

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE EDUCACIÓN, CULTURA Y DEPORTE

- 8918** *Resolución de 18 de julio de 2017, del Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía, por el que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2016 y el informe de auditoría.*

En cumplimiento de lo dispuesto en la regla 38 de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado, aprobada por Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, relativa a la publicación en el «Boletín Oficial del Estado» de las cuentas anuales de las Entidades de la Administración Institucional del Estado, de acuerdo con lo establecido en el artículo 136.4 de la ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, se hace público el resumen de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2016 del Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía aprobadas por la Comisión permanente del Patronato de dicho organismo en fecha 4 de julio de 2017 junto con el informe de auditoría de cuentas.

Madrid, 18 de julio de 2017.—El Director del Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía, P. D. (Resolución de 12 de abril de 2013), el Subdirector Gerente del Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía, Michaux Miranda Paniagua.

I. Balance

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
A) Activo no corriente			504.372.257,27	502.953.281,60		A) Patrimonio neto		509.286.198,17	506.389.848,01
I. Inmovilizado intangible			1.094.944,58	931.516,17	100	I. Patrimonio aportado		208.253.405,20	207.999.989,21
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		0,00			II. Patrimonio generado		296.896.537,58	294.903.060,10
203 (2803)	2. Propiedad industrial e intelectual		2.051,92	3.161,84	120	1. Resultados de ejercicios anteriores		294.903.060,10	292.074.440,59
206 (2806)	3. Aplicaciones informáticas		1.092.892,66	928.354,33	129	2. Resultados de ejercicio		1.993.477,48	2.828.619,51
207 (2807)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00		11	3. Reservas		0,00	
208, 209 (2809)	5. Otro inmovilizado intangible		0,00			III. Ajustes por cambio de valor		0,00	
(2909)						1. Inmovilizado no financiero		0,00	
210 (2810)	II. Inmovilizado material		503.231.406,64	501.981.641,11	136	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	
(2910) (2990)	1. Terrenos		0,00		133	3. Operaciones de cobertura		0,00	
211 (2811)	2. Construcciones		0,00		134	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados		4.136.255,39	3.486.798,70
(2911) (2991)	3. Infraestructuras		0,00		130, 131, 132	B) Pasivo no corriente		566.683,90	607.487,69
212 (2812)	4. Bienes del patrimonio histórico		493.936.249,46	491.858.961,88		I. Provisiones a largo plazo		516.712,81	563.270,42
(2912) (2992)									
213 (2813)	5. Otro inmovilizado material		9.295.157,18	10.122.679,23	14	II. Deudas a largo plazo		49.971,09	44.217,27
(2913) (2993)									
214, 215, 216, (2814), (2815)						1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
217, 218, 219, (2816) (2817)					15	2. Deudas con entidades de crédito		0,00	
(2818) (2819)					170, 177	3. Derivados financieros		0,00	
(2914) (2915)					176	4. Otras deudas		49.971,09	44.217,27
(2916) (2917)					171, 172, 173, 178, 180, 185				
(2918) (2919)									
(2999)									
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 2390	6. Inmovilizado en curso y anticipos		0,00						
	III. Inversiones Inmobiliarias		0,00						
220 (2820)	1. Terrenos		0,00						
(2920)	2. Construcciones		0,00						
221 (2821)	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00						
(2921)									
2301, 2311, 2391									

