-</u>	<u>66.96%</u>	<u>100.00%</u>	<u>2.433</u>

Cuadro 3

Finalment, el capítol d'inversions reals ha assolit un grau raonable d'execució: el 85'77% del seu pressupost definitiu.

Totes les obligacions reconegudes s'han pagat durant l'exercici.

3. EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

La Llei 9/1986, per la qual es va crear l'IVAM, estableix en l'art. 25 que, per al compliment dels seus fins i el desenvolupament de les funcions pròpies, l'Institut disposarà dels recursos següents:

- a) Les consignacions previstes en els Pressupostos Generals de la Generalitat Valenciana;
 - b) Els béns mobles o immobles i les instal·lacions que, per al compliment dels seus fins, li adscriba la Generalitat Valenciana o qualsevol altra Administració pública, i aquells que formen part del seu patrimoni;
 - c) Els productes o rendes del seu patrimoni;
 - d) Les subvencions que li siguen concedides i les donacions, llegats i aportacions realitzades per institucions, entitats o particulars;
 - e) Els ingressos que obtinga per les seues activitats de gestió i explotació, així com dels serveis que es puguen realitzar;
 - f) Qualsevol altres recursos que hom li pogués atribuir.
- Durant l'exercici 1988, l'IVAM s'ha finançat gairebé exclusivament amb fons procedents de la Generalitat Valenciana, essent molt poc significatives les altres fonts de finançament, tal com es pot veure a continuació:

	Milers de pessetes	%
.Subvencions de la G.V.	304.000	93'2%
-corrents	154.000	
-de capital	150.000	
.Subv. d'empreses privades	21.181	6'5%
.Altres ingressos (publicacions)	1.038	0'3%
TOTAL ingressos	326.219	100'0%

3.1 Taxes i altres ingressos

En aquest capítol del pressupost d'ingressos de 1989, es recullen exclusivament les vendes de publicacions de l'Institut, que han ascendit a 1.038 milers de pessetes, de les quals 30 milers de pessetes estaven pendents de cobrament a la data de liquidació.

Aquest capítol a penes és significatiu en el conjunt del pressupost d'ingressos, ja que en termes de drets reconeguts només representa un 0'3% del total de l'exercici. Amb la inauguració del museu a partir de 1989, es pot suposar que els ingressos per taquillatge incrementaran aquesta font d'autofinançament de l'IVAM.

3.2 Transferències corrents

La composició d'aquest capítol es mostra tot seguit:

	Milers ptes.
.De la Generalitat Valenciana	154.000
.D'empreses privades	21.181
	175.181

Finalmente, el capítulo de inversiones reales ha alcanzado un grado razonable de ejecución, siendo del 85,77 % del presupuesto definitivo.

Todas las obligaciones reconocidas han sido pagadas durante el ejercicio.

3. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

La Ley 9/1986 por la que se crea el IVAM establece, en su artículo 25, que para el cumplimiento de sus fines y el desempeño de sus funciones propias, el Instituto dispondrá de los siguientes recursos:

- a) Las consignaciones previstas en los Presupuestos Generales de la Generalitat Valenciana.
 - b) Los bienes muebles o inmuebles y las instalaciones que para el cumplimiento de sus fines le sean adscritos por la Generalitat Valenciana o cualquier otra Administración Pública, y aquellos que formen parte de su patrimonio.
 - c) Los productos o rentas de su patrimonio.
 - d) Las subvenciones que le sean concedidas y las donaciones, legados y aportaciones realizadas por instituciones, entidades o particulares.
 - e) Los ingresos que se obtengan por sus actividades de gestión y explotación, así como de los servicios que se puedan realizar.
 - f) Cualesquiera otros recursos que pudieran atribuírsele.
- Durante el ejercicio 1988, el IVAM se ha financiado casi exclusivamente con fondos procedentes de la Generalitat Valenciana, siendo muy poco significativas las otras fuentes de financiación, tal como se puede ver a continuación:

	Miles de peseta	%
.Subvenciones de la G.V.	304.000	93,2 %
- corrientes	154.000	
- de capital	150.000	
.Subvenc. de empresas privadas	21.181	6,5 %
.Otros ingresos (publicaciones)	1.038	0,3 %
TOTAL INGRESOS	326.219	100,0 %

3.1 Tasas y otros ingresos

En este capítulo del presupuesto de ingresos de 1988, se recoge exclusivamente las ventas de publicaciones del Instituto, que han ascendido a un importe de 1.038 miles de pesetas, de las que 30 miles de pesetas estaban pendientes de cobro a la fecha de liquidación.

Este capítulo apenas es significativo en el conjunto del presupuesto de ingresos, ya que en términos de derechos reconocidos tan solo representa un 0,3 % del total de ejercicio. Con la inauguración del museo a partir de 1989, es de suponer que los ingresos por taquillaje del mismo incrementen esta fuente de autofinanciación del IVAM.

3.2 Transferencias corrientes

La composición de este capítulo se muestra a continuación:

	Miles de pesetas
.De la Generalitat Valenciana	154.000
.De empresas privadas	21.181
	175.181

Les transferències de la Generalitat Valenciana, per import de 154 milions de pessetes, són les aprovades per la Llei de Pressupostos de 1988.

Les transferències d'empreses privades, per 21.181 milers de pessetes, tenen la seua base en un conveni signat amb una empresa privada, aspecte ja comentat en l'apartat 2.1 d'aquest Informe, relatiu a les modificacions pressupostàries.

Ambdues transferències s'han cobrat en la seua totalitat en l'exercici 1988.

3.3 Ingressos patrimonials

En el pressupost d'ingressos retut per l'IVAM, no es consideren els interessos generats pels diversos comptes bancaris que manté l'Institut, el detall dels quals és el següent:

	Milers ptes.
. Interessos meritats i cobrats (vegeu apartat 7)	6.347
. Interessos meritats pendents de cobrament a 31-12-88	1.187
	7.534

La comptabilització d'aquestes operacions en el pressupost hauria incrementat els drets reconeguts i els cobraments líquids en 7.534 milers de pessetes i 6.347 milers de pessetes, respectivament.

3.4 Transferències de capital

Aquest capítol, amb 150.000 milers de pessetes de pressupost definitiu, totalment reconegut i cobrat en l'exercici, recull les subvencions de la Generalitat Valenciana aprovades per la Llei de Pressupostos de 1988.

4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 Despeses de personal

El capítol de despeses de personal representa l'11'9% de les despeses compromeses de l'exercici i el 17'6% de les obligacions reconegudes; se n'ha executat pràcticament la totalitat del pressupost durant l'exercici, i hom ha pagat les obligacions reconegudes.

El detall d'aquest capítol, per conceptes pressupostaris, és el següent:

	Milers de pessetes
Sous i salaris	30.720
- funcionaris	20.114
- laborals	10.606
.Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	7.474
- Seguretat Social	5.064
- MUNPAL	2.410
.Altres despeses socials	156
.Prestacions socials	78
	428

A 31 de desembre de 1988, la plantilla de personal de l'IVAM està integrada per 21 persones, 10 de les quals son funcionaris i 11, contractats laborals.

El Consell Rector de l'IVAM aprovà, amb data 21 de se-

Las transferencias de la Generalitat Valenciana, por importe de 154 millones de pesetas, son las aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1988.

Las transferencias de empresas privadas, por 21.181 miles de pesetas, tienen su base en un convenio firmado con una empresa privada, aspecto ya comentado en el apartado 2.1 de este Informe, relativo a las modificaciones presupuestarias.

Ambas transferencias han sido cobradas en su totalidad durante el ejercicio 1988.

3.3 Ingresos patrimoniales

En el presupuesto de ingresos rendido por el IVAM, no se contemplan los intereses generados por las diversas cuentas bancarias que mantiene el Instituto, cuyo detalle es el siguiente:

	Miles de pesetas
. Intereses devengados y cobrados (ver apartado 7)	6.347
. Intereses devengados pendientes de cobro al 31-12-88	1.187
	7.534

La contabilización de estas operaciones en el presupuesto, hubiera incrementado los derechos reconocidos y los cobros líquidos en 7.534 miles de pesetas y 6.347 miles de pesetas, respectivamente.

3.4 Transferencias de capital

Este capítulo, con 150.000 miles de pesetas de presupuesto definitivo, totalmente reconocido y cobrado en el ejercicio, recoge las subvenciones de la Generalitat Valenciana aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1988.

4. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

4.1 Gastos de personal

El capítulo de gastos de personal representa el 11,9 % de los gastos comprometidos del ejercicio, y el 17,6 % de las obligaciones reconocidas, habiéndose ejecutado prácticamente la totalidad de su presupuesto durante el ejercicio, y pagado las obligaciones reconocidas.

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

	Miles de pesetas
Sueldos y salarios	30.720
- Funcionarios	20.114
- Laborales	10.606
.Cotizaciones sociales a cargo del empleador	7.474
- Seguridad Social	5.064
- MUNPAL	2.410
.Otros gastos sociales	156
.Prestaciones sociales	78
	38.428

Al 31 de diciembre de 1988, la plantilla de personal del IVAM está integrada por 21 personas, de las que 10 son funcionarios y 11 contratados laborales.

El Consejo Rector del IVAM aprobó con fecha 21 de

tembre de 1987, la plantilla de personal de l'Institut, fixada en un total de 56 llocs de treball, i presa com a base per a la confecció de l'avant-projecte del pressupost; el capítol de despeses de personal es va xifrar en 161.000 milers de pessetes. El crèdit inicial d'aquest capítol, aprovat per la Llei de Pressuposts, era de 80.000 milers de pessetes (vegeu quadre 1) i es va reduir al llarg de l'exercici en altres 40.500 milers de pessetes, per tal de situar-lo al nivell dels llocs de treball efectivament coberts; aquesta disminució es va utilitzar per a finançar crèdits en el capítol de despeses de funcionament, per 38.500 milers de pessetes, i en el capítol d'inversions reals, per 2.000 milers de pessetes.

El pressupost de despeses de personal per a l'exercici de 1988 va ser estimat sota la hipòtesi que el museu seria inaugurat en el primer semestre del dit any, moment en què hauria d'estar coberta la plantilla.

El fet que la inauguració es vaja posposar, en un primer moment, al darrer trimestre de l'any i, finalment, a 1989 va determinar la no necessitat de cobrir gran part dels llocs de treball, puix que no hi existia cap comesa.

4.2 Despeses de funcionament

Les despeses compromeses d'aquest capítol del pressupost tenen el detall següent, en milers de pessetes:

	Despeses compromeses
.Tributs	97
.Arrendaments de béns	159
.Reparació i conservació	159
.Subministraments	2.670
.Transports i comunicacions	7.221
.Treballs realitzats per altres empreses	87.419
.Primes d'assegurances	1.331
.Material d'oficina	7.445
.Despeses diverses	23.037
.Indemnitzacions per raó del servei	3.940
	133.478

Amb un pressupost definitiu de 134.719 milers de pessetes, s'han compromés despeses per import de 133.478 milers de pessetes i reconegut obligacions per import de 49.631 milers de pessetes. La diferència entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes, per 83.847 milers de pessetes, correspon als crèdits liquidats en fase de disposició, i tenen la consideració de romanents incorporables al pressupost de l'exercici 1989. L'elevat import dels romanents ha causat que el grau d'execució del capítol, 36'84%, haja estat tan baix.

El quadre 4, preparat per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostra la composició dels romanents a 31 de desembre de 1988, amb indicació de l'adjudicatari, l'objecte i import del contracte, la data d'aquest i els pagaments realitzats durant l'exercici de 1988.

Que els romanents de despesa siguin tan significatius - un 63% aproximadament de les despeses compromeses i del pressupost definitiu del capítol - s'ha degut al fet que la major part de les contractacions es van realitzar en el darrer trimestre de l'exercici, en preparació de la inauguració del museu; gran part de les dites contractacions s'han executat en 1989, una vegada inaugurat aquest.

septiembre de 1987, la plantilla de personal del Instituto, fijándola en un total de 56 puestos de trabajo, tomada como base para la confección del anteproyecto del presupuesto, cifrando el capítulo de gastos de personal en 161.000 miles de pesetas. El crédito inicial de este capítulo, aprobado por la Ley de Presupuestos, se efectúa por un importe de 80.000 miles de pesetas (ver cuadro 1), reduciéndose a lo largo del ejercicio en otras 40.500 miles de pesetas, para situarlo al nivel de los puestos de trabajo efectivamente cubiertos, utilizando esta disminución para financiar créditos en el capítulo de gastos de funcionamiento, por 38.500 miles de pesetas, y en el capítulo de inversiones reales, por 2.000 miles de pesetas.

El presupuesto de gastos de personal para el ejercicio 1988, fue estimado bajo la hipótesis de que el museo se inauguraría en el primer semestre de dicho año, momento en que debería estar cubierta la plantilla.

El hecho de que la inauguración se pospusiera, en un primer momento al último trimestre del año, y finalmente a 1989, determinó la no necesidad de cubrir gran parte de los puestos de trabajo, por no existir cometido alguno para los mismos.

4.2 Gastos de funcionamiento

Los gastos comprometidos de este capítulo del presupuesto, tienen el siguiente detalle, en miles de pesetas:

	Gtos. comprometidos
.Tributos	97
.Arrendamiento de bienes	159
.Reparación y conservación	159
.Suministros	2.670
.Transportes y comunicaciones	7.221
.Trabajos realizados por otras empresas	87.419
.Primas de seguros	1.331
.Material de oficina	7.445
.Gastos diversos	23.037
.Indemnizaciones por razón del servicio	3.940
	133.478

Con un presupuesto definitivo de 134.719 miles de pesetas, se han comprometido gastos por importe de 133.478 miles de pesetas, y reconocido obligaciones por importe de 49.631 miles de pesetas. La diferencia entre los gastos comprometidos y las obligaciones reconocidas, por 83.847 miles de pesetas, corresponde a los créditos liquidados en fase de disposición, teniendo la consideración de remanentes incorporables al presupuesto del ejercicio 1989. El elevado importe de los remanentes ha sido la causa de que el grado de ejecución del capítulo, 36,84 % haya sido tan bajo.

El cuadro 4, preparado por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestra la composición de los remanentes al 31 de diciembre de 1988, con indicación del adjudicatario, el objeto e importe del contrato, la fecha del mismo y los pagos realizados durante el ejercicio 1988.

El hecho de que los remanentes de gasto sean tan significativos, un 63 % aproximadamente de los gastos comprometidos y del presupuesto definitivo del capítulo, se ha debido a que la mayor parte de las contrataciones se realizaron en el último trimestre del ejercicio, en preparación de la inauguración del museo, ejecutándose gran parte de ellas en 1989, una vez inaugurado el mismo.

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

COMPOSICION DE LOS REMANENTES DEL EJERCICIO 1988

(Miles de pesetas)

ADJUDICATARIO	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	IMPORTE	PAGADO	REMANENTE
			DEL CONTRATO	A 31-12-88	
J. Marull Dalmau	Restauración de obras arte del IVAM	1-11-88	3.500	-	3.500
SIT, S.A.	Transporte y embalaje obras Sorolla	31-10-88	5.829	-	5.829
Blasco Requena S.A.	Confecc. "Fata Morgana" J. Renau	1-12-88	7.619	-	7.619
Artes Gráficas Vicent, S.A.	Realización catálogo Picasso	13-12-88	4.046	-	4.046
Philip Wilson, Editores	Edición libro Sorolla de E. Peel	18-5-88	21.181	7.162	14.019
Voramarc	Contrato publicidad apertura IVAM	2-12-88	25.000	-	25.000
Varios	Resto	-	24.592	759	23.833
TOTAL CAPITULO			91.767	7.921	83.846

Cuadro 4

L'IVAM ha desenvolupat, de manera generalitzada, els seus procediments de contractació basant-se en l'ordenament jurídic privat, per considerar que és aquesta la normativa que li és aplicable, puix que interpreta que l'Institut és -a efectes de la Llei d'Hisenda Pública- una empresa pública i no un organisme autònom.

Les despeses de desplaçament i estada d'alts càrrecs de l'Institut han estat comptabilitzades com a atencions protocolàries, en lloc de registrar-les en els conceptes comptables existents a aqueix efecte.

4.3 Inversions reals

Es el capítol més important del pressupost de despeses, tant en termes de despeses compromeses (151.822 milers de pessetes), com d'obligacions reconegudes (130.376 milers de pessetes). S'hi ha assolit un grau d'execució significatiu, ja que les obligacions reconegudes durant l'exercici representen un 85'77% del pressupost definitiu del capítol. Les inversions reals han significat un 46'89% del total de despeses compromeses de l'exercici i un 59'59% del total d'obligacions reconegudes.

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

El IVAM ha desarrollado generalizadamente sus procedimientos de contratación, en base al ordenamiento jurídico privado, por considerar que es ésta la normativa que le es aplicable, al interpretar que el Instituto es, a los efectos de la Ley de Hacienda Pública, una empresa pública, y no un organismo autónomo.

Los gastos de desplazamiento y estancia de altos cargos del Instituto, han sido contabilizados como atenciones protocolarias, en lugar de registrarse en los conceptos contables existentes al efecto.

4.3 Inversiones reales

Es el capítulo más importante del presupuesto de gastos, tanto en términos de gastos comprometidos, 151.822 miles de pesetas, como de obligaciones reconocidas, 130.376 miles de pesetas. Se ha alcanzado un grado de ejecución significativo, ya que las obligaciones reconocidas durante el ejercicio representan un 85,77 % del presupuesto definitivo del capítulo. Las inversiones reales han supuesto un 46,89 % del total de gastos comprometidos del ejercicio, y un 59,59 % del total de obligaciones reconocidas.

El detalle de los gastos comprometidos en el ejercicio, se muestra a continuación en miles de pesetas:

	Despeses compromeses
.Equipament de l'Institut (mobiliari, estris, etc.)	9.391
.Adquisició d'obres d'art	142.431
	151.822

De les despeses compromeses, s'han reconegut obligacions per un import de 130.376 milers de pessetes, i la diferència (per 21.446 milers de pessetes) correspon a crèdits en fase de disposició que l'IVAM incorpora com a romanent en l'exercici de 1989. El quadre 5, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostra la composició dels dits romanents a 31 de desembre de 1988.

	Gastos comprometidos
.Equipamiento del Instituto (mobiliario, enseres, etc.)	9.391
.Adquisición de obras de arte	142.431
	151.822

De los gastos comprometidos se han reconocido obligaciones por un importe de 130.376 miles de pesetas, y la diferencia por 21.446 miles de pesetas corresponde a créditos en fase de disposición, que el IVAM incorpora como remanentes en el ejercicio 1989. El cuadro 5, elaborado por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestra la composición de dichos remanentes al 31 de diciembre de 1988.

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO					
INVERSIONES REALES					
COMPOSICION DE LOS REMANENTES DEL EJERCICIO 1988					
(Miles de pesetas)					
ADJUDICATARIO	OBJETO DEL CONTRATO	FECHA DEL CONTRATO	IMPORTE	PAGADO	REMANENTE
			DEL CONTRATO	A 31-12-88	
Mecalux Levante, S.A.	Adquisición estructuras para almacenaje	12-12-88	6.910	-	6.910
Galerie Michael Werner	Adq. "Nature morte II" de Per Kirkeby	30-12-88	2.550	-	2.550
Galerie Gmurzynska	Adq. "Composición" de Torres-García	30-12-88	10.700	-	10.700
Graciella Cuiesa	Adq. "S.T." equipo Crónica	2-12-88	500	-	500
Varios	Resto	-	1.469	683	786
TOTAL CAPITULO			22.129	683	21.446

Cuadro 5

Els aspectes més importants detectats en la revisió d'aquest capítol són els següents:

- La llei de creació de l'IVAM estableix, en la disposició addicional, que el patrimoni de l'Institut té la consideració de domini públic de la Generalitat Valenciana, com a patrimoni afecte a un servei públic. Malgrat que l'IVAM elabora per a cada adquisició d'elements de patrimoni les "fitxes d'alta en inventari", no manté en l'actualitat un inventari pròpiament dit, que informe tant de manera individual com global de totes les seues dades bàsiques, aspectes també importants per a la implantació del P.G.C. en la seua comptabilitat.

- L'IVAM, tal com s'ha expressat en l'apartat 4.2 anterior, s'ha subjectat al que es disposa en l'ordenament jurídic privat, en totes les adquisicions realitzades durant 1988.

Los aspectos más importantes detectados en la revisión de este capítulo son los siguientes:

- La Ley de creación del IVAM establece, en su disposición adicional, que el patrimonio del Instituto tiene la consideración de dominio público de la Generalitat Valenciana, como patrimonio afecto a un servicio público. Aunque el IVAM elabora para cada adquisición de elementos de patrimonio, las "fichas de alta en inventario", no mantiene en la actualidad un inventario propiamente dicho, que informe tanto global como individualmente de todas los datos básicos del mismo, aspectos importantes también en orden a la implantación del P.G.C. en su contabilidad.

- El IVAM, tal como se ha expresado en el apartado 4.2 anterior, se ha sujetado a lo dispuesto en el ordenamiento jurídico privado, en todas las adquisiciones realizadas durante 1988.

5. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

Els quadres 2 i 3 mostren, en milers de pessetes, la liquidació del pressupost de l'IVAM de l'exercici de 1988, que fou aprovada pel President de l'Institut amb data 17 de gener de 1989.

En el pressupost de despeses, s'han produït economies per un import de 2.433 milers de pessetes, que constitueixen per sí mateixes el superàvit de l'exercici, ja que en el pressupost d'ingressos els drets reconeguts han coincidit amb el pressupost definitiu.

Cal posar en relleu, una vegada més, l'elevat import dels romanents de despeses, per 105.351 milers de pessetes (un 32% de les despeses compromeses), la incorporació dels quals al pressupost de 1989 va ser aprovada igualment pel President de l'Institut amb data 17 de gener de 1989.

6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

Els saldos existents per operacions extrapressupostàries a la data de liquidació tenen el següent detall:

	Milers ptes.
_IRPF	2.522
_Seguretat Social	968
_MUNPAL	320
_MUFACE	3
_Drets Passius	19
	3.832

En "IRPF" es recullen les retencions practicades per aquest impost sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici, les quals s'han ingressat en els comptes del Ministeri d'Hisenda en el mes de gener de 1989.

"Seguretat Social" comprén les retencions de nòmines i quota patronal corresponent al mes de desembre, ingressat en la Tresoreria de la Seguretat Social en el mes de gener de 1989.

De les activitats realitzades per l'Institut durant 1988, només la venda de publicacions es troba subjecta a l'IVA, que l'IVAM ha repercutit adequadament. Els saldos d'extrapressupostaris no inclouen cap de quantitat per aquest concepte, ja que les dites vendes tingueren lloc en el primer semestre de 1988 i l'IVA repercutit s'ha ingressat en els terminis establerts legalment.

7. TRESORERIA

El moviment dels fons de tresoreria durant 1988 es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

	Ingressos	Pagos	Existencia 31-12-88
_Pressupostari	326.189	218.435	107.754
_Extrapressupostari	14.747	10.915	3.832
	340.936	229.350	111.586

Els fons es troben dipositats, a 31 de desembre de 1988, en dos comptes corrents de sengles institucions financeres, i redden un interès brut anual entre el 8% i el 9%.

L'IVAM ha preparat les oportunes conciliacions bancàries a 31 de desembre de 1988, que han estat objecte de re-

5. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

Los cuadros 2 y 3 muestran, en miles de pesetas, la liquidación del presupuesto del IVAM del ejercicio 1988, la cual fue aprobada por el Presidente del Instituto con fecha 17 de enero de 1989.

En el presupuesto de gastos han tenido lugar economías por un importe de 2.433 miles de pesetas, constituyendo por sí mismas el superávit del ejercicio, ya que en el presupuesto de ingresos, los derechos reconocidos han coincidido con el presupuesto definitivo.

Es necesario poner de relieve, una vez más, el elevado importe de los remanentes de gastos, por 105.351 miles de pesetas (un 32 % de los gastos comprometidos), cuya incorporación al presupuesto de 1989 fue aprobada igualmente por el Presidente del Instituto con fecha 17 de enero de 1989.

6. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los saldos existentes por operaciones extrapresupuestarias a la fecha de liquidación, tienen el siguiente detalle:

	Miles de pesetas
.IRPF	2.522
.Seguridad Social	968
.Munpal	320
.Muface	3
.Derechos Pasivos	19
	3.832

En I.R.P.F. se recogen las retenciones por este impuesto practicadas sobre las nóminas del cuarto trimestre del ejercicio, habiendo sido ingresadas en las cuentas del Ministerio de Hacienda en el mes de enero de 1989.

Seguridad Social comprende las retenciones de nóminas y cuota patronal correspondiente al mes de diciembre, ingresado en la Tesorería de la Seguridad Social en enero de 1989.

De las actividades realizadas por el Instituto durante 1988, tan sólo la venta de publicaciones está sujeta al I.V.A., que el IVAM ha repercutido adecuadamente. Los saldos de extrapresupuestarios no incluyen cantidad alguna por este concepto, ya que dichas ventas tuvieron lugar en el primer semestre de 1988, ingresándose el I.V.A. repercutido en los plazos legalmente establecidos.

7. TESORERIA

El movimiento de los fondos de tesorería durante 1988 se muestra a continuación, en miles de pesetas:

	Ingresos	Pagos	Existencia 31-12-88
.Presupuestario	326.189	218.435	107.754
.Extrapresupuestario	14.747	10.915	3.832
	340.936	229.350	111.586

Los fondos están situados, al 31 de diciembre de 1988, en dos cuentas corrientes con sendas instituciones financieras, devengando un interés bruto anual entre el 8 % y el 9 %.

El IVAM ha preparado las oportunas conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 1988, que han sido objeto de

visió per part d'aquesta Sindicatura; els aspectes més importants que hi destaquen són els següents:

- Les conciliacions, tot i que estan adequadament calculades, s'han formalitzat en un format que manca de certa informació útil per a ser usades com a instrument de control intern, com ara les dates de comptabilització posterior de les partides que les integren. A més a més, no ha existit una adequada segregació de funcions, ja que han estat preparades per una persona del departament de comptabilitat, amb signatura autoritzada per a disposar dels fons dels comptes bancaris.

- Entre les partides que formen part de les conciliacions bancàries, s'inclouen els interessos abonats per les entitats financeres, per un import de 6.347 milers de pessetes, que l'IVAM hauria d'haver comptabilitzat com a ingressos patrimonials en el pressupost d'ingressos (vegeu apartat 3.3).

L'IVAM ha subscrit, durant l'exercici 1988, pòlisses de crèdit, préstecs bancaris o d'altres operacions de tesoreria, malgrat que, per a atendre certs pagaments que no podien demorar-se, ha disposat en excés de fons d'un dels seus comptes corrents bancaris; això ha originat elevats saldos deutors en el dit compte, amb el corresponent càrrec d'interessos per part de la institució bancària.

8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Actualment, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 1.1 de l'Informe, existeixen interpretacions legals diferents quant a la configuració jurídica de l'IVAM. Es fa necessària la resolució definitiva d'aquesta situació, a causa de la importància que té -sobre aspectes com la contractació, personal i comptabilitat- el tractament de l'Institut com empresa pública o com entitat autònoma.

b) Durant l'exercici 1988, i tal com s'ha exposat en l'apartat 2.1, l'IVAM ha efectuat modificacions sobre el seu pressupost; certes anul·lacions, per import de 4.362 milers de pessetes, no s'han realitzat d'acord amb els procediments establerts internament. Es recomana que les modificacions pressupostàries s'efectuen sobre la base d'un expedient degudament formalitzat i integrat per la documentació justificativa, i sempre conformement al que disposen les normes aplicables.

c) Tal com es comenta en els apartats 2.2 i 5, el pressupost de 1988 s'ha liquidat amb un elevat import de crèdits en fase de disposició ("romanents" de despeses), per un total de 105.351 milers de pessetes, que representen aproximadament un 32% del pressupost definitiu i de les despeses compromeses en l'exercici.

Gran part d'aquests crèdits no s'han pogut executar en 1988 perquè estan directament relacionats amb la posada en funcionament del museu, que s'ha fet efectiva en febrer de 1989.

d) L'IVAM no ha registrat, ni en el seu pressupost d'ingressos ni en la seua tesoreria, els interessos generats pels seus comptes bancaris, que a 31 de desembre ascendien a un total de 7.534 milers de pessetes (vegeu apartat 3.3). Es recomana que s'estableixen els mitjans i controls adequats per a la captació, determinació i adequada comptabilització de tots els recursos de l'Institut, incloent-hi les rendes del seu patrimoni.

e) Tal com es comenta en l'apartat 4.1, la plantilla apro-

revisió por parte de esta Sindicatura, detectando como aspectos más importantes los siguientes:

- Las conciliaciones, aunque adecuadamente calculadas, se han formalizado en un formato que carece de cierta información útil para ser utilizadas como instrumento de control interno, como son las fechas de contabilización posterior de las partidas que la integran. Además, no ha existido una adecuada segregación de funciones, ya que han sido preparadas por una persona del departamento de contabilidad, con firma autorizada para disponer fondos de las cuentas bancarias.

- Entre las partidas que forman parte de las conciliaciones bancarias, se incluyen los intereses abonados por las entidades financieras, por un importe de 6.347 miles de pesetas, que el IVAM debería haber contabilizado como ingresos patrimoniales en el presupuesto de ingresos (ver apartado 3.3).

El IVAM no ha suscrito, durante el ejercicio 1988, pólizas de crédito, préstamos bancarios u otras operaciones de tesorería, aunque para atender ciertos pagos que no podían demorarse, ha dispuesto en exceso de fondos de una de sus cuentas corrientes bancarias, lo cual ha originado elevados saldos deudores en la misma, con el correspondiente cargo de intereses por parte de la institución bancaria.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Actualmente, tal como se ha puesto de manifiesto en el apartado 1.1 del Informe, existen interpretaciones legales diferentes en cuanto a la configuración jurídica del IVAM. Se hace necesaria la resolución definitiva de esta situación, debido a la importancia que tiene, sobre aspectos como contratación, personal y contabilidad, el tratamiento del Instituto como empresa pública o como entidad autónoma.

b) Durante el ejercicio 1988, y tal como se expone en el apartado 2.1, el IVAM ha efectuado ciertas modificaciones sobre su presupuesto, de las que anulaciones por un importe de 4.362 miles de pesetas, no se han realizado de acuerdo a los procedimientos establecidos internamente. Se recomienda que las modificaciones presupuestarias se efectúen sobre la base de un expediente debidamente formalizado e integrado por la documentación justificativa, y siempre de acuerdo con lo dispuesto por las normas aplicables.

c) Tal como se comenta en los apartados 2.2 y 5, el presupuesto de 1988 se ha liquidado con un elevado importe de créditos en fase de disposición ("remanentes" de gastos), por un total de 105.351 miles de pesetas, que representan un 32 % aproximadamente del presupuesto definitivo y de los gastos comprometidos en el ejercicio.

Gran parte de estos créditos no han podido ejecutarse en 1988 por estar directamente relacionados con la puesta en funcionamiento del museo, la cual ha sido efectiva en febrero de 1989.

d) El IVAM no ha registrado, ni en su presupuesto de ingresos, ni en su tesorería, los intereses generados por sus cuentas bancarias, que al 31 de diciembre ascienden a un total de 7.534 miles de pesetas (ver apartado 3.3). Se recomienda que se establezcan los medios y controles adecuados para la captación, determinación y adecuada contabilización de todos los recursos del Instituto, incluyendo las rentas de su patrimonio.

e) Tal como se comenta en el apartado 4.1, la plantilla apro-

vada pel Consell Rector de l'IVAM està constituïda per 56 llocs de treball, presa com a base per a la confecció de l'avantprojecte del pressupost de despeses de personal. Durant l'exercici de 1988, i ja que no va ser necessari cobrir la totalitat dels llocs de treball per les raons exposades en punts anteriors, ha calgut practicar reduccions significatives en el pressupost del capítol de despeses de personal, per tal d'ajustar-lo a les necessitats reals.

f) Segons es comenta en l'apartat 4.3, l'IVAM manté fitxes auxiliars per al control d'adquisicions de béns inventariables; però no disposa d'un registre que, de forma global i completa, informe sobre totes les dades necessàries per a un seguiment comptable actualitzat. Es recomana l'establiment de mecanismes adequats per al manteniment d'un inventari permanent i actualitzat dels béns que integren el patrimoni de l'Institut, amb la informació suficient per a un correcte tractament comptable patrimonial.

g) Quant a l'àrea de tresoreria, es recomana -com a mesures per a millorar els sistemes de control intern- la realització de conciliacions bancàries i actes d'arqueig amb una periodicitat inferior a l'annual. Igualment, es recomana una major segregació de funcions en aquestes matèries, en el sentit que les conciliacions bancàries hagen de ser preparades per persones alienes al departament de comptabilitat, i sense signatura autoritzada -encara que siga, com en el cas que ens ocupa, mancomunada- per a disposar de fons.

aprobada por el Consejo Rector del IVAM está constituida por 56 puestos de trabajo, tomada como base para la confección del anteproyecto del presupuesto de gastos de personal. Durante el ejercicio 1988, y al no haber sido necesario cubrir la totalidad de puestos de trabajo, por las razones expuestas en puntos anteriores, han tenido que practicarse reducciones significativas en el presupuesto del capítulo de gastos de personal, para ajustarlo a las necesidades reales.

f) Según se comenta en el apartado 4.3, el IVAM mantiene fichas auxiliares para el control de adquisiciones de bienes inventariables, pero no dispone de un registro que, de forma global y completa, informe sobre todos los datos necesarios para un seguimiento contable actualizado. Se recomienda el establecimiento de mecanismos adecuados para el mantenimiento de un inventario permanente y actualizado de los bienes que integran el patrimonio del Instituto, con la información suficiente para un correcto tratamiento contable patrimonial.

g) En relación al área de tesorería, se recomienda como medidas para mejorar los sistemas de control interno, la realización de conciliaciones bancarias y actas de arqueio con una periodicidad inferior a la anual. Igualmente se recomienda una mayor segregación de funciones en estas materias, en el sentido de que las conciliaciones bancarias deben ser preparadas por personas ajenas al departamento de contabilidad, y sin firma autorizada, aunque sea como en el caso presente mancomunada, para disponer de fondos.