

INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO
(IVAM)

INFORME DE FISCALITZACIÓ
INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN
(Exercici de 1989)

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

L'Institut Valencià d'Art Modern (IVAM) es crea mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, i es configura com una empresa pública de les previstes en l'apartat 2 de l'art. 5 de la Llei d'Hisenda. Aquesta configuració jurídica, però, té un tractament confús en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana, les quals inclouen el pressupost de l'Institut en l'apartat relatiu a entitats autònomes i no en el d'empreses públiques.

La configuració d'un ens públic com una entitat autònoma o com una empresa pública té efectes importants sobre l'organització, l'activitat i l'administració d'aquell, i és bàsica en aspectes com la contractació, la gestió del personal i la comptabilitat. Aquestes circumstàncies i la seua incidència en l'activitat de l'Institut ja foren posades de manifest per aquesta Sindicatura de Comptes en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1988, on es recomanava que es prenguessen les mesures oportunes per a resoldre aqueixa situació. En aquest sentit, la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de 1990, en la seua disposició addicional vuitena, determina les bases d'actuació en matèria de personal que es comenten més detalladament en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

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

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'IVAM inaugurà les seues seues del Centre Julio González i del Centre del Carme el dia 18 de febrer de 1989.

Des d'aleshores ha estat desenvolupant una sèrie d'activitats de cara al públic, com ara exposicions, conferències, organització de visites, activitats didàctiques, etc. A més a més, ha continuat amb les activitats que ja venia realitzant des de la seua creació, com les adquisicions d'obres d'art, adquisicions i tractament de publicacions, activitats fotogràfiques, etc.

En l'apartat d'exposicions, el Centre Julio González mostra, amb caràcter permanent, les col·leccions dels artistes Julio González i Ignacio Pinazo. Durant 1989 s'han organitzat un total de setze exposicions temporals, amb obres provinents d'altres entitats culturals o de col·leccions privades, entre les quals ha destacat la relativa al pintor Joaquín Sorolla, organitzada conjuntament amb el San Diego Museum of Art. El Centre del Carme ha albergat quatre exposicions d'art contemporani nacional i internacional.

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

Durant 1989 s'ha posat en marxa el Centre de Documentació, per proporcionar suport bibliogràfic i documental, i s'ha treballat en el projecte del muntatge del Departament de Conservació i Restauració.

INFORME DE FISCALIZACIÓN
INSTITUTO VALENCIANO DE ARTE MODERNO
Ejercicio 1989

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

El Instituto Valenciano de Arte Moderno (IVAM) se crea mediante Ley de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de diciembre, configurándose como una empresa pública de las previstas en el apartado 2 del artículo 5 de la Ley de Hacienda. Esta configuración jurídica, sin embargo, tiene un tratamiento confuso en las leyes de presupuestos de la Generalitat Valenciana, que incluyen el presupuesto del Instituto en el apartado relativo a entidades autónomas y no en el de empresas públicas.

La configuración de un ente público como entidad autónoma o como empresa pública tiene efectos importantes sobre la organización, actividad y administración del mismo, siendo básica en aspectos como la contratación, gestión del personal y contabilidad. Estas circunstancias, y su incidencia en la actividad del Instituto, ya fueron puestas de manifiesto por esta Sindicatura de Cuentas en el informe de fiscalización del ejercicio 1988, formulando la recomendación de que se tomaran las medidas oportunas para resolver esta situación. En este sentido la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana de 1990, en su Disposición Adicional Octava, determina las bases de actuación en materia de personal que se comentan más detalladamente en el apartado 4.2 de este informe.

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

1.2 Actividad desarrollada en el ejercicio

El IVAM inauguró sus sedes del "Centre Julio González" y "Centre del Carmen" el día 18 de febrero de 1989.

Desde esa fecha ha estado desarrollando una serie de actividades de cara al público, como son exposiciones, conferencias, organización de visitas, actividades didácticas, etc. Además ha continuado con las actividades que ya venía realizando desde su creación, como son las adquisiciones de obras de arte, adquisiciones y tratamiento de publicaciones, actividades fotográficas, etc.

En el apartado de exposiciones, el "Centre Julio González" muestra, con carácter permanente, las colecciones de los artistas Julio González e Ignacio Pinazo. Durante 1989 se han organizado un total de dieciséis exposiciones temporales, con obras provenientes de otras entidades culturales o de colecciones privadas, destacándose la relativa al pintor Joaquín Sorolla, organizada junto con el San Diego Museum of Art. El "Centre del Carmen" ha albergado cuatro exposiciones de arte contemporáneo nacional e internacional.

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

Durante 1989 se ha puesto en marcha el Centro de Documentación, para proporcionar apoyo bibliográfico y documental, y se ha trabajado en el proyecto de montaje del Departamento de Conservación y Restauración.

El nombre de visitants als centres de l'IVAM durant 1989 s'estima en 188.000 aproximadament.

A 31 de desembre de 1989, els "amics de l'IVAM", persones que gaudeixen de certs drets a canvi d'una petita quota anual, ascendien a 451, a més de set "amics d'honor".

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

L'IVAM manté una comptabilitat exclusivament pressupostària i s'acull, per a la rendició dels seus comptes, a allò 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 adaptat a les universitats, i retre els seus comptes conformement a uns models establerts.

D'acord amb això, l'Institut ha preparat i retut, 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 (quadre 3);
- c) Estat de modificacions pressupostàries (quadre 4);
- d) Estat de resultats pressupostaris i romanent de tresoreria (quadre 5);
- e) Operacions extrapressupostàries (quadre 6);
- f) Desenvolupament de la tresoreria (quadre 7).

La documentació anterior ha estat retuda a aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General, abans del 30 de juny de 1990 i d'acord amb allò que es preveu en la normativa legal vigent.

Els estats anuals que, en aplicació de la Resolució de 10 de gener de 1989 de l'IGGV, caldria haver preparat també - tot completant la rendició de comptes - són:

- Balanç de situació;
- Compte de resultats.

Els dits documents, l'objecte dels quals és reflectir la situació financeropatrimonial i el resultat de les operacions, no han estat elaborats per l'IVAM perquè la seua comptabilitat no està ajustada al PGCP i és exclusivament pressupostària, tal com s'ha esmentat anteriorment.

L'Institut porta actualment la comptabilitat pròpia per procediments manuals; en 1990 s'han iniciat els passos encaminats a perfeccionar el seu sistema comptable, en un doble sentit:

- Implantació del Pla General de Comptabilitat Pública;
- Processament informàtic de les operacions.

Atenent a la configuració jurídica de l'IVAM, i a fi d'homogeneitzar el seu sistema comptable amb la resta de les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, aquesta Sindicatura és de l'opinió que seria més apropiat que l'Institut iniciés la implantació del Pla General de Comptabilitat del sector privat, que és l'aplicable amb caràcter general a les empreses públiques de la Generalitat. Aquesta implantació del 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.

El número de visitantes a los centros del IVAM durante 1989 se estima en 188.000 aproximadamente.

Al 31 de diciembre de 1989 los "amigos del IVAM", personas que gozan de ciertos derechos a cambio de una pequeña cuota anual, ascendían a 451, además de siete "amigos de honor".

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 adaptado a las Universidades, y rendir sus cuentas según unos modelos establecidos.

De acuerdo con esto, el Instituto ha preparado y rendido, 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 (cuadro 3)
- c) Estado de modificaciones presupuestarias (cuadro 4)
- d) Estado de resultados presupuestarios y remanente de tesorería (cuadro 5)
- e) Operaciones extrapresupuestarias (cuadro 6)
- f) Desarrollo de la tesorería (cuadro 7)

La anterior documentación ha sido rendida a esta Sindicatura a través de la Intervención General, con anterioridad al 30 de junio de 1990, de acuerdo con lo previsto a la normativa legal vigente.

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
- Cuenta de Resultados

Dichos documentos, cuyo objeto es reflejar la situación financiero patrimonial y el resultado de las operaciones, no han sido elaborados por el IVAM debido a que su contabilidad no está ajustada al PGCP, siendo exclusivamente presupuestaria, tal como se ha mencionado anteriormente.

El Instituto lleva actualmente 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.

Atendiendo a la configuración jurídica del IVAM, y con objeto de homogeneizar su sistema contable con el resto de empresas públicas de la Generalitat Valenciana, esta Sindicatura es de la opinión de que sería más apropiado que el Instituto iniciase la implantación del Plan General de Contabilidad del sector privado, que es el aplicable con carácter general a las empresas públicas de la Generalitat. Esta implantación del 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.

	PREVISIONS PRESSUPOSTARIES				DIF.- EXCESSOS DE			
	INICIALS	MODIFI- CACIONS	DEFINI- TIVES	DRETS RECOMEGUTS NETS	INGRESSOS LIQUIDS	DRETS PDEMTS. COBRAM.	PREVI- SIONS	DRETS RECONEG.
CAPITOL								
O: Romanents 1.988	0	105.351	105.351	105.351	105.351	0	0	0
III: Taxes i altres ingressos	90.600	(31.918)	58.682	58.682	47.729	10.953	0	0
IV: Transferències corrents	554.225	8.750	562.975	562.975	562.975	0	0	0
VII: Transferències de capital	435.775	5.000	440.775	440.775	435.775	5.000	0	0
	1.080.600	87.183	1.167.783	1.167.783	1.151.830	15.953	0	0

Quadre 1

CAPITOLS	CREDITIS PRESSUPOSTARIS			OBLIGACIONS PAGAMENTS			ROMANENTES CREDIT		
	INICIALS	MODIFI- CACIONS	DEFINI- TIUS	RECONEGUDES NETES	LIQUIDS PAGAMENT	OBLIGAC. PAGAMENT	COMPROME- SOS	NO COMPRO- MESOS	
C: Romanents 1.988	0	105.351	105.351	97.148	97.148	0	0	8.203	
I: Despeses de personal	250.118	(91.918)	158.200	112.059	112.059	0	0	46.141	
II: Despeses de funcionament	394.707	56.750	451.457	368.015	368.015	0	74.724	8.719	
VI: Inversions reals	435.775	17.000	452.775	410.961	410.961	0	30.735	11.078	
	<u>1.080.600</u>	<u>87.183</u>	<u>1.167.783</u>	<u>988.183</u>	<u>988.183</u>	<u>0</u>	<u>105.459</u>	<u>74.141</u>	

Quadre 2

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

Exercici 1.989

PRESSUPOSTS TANCATS: OBLIGACIONS

(milers de pessetes)

CAPITOL	PDENT. PAGAM PAGAMENTS		PDENT. PAGAM.
	1-1-89	REALITZATS	31-12-89
I: Despeses de personal	58	0	58
II: Despeses de funcionament	83.846	75.701	8.145
VI: Inversioens reals	21.447	21.447	0
	<u>105.351</u>	<u>97.148</u>	<u>8.203</u>
	=====	=====	=====

Quadre 3

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

Exercici 1.989

ESTAT DE MODIFICACIONS PRESSUPOSTARIES

(milers de pessetes)

		TRANSF.	INCORP.	CREDITS	TRANSF.	BAIXES	
	NUMERO	CREDIT	ROMA-	GENE-	CREDIT	PER	
	EXP.	POSIT.	NENTS	RATS	NEGAT.	ANUL.LAC.	TOTAL
Cap. 0	0/89		105.351				105.351
Cap. II	1/89			8.750			8.750
Cap. VI	2/89	4.000			(4.000)		0
Cap. II	3/89	60.000					60.000
Cap. I	3/89				(60.000)		(60.000)
Cap. I	4/89	1.000			(1.000)		0
Cap. VI	5/89	12.000					12.000
Cap. II	5/89				(12.000)		(12.000)
Cap. VI	6/89			5.000			5.000
Cap. I	7/89					(31.918)	(31.918)
Totals		77.000	105.351	13.750	(77.000)	(31.918)	87.183

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

Exercici 1.989

ESTAT DE RESULTAT PRESSUPOSTARIS

(milers de pessetes)

I ROMANENTS DE TRESORERIA

I. SUPERAVIT O DEFICIT DE L'EXERCICI

A) Drets reconeguts	1.062.432	
B) Obligacions reconegudes	996.494	
C) Superàvit o dèficit liquidació pressup.		65.938
D) Anul.lació operac. exerc. tancats	8.203	
E) Anul.lació drets pressup. tancats		
F) Superàvit o dèficit per oper. exerc. ant.	8.203	8.203
G) Superàvit o dèficit anul. saldos extrap.		
H) Superàvit o dèficit de l'exercici		74.141