I. Balance
EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
IV. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas					174	5. Acreedores por arrendamiento financiero a largo plazo		0,00	
2400 (2930)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00		16	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo		0,00	
2401, 2402, 2403 (248)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00			IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo		0,00	
241, 242, 245, 246 (294) (295)	3. Créditos y valores representativos de deuda		0,00		186	V. Ajustes por periodificación a largo plazo		0,00	
246, 247	4. Otras inversiones		0,00			C) Pasivo Corriente		3.062.574,78	2.300.210,79
	V. Inversiones financieras a largo plazo		45.906,05	40.124,32	58	I. Provisiones a corto plazo		0,00	
250, (259) (296)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00			II. Deudas a corto plazo		30.673,67	42.861,69
251, 252, 254, 256, 257 (297)	2. Crédito y valores representativos de deuda		45.906,05	40.124,32	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
253	3. Derivados financieros		0,00		520, 527	2. Deuda con entidades de crédito		0,00	
258, 26	4. Otras inversiones financieras		0,00		526	3. Derivados financieros		0,00	
2521 (2981)	VI. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00		4003, 521, 522, 523, 528, 560, 561	4. Otras deudas		30.673,67	42.861,69
	B) Activo corriente		8.543.199,58	6.344.264,89	524	5. Acreedores por arrendamiento financiero a corto plazo		0,00	
38 (398)	I. Activos en estado de venta		0,00		4002, 51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo		124.527,23	
	II. Existencias		158.078,09	407.764,63		IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		2.907.373,88	2.257.349,10
37 (397)	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00		4000, 401, 405, 406	1. Acreedores por operaciones de gestión		2.157.103,07	1.789.501,25
30, 35, (390)	2. Mercaderías y productos terminados		158.078,09	407.764,63		2. Otras cuentas a pagar		479.190,55	199.494,68
31, 32, 33, 34, 36, (391) (392)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00		554, 559, 5586	3. Administraciones públicas		271.080,26	268.353,17
(393) (394)					47				
(396)	III. Deudores y otras cuentas a cobrar		7.789.601,68	3.031.360,76	452, 453, 456	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	
4300, 431, 435, 436, 4430 (4900)	1. Deudores por operaciones de gestión		7.204.512,43	2.709.032,69	485, 568	V. Ajustes por periodificación		0,00	

I. Balance
EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Nº Cuentas	ACTIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1	Nº Cuentas	PASIVO	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
4301, 4431, 440, 441, 442, 445, 446, 447, 449, (4901), 550, 555, 5580, 5581, 5584, 5585	2. Otras cuentas a cobrar		497.814,79	-277.531,82					
47	3. Administraciones públicas		87.274,46	599.859,89					
450, 455, 456	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00						
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	2.344.221,24					
530, (539) (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles		0,00						
4302, 4432, (4902), 531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00	2.344.221,24					
536, 537, 538	3. Otras inversiones		0,00						
	V. Inversiones financieras a corto plazo		0,00						
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00						
4303, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00						
543	3. Derivados financieros		0,00						
545, 548, 565, 566	4. Otras inversiones financieras		0,00						
480, 567	VI. Ajustes por periodificación		0,00						
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		595.519,81	560.918,26					
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00						
556, 570, 571, 5721, 573, 575, 576	2. Tesorería		595.519,81	560.918,26					
	TOTAL ACTIVO (A+B)		512.915.456,85	509.297.546,49		TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		512.915.456,85	509.297.546,49

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	E.J. N	E.J. N - 1
720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 73	1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		1.541.369,34	1.200.824,26
740, 742	a) Impuestos		0,00	
744	b) Tasas		1.541.369,34	1.200.824,26
729	c) Otros ingresos tributarios		0,00	
	d) Cotizaciones sociales		0,00	
	2. Transferencias y subvenciones recibidas			
751	a) Del ejercicio		28.101.629,09	29.477.345,87
750	a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio		28.101.629,09	29.477.345,87
	a.2) transferencias		2.260.519,09	2.220.588,92
752	a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		25.841.110,00	27.256.756,95
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras		0,00	
	3. Ventas netas y prestaciones de servicios		3.326.900,33	3.344.223,50
700, 701, 702, 703, 704, (706), (708), (709)	a) Ventas netas		0,00	
741, 705	b) Prestación de servicios		3.326.900,33	3.344.223,50
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	
71*, 7930, 7937, (6930), (6937)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		0,00	
780, 781, 782, 783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		0,00	
776, 777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria		871.029,36	1.453.326,79
795	7. Excesos de provisiones		46.557,61	
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)		33.887.485,73	35.475.720,42
(640), (641)	8. Gastos de personal		-15.260.959,29	-14.645.311,99
(642), (643), (644), (645)	a) Sueldos, salarios y asimilados		-11.943.750,85	-11.657.977,74
(65)	b) Cargas sociales		-3.317.208,44	-2.987.334,25
	9. Transferencias y subvenciones concedidas		-157.913,14	-119.042,30

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
				(euros)
(600), (601), (602), (605), (607), 606, 608, 609, 61*	10. Aprovisionamientos a) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos		-249.686,54 226.873,85	-17.131,72 8.459,62
(6931), (6932), (6933), 7931, 7932, 7933	b) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos		-476.560,39	-25.591,34
(62)	11. Otros gastos de gestión ordinaria		-15.311.447,47	-16.274.475,01
(63)	a) Suministros y otros servicios exteriores		-14.806.719,09	-15.419.768,68
(676)	b) Tributos		-504.728,38	-854.706,33
(68)	c) Otros		0,00	
	12. Amortización del inmovilizado		-1.357.060,91	-1.441.084,67
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)		-32.337.067,35	-32.497.045,69
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		1.550.418,38	2.978.674,73
(690), (691), (692), (6938), 790, 791, 792, 799, 7938	13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del inmovilizado no financiero y activos en estado de venta a) Deterioro de valor		-19.652,84 0,00	-739,67
770, 771, 772, 774, (670), (671), (672), (674)	b) Bajas y enajenaciones		-19.652,84	-739,67
7531	c) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero		0,00	
773, 778	14. Otras partidas no ordinarias		0,00	6.513,04
(678)	a) Ingresos		0,00	6.513,04
	b) Gastos		0,00	
	II Resultado de las operaciones no financieras (I +13+14)		1.530.765,54	2.984.448,10
	15. Ingresos financieros		293,98	720,92
7630	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	
760	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
	a.2) En otras entidades		0,00	
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		293,98	720,92

II. Cuenta de resultado económico patrimonial

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
761, 762, 769, 76454, (66454)	b.2) Otros		293,98	720,92
(663)	16. Gastos financieros		-874,63	-553,38
(660), (661), (662), (669), 76451, (66451)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	
784, 785, 786, 787	b) Otros		-874,63	-553,38
	17. Gastos financieros imputados al activo		0,00	
	18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	
7646, (6646), 76459, (66459)	a) Derivados financieros		0,00	
7640, 7642, 76452, 76453, (6640), (6642), (66452), (66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados		0,00	
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta		0,00	
768, (668)	19. Diferencias de cambio		0,00	
	20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		463.292,59	-88.199,42
7960, 7961, 7965, 766, (6960), (6961), (6965), (666), 7970, (6970), (6670)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas		474.414,28	
765, 7966, 7971, (665), (6671), (6962), (6966), (6971)	b) Otros		-11.121,69	-88.199,42
755, 756	21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras		0,00	
	III Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)		462.711,94	-88.031,88
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)		1.993.477,48	2.896.416,22
	(+-) Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			-67.796,71
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			2.828.619,51

(euros)

III. Resumen del estado de cambios en el patrimonio neto

III.1 Estado total de cambios en el patrimonio neto

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Descripción	Notas en Memoria	I. PATRIMONIO APORTADO	II. PATRIMONIO GENERADO	III. AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR	IV. OTROS INCREMENTOS PATRIMONIALES	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1		207.999.989,21	294.970.856,81	0,00	3.486.798,70	506.457.644,72
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		0,00	-67.796,71	0,00	0,00	-67.796,71
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		207.999.989,21	294.903.060,10	0,00	3.486.798,70	506.389.848,01
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		253.415,99	1.993.477,48	0,00	649.456,69	2.896.350,16
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		0,00	1.993.477,48	0,00	649.456,69	2.642.934,17
2. Operaciones con la entidad o entidades propietarias		253.415,99	0,00	0,00	0,00	253.415,99
3. Otras variaciones del patrimonio neto		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		208.253.405,20	296.896.537,58	0,00	4.136.255,39	509.286.198,17

III.2 Estado de ingresos y gastos reconocidos

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Nº Cuentas	DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
129	I. Resultado económico patrimonial		1.993.477,48	2.828.619,51
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
920	1.1 Ingresos		0,00	
(820), (821) (822)	1.2 Gastos		0,00	
	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
900, 991	2.1 Ingresos		0,00	
(800), (891)	2.2 Gastos		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
910	3.1 Ingresos		0,00	
(810)	3.2 Gastos		0,00	
94	4. Otros incrementos patrimoniales		649.456,69	650.170,00
	Total (1+2+3+4)		649.456,69	650.170,00
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(823)	1. Inmovilizado no financiero		0,00	
(802), 902, 993	2. Activos y pasivos financieros		0,00	
	3. Coberturas contables		0,00	
(8110) 9110	3.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial		0,00	
(8111) 9111	3.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta		0,00	
(84)	4. Otros incrementos patrimoniales		0,00	
	Total (1+2+3+4)		0,00	
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		2.642.934,17	3.478.789,51

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		29.815.374,35	35.351.575,33
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales		594.571,34	644.018,17
2. Transferencias y subvenciones recibidas		23.662.678,01	29.306.856,19
3. Ventas netas y prestaciones de servicios		3.363.562,69	3.408.899,02
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
5. Intereses y dividendos cobrados		293,98	720,92
6. Otros Cobros		2.194.268,33	1.991.081,03
B) Pagos		29.448.968,81	30.939.562,41
7. Gastos de personal		15.250.349,38	14.645.037,99
8. Transferencias y subvenciones concedidas		155.607,37	117.868,74
9. Aprovisionamientos		0,00	
10. Otros gastos de gestión		13.983.187,11	16.066.078,09
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00	
12. Intereses pagados		874,63	553,38
13. Otros pagos		58.950,32	110.024,21
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		366.405,54	4.412.012,92
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		2.379.744,12	36.543,89
1. Venta de inversiones reales		0,00	
2. Venta de activos financieros		35.522,88	36.543,89
3. Otros cobros de las actividades de inversión		2.344.221,24	
4. Unidad de actividad		0,00	
D) Pagos:		2.435.319,52	5.318.105,24
5. Compra de inversiones reales		2.394.014,91	2.933.367,92
6. Compra de activos financieros		41.304,61	40.516,08
7. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00	2.344.221,24
8. Unidad de actividad		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-55.575,40	-5.281.561,35
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00	
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias		0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
4. Préstamos recibidos		0,00	
5. Otras deudas		0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	

IV. Estado de flujos de efectivo

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

DESCRIPCIÓN	Notas en Memoria	EJ. N	EJ. N - 1
6. Obligaciones y otros valores negociables		0,00	
7. Préstamos recibidos		0,00	
8. Otras deudas		0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		-11.761,45	-7.155,00
J) Pagos pendientes de aplicación		264.467,14	305.432,09
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-276.228,59	-312.587,09
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO		0,00	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		34.601,55	-1.182.135,52
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		560.918,26	1.743.053,78
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		595.519,81	560.918,26

V. Estado de liquidación del presupuesto

V.1 Liquidación del presupuesto de gastos

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFIA

(euros)

PROGRAMA/CAPITULO	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPROMETIDOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DIC	REMANENTES DE CRÉDITO
	INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVOS					
(333A) MUSEOS	36.627.700,00	18.000,00	36.645.700,00	33.722.296,20	32.316.951,91	30.035.710,79	2.281.241,12	4.328.748,09
1.GASTOS DE PERSONAL	17.252.900,00	0,00	17.252.900,00	16.538.915,74	15.261.233,29	15.250.349,38	10.883,91	1.991.666,71
2.GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS	16.498.790,00	0,00	16.498.790,00	14.929.934,44	14.802.272,60	12.670.892,62	2.131.379,98	1.696.517,40
3.GASTOS FINANCIEROS	32.000,00	0,00	32.000,00	874,63	874,63	874,63	0,00	31.125,37
4.TRANSFERENCIAS CORRIENTES	164.000,00	18.000,00	182.000,00	158.157,37	158.157,37	143.707,37	14.450,00	23.842,63
6.INVERSIONES REALES	2.627.210,00	0,00	2.627.210,00	2.053.109,41	2.053.109,41	1.928.582,18	124.527,23	574.100,59
8.ACTIVOS FINANCIEROS	52.800,00	0,00	52.800,00	41.304,61	41.304,61	41.304,61	0,00	11.495,39
Total	36.627.700,00	18.000,00	36.645.700,00	33.722.296,20	32.316.951,91	30.035.710,79	2.281.241,12	4.328.748,09

V.2 Liquidación del presupuesto de ingresos

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

CAPITULO	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS		DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DIC	EXCESO \ DEFECTO PREVISIÓN (*)
	INICIALES	MODIFICACIONES							
3. TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS	5.451.000,00	0,00	4.780.027,11	37.112,86	0,00	4.742.914,25	4.602.033,70	140.880,55	-708.085,75
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	26.948.000,00	18.000,00	25.846.747,94	0,00	0,00	25.846.747,94	19.584.962,23	6.261.785,71	-1.119.252,06
5. INGRESOS PATRIMONIALES	850.000,00	0,00	996.678,76	0,00	0,00	996.678,76	656.130,76	340.548,00	146.678,76
7. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.627.210,00	0,00	2.211.110,00	0,00	0,00	2.211.110,00	1.732.636,04	478.473,96	-416.100,00
8. ACTIVOS FINANCIEROS	751.490,00	0,00	35.522,88	0,00	0,00	35.522,88	35.522,88	0,00	-15.967,12
Total	36.627.700,00	18.000,00	33.870.086,69	37.112,86	0,00	33.832.973,83	26.611.285,61	7.221.688,22	-2.112.726,17

* Para el cálculo de esta columna no se incluyen las previsiones de ingresos del artículo 87-Remanente de Tesorería, y en su caso, el artículo 57- Resultados de operaciones comerciales debido a que en ningún caso dan lugar a liquidación de derechos.

V.3 Resultado de operaciones comerciales

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

	GASTOS		INGRESOS		
	IMPORTE			IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO		ESTIMADO	REALIZADO
COMPRAS NETAS	0,00	0,00	VENTAS NETAS	0,00	0,00
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	DEVOLUCIONES DE COMPRAS PAGADAS	0,00	0,00
RAPPELS SOBRE VENTAS COBRADAS	0,00	0,00	RAPPELS SOBRE COMPRAS PAGADAS	0,00	0,00
GASTOS COMERCIALES NETOS	0,00	0,00	INGRESOS COMERCIALES NETOS	0,00	0,00
ANULACIONES DE INGRESOS COMERCIALES COBRADOS	0,00	0,00	ANULACIONES DE GASTOS COMERCIALES PAGADOS	0,00	0,00
RESULTADO POSITIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	0,00	0,00	RESULTADO NEGATIVO DE OPERACIONES COMERCIALES	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00

V.4 Resultado presupuestario

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NESTAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	31.586.340,95	30.222.537,89		1.363.803,06
b. Operaciones de capital	2.211.110,00	2.053.109,41		158.000,59
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	33.797.450,95	32.275.647,30		1.521.803,65
d. Activos financieros	35.522,88	41.304,61		-5.781,73
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	35.522,88	41.304,61		-5.781,73
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	33.832.973,83	32.316.951,91		1.516.021,92
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)			0,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				1.516.021,92

(euros)

MEMORIA

1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD.

El Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía (en adelante M.N.C.A.R.S.) es un Organismo Público de los previstos en la Disposición Adicional 10ª de la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado, con personalidad jurídica propia y plena capacidad de obrar pública y privada para el cumplimiento de sus fines, tras la entrada en vigor de la Ley 34/2011, de 4 de octubre, reguladora del MNCARS. Hasta ese momento era un Organismo Autónomo de carácter Administrativo en virtud de la Ley 4/1990 de 29 de Junio, de P.G.E. para 1990. Llevándose a cabo su creación como Museo Nacional por Real Decreto 535/1988, de 27 de Mayo.

El M.N.C.A.R.S. se encuentra adscrito al Ministerio de Educación Cultura y Deporte a través de la Secretaría de Estado de Cultura. Ostentando el Ministro de Educación, Cultura y Deporte su presidencia.

El MNCARS se rige en su actuación por lo dispuesto en la citada Ley 34/2011, en el Real Decreto 188/2013, de 5 de marzo por el que se aprueba su Estatuto y sus normas de desarrollo, por la Ley 16/1985, de 25 de junio, de Patrimonio Histórico Español, por el ordenamiento jurídico privado y las previsiones que le sean aplicables de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, de Patrimonio de las Administraciones Públicas, de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público..

El Museo ejerce sus funciones con autonomía de gestión (artículo 2, 2, de su Ley Reguladora) y entre sus objetivos y fines destacan los de promover el conocimiento y el acceso del público al arte moderno y contemporáneo en sus diversas manifestaciones y favorecer la comunicación social de las artes plásticas, fotografía, audiovisuales, espectáculos en vivo y diseño (artículo 3, a), de la Ley 34/2011),

La principal fuente de ingresos del Museo la constituyen las transferencias del Estado, que han representado el 76,37% de los derechos reconocidos netos en el ejercicio 2.016.

El segundo lugar lo ocupan los precios públicos que recauda por entradas al museo, exposiciones y espectáculos, que han representado el 9,83 % de los ingresos presupuestarios del ejercicio 2.016.

En ingresos figuran los patrocinios de entidades públicas y privadas que representan el 5,61 % de sus ingresos en el citado ejercicio, los ingresos provenientes del exterior, que suponen el 2,11%, y las tasas que recauda por alquiler y utilización de espacios que equivalen al 1,76 % de aquellos.

El MNCARS es una entidad jurídica exenta del Impuesto de Sociedades en virtud de lo dispuesto en el artículo 9, apartado 1 del Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el T.R. de la Ley del Impuesto de Sociedades.

El MNCARS es sujeto pasivo del I.V.A. y presenta las correspondientes declaraciones-liquidaciones trimestrales e informativas del citado tributo. Está sujeto al régimen de deducciones aplicables a las entidades de naturaleza dual

La estructura organizativa básica, en el ejercicio 2016, de acuerdo al RD 188/2013 de 15 de marzo por el que se aprueba el Estatuto del Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía, se configura del modo siguiente:

I. Son órganos rectores del M.N.C.A.R.S.:

- A) El Presidente.
- B) El Real Patronato.
- C) El Director del Museo

II. Son unidades Orgánicas:

- A) La Subdirección Artística
- B) La subdirección de Gerencia

El número medio de empleados del Museo durante el ejercicio y a 31 de diciembre de 2016 es el siguiente clasificados por categorías y sexos:

Funcionarios. A 31 de diciembre 2016:

SUBGRUPO	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
A1	8	20	28
A2	10	18	28
C1	9	14	23
C2	7	17	24
TOTAL			103

Funcionarios. Media durante el ejercicio:

SUBGRUPO	HOMBRES	MUJERES	TOTAL
A1	8	20	28
A2	11	20	31
C1	10	14	24
C2	6	17	23
TOTAL	35	71	106

Laborales. A 31 de diciembre 2016:

Grupo Profesional	Hombres	Mujeres	Total
Alto Cargo	1	0	1
A.D.	1	3	4
FC	3	9	12
GP1	1	22	23
GP2	3	14	17
GP3	17	7	24
GP4	102	313	415
GP5	5	4	9
TOTAL	133	372	505

Laborales. Media durante el ejercicio:

Grupo Profesional	Hombres	Mujeres	Total
Alto Cargo	1	0	1
A.D.	1	3	4
FC	3	10	13
GP1	2	19	21
GP2	3	14	17
GP3	16	7	23
GP4	97	305	402
GP5	6	4	10
TOTAL	129	362	491

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS.**1. Imagen fiel**

Las cuentas anuales se han elaborado partiendo de los registros contables del Organismo, se expresan en euros, y presentan el contenido establecido para las cuentas anuales de las entidades que aplican el Plan General de Contabilidad Pública, aprobado por Orden EHA/1037/2010, de 13 de abril; en el artículo 128 de la Ley 47/2003, General Presupuestaria y en la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado aprobada por Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, y, de conformidad con la citada normativa, reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial y de la ejecución del presupuesto del Organismo Público.

2. Comparación de la información

En el ejercicio 2016 ha habido una disminución en la rúbrica “Patrimonio generado “ resultando un importe de 67.796,71 euros, como consecuencia de que operaciones de

anulaciones de derechos sobre deudores y operaciones de ejercicios cerrados, como son los reajustes de divisas, este año suman la cantidad de 13.469,59 euros.

El importe restante, que son 54.327,12 euros, provienen de:

- las operaciones de regularización realizadas sobre la cuenta 203 de inmovilizado intangible, en la cual se han dado de baja 131.789,61 euros en activos, de los que 2.624,47 han ido a gasto y 129.165,14 a resultados de ejercicios anteriores y

- las operaciones sobre su amortización acumulada, de la cual se han dado de baja 89.132,25 euros, desglosados en 74.838,02 euros, que han ido a parar a resultados de ejercicios anteriores, y 14.294,23 a gasto del ejercicio.

De lo expuesto anteriormente tenemos que la cuenta de resultados de ejercicios anteriores se ve disminuida una partida que supone un incremento neto del patrimonio en ejercicios anteriores, proveniente de la disminución de la amortización acumulada de inmovilizado intangible en 74.838,02 euros y, por otro lado, una disminución del patrimonio por resultados de ejercicios anteriores de 129.165,14, al darse de baja activos que habían sido activados, cuando deberían haberse contabilizado como resultados del ejercicio. La variación resultante es $74.838,02 \text{ euros} - 129.165,14 = - 54.327,12$.

El resultado final de estas operaciones es una disminución del patrimonio generado por la suma de los - 13.469,59 por operaciones sobre acreedores y deudores de ejercicios cerrados y los - 54.327,12 provenientes de la regularización de la cuenta 2013 = -67.796,71 euros.

Por otra parte, en las cuentas del ejercicio 2016, se encontró un descuadre del Estado de Flujos de Efectivo 2016. Dicho descuadre estaba provocado como consecuencia de la contabilización de ocho operaciones de inversión de sujeto pasivo por ser operaciones intracomunitarias.

Dichas operaciones son las siguientes :

- 24101215310003070 por importe de 1.434,24 euros
- 24101215310003071 por importe de 8.144,44 euros
- 24101215310003072 por importe de 23,42 euros
- 24101216310000283 por importe de 299,98 euro
- 24101216310001547 por importe de 4.333,69 euros
- 24101216310001548 por importe de 444,83 euros
- 24101216310002149 por importe de 13.262,29 euros

Para cuadrar estas operaciones y que sean coherente con los flujos de efectivo se han sumado el importe de dichas operaciones en la rúbrica 6 del estado de flujos de efectivo “otros cobros”

3. Razones e incidencia en las cuentas anuales de los cambios en criterios de contabilización y corrección de errores.

En el ejercicio 2016, el Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía contabiliza las publicaciones propias destinadas a la venta a coste de producción, resultando un valor de 2.568.251,21 euros.

Sobre estas existencias finales se aplica la corrección valorativa de estos elementos. Para ello, se tiene en cuenta que la depreciación estimada al primer año desde la fecha de publicación es de un 50 % de su valor, el segundo año un 75%, y un 100% a partir del tercer año. También se depreciará por la totalidad los casos en los que el Precio de Venta al Público de la publicación es inferior a su coste de producción. De este modo, la depreciación que se dota en el ejercicio 2016 es de 2.410.173,12 euros.

Por ello, el saldo final de valoración de las existencias en almacén, obtenida por la diferencia entre su valor a coste de producción y la correspondiente corrección valorativa, es de 158.078,10 euros.

4. Información sobre cambios en estimaciones contables cuando sean significativos.

Sin contenido

4. NORMAS DE RECONOCIMIENTO VALORACIÓN

1. Inmovilizado material

Las inversiones materiales se valoran según el modelo de coste. La amortización de los distintos elementos integrantes del inmovilizado material (a excepción de los inmuebles gestionados por el MNCARS por su consideración de Bienes de interés cultural y tener una vida útil ilimitada) se calcula y contabiliza individualmente para cada uno de ellos determinando las dotaciones anuales a la amortización de cada elemento de acuerdo con el método de cuotas lineales de amortización

Se toma como vida útil de los distintos