II. ROMANENTS DE TRESORERIA

A) Total drets reconeguts	1.046.479	
B) Total obligacions reconegudes	891.035	
C) Romanent pressupostari		155.444
D) Anul.lació obligacions pressup. tancats	8.203	
E) Anul.lació drets pressuposts tancats		
F) Romanent per operacions exerc. anterior	8.203	8.203
G) Romanent per anul.lació saldos extrapr.	6.155	6.155
H) Romanent de tresoreria de l'exercici		169.802
I) Romanent de tresoreria anterior		
J) Romanent de tresoreria		169.802

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

Exercici 1.989

OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

(milers de pessetes)

CONCEPTES	PENDENT ANY ANT.	INGRESSOS	PAGAMTS.	PENDENT FINAL D'ANY
=====				
METALIC				
Retencions IRPF	2.522	14.645	13.084	4.083
Descompte Seguretat Social	968	22.602	21.664	1.906
Descomptes MUPAL	320	5.046	5.247	119
Muface i Drets Passius	22	224	199	47
Compte IBM Sorolla	0	3.022	3.022	0
	3.832	45.539	43.216	6.155

VALORS				
Fiances i dipòsits	0	880	0	880
	-----	-----	-----	-----
TOTAL	3.832	46.419	43.216	7.035
	=====	=====	=====	=====

Quadre 6

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN	Exercici 1.989
DESENVOLUPAMENT DE LA TRESORERIA	(milers de pessetes)

Existència cap d'any	109.183
INGRESSOS	
Pressupostaris	1.037.729
D'exercicis anteriors	8.750
Extrapressupostaris no comercials	45.539
Total ingressos	1.092.018
PAGAMENTS	
Pressupostaris	891.035
D'exercicis anteriors	97.148
Extrapressupostaris no comercials	43.216
Total pagaments	1.031.399
Existència final d'any	169.802

L'IVAM no ha elaborat, en cap dels exercicis des de la seua creació, els programes d'actuació, inversions i finançament en els termes prevists en l'art. 47 de la Llei d'Hisenda, obligatoris per a les entitats autònomes no administratives i per a les empreses públiques.

2. PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 1989

2.1 Pressupost inicial i modificacions

El pressupost de l'IVAM per a l'exercici de 1989 va ser aprovat per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1989, i ascendia a la quantitat d'1.080.600 milers de pessetes. Aquest pressupost es pot veure desglossat per capítols pressupostaris en la columna "crèdits inicials" de la liquidació de l'estat de despeses (quadre 2) i "previsions inicials" de la liquidació de l'estat de recursos (quadre 1).

Durant l'exercici de 1989 han tingut lloc modificacions al pressupost, el desglossament de les quals es pot veure en l'estat de modificacions pressupostàries (quadre 4), per un import de 87.183 milers de pessetes, cosa que ha incrementat el pressupost fins a la xifra d'1.167.783 milers de pessetes; és a dir, en un 8% aproximadament.

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

2.1.1 Incorporació de romanents

Per un import total de 105.351 milers de pessetes, que corresponen als romanents de despeses (crèdits en fase de disposició) del pressupost de l'exercici de 1988, la incorporació dels quals al pressupost de 1989 va ser aprovada pel president de l'IVAM amb data 17 de gener de 1989.

Els dits romanents han estat comptabilitzats en el capítol 0 de l'estat de despeses, i el seu finançament corresponent, en el capítol 0 de l'estat de recursos; hauria estat més correcte -en opinió d'aquesta Sindicatura- comptabilitzar els romanents en els capítols pressupostaris per naturalesa de l'estat de despeses.

2.1.2 Crèdits generats per ingressos

Per un total de 13.750 milers de pessetes, tramitats en dos expedients de modificació.

En el primer d'aquests, per un import de 8.750 milers de pessetes, s'incorporen al capítol IV de l'estat de recursos, "Transferències corrents", els següents conceptes:

	Milers ptes.
•Interessos bancaris de 1988	6.317
•Superàvit de 1988	2.433
	8.750

Amb aquest import, s'han generat crèdits en el capítol II de l'estat de despeses.

Els interessos bancaris corresponen als meritats i cobrats en l'exercici de 1988, que l'IVAM no va comptabilitzar en el pressupost del dit exercici, aspecte ja comentat per aquesta Sindicatura en l'informe de fiscalització de 1988. Amb independència de la inadeguada periodificació

El IVAM no ha elaborado en ninguno de los ejercicios desde su creación, los programas de actuación, inversiones y financiación en los términos previstos en el artículo 47 de la Ley de Hacienda, obligatorios para las entidades autónomas no administrativas y las empresas públicas.

2. PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 1989

2.1 Presupuesto inicial y modificaciones

El presupuesto del IVAM para el ejercicio 1989 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de diciembre, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1989, ascendiendo a la cantidad de 1.080.600 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 1989 han tenido lugar modificaciones al presupuesto, cuyo desglose puede verse en el Estado de Modificaciones Presupuestarias (cuadro 4), por un importe de 87.183 miles de pesetas, incrementando el presupuesto hasta la cifra de 1.167.783 miles de pesetas, es decir, en un 8% aproximadamente.

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

2.1.1 Incorporación de remanentes

Por un importe total de 105.351 miles de pesetas, correspondiendo a los remanentes de gastos (créditos en fase de disposición) del presupuesto del ejercicio 1988, cuya incorporación al presupuesto de 1989 fue aprobada por el Presidente del IVAM con fecha 17 de enero de 1989.

Dichos remanentes han sido contabilizados en el capítulo "0" del Estado de Gastos, y su financiación correspondiente, en el capítulo "0" del Estado de Recursos, habiendo sido más correcto, en opinión de esta Sindicatura, contabilizar los remanentes en los capítulos presupuestarios por naturaleza del Estado de Gastos.

2.1.2 Créditos generados por ingresos

Por un total de 13.750 miles de pesetas, tramitados en dos expedientes de modificación.

En el primero de ellos, por un importe de 8.750 miles de pesetas, se incorporan al capítulo IV del Estado de Recursos "Transferencias corrientes", los siguientes conceptos:

	Miles de pesetas
- Intereses bancarios de 1988	6.317
- Superávit de 1988	2.433
	8.750

Con este importe se han generado créditos en el capítulo II del Estado de Gastos.

Los intereses bancarios corresponden a los devengados y cobrados en el ejercicio 1988, que el IVAM no contabilizó en el presupuesto de dicho ejercicio, aspecto ya comentado por esta Sindicatura en el informe de fiscalización de 1988. Con independencia de la inadecuada periodificación

comptable dels dits interessos, la presentació en l'estat de recursos tampoc no és adequada, i és més escaient comptabilitzar-los en el capítol V, "Ingressos patrimonials", en lloc del capítol IV, com s'ha fet.

El pressupost de 1988 es va liquidar amb unes economies en despeses de 2.433 milers de pessetes, tot formant part del superàvit del dit exercici (vegeu l'apartat 2.2). La seua incorporació a l'estat de recursos ha finançat crèdits en el capítol II de l'estat de despeses. Ara bé, la comptabilització en l'estat de recursos no ha estat coherent amb les pràctiques descrites en l'apartat 2.1.1; hauria estat més apropiat efectuar-la en el capítol 0, en comptes del IV, tal com s'ha fet.

El segon expedient de generació de crèdits, per import de 5.000 milers de pessetes, correspon a la subvenció d'una empresa que patrocinava una obra d'art. La comptabilització en els capítols VII de l'estat de recursos i VI de l'estat de despeses és adequada.

2.1.3 *Transferències de crèdit*

Per un total de 77.000 milers de pessetes.

La més important és una transferència del capítol de despeses de personal al capítol de despeses de funcionament, per import de 60.000 milers de pessetes. Aquesta modificació obeeix al fet que l'IVAM elaborà els pressuposts de 1989 sota la hipòtesi que els serveis de vigilància del museu es constituïrien amb personal contractat, formant part de la plantilla de l'Institut. Finalment, optaren per cobrir aquest servei mitjançant la contractació amb una empresa especialitzada.

Altra transferència de crèdit és l'efectuada del capítol de despeses de funcionament al capítol d'inversions reals, per 12.000 milers de pessetes, amb la finalitat de fer front a certes millores i condicionament en dependències de l'Institut.

2.1.4 *Anul·lacions*

A fi d'ajustar les previsions d'ingressos del capítol III de l'estat de recursos als ingressos realment obtinguts a la fi de l'exercici, inferiors en 31.918 milers de pessetes. Els menors ingressos s'han produït fonamentalment en l'apartat de venda d'entrades al museu, perquè el Consell Rector de l'IVAM va declarar els diumenges d'entrada gratuïta; i també en l'apartat de venda de publicacions, molt inferiors a les previstes.

La contrapartida en l'estat de despeses ha estat l'anul·lació de crèdits en el capítol de despeses de personal.

2.2 **Incorporació de saldos del pressupost de 1988**

El pressupost de l'IVAM de l'exercici de 1988 es va liquidar amb els següents saldos finals:

	Milers ptes.
•Drets pendents de cobrament	30
•Tresoreria pressupostària	107.754
	107.784
•Romanents de despeses	105.351
•Economies en despeses	2.433
	107.784

contable de los mismos, la presentación en el Estado de Recursos tampoco es adecuada, siendo más apropiado contabilizarlos en el capítulo V "Ingresos patrimoniales", en lugar del capítulo IV como se ha efectuado.

El presupuesto de 1988 se liquidó con unas economías en gastos de 2.433 miles de pesetas, formando parte del superávit de dicho ejercicio (véase apartado 2.2). Su incorporación al Estado de Recursos ha financiado créditos en el capítulo II del Estado de Gastos. Ahora bien, la contabilización en el Estado de Recursos no ha sido coherente con las prácticas descritas en el apartado 2.1.1, habiendo sido más apropiado efectuarla en el capítulo "0" en lugar del IV tal como se ha hecho.

El segundo expediente de generación de créditos, por importe de 5.000 miles de pesetas, corresponde a la subvención de una empresa patrocinando una obra de arte. La contabilización en los capítulos VII del Estado de Recursos y VI del Estado de Gastos es adecuada.

2.1.3 *Transferencias de crédito*

Por un total de 77.000 miles de pesetas.

La más importante es una transferencia del capítulo de gastos de personal al capítulo de gastos de funcionamiento, por importe de 60.000 miles de pesetas. Dicha modificación obedece a que el IVAM elaboró los presupuestos de 1989 bajo la hipótesis de que los servicios de vigilancia del museo se constituirían con personal contratado formando parte de la plantilla del Instituto. Finalmente se optó por cubrir este servicio mediante contratación con una empresa especializada en el mismo.

Otra transferencia de crédito es la efectuada del capítulo de gastos de funcionamiento al capítulo de inversiones reales, por 12.000 miles de pesetas, con objeto de hacer frente a ciertas mejoras y acondicionamiento en dependencias del Instituto.

2.1.4 *Anulaciones*

Con objeto de ajustar las previsions de ingresos del capítulo III del Estado de Recursos a los ingresos realmente obtenidos al final del ejercicio, inferiores en 31.918 miles de pesetas. Los menores ingresos se han producido fundamentalmente en el apartado de venta de entradas al museo, al declarar el Consejo Rector del IVAM el domingo de entrada gratuita, y también en el apartado de venta de publicaciones, muy inferiores a las previstas.

La contrapartida en el Estado de Gastos ha sido anulación de créditos en el capítulo de gastos de personal.

2.2 **Incorporación de saldos del presupuesto de 1988**

El presupuesto del IVAM del ejercicio 1988 se liquidó con los siguientes saldos finales:

	Miles de pesetas
Derechos pendientes de cobro	30
Tesorería presupuestaria	107.754
	107.784
Remanentes de gastos	105.351
Economías en gastos	2.433
	107.784

El tractament comptable d'aquests saldos en el pressupost de 1989 s'ha efectuat sense criteris definits.

Els drets pendents de cobrament, per 30 milers de pessetes, els han registrats directament com a cobraments líquids en l'estat de recursos, quan caldria haver-los incorporats a l'estat d'"Operacions de pressuposts tancats".

Els romanents de despeses, per 105.351 milers de pessetes, han estat incorporats -via modificació- a l'estat de despeses del pressupost de 1989, seguint la pràctica pressupostària generalment acceptada, amb les peculiaritats comentades 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), la qual cosa no és tècnicament apropiada, ja que la finalitat d'aquest últim document és el control pressupostari dels saldos liquidats en fase O, o obligacions pendents de pagament, en pressuposts d'exercicis anteriors.

Les economies en despeses, per 2.433 milers de pessetes, tampoc no han estat objecte d'un adequat tractament comptable en 1989, tal com ja s'ha explicat en l'apartat 2.1.2 d'aquest informe.

La tresoreria pressupostària, per 107.754 milers de pessetes, figura com a existència al principi de l'exercici en el "desenvolupament de la tresoreria" (quadre 7), amb l'excepció que es comenta en l'apartat 8 d'aquest informe.

Les circumstàncies comentades tenen el seu origen i són conseqüència del període transitori en el qual està desenvolupant-se l'Institut -en l'aspecte comptable-, i posa de manifest l'absència de criteris definits i homogenis, l'aplicació dels quals estarà condicionada a la implantació definitiva d'un pla comptable.

2.3 Grau d'execució

Els quadres 8 i 9, preparats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació retuda, 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 1989.

La realització de l'estat de recursos (quadre 8) ha estat òptima, perquè la totalitat de les previsions han estat reconegudes en l'exercici, i s'han cobrat els drets en un 98'50% del seu import. Com que les previsions han estat ajustades als cobraments efectius (mitjançant anul·lacions i generacions), l'estat de recursos s'ha liquidat sense desviacions.

La liquidació de l'estat de despeses (quadre 9) mostra obligacions reconegudes per un import de 988.183 milers de pessetes; cosa que representa un grau d'execució global del 84'62% 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.

Els romanents de despeses, per 179.600 milers de pessetes, estan constituïts per crèdits en fase de disposició per un import de 105.459 milers de pessetes, que tenen la consideració d'incorporables a l'exercici 1990; i per economies en despeses per import de 74.141 milers de pessetes.

El capítol amb millor grau d'execució pressupostària ha estat el d'exercicis tancats, amb un 92'21%; aquest nivell és raonable, tenint en compte que aquest capítol comprén els romanents de despeses del pressupost de 1988 incorporats en 1989.

El tratamiento contable de estos saldos en el presupuesto de 1989 se ha efectuado sin criterios definidos.

Los derechos pendientes de cobro, por 30 miles de pesetas, han sido registrados directamente como cobros líquidos en el Estado de Recursos cuando deberían haber sido incorporados al Estado de "Operaciones de presupuestos cerrados".

Los remanentes de gastos, por 105.351 miles de pesetas, han sido incorporados, vía modificación, al Estado de Gastos del presupuesto de 1989, siguiendo la práctica presupuestaria 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, u obligaciones pendientes de pago, en presupuestos de ejercicios anteriores.

Las economías en gastos, por 2.433 miles de pesetas, tampoco han sido objeto de un adecuado tratamiento contable en 1989, como ya se ha explicado en el apartado 2.1.2 de este informe.

La tesorería presupuestaria, por 107.754 miles de pesetas, figura como existencia al principio del ejercicio en el Desarrollo de la Tesorería (cuadro 7), con la salvedad que se comenta en el apartado 8 de este informe.

Las circunstancias comentadas tienen su origen y son consecuencia del período transitorio en el que el Instituto se está desarrollando en el aspecto contable, y pone de manifiesto la ausencia de criterios definidos y homogéneos, cuya aplicación estará condicionada a la implantación definitiva de un plan contable.

2.3 Grado de ejecución

Los cuadros 8 y 9, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida muestran, en miles de pesetas, la ejecución del Estado de Recursos y del Estado de Gastos del IVAM del ejercicio 1989.

La realización del Estado de Recursos (cuadro 8) ha sido óptima, ya que la totalidad de las previsions se han reconocido en el ejercicio, habiendo sido cobrados los derechos en un 98,50 % de su importe. Debido a que las previsions han sido ajustadas a los cobros efectivos, mediante anulaciones y generaciones, el estado de recursos se ha liquidado sin desviaciones.

La liquidación del Estado de Gastos (cuadro 9) muestra obligaciones reconocidas por un importe de 988.183 miles de pesetas, lo cual representa un grado de ejecución global del 84,62 % 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.

Los remanentes de gastos, por 179.600 miles de pesetas, están constituídos por créditos en fase de disposición por un importe de 105.459 miles de pesetas, que tienen la consideración de incorporables al ejercicio 1990, y economías en gastos por importe de 74.141 miles de pesetas.

El capítulo con mejor grado de ejecución presupuestaria ha sido el de ejercicios cerrados con un 92,21%, siendo este nivel razonable atendiendo a que este capítulo comprende los remanentes de gastos del presupuesto de 1988 incorporados en 1989.

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

EXECUCIO DE L'ESTAT DE RECURSOS DE 1989

(milers de pessetes)

	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent de cobram	Grau de realització	Grau de complt.	Superàvit
Taxes i altres ingressos	58.682	58.682	47.729	10.953	100,00%	81,33%	0
Transferències corrents	562.975	562.975	562.975	0	100,00%	100,00%	0
Transferències de capital	440.775	440.775	435.775	5.000	100,00%	98,87%	0
	1.062.432	1.062.432	1.046.479	15.953	100,00%	98,50%	0
Romanents 1988 (superàvit aplicat)	105.351	105.351	105.351	0	-	-	-
TOTAL	1.167.783	1.167.783	1.151.830	15.953	-	-	-

Quadre 8

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

EXECUCIO DE L'ESTAT DE DESPESES DE 1989

(milers de pessetes)

	Crèdits definitius	Obligacions reconeques	Pagam. líquids	Pendent de pagam.	Grau de execució	Grau de complt.	Romanents
Despeses de personal	158.200	112.059	112.059	0	70,83%	100,00%	46.141
Despeses de funcionament	451.457	368.015	368.015	0	81,52%	100,00%	83.442
Inversions reals	452.775	410.961	410.961	0	90,76%	100,00%	41.814
	1.062.432	891.035	891.035	0	83,87%	100,00%	171.397
Exercicis tancats (romanents)	105.351	97.148	97.148	0	92,21%	100,00%	8.203
TOTAL	1.167.783	988.183	988.183	0	84,62%	100,00%	179.600

Quadre 9

Quant als crèdits del pressupost corrent, és a dir, els dotats per a l'exercici de 1989, s'ha assolit un grau d'execució global del 83'87%. El capítol amb millor grau d'execució ha estat el d'inversions reals, amb un 90'76%; aquest és el capítol més significatiu en termes de dotacions pressupostàries. Per contra, les despeses de personal només han estat executades en un 70'83%, malgrat que aquest és el capítol menys important en termes pressupostaris.

3. EXECUCIO DE L'ESTAT DE RECURSOS

La liquidació de l'estat de recursos presentada per l'IVAM es mostra en el quadre 1, i la seua execució, en el quadre 8.

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

Durant l'exercici de 1989, l'IVAM s'ha finançat fonamentalment amb fons procedents de la Generalitat Valenciana, i són molt poc significatives altres fonts de finançament, tal com es podrà veure tot seguit:

	Milers de pessetes	%
•Subvencions de la G.V.	990.000	84'8
- corrents	554.225	
- de capital	435.775	
•Subvencions d'empreses	5.000	0'4
•Ingressos propis	64.000	5'6
- interessos bancaris	26.737	
- altres ingressos	38.262	
•Superàvit de 1988, finançant:	107.784	9'2
- romanents de 1988	105.351	
- generació de crèdits	2.433	
TOTAL drets reconeguts	1.167.783	100%

L'estructura i composició dels orígens dels fons en l'exercici de 1989 mostra algunes variacions -encara que no són significatives- respecte de 1988, degudes bàsicament a l'obtenció d'ingressos per activitats pròpies de l'IVAM, com ara els procedents de vendes d'entrades al museu i vendes de publicacions, així com els d'interessos bancaris, malgrat que aquest darrer concepte s'ha vist influït pel tractament comptable aplicat. Això ha incidit en el fet que les subvencions de la Generalitat Valenciana s'hagen reduït d'un 93'2% en 1988 a un 84'8% en 1989, i és previsible que continue aquesta tendència durant els pròxims exercicis, a mesura que l'IVAM consoli de les seues activitats.

3.1 Romanents de 1988

El capítol 0 de l'estat de recursos, amb la denominació de "Romanents 1988", comprén la part del superàvit disponible al tancament de l'exercici 1988, necessària per a finançar els romanents de despeses d'aquest últim exercici incorporades a l'estat de despeses de 1989, per import de 105.351 milers de pessetes.

Respecto a los créditos del presupuesto corriente, es decir, los dotados para el ejercicio 1989, se ha alcanzado un grado de ejecución global del 83,87%. El capítulo con mejor grado de ejecución ha sido el de inversiones reales, con un 90,76%, siendo éste el capítulo más significativo en términos de dotaciones presupuestarias. Por el contrario, los gastos de personal sólo se han ejecutado en un 70,83%, aunque éste es el capítulo menos importante en términos presupuestarios.

3. EJECUCIÓN DEL ESTADO DE RECURSOS

La liquidación del Estado de Recursos presentada por el IVAM se muestra en el cuadro 1, y la ejecución del mismo en el cuadro 8.

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

Durante el ejercicio 1989, 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:

	Miles de pesetas	%
Subvenciones de la GV	990.000	84,8
- corrientes	554.225	
- de capital	435.775	
Subvenciones de empresas	5.000	0,4
Ingresos propios	64.999	5,6
- intereses bancarios	26.737	
- otros ingresos	38.262	
Superávit de 1988, financiando:	107.784	9,2
- remanentes de 1988	105.351	
- generación de créditos	2.433	
Total derechos reconocidos	1.167.78	100%

La estructura y composición de los orígenes de fondos en el ejercicio 1989 muestra algunas variaciones, aunque no significativas, con respecto a 1988, debidas básicamente a la obtención de ingresos por actividades propias del IVAM, como son los procedentes de ventas de entradas al museo y publicaciones, así como los de intereses bancarios, aunque éste último concepto se ha visto influenciado por el tratamiento contable aplicado. Ello ha incidido en que las subvenciones de la Generalitat Valenciana se han reducido de un 93,2% en 1988 a un 84,8% en 1989, siendo previsible que continúe esta tendencia durante los próximos ejercicios, a medida que el IVAM consolide sus actividades.

3.1. Remanentes 1988

El capítulo 0 del Estado de Recursos, con la denominación de "Remanentes 1988", comprende la parte del superávit disponible al cierre del ejercicio 1988 necesaria para financiar los remanentes de gastos de este último ejercicio incorporados al estado de gastos de 1989, por importe de 105.351 miles de pesetas.

3.2 Taxes i altres ingressos

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

	Milers ptes.
•Ingressos liquidats en l'exercici:	
- entrades al museu	8.960
- venda de publicacions	6.928
- patrocini i col.laboracions	6.400
- interessos bancaris	20.420
- altres	5.021
	47.729
•Drets pendents de cobrament:	10.953
	58.682

Els ingressos per vendes d'entrades al museu, els començaren a obtenir a partir del mes de febrer de 1989, data en què fou inaugurat i obert al públic. Les previsions inicials per aquest concepte es van estimar en 37.500 milers de pessetes; però els ingressos efectius de l'exercici pujaren finalment a 8.960 milers de pessetes, i la diferència es va ajustar mitjançant l'expedient d'anul·lació comentat en l'apartat 2.1.4 d'aquest informe. Els menors ingressos dels previstos s'han degut fonamentalment al fet que el diumenge fou declarat dia del museu, amb entrada gratuïta per al públic.

Les vendes de publicacions també van ser, amb 6.928 milers de pessetes d'ingrés efectiu, menors que les pressupostades, estimades inicialment en 30.000 milers de pessetes; la diferència es va ajustar amb el procediment abans descrit per a les entrades al museu.

L'IVAM repercuteix de manera apropiada l'IVA en les seues factures per vendes de publicacions. Tanmateix, el tractament comptable de l'impost repercutit no és adequat, perquè no es comptabilitza en un concepte pressupostari separat i perquè la comptabilitat no facilita informació clara i suficient sobre la situació de l'IVAM respecte al dit impost (vegeu l'apartat 9).

El concepte d'interessos bancaris comprén els interessos líquids abonats per les entitats bancàries amb les quals l'IVAM ha mantingut saldos durant l'exercici 1989. Per la naturalesa patrimonial d'aquests ingressos, els haurien d'haver registrats en el capítol V de l'estat de recursos, "Ingressos patrimonials".

Dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per import de 10.953 milers de pessetes, destaquen dues partides per col.laboracions, per un import global de 7.649 milers de pessetes, cobrades en el primer trimestre de 1991. La resta està formada per un nombrós grup de partides no antigues d'importos petits.

3.3 Transferències corrents

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

	Milers ptes.
•Transferències de la G.V.	554.225
•Interessos bancaris	6.317
•Superàvit de 1988	2.433
	562.975

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	8.960
Venta de publicaciones	6.928
Patrocinios y colaboraciones	6.400
Intereses bancarios	20.420
Otros	5.021
	47.729
Derechos pendientes de cobro	10.953
	58.682

Los ingresos por ventas de entradas al museo comenzaron a obtenerse a partir del mes de febrero de 1989, fecha en la que éste fue inaugurado y abierto al público. Las previsions iniciales por este concepto se estimaron en 37.500 miles de pesetas, pero los ingresos efectivos del ejercicio ascendieron finalmente a 8.960 miles de pesetas, ajustándose la diferencia mediante el expediente de anulación comentado en el apartado 2.1.4 de este informe. Los menores ingresos de los previstos se han debido, fundamentalmente, a que el domingo fue declarado día del museo, con entrada gratuita para el público.

Las ventas de publicaciones también fueron, con 6.928 miles de pesetas de ingresos efectivos, menores a las presupuestadas, estimadas inicialmente en 30.000 miles de pesetas, ajustándose la diferencia con el procedimiento antes descrito para las entradas al museo.

El IVAM repercute apropiadamente el IVA en sus facturas por ventas de publicaciones. Sin embargo, el tratamiento contable del impuesto repercutido no es adecuado, ya que no se contabiliza en un concepto presupuestario separado, no facilitando la contabilidad información clara y suficiente sobre la situación del IVAM con respecto a dicho impuesto (véase apartado 9).

El concepto intereses bancarios comprende los intereses líquidos abonados por las entidades bancarias con las que el IVAM mantiene saldos durante el ejercicio 1989. Por la naturaleza patrimonial de estos ingresos, deberían haber sido registrado en el capítulo V del Estado de Recursos "Ingresos patrimoniales".

De los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio, por importe de 10.953 miles de pesetas, destacan dos partidas por colaboraciones, por un importe global de 7.649 miles de pesetas, cobradas en el primer trimestre de 1991. El resto está formado por un numeroso grupo de partidas no antiguas de importes pequeños.

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	554.225
Intereses bancarios	6.317
Superávit de 1988	2.433
	562.975

Les transferències de la Generalitat Valenciana són les aprovades per la Llei de Pressuposts de 1989 i les han cobrades en la seua totalitat durant l'exercici.

Els altres dos conceptes, interessos bancaris i superàvit de 1988, ja han 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 els apartats 2.1.2 i 3.2 d'aquest informe, l'IVAM no ha registrat en aquest capítol els interessos bancaris, sinó que ho ha fet alternativament en els capítols de taxes i altres ingressos i de transferències corrents.

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. Atinent a la configuració jurídica de l'IVAM com a empresa pública, i per tant subjecta a l'Impost sobre Societats (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.

Durant 1989, l'Institut ha aplicat el criteri de reconèixer comptablement els drets referents a interessos bancaris en el moment de cobrar-los, o abonament en compte per part de les entitats financeres. A 31 de desembre de 1989, els

comptes bancaris havien generat uns interessos a favor de l'Institut estimats en 3'3 milions de pessetes, aproximadament, que les entitats financere han abonat durant els primers mesos de 1990. La comptabilització d'aquests ingressos per part de l'IVAM, aplicant el criteri de la meritació, hauria incrementat en l'import esmentat els drets reconeguts i el superàvit de l'exercici.

3.5 Transferències de capital

Aquestes transferències tenen el detall següent, en termes de drets reconeguts:

	Milers ptes.
•De la Generalitat Valenciana	435.775
•D'empreses	5.000
	440.775

Les transferències de la Generalitat Valenciana són les aprovades per la Llei de Pressuposts de 1989, i s'han cobrat en la seua totalitat durant l'exercici.

Les transferències d'empreses, per cinc milions de pessetes, tenen la seua base en un conveni signat amb Hidroelèctrica Española, aspecte ja comentat en l'apartat 2.1.2 d'aquest informe, relatiu a les modificacions pressupostàries. L'import d'aquesta subvenció, l'ha cobrat l'Institut al començament de 1990.

4. EXECUCIO DE L'ESTAT DE DESPESES

La liquidació de l'estat de despeses presentada per l'IVAM es mostra en el quadre 2, i la seua execució, en el quadre 9.

El pressupost definitiu de despeses de l'exercici co-

Las transferencias de la Generalitat Valenciana son las aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1989, habiendo sido cobradas en su totalidad durante el ejercicio.

Los otros dos conceptos, intereses bancarios y superávit de 1988, ya han 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 los apartados 2.1.2 y 3.2 de este informe, el IVAM no ha registrado en este capítulo los intereses bancarios, habiéndolo hecho alternativamente en los capítulos de tasas y otros ingresos y de transferencias corrientes.

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 la configuración jurídica del IVAM como empresa pública, y por tanto sujeta al Impuesto sobre Sociedades (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.

Durante 1989, el Instituto ha aplicado el criterio de reconocer contablemente los derechos referentes a intereses bancarios en el momento de cobro de los mismos, o abono en cuenta por parte de las entidades financieras. Al 31 de diciembre de 1989 las cuentas bancarias habían generado unos intereses a favor del Instituto estimados en 3,3 millones de pesetas, aproximadamente, que las entidades financieras han abonado durante los primeros meses de 1990. La contabilización de estos ingresos por parte del IVAM aplicando el criterio del devengo hubiera incrementado los derechos reconocidos y el superávit del ejercicio en el importe mencionado.

3.5 Transferencias de capital

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

	Miles de pesetas
De la Generalitat Valenciana	435.775
De empresas	5.000
	440.775

Las transferencias de la Generalitat Valenciana son las aprobadas por Ley de Presupuestos de 1989, habiendo sido cobradas en su totalidad durante el ejercicio.

Las transferencias de empresas, por 5 millones de pesetas, tienen su base en un convenio firmado con Hidroeléctrica Española, aspecto ya comentado en el apartado 2.1.2 de este informe, relativo a las modificaciones presupuestarias. El importe de esta subvención ha sido cobrado por el Instituto a principio de 1990.

4. EJECUCIÓN DEL ESTADO GASTOS

La liquidación del Estado de Gastos presentada por el IVAM se muestra en el cuadro 2, y la ejecución del mismo en el cuadro 9.

El presupuesto definitivo de gastos del ejercicio co-

rent puja a la quantitat de 1.062'4 milions de pessetes, que, juntament amb la incorporació dels romanents de l'exercici de 1988, per 105'4 milions de pessetes, eleva el pressupost definitiu a un total de 1.167'8 milions de pessetes (vegeu el quadre 9).

La despesa de l'exercici corrent es troba distribuïda en tres capítols pressupostaris; la participació de cada un d'aquests, en termes de crèdits definitius i d'obligacions reconegudes, és la següent:

	Milions de pessetes			
	Crèdits defini.	%	Obligac. reconeg.	%
•Despeses de personal	158'2	14'9	112'0	12'6
•Despeses funcionament	451'4	42'5	368'0	41'3
•Inversions reals	452'8	42'6	411'0	46'1
	1.062'4	100	891'0	100

La variació en els percentatge de participació en els crèdits i en les obligacions reconegudes de l'exercici és indicativa del grau d'execució individual de cada capítol. Així, el capítol amb millor grau d'execució és el d'inversions reals, amb un 90'8%; a continuació, les despeses de funcionament, amb un 81'5%; i finalment, les despeses de personal, amb un 70'8%. (Vegeu el quadre 9).

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 1988, per 105.351 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:

	Milers de pessetes		
	Crèdits defini.	Obligac. reconeg.	Romanents
•Despeses de personal	58	58	0
•Despeses funcionament	83.846	76.438	7.408
•Inversions reals	21.447	20.651	796
	105.351	97.147	8.204

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

La diferència entre els crèdits definitius i les obligacions reconegudes té la consideració de romanents de despeses no compromeses i forma part del superàvit de l'exercici de 1988 com economies de despeses.

4.2 Despeses de personal

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

	Milers de pessetes
•Sous i salaris	88.004
- funcionaris	31.647
- laborals fixos	11.535
- laborals temporals	44.822
•Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	23.668

riente asciende a la cantidad de 1.062,4 millones de pesetas, que junto a la incorporación de los remanentes del ejercicio 1988, por 105,4 millones de pesetas, supone un presupuesto definitivo total de 1.167,8 millones de pesetas (véase cuadro 9).

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:

	Millones de pesetas			
	Créditos defin.	%	Obliga. reconoc.	%
Gastos de personal	158,2	14,9	112,0	12,6
Gastos de funto.	451,4	42,5	368,0	41,3
Inversiones reales	452,8	42,6	411,0	46,1
	1.062,4	100	891,0	100

La variación en los porcentajes de participación en los créditos y en las obligaciones reconocidas del ejercicio es indicativa del grado de ejecución individual de cada capítulo. Así, el capítulo con mejor grado de ejecución es el de inversiones reales, con un 90,8%, a continuación los gastos de funcionamiento, con un 81,5%, y finalmente los gastos de personal, con un 70,8% (véase cuadro 9).

4.1 Ejercicios cerrados

En el capítulo 0 del Estado de Gastos, "Ejercicios cerrados", se han incorporado los remanentes de gastos del ejercicio 1988 por 105.351 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:

	Miles de pesetas		
	Créditos definit.	Obliga. reconoc.	Remanentes
Gastos de personal	58	58	0
Gastos de funto.	83.846	76.438	7.408
Inversiones reales	21.447	20.651	796
	105.351	97.147	8.204

Todas las obligaciones reconocidas han sido pagadas en el ejercicio.

La diferencia entre los créditos definitivos y las obligaciones reconocidas tienen la consideración de remanentes de gastos no comprometidos, formando parte del superávit del ejercicio 1989 como economías de gastos.

4.2 Gastos de personal

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

	Miles de pesetas
Sueldos y salarios	88.004
- Funcionarios	31.647
- Laborales fijos	11.535
- Laborales temporales	44.822
Cotizaciones sociales a cargo del empleador	23.668

- Seguretat Social	18.743
MUNPAL	4.347
- altres	578
•Altres despeses socials	387
	112.059

La consignació inicial de crèdits en aquest capítol, aprovada per la Llei de Pressuposts, s'efectua per un import de 250.118 milers de pessetes i es redueix al llarg de l'exercici en 91.918 milers de pessetes; així que el crèdit s'estableix definitivament en la quantitat de 158.200 milers de pessetes (vegeu el quadre 2).

La disminució esmentada es compon d'una transferència de crèdit al capítol de despeses de funcionament per 60.000 milers de pessetes, i anul·lacions per 31.918 milers de pessetes; totes dues circumstàncies s'han comentat en els apartats 2.1.3 i 2.1.4, relatius a modificacions pressupostàries.

L'execució definitiva d'aquest capítol posa de manifest un excés pressupostari de 46.141 milers de pessetes, diferència entre els crèdits definitius -per 158.200 milers de pessetes- i les obligacions reconegudes -per 112.059 milers de pessetes-, i té la consideració de romanents de crèdits no compromesos, que formen part del superàvit de 1989 com a economies en despeses. Aquestes economies signifiquen un 29% del crèdit definitiu, percentatge que pot ser considerat elevat; caldrà tenir en compte, en endavant, les mesures escaients per a calcular de forma més ajustada les necessitats pressupostàries d'aquest capítol.

La plantilla de personal de l'Institut ha passat de 21 persones a 31 de desembre de 1988, a 45 en la mateixa data de 1989; la seua variació per grups és la següent:

Grups	Nombre persones		Nombre persones	
	1988	%	1989	%
A	10	48%	11	23%
B	3	16%	3	7%
C	3	16%	4	9%
D	4	19%	7	16%
E	1	1%	20	45%
	21	100%	45	100%

De les 45 persones que integren la plantilla a 31 de desembre de 1989, 12 són funcionaris, i 33, contractats laborals.

En el quadre anterior es pot observar que l'ampliació de plantilla s'ha concentrat en els grups de menor qualificació (D i E) i que es manté pràcticament constant en la resta. Aquest fet posa de manifest una escassetat de personal tècnicament qualificat, en relació al volum de gestió i a les activitats desenvolupades per l'IVAM durant 1989, la qual cosa es mostra de manera més acusada en l'àrea de gestió econòmic-administrativa. La conseqüència més important, en relació a l'àrea de personal, és que no existeix una adient segregació de funcions en les tasques de preparació, revisió, comptabilització i pagament de les nòmines.

L'IVAM ha mancat, des de l'inici de la seua activitat, d'una política definida pel que fa al règim del seu personal, circumstància induïda pel fet que la seua llei de creació no regula de forma clara aquesta matèria i per la confusió quant a la configuració jurídica de l'Institut, comentada en l'apartat 1.1 d'aquest informe. Això ha difi-

- Seguridad Social	18.743
- Mupal	4.347
- Otros	578
Otros gastos sociales	387
	112.059

La consignación inicial de créditos en este capítulo, aprobada por la Ley de Presupuestos, se efectúa por un importe de 250.118 miles de pesetas, reduciéndose a lo largo del ejercicio en 91.918 miles de pesetas, estableciéndose definitivamente el crédito en la cantidad de 158.200 miles de pesetas (véase cuadro 2).

La disminución mencionada se compone de una transferencia de crédito al capítulo de gastos de funcionamiento por 60.000 miles de pesetas, y anulaciones por 31.918 miles de pesetas, habiendo sido comentadas ambas circunstancias en los apartados 2.1.3 y 2.1.4 relativos a modificaciones presupuestarias.

La ejecución definitiva de este capítulo pone de manifiesto un exceso presupuestario de 46.141 miles de pesetas, diferencia entre los créditos definitivos, por 158.200 miles de pesetas, y las obligaciones reconocidas por 112.059 miles de pesetas, teniendo la consideración de remanentes de créditos no comprometidos, que forman parte del superávit de 1989 como economías en gastos. Estas economías suponen un 29% del crédito definitivo, porcentaje que puede considerarse elevado, debiendo tomarse en lo sucesivo las medidas adecuadas para calcular de una forma más ajustada las necesidades presupuestarias de este capítulo.

La plantilla de personal del Instituto ha pasado de 21 personas al 31 de diciembre de 1988 a 45 a la misma fecha de 1989, siendo su variación por grupos, la siguiente:

Grupos	Nº de Personas		Nº de Personas	
	1988	%	1989	%
A	10	48%	11	23%
B	3	16%	3	7%
C	3	16%	4	9%
D	4	19%	7	16%
E	1	1%	20	45%
	21	100%	45	100%

De las 45 personas que integran la plantilla al 31 de diciembre de 1989, 12 son funcionarios y 33 contratados laborales.

En el cuadro anterior se puede observar que la ampliación de plantilla se ha concentrado en los grupos de menor cualificación (D y E), manteniéndose prácticamente constante en el resto. Este hecho pone de manifiesto una escasez de personal técnicamente cualificado en relación al volumen de gestión y actividades desarrolladas por el IVAM durante 1989, que se muestra de manera más acusada en el área de gestión económico-administrativa. La consecuencia más importante, en relación al área de personal, es que no existe una adecuada segregación de funciones en las tareas de preparación, revisión, contabilización y pago de las nóminas.

El IVAM ha carecido, desde el inicio de su actividad, de una política definida en cuanto al régimen de su personal, circunstancia inducida por el hecho de que su Ley de creación no regula de forma clara esta materia, y por la confusión en cuanto a la configuración jurídica del Instituto comentada en el apartado 1.1 de este informe. Esta situación

cultat l'establiment d'una plantilla orgànica de personal, amb el seu corresponent catàleg de llocs de treball, elements bàsics en el procés de presa de decisions per a la provisió dels esmentats llocs de treball; aquesta situació ha anat resolent-se amb el recurs a la contractació laboral en règim temporal, que -com es pot observar en el quadre al començament d'aquest apartat- ha representat un 50% aproximadament de les despeses de personal de l'exercici.

La Llei de Pressuposts de 1990 ha introduït l'element clarificador necessari, en establir -en la seua disposició addicional vuitena- que el personal de plantilla de l'IVAM es regirà per les normes del dret laboral o privat, i que en correspon al Consell Rector l'aprovació de la dita plantilla.

4.3 Despeses de funcionament

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

	Obligacions reconegudes
• Tributs	317
• Arrendament de béns	5.813
• Reparació i conservació	12.755
• Subministraments	67.812
• Transports i comunicacions	34.432
• Treballs realitzats per altres empreses	195.580
• Primes d'assegurances	5.899
• Material d'oficina	14.573
• Despeses diverses	23.475
• Idem per raó de servei	7.359
	368.015

Amb un crèdit definitiu de 451.457 milers de pessetes, s'han compromés despeses per import de 442.739 milers de pessetes. La diferència entre les despeses compromeses i les obligacions reconegudes, que s'eleva a 74.724 milers de pessetes, correspon als crèdits liquidats en fase de disposició, i tenen la consideració de romanents incorporables al pressupost de l'exercici de 1990. Les economies en despeses, que formen part del superàvit de l'exercici, pugen a 8.719 milers de pessetes.

El quadre 10, preparat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació obtinguda de l'Institut, mostra la composició dels romanents a 31 de desembre de 1989, amb indicació de l'adjudicatari, l'objecte i import del contracte, la data d'aquest i els pagaments realitzats fins al 28 de febrer de 1990.

Dins dels subministraments, amb unes obligacions reconegudes totals de 67,8 milions de pessetes, els conceptes més significatius corresponen a energia elèctrica, per un import aproximat de 24,8 milions de pessetes, i a telèfon. També s'hi inclouen altres despeses relacionades amb la confecció i realització de catàlegs, que per la seua naturalesa caldria haver registrat en el concepte de treballs realitzats per altres empreses. No s'han tingut en compte les despeses per electricitat i telèfon incorregudes en 1989 i pagades en 1990, i que pugen a 6,3 i 1,6 milions de pessetes, respectivament. L'Institut hauria d'haver efectuat una provisió de les dites despeses en la liquidació de 1989, cosa que hauria incrementat les obligacions reconegudes i reduït el superàvit en els imports esmentats.

ha dificultado el establecimiento de una plantilla orgànica de personal con su correspondiente catálogo de puestos de trabajo, elementos básicos en el proceso de toma de decisiones para la provisión de los mencionados puestos de trabajo, situación que ha venido resolviéndose con el recurso a la contratación laboral en régimen temporal, que como puede observarse en el cuadro al principio de este apartado, ha supuesto un 50% aproximadamente de los gastos de personal del ejercicio.

La Ley de Presupuestos de 1990 ha introducido el elemento clarificador necesario, al establecer en su Disposición Adicional Octava 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.

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	317
Arrendamiento de bienes	5.813
Reparación y conservación	12.755
Suministros	67.812
Transportes y comunicaciones	34.432
Trabajos real. por otras empresas	195.580
Primas de seguros	5.899
Material de oficina	14.573
Gastos diversos	23.475
Indem. por razón servicio	7.359
	368.015

Con un crédito definitivo de 451.457 miles de pesetas, se han comprometido gastos por importe de 442.739 miles de pesetas. La diferencia entre los gastos comprometidos y las obligaciones reconocidas, que asciende a 74.724 miles de pesetas, corresponde a los créditos liquidados en fase de disposición, teniendo la consideración de remanentes incorporables al presupuesto del ejercicio 1990. Las economías en gastos, que forman parte del superávit del ejercicio ascienden a 8.719 miles de pesetas.

El cuadro 10, preparado por esta Sindicatura a partir de la información obtenida del Instituto, muestra la composición de los remanentes al 31 de diciembre de 1989, con indicación del adjudicatario, el objeto e importe del contrato, la fecha del mismo y los pagos realizados hasta el 28 de febrero de 1990.

Dentro de suministros, con unas obligaciones reconocidas totales de 67,8 millones de pesetas, los conceptos más significativos corresponden a energía eléctrica, por un importe aproximado de 24,8 millones de pesetas, y teléfono. También se incluyen otros gastos relacionados con la confección y realización de catálogos, que por su naturaleza deberían haber sido registrados en el concepto de trabajos realizados por otras empresas. No se ha tenido en cuenta los gastos por electricidad y teléfono incurridos en 1989 y pagados en 1990 y que ascienden a 6,3 y 1,6 millones de pesetas, respectivamente. El Instituto debería haber efectuado una provisión de dichos gastos en su liquidación de 1989, lo cual hubiera incrementado las obligaciones reconocidas y reducido el superávit en los importes mencionados.

DESPESES DE FUNCIONAMENT

RELACIO DE ROMANENTS PER INCORPORAR A 1.990

(milers de pessetes)

ADJUDICATARI	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA DEL CONTRACTE	IMPORT	PAGAT	
			DEL CONTRACT ROMANENT	A 28-2-90	
Ministerio de Cultura	Catàleg exp. Sicília (1.000 exemplars)	-	1.500	1.500	203
Ollendorf Fine Arts.	Transport obres R. Prince des de N.York a València	01-09-89	1.274	1.274	461
TTI	Exp. Helion transport concentració a València	21-12-89	15.175	15.175	-
Kuhne and Nagel de Amsterdam	Transport exposició Mc. Collum	26-10-89	2.290	2.290	-
TTI	Transport exposició Kirkeby	03-11-89	12.940	5.792	-
Artes Gráficas Vicent	Realització agenda IVAM 1990	-	2.207	2.207	2.207
Catherine David	Exposició Moholy Nagy : comissaria exp.	26-07-89	1.129	1.129	-
Artes Gráficas Soler	Catàleg Kirkeby	25-10-89	1.564	1.564	1.564
Talleres G. Ripoll	Realització catàleg Bram Van Velde	22-11-89	3.320	3.320	-
Van Abbe	Conveni amb el Van Abbe Museum : exp. Mc. Collum	26-10-89	1.936	1.936	-
Institute Contemporary Arts	Conveni amb l'ICA : exp. Indep. Group	14-09-89	2.275	2.275	-
Gladys Fabre	Honoraris comissaria exp. Abstraccion Geom.	03-11-89	1.330	1.330	-
Corinne Diserens	Comissaria exp. Fischli Weis Coop., Raul Ruiz i colb.	01-12-89	2.970	2.970	-
Ajuntament de Barcelona	Contribució despeses d'exp. Cristofol	-	1.765	1.765	-
Centre Georges Pompidou	Conveni exp. Bram Val Velde	-	8.858	8.858	958
Musee d'art et d'his.de Geneve	Aportació de l'IVAM : exp. Saura	26-05-89	1.238	1.238	-
Voramam	Publicitat exp. Sorolla	20-11-89	8.106	8.106	8.106
Varis	Resta	-	11.995	11.995	6.215
TOTAL CAPITOL			81.872	74.724	19.714

En transports i comunicacions, amb unes obligacions reconegudes de 34'4 milions de pessetes, les despeses més importants corresponen al transport d'obres d'art, incorregudes per causa de les diverses exposicions organitzades per l'Institut durant l'exercici.

En el concepte de treballs realitzats per altres empreses, que, amb 195'6 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 import de 94'5 milions de pessetes, i els de neteja i manteniment, per 16 milions de pessetes. La resta de despeses són, fonamentalment, les relacionades amb la confecció i realització de catàlegs, cartells, etc., així com altres de diversa naturalesa.

L'IVAM, acollint-se a allò que es disposa en la seua llei de creació, ha desenvolupat de manera generalitzada les seues operacions de contractació amb tercers d'acord amb l'ordenament jurídic privat, i no ha observat, per tant, en els seus procediments tots els requisits que en matèria de contractació administrativa exigeix la normativa vigent.

La disposició transitòria segona de l'actual Reglament General de Contractació requereix, però, que els ens públics que es regeixen pel dret privat observen, en les seues actuacions, els principis de publicitat i concurrència, per tal d'aconseguir un comportament homogeni en tot el sector públic.

L'actuació de l'IVAM en aquest sentit no ha estat consistent durant el període objecte d'examen. Tot i que en els contractes més importants, com ara els de vigilància i neteja del museu comentats abans, es va efectuar publicitat i es promogué la concurrència, no es van aplicar els mateixos criteris en altres casos, com en el contracte de publicitat de l'exercici de 1989, el qual, per la naturalesa de l'operació i pel seu import (25 milions de pessetes), hauria requerit també la publicitat i la concurrència. La contractació de publicitat de l'exercici de 1990, tanmateix, sí que s'ha efectuat observant els dits principis.

L'IVA suportat de caràcter deduïble no és comptabilitzat en un concepte pressupostari separat, i la informació comptable no és clara ni suficient sobre la situació de l'IVAM respecte d'aquest impost (vegeu l'apartat 9).

En el concepte d'indemnitzacions per raó del servei, es registren les compensacions satisfetes per l'Institut al personal de la seua plantilla per despeses de viatge, allotjament i restauració, calculades conformement a la normativa vigent en la Generalitat Valenciana. Les despeses d'aquesta naturalesa incorregudes per la directora gerent s'han registrat, fins al mes de setembre de 1989, com a atencions protocolàries, dins del concepte de despeses diverses.

4.4F Inversions reals

Aquest capítol, juntament amb el de despeses de funcionament, és el més important en termes de crèdits definitius. S'han reconegut obligacions per import de 410.961 milers de pessetes, que representen un grau d'execució pressupostària del 90'76%.

La liquidació d'aquest capítol (quadre 2), mostra uns romanents de despeses compromeses, és a dir, crèdits en fase de disposició, per import de 30.735 milers de pessetes, que tenen la consideració de romanents incorporables a l'exercici de 1990. Les economies en despeses han pujat a 11.078 milers de pessetes.

En transporte y comunicaciones, con unas obligaciones reconocidas de 34,4 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 195,6 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 94,5 millones de pesetas, y de limpieza y mantenimiento, por 16 millones de pesetas. El resto de gastos son, fundamentalmente, los relacionados con la confección y realización de catálogos, carteles, etc, así como otros de diversa naturaleza.

El IVAM, acogiéndose a lo dispuesto en su Ley de creación, ha desarrollado generalizadamente sus operaciones de contratación con terceros de acuerdo con el ordenamiento jurídico privado, no observando, por tanto, en sus procedimientos todos los requisitos que en materia de contratación administrativa exige la normativa vigent.

La Disposición Transitoria Segunda del actual Reglamento General de Contratación requiere, no obstante, que los entes públicos que se rigen por el derecho privado observen en sus actuaciones, entre otros, los principios de publicidad y concurrència, al objeto de conseguir un comportamiento homogéneo en todo el sector público.

La actuación del IVAM en este sentido no ha sido consistente durante el período objeto de examen. Aunque en los contratos más importantes, como los de vigilancia y limpieza del museo anteriormente comentados, se efectuó publicidad y se promovió la concurrència de los mismos, no se aplicaron estos mismos criterios en otros casos, como en el contrato de publicidad del ejercicio 1989, que por la naturaleza de la operación y su importe, 25 millones de pesetas, hubiera sido apropiado también la publicidad y la concurrència. La contratación de publicidad del ejercicio 1990, sin embargo, sí se ha efectuado observando dichos principios.

El IVA soportado de carácter deducible no es contabilizado en un concepto presupuestario separado, no siendo la información contable clara y suficiente sobre la situación del IVAM con respecto a este impuesto (véase apartado 9).

En el concepto indemnizaciones por razón del servicio se registran las compensaciones satisfetas por el Instituto al personal de su plantilla por gastos de viaje, hospedaje y restauración, calculadas de acuerdo a la normativa vigente en la Generalitat Valenciana. Los gastos de esta naturaleza incurridos por la Directora Gerente se han registrado, hasta el mes de septiembre de 1989, como atenciones protocolarias dentro del concepto de gastos diversos.

4.4 Inversiones reales

Este capítulo, junto al de gastos de funcionamiento, es el más importante en términos de créditos definitivos. Se han reconocido obligaciones por importe de 410.961 miles de pesetas, que representan un grado de ejecución presupuestaria del 90,76%.

La liquidación de este capítulo (cuadro 2), muestra unos remanentes de gastos comprometidos, es decir, créditos en fase de disposición, por importe de 30.735 miles de pesetas, que tienen la consideración de remanentes incorporables al ejercicio 1990. Las economías en gastos han ascendido a 11.078 miles de pesetas.

El quadre 11, preparat per aquesta Sindicatura amb la informació obtinguda de l'Institut, mostra la composició dels romanents incorporables a l'exercici de 1990.

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

	Obligacions reconegudes
•Mobiliari i estris	174.425
•Equips processament informació	6.962
•Béns destinats a ús públic	229.574
	410.961

En mobiliari i estris registren les adquisicions de béns d'aquesta naturalesa, necessaris per a l'equipament de l'Institut. Les compres importants, les realitzen sobre la base de pressuposts obtinguts de diferents subministradors, i aquests queden arxivats en el corresponent expedient de contractació. Ara bé, la normativa interna de l'IVAM manca d'una política definida quant a la delimitació i segmentació d'aquestes operacions per a l'acompliment formal dels requisits, a més de la publicitat necessària -segons s'ha posat de manifest en l'apartat anterior d'aquest informe-, que hom no ha efectuat en cap de cas durant l'exercici objecte d'examen.

Dins d'aquest concepte s'han detectat partides per un import aproximat de 4,4 milions de pessetes, que per la seua naturalesa caldria haver comptabilitzat com a instal·lacions.

El concepte de béns destinats a ús públic comprén les adquisicions d'obres d'art realitzades per l'Institut durant l'exercici de 1989. La no aplicació en aquestes operacions dels principis de publicitat i concurrència està plenament justificada per les peculiaritats de tals operacions.

La llei de creació de l'IVAM estableix, en la seua disposició addicional, que el patrimoni de l'Institut té la consideració de domini públic de la Generalitat Valenciana, com a patrimoni afectat a un servei públic. Malgrat que l'IVAM elabora, per a cada adquisició d'elements del seu patrimoni, unes "fitxes d'alta en inventari", no manté en l'actualitat un inventari pròpiament dit, que informe tant globalment com individualment de totes les dades bàsiques d'aquell, aspectes importants també per a la implantació de la comptabilitat patrimonial.

Els mecanismes i procediments implantats per a la salvaguarda de les obres d'art semblen adequats.

No obstant això, la identificació física i la localització de les dites obres haurà de ser millorada amb un adequat sistema d'etiquetes identificatives i processos normalitzats per a l'actualització permanent de les dades relatives a la localització física de cada obra, aspectes tots dos que hauran de ser objecte d'atenció quan es realitze un inventari físic i s'analitzen els sistemes que cal implantar per al seu control permanent.

A 31 de desembre de 1989, existien obres d'art en dipòsit o préstec, segons el detall següent:

Localització	Nombre d'obres	Valor de cost (M.P.)
•Conselleria de Cultura	7	7,4
•Conselleria de Treball	1	1,2
•Ambaixada de França a Roma	1	24,9
	9	33,5

El cuadro 11, preparado por esta Sindicatura con la información obtenida del Instituto, muestra la composición de los remanentes incorporables al ejercicio 1990.

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

	Obligaciones reconocidas
Mobiliario y enseres	174.425
Equipos proceso información	6.962
Bienes destinados a uso público	229.574
	410.961

En mobiliario y enseres se registran las adquisiciones de bienes de esta naturaleza, necesarios para el equipamiento del Instituto. Las compras importantes se realizan sobre la base de presupuestos obtenidos de diferentes suministradores, quedando éstos archivados en el correspondiente expediente de contratación. Ahora bien, la normativa interna del IVAM carece de una política definida en cuanto a la delimitación y segmentación de estas operaciones para el cumplimiento formal de estos requisitos, además de la publicidad necesaria según se puso de manifiesto en el apartado anterior de este informe, que no se ha efectuado en ningún caso durante el ejercicio objeto de examen.

Dentro de este concepto se han detectado partidas, por un importe aproximado de 4,4 millones de pesetas, que por su naturaleza deberían haber sido contabilizadas como instalaciones.

El concepto bienes destinados a uso público, comprende las adquisiciones de obras de arte realizadas por el Instituto durante el ejercicio 1989. La no aplicación en estas operaciones de los principios de publicidad y concurrència está plenamente justificado por las peculiaridades de las mismas.

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 su patrimonio, unas "fichas de alta en inventario", no mantiene en la actualidad un inventario propiamente dicho, que informe tanto global como individualmente de todos los datos básicos del mismo, aspectos importantes también en orden a la implantación de la contabilidad patrimonial.

Los mecanismos y procedimientos implantados para la salvaguarda de las obras de arte parecen adecuados.

No obstante, la identificación física y localización de dichas obras deberá mejorarse con un adecuado sistema de etiquetas identificativas y procesos normalizados para la actualización permanente de los datos relativos a la localización física de cada obra, aspectos ambos que deberán ser objeto de atención cuando se realice un inventario físico y se analicen los sistemas a implantar para su control permanente.

Al 31 de diciembre de 1989 existían obras de arte en depósito o préstamo, según el siguiente detalle:

Localización	Número de obras	Valor de coste (M.P.)
Conselleria de Cultura	7	7,4
Conselleria de Trabajo	1	1,2
Embajada de Francia en Roma	1	24,9
	9	33,5

INSTITUT VALENCIA D'ART MODERN

Exercici 1.989

INVERSIONS REALS

RELACIO DE ROMANENTS PER INCORPORAR A 1.990

(milers de pessetes)

ADJUDICATARI	OBJECTE DEL CONTRACTE	DATA DEL CONTRACT	IMPORT DEL CONTRACT ROMANENT	PAGAT A 28-2-90
Vicente Enrique S.L.	Transpaleta apilador	18-12-89	1.635	1.635
Dragados y Construcciones	Paviment terratzo per al hall, magatzen i vestíbul	15-12-89	3.643	-
Esquitino Martinez	Mampara accés personal i insonor. cab. traducció	21-12-89	1.895	-
Diseño y Luz	Biblioteca il.luminicació	20-12-89	1.322	1.322
Manolo Martín	Realització de treballs fusteria	20-12-89	1.711	-
Chantal Crousel	Compra de Sigmar Polke Two Girls	20-12-89	5.320	5.351
Michael Werner	Escultura al llit exp. Kirkeby	02-11-89	7.680	7.727
Barbara Gladstone	Compra d'una obra de R. Prince	26-12-89	2.360	2.154
Varis	Resta	-	5.169	1.783
TOTAL CAPITOL			30.735	19.972

Quadre 11

5. PRESSUPOSTS TANCATS

El quadre 3 presenta el document "Operacions de pressuposts tancats", que forma part dels comptes retuts per l'IVAM en l'exercici de 1989.

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 de drets pendents de cobrament, procedents de l'exercici anterior.

El pressupost de 1988 de l'IVAM fou liquidat sense obligacions pendents de pagament, raó per la qual no hauria estat necessari preparar el document referent a pressuposts tancats. l'IVAM, tanmateix, ha mostrat en el dit document l'execució dels romanents de despeses de 1988, incorporats en un capítol separat del pressupost de despeses de 1989 (vegeu l'apartat 4.1).

6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre 5 mostra l'"Estat de resultats pressupostaris i romanent de tesoreria" de l'exercici de 1989, preparat per l'IVAM.

El dit estat és un annex als comptes anuals; la seua finalitat és ampliar-ne la informació respecte al resultat (superàvit o dèficit) generat en l'exercici -per diferència entre els drets i les obligacions reconegudes-, i del superàvit total disponible (romanent de tesoreria) a 31 de desembre de 1989, tot considerant el superàvit no utilitzat generat en exercicis anteriors per a finançar noves despeses en el corrent.

L'IVAM no ha preparat adequadament el dit annex, puix que, segons es desprén de la liquidació del pressupost (quadres 1 i 2), el superàvit és:

	Milers ptes.
•Drets reconeguts	1.167.783
•Obligacions reconegudes	(988.183)
	179.600

Coincideix el superàvit de la liquidació pressupostària amb el "romanent de tesoreria" o superàvit total acumulat, ja que no existeix superàvit generat en exercicis anteriors a 1989 pendent d'aplicació.

El superàvit, a 31 de desembre de 1989, està compost per les partides següents:

	Milers ptes.
Finançament	
•Caixa pressupostària (apartat 8)	163.647
•Drets pendents de cobrament (quadre 1)	15.953
	179.600
Aplicació	
•Romanents compromesos (quadre 2)	105.459
•Romanents no compromesos (quadre 2)	74.141
	179.600

La liquidació del pressupost, la incorporació de romanents a 1990, l'acta d'arqueig i el superàvit de l'exercici, foren aprovats pel president de l'IVAM amb data 16 de gener de 1990.

5. PRESUPUESTOS CERRADOS

El cuadro 3 presenta el documento "Operaciones de presupuestos cerrados" que forma parte de las cuentas rendidas por el IVAM en el ejercicio 1989.

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 del ejercicio anterior.

El presupuesto de 1988 del IVAM se liquidó sin obligaciones pendientes de pago, por lo que no hubiera sido necesario preparar el documento referente a presupuestos cerrados. El IVAM, sin embargo, ha mostrado en el mismo la ejecución de los remanentes de gastos de 1988, que han sido incorporados en un capítulo separado del presupuesto de gastos de 1989 (véase apartado 4.1).

6. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

El cuadro 5 muestra el "Estado de resultados presupuestarios y remanente de tesorería" del ejercicio 1989 preparado por el IVAM.

Dicho estado es un anexo a las cuentas anuales, siendo su finalidad ampliar la información de las mismas respecto al resultado (superávit o déficit) generado en el ejercicio, por diferencia entre los derechos y las obligaciones reconocidas, y del superávit total disponible (remanente de tesorería) al 31 de diciembre de 1989, considerándose el superávit no utilizado, generado en ejercicios anteriores para financiar nuevos gastos en el corriente.

El IVAM no ha preparado adecuadamente dicho anexo, pues según se desprende de la liquidación del presupuesto (cuadros 1 y 2), el superávit es:

	Miles de pesetas
Derechos reconocidos	1.167.783
Obligaciones reconocidas	(988.183)
	179.600

Coincidiendo el superávit de la liquidación presupuestaria con el "remanente de tesorería" o superávit total acumulado, ya que no existe superávit generado en ejercicios anteriores a 1989 pendiente de aplicación.

El superávit al 31 de diciembre 1989 está compuesto por las siguientes partidas:

	Miles de pesetas
Financiación	
Caja presupuestaria (apartado 8)	163.647
Derechos pendiente de cobro (cuadro 1)	15.953
	179.600
Aplicación	
Remanentes comprometidos (cuadro 2)	105.459
Remanentes no comprometidos (cuadro 2)	74.141
	179.600

La liquidación del presupuesto, la incorporación de remanentes a 1990, el acta de arqueio y el superávit del ejercicio, fueron aprobados por el presidente del IVAM con fecha 16 de enero de 1990.

7. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment de les operacions extrapressupostàries durant 1989 es mostra en el quadre 6, en milers de pessetes.

El saldo del compte de retencions per IRPF, per 4.083 milers de pessetes, comprén les retencions per aquest impost practicades sobre les nòmines del quart trimestre de l'exercici de 1989, ingressades en els comptes del Ministeri d'Hisenda en el mes de gener de 1990.

Les declaracions de l'IRPF presenten certs errors, d'escassaimportància, que posen de manifest la necessitat de segregat les funcions i establir mecanismes apropiats de revisió, per tal que els errors puguen ser detectats i corregits amb puntualitat.

Seguretat Social, amb 1.906 milers de pessetes de saldo a la fi de l'exercici, comprén les retencions de nòmines i la quota patronal corresponent al mes de desembre, ingressades en la Tresoreria de la Seguretat Social en gener de 1990.

El saldo de MUNPAL, per 119 milers de pessetes, no representa quantitats per ingressar en aquest organisme, sinó diferències pendents de regularització comptable per part de l'IVAM.

8. TRESORERIA

El document "Desenvolupament de la tresoreria" (quadre 7) mostra, en milers de pessetes, el moviment de fons de tresoreria durant l'exercici de 1989.

En la interpretació de les xifres d'ingressos i de pagaments cal tenir en compte que, en l'apartat corresponent a "exercicis anteriors", s'ha inclòs, com a ingressos, la incorporació d'interessos i el superàvit de l'exercici de 1988 (vegeu l'apartat 2.1.2); i, com a pagaments, els referents als romanents de despeses de 1988 incorporats a 1989 (vegeu els apartats 4.1 i 5).

La quantitat que figura com a existència a començament de l'any, 109.183 milers de pessetes, no coincideix amb l'existència a la fi de l'exercici de 1988, que va ser de 111.586 milers de pessetes, havent-se inclòs la diferència, 2.403 milers de pessetes, en l'apartat d'ingressos d'exercicis anteriors.

En presentem tot seguit un resum més condensat, distingint entre fons pressupostaris i fons extrapressupostaris, en milers de pessetes:

	Existència 31-12-88		Existència 31-12-89	
	Ingressos	Pagaments	Ingressos	Pagaments
•Pressupostar	107.754	1.044.076	988.183	163.647
•Extrapressup.	3.832	45.539	43.216	6.155
	111.586	1.089.615	1.031.399	169.802

A 31 de desembre de 1989, els fons estaven situats en comptes corrents bancaris; el seu detall i la informació complementària són els següents:

Banc	Milers de pessetes		Interés anual
	Saldos 31-12-89	Saldos mitjans	
•Caixa Estalvis València	20.238	47.424	8%
•Caixa Estalvis València	111.432	149.870	8%
•Banco Bilbao-Vizcaya	38.132	76.413	9%
•B. Hispano Americano	--	1.704	11%
	169.802	275.411	

7. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

El movimiento de las operaciones extrapresupuestarias durante 1989 se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 6.

El saldo de la cuenta Retenciones IRPF por 4.083 miles de pesetas, comprende las retenciones por este impuesto practicadas sobre las nóminas del cuarto trimestre del ejercicio 1989, ingresadas en las cuentas del Ministerio de Hacienda en el mes de enero de 1990.

Las declaraciones del IRPF presentan ciertos errores, de escasa importancia, que ponen de manifiesto la necesidad de segregat las funciones y establecer mecanismos apropiados de revisión, con objeto de que los errores puedan ser detectados y corregidos con puntualidad.

Seguridad Social, con 1.906 miles de pesetas de saldo a fin de ejercicio, comprende las retenciones de nóminas y cuota patronal correspondiente al mes diciembre, ingresadas en la Tesorería de la Seguridad Social en enero de 1990.

El saldo de MUNPAL, por 119 miles de pesetas, no representa cantidades a ingresar en este organismo, sino diferencias pendientes de regularización contable por parte del IVAM.

8. TESORERIA

El documento "Desarrollo de la tesorería" (cuadro 7) muestra, en miles de pesetas, el movimiento de fondos de tesorería durante el ejercicio 1989.

En la interpretación de las cifras de ingresos y de pagos se ha de tener en cuenta que en el apartado correspondiente a "ejercicios anteriores" se ha incluido como ingresos, la incorporación de intereses y superávit del ejercicio 1988 (véase apartado 2.1.2), y como pagos los referentes a los remanentes de gastos de 1988 incorporados a 1989 (véase apartados 4.1 y 5).

La cantidad que figura como existencia a principio de año, 109.183 miles de pesetas, no coincide con la existencia a final del ejercicio 1988, que fue de 111.586 miles de pesetas, habiéndose incluido la diferencia, 2.403 miles de pesetas, en el apartado de ingresos de ejercicios anteriores.

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

	Existencia 31/12/88		Existencia 31/12/89	
	Ingresos	Pagos	Ingresos	Pagos
Presupuest.	107.754	1.044.076	988.183	163.647
Extrapresut.	3.832	45.539	43.216	6.155
	111.586	1.089.615	1.031.399	169.802

Al 31 de diciembre de 1989 los fondos estaban situados en cuentas corrientes bancarias, siendo su detalle e información complementaria la siguiente:

Banco	Miles de pesetas		Interés anual
	Saldos 31-12-89	Saldos medios	
Caja de A. de Valencia	20.238	47.424	8%
Caja de A. de Valencia	111.432	149.870	8%
Banco Bilbao-Vizcaya	38.132	76.413	9%
Banco Hispano Americano	-	1.704	11%
	169.802	275.411	

Com a aspectes més importants en l'àrea de tresoreria, es destaquen els següents:

- A causa de l'escassetat de personal, no hi ha una adequada segregació entre les funcions de comptabilització i les de control dels fons; per tant, la protecció d'aquests actius i la possibilitat de comesa d'errors no detectats no estan suficientment garantits.

- No existeixen registres comptables auxiliars individualitzats de cada compte bancari, cosa que dificulta el seguiment i la conciliació de les operacions.

- Les conciliacions bancàries, encara que adequadament calculades, les han realitzades en un format que manca de certa informació útil per a ser utilitzades com a instrument de control intern. L'absència de segregació adequada de funcions es posa ací de manifest, perquè aquelles han estat preparades per una persona del departament de comptabilitat, amb signatura autoritzada per a disposar de fons dels comptes bancaris.

- Només s'han efectuat conciliacions bancàries en tres ocasions durant l'exercici 1989, una d'aquestes a 31 de desembre. Per causa de les circumstàncies comentades en el punt anterior, seria recomanable ampliar-ne la periodicitat, i aprofundir-ne la revisió per part de persones qualificades i alienes als dits processos.

- Els processos de registre i regularització comptable de les operacions de pagaments per justificar, no els efectuen sota criteris consistents, i a la data de liquidació figuren pagaments formalitzats en documents ADOKJ que han estat suportats i documentats durant l'exercici.

9. SITUACIÓ FISCAL

Atenent a la normativa fiscal vigent, l'IVAM, com a empresa pública de la Generalitat Valenciana, és subjecte passiu no exempt de l'Impost sobre Societats, malgrat que no ha efectuat cap declaració relativa a aquest impost.

Certes activitats realitzades per l'Institut durant 1989 estan subjectes a l'Impost sobre el Valor Afegit, que l'IVAM repercuteix adequadament. L'IVAM efectua trimestralment les declaracions relatives al dit impost. Tanmateix, el tractament comptable aplicat (vegeu els apartats 3.2 i 4.3) no és adequat per a fer que la comptabilitat de l'Institut informe de manera clara i suficient sobre la situació de l'IVAM respecte d'aquest impost. L'IVA meritat durant l'exercici de 1989 ha ascendit a la quantitat de 1.973 milers de pessetes, i l'IVA suportat de caràcter deduïble, a la quantitat de 5.657 milers de pessetes; la diferència de 3.684 milers de pessetes és l'IVA pendent de compensar o recuperar de la Hisenda Pública a 31 de desembre de 1989, quantitat que no mostra cap de rúbrica en els estats comptables a la dita data.

10. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) L'IVAM és, atenent a la seua llei de creació, una empresa pública de les previstes en l'apartat 2 de l'article 5 de la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana. Aquesta configuració jurídica té, tanmateix, un tractament confús en les lleis anuals de pressuposts, les quals consideren l'IVAM com una entitat autònoma.

Caldrà prendre les mesures oportunes, tant per part dels òrgans de l'Institut com per part dels òrgans encarregats de preparar i tramitar els avantprojectes anuals de pressu-

Como aspectos más importantes en el área de tesorería se destacan los siguientes:

- Debido a la escasez de personal, no existe una adecuada segregación entre las funciones de contabilización y control de fondos, por lo que la protección de estos activos y la posibilidad de comisión de errores no detectados no están suficientemente garantizados.

- No existen registros contables auxiliares individualizados de cada cuenta bancaria, lo cual dificulta el seguimiento y conciliación de las operaciones.

- Las conciliaciones bancarias, aunque adecuadamente calculadas, se han formalizado en un formato que carece de cierta información útil para ser utilizadas como instrumento de control interno. La ausencia de segregación adecuada de funciones se pone aquí de manifiesto al haber sido preparadas por una persona del departamento de contabilidad, con firma autorizada para disponer fondos de las cuentas bancarias.

- Sólo se ha efectuado conciliaciones bancarias en tres ocasiones durante el ejercicio 1989, una de ellas al 31 de diciembre. Debido a las circunstancias comentadas en el punto anterior, sería recomendable ampliar la periodicidad de las mismas, y profundizar la revisión por personas calificadas y ajenas a dichos procesos.

- Los procesos de registro y regularización contable de las operaciones de pagos a justificar no se efectúan bajo criterios consistentes, figurando a la fecha de liquidación pagos formalizados en documentos ADOKJ que durante el ejercicio han sido sustentados y documentados.

9. SITUACIÓN FISCAL

Atendiendo a la normativa fiscal vigente, el IVAM, como empresa pública de la Generalitat Valenciana, es sujeto pasivo no exento del Impuesto sobre Sociedades, aunque no ha efectuado declaración alguna relativa a este impuesto.

Ciertas actividades realizadas por el Instituto durante 1989 están sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, que el IVAM repercute adecuadamente. El IVAM efectúa trimestralmente las declaraciones relativas a dicho impuesto. Sin embargo, el tratamiento contable aplicado (véase apartados 3.2 y 4.3) no es adecuado para que la contabilidad del Instituto informe clara y suficientemente sobre la situación del IVAM con respecto a este impuesto. El IVA devengado durante el ejercicio 1989 ha ascendido a la cantidad de 1.973 miles de pesetas, y el IVA soportado de carácter deducible a la cantidad de 5.657 miles de pesetas, siendo la diferencia de 3.684 miles de pesetas el IVA pendiente de compensar o recuperar de la Hacienda Pública, al 31 de diciembre de 1989, cantidad que no muestra ninguna rúbrica de los estados contables a dicha fecha.

10. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) El IVAM es, atendiendo a su Ley de creación, una empresa pública de las previstas en el apartado 2 del artículo 5 de la Ley de Hacienda de la Generalitat Valenciana. Esta configuración jurídica tiene, sin embargo, un tratamiento confuso en las leyes anuales de presupuestos, que consideran al IVAM como una entidad autónoma.

Deberán tomarse las medidas oportunas, tanto por parte de los órganos del Instituto como por parte de los órganos encargados de preparar y tramitar los anteproyectos anua-

posts, de forma que el règim pressupostari de l'IVAM tinga un tractament homogeni amb la resta d'empreses públiques de la Generalitat.

b) La comptabilitat de l'Institut, han seguit portant-la en l'exercici de 1989 per procediments manuals, i en la rendició de comptes s'han acollit a allò que estableix l'IGGV per a les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana. L'IVAM no ha preparat, però, el balanç de situació ni els comptes de resultats a 31 de desembre de 1989, perquè la seua comptabilitat és exclusivament pressupostària.

L'Institut es troba actualment en procés de millorar els seus sistemes i procediments comptables, esforços que estan concentrant-se en dos aspectes fonamentals: la mecanització i la implantació d'un pla comptable.

La situació transitòria en què l'IVAM s'ha desenvolupat en l'aspecte comptable s'ha traduït en l'absència o en la no aplicació consistent de determinats criteris i, per tant, en un inadequat tractament comptable de certes operacions, tal com s'ha vingut posant de manifest en els diversos apartats d'aquest informe.

La implantació definitiva i efectiva d'un pla comptable és fonamental. El model elegit per l'IVAM és, segons es comenta en l'apartat 1.3, el Pla General de Comptabilitat Pública, basant-se en el fet que aquest conjuga i combina la comptabilitat pressupostària amb la de caràcter financer-patrimonial. En opinió d'aquesta Sindicatura, seria més apropiat acollir-se al Pla General de Comptabilitat del sector privat, aplicable amb caràcter general a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana, tot mantenint els registres extracomptables necessaris per al control pressupostari de les operacions.

c) L'IVAM no ha elaborat el programa d'actuació, inversions i finançament en els termes prevists en l'art. 47 de la Llei d'Hisenda i en l'Ordre de 31 de maig de 1988, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual es dicten les normes d'elaboració dels pressuposts de la Generalitat per a 1989.

Caldria establir els mecanismes adients per a poder realitzar, de forma operativa, aquest instrument de gestió i programació pressupostàries.

d) L'IVAM, segons es comenta en l'apartat 3.4, haurà de perfeccionar el tractament comptable dels interessos bancaris, comptabilitzant-los en el capítol apropiat de l'estat de recursos, efectuant les periodificacions necessàries al tancament de l'exercici i registrant de forma separada les retencions practicades a compte de l'Impost sobre Societats.

e) Segons es comenta en l'apartat 4.2, relatiu a les despeses de personal, l'IVAM ha vingut desenvolupant-se en una situació confusa respecte al règim aplicable al personal, a causa de l'absència de directrius en aquest sentit en la seua llei de creació. La Llei de Pressuposts de 1990 ha introduït l'element clarificador necessari, en establir que el personal de plantilla es regirà per les normes del Dret Laboral o Privat, i que correspon al Consell Rector l'aprovació de la dita plantilla.

L'Institut haurà de prendre ara les mesures necessàries per a regularitzar els aspectes que es detallen en l'apartat 4.2, com ara la fixació definitiva d'un catàleg de llocs de treball i la reducció al mínim necessari de les contractacions laborals temporals. Però, sobretot, haurà de perfeccionar també els seus sistemes de control intern, establint una segregació adequada de funcions, cosa que afecta de manera important no sols l'àrea de despeses de personal,

les de presupuestos, de forma que el règimen presupuestario del IVAM tenga un tratamiento homogéneo con el resto de empresas públicas de la Generalitat.

b) La contabilidad del Instituto se ha seguido llevando en el ejercicio 1989 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 1989, debido a que su contabilidad es exclusivamente presupuestaria.

El Instituto se encuentra actualmente en proceso de mejorar sus sistemas y procedimientos contables, esfuerzos que se están concentrando en dos aspectos fundamentales, como son la mecanización e implantación de un plan contable.

La situación transitoria en la que el IVAM se ha estado desarrollando en el aspecto contable, se ha traducido en la ausencia o no aplicación consistente de determinados criterios, y por tanto en un inadecuado tratamiento contable de ciertas operaciones, tal como se ha venido poniendo de manifiesto en los diversos apartados de este informe.

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 Pública, sobre la base de que éste conjuga y combina la contabilidad presupuestaria con la de carácter financiero patrimonial. En opinión de esta Sindicatura sería más apropiado acogerse al Plan General de Contabilidad del sector privado, aplicable con carácter general a las empresas públicas de la Generalitat Valenciana, manteniendo los registros extracontables necesarios para el control presupuestario de las operaciones.

c) El IVAM no ha elaborado el programa de actuación, inversiones y financiación, en los términos previstos por el artículo 47 de la Ley de Hacienda, y en la Orden de 31 de mayo de 1988, de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se dictan las normas de elaboración de los presupuestos de la Generalitat para 1989.

Deberían establecerse los mecanismos adecuados para poder realizar, de forma operativa, este instrumento de gestión y programación presupuestaria.

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

e) Según se comenta en el apartado 4.2 relativo a los gastos de personal, el IVAM se ha venido desarrollando en una situación confusa respecto al régimen aplicable al personal, debido a la ausencia de directrices en este sentido en su Ley de creación. La Ley de Presupuestos de 1990 ha introducido el elemento clarificador necesario, al establecer que el personal de plantilla se regirá por las normas de Derecho Laboral o Privado, correspondiendo al Consejo Rector la aprobación de dicha plantilla.

El Instituto deberá tomar ahora las medidas necesarias para regularizar los aspectos que se detallan en el apartado 4.2, como son la fijación definitiva de un catálogo de puestos de trabajo y la reducción al mínimo necesario de las contrataciones laborales temporales. Pero sobre todo deberá también perfeccionar sus sistemas de control interno estableciendo una segregación adecuada de funciones, que afecta de manera importante no sólo al área de gastos de

sinó també la de tresoreria, tal com es comenta en l'apartat 8 d'aquest informe.

f) L'IVAM, tal com es comenta en els apartats 4.3 i 4.4, ha desenvolupat de manera generalitzada els seus procediments de contractació amb tercers d'acord amb l'ordenament jurídic privat.

Seria recomanable, no obstant això, i per tal d'acomplir amb el que es disposa en el vigent Reglament General de Contractació, que -per a totes aquelles operacions de contractació que per la seua naturalesa no siguen especialment peculiars- s'observassen i promoguessen els principis de publicitat i concurrència, d'aplicació general en el sector públic. En aquest sentit, l'IVAM hauria de desplegar per escrit normes de procediments relatives a la contractació, tot segregant i diferenciant les operacions que per la seua naturalesa i import hagen de ser realitzades amb publicitat i concurrència, i fixant les polítiques d'actuació i documentació en els expedients respectius, nivells de responsabilitat en cada fase, etc.

g) Segons es comenta en l'apartat 4.3, l'IVAM no ha efectuat una periodificació per despeses incorregudes al tancament de l'exercici, corresponents a subministraments d'energia elèctrica i telèfon, estimats en 6'3 i 1'6 milions de pessetes, respectivament.

h) Tal com es posa de manifest en l'apartat 4.4, 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, que hauran de ser iniciats amb un recompte físic i una identificació dels béns inventariables, 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 i patrimonial. La identificació física i la localització de les obres d'art s'haurà de millorar amb un adequat sistema d'etiquetes identificatives.

i) Segons es comenta en l'apartat 8 d'aquest informe, i per les raons exposades en la lletra e) anterior, no hi ha una adequada segregació entre les funcions de comptabilització i control dels fons, amb incidència en aspectes com la protecció d'aquests actius i la possibilitat de comesa d'errors no detectats.

Per a millorar el control intern en l'àrea de tresoreria, es recomana igualment una major periodicitat en l'elaboració de conciliacions bancàries, una millora del format d'aquestes, l'establiment de registres auxiliars individualitzats per a cada compte bancari i l'establiment de mecanismes de revisió i regularització dels lliuraments comptabilitzats com a pagaments per justificar.

j) A l'objecte que la comptabilitat informe escaientment sobre les operacions amb efectes fiscals i sobre la situació de l'Institut a la data del tancament de l'exercici, es recomana que, tant les retencions a compte de l'Impost sobre Societats practicades sobre els interessos bancaris, com l'IVA meritat i l'IVA suportat de caràcter deduïble, es registren en conceptes comptables separats a l'efecte.

personal, sino también a la tesorería, tal como se comenta en el apartado 8 de este informe.

f) El IVAM, tal como se comenta en los apartados 4.3 y 4.4, ha desarrollado generalizadamente sus procedimientos de contratación con terceros de acuerdo con el ordenamiento jurídico privado.

Sería recomendable, no obstante, y para cumplir con lo dispuesto en el vigente Reglamento General de Contratación, que para todas aquellas operaciones de contratación que por su naturaleza no sean especialmente peculiares, se observen y se promuevan los principios de publicidad y concurrència, de general aplicación en el sector público. En este sentido, el IVAM debería desarrollar 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, fijando las políticas de actuación y documentación en los expedientes respectivos, niveles de responsabilidad en cada fase, etc.

g) Según se comenta en el apartado 4.3, el IVAM no ha efectuado una periodificación por gastos incurridos al cierre del ejercicio, correspondientes a suministros de energía eléctrica y teléfono, estimados en 6,3 y 1,6 millones de pesetas respectivamente.

h) Tal como se pone de manifiesto en el apartado 4.4, 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, que deberán iniciarse con un recuento físico e identificación de los bienes inventariables, 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. La identificación física y localización de las obras de arte deberá mejorarse con un adecuado sistema de etiquetas identificativas.

i) Según se comenta en el apartado 8 de este informe, y por las razones expuestas en la letra e) anterior, no existe una adecuada segregación entre las funciones de contabilización y control de fondos, con incidencia en aspectos como la protección de estos activos y posibilidad de comisión de errores no detectados.

Para mejorar el control interno en el área de tesorería se recomienda, igualmente, una mayor periodicidad en la elaboración de conciliaciones bancarias, mejoramiento del formato de las mismas, establecimiento de registros auxiliares individualizados para cada cuenta bancaria, y establecimiento de mecanismos de revisión y regularización de las entregas contabilizadas como pagos a justificar.

j) Con objeto de que la contabilidad informe adecuadamente sobre las operaciones con efectos fiscales, y la situación del Instituto a la fecha de cierre del ejercicio, se recomienda que tanto las retenciones a cuenta del Impuesto sobre Sociedades practicadas sobre los intereses bancarios, el IVA devengado y el IVA suportado de carácter deducible, se registren en conceptos contables separados al efecto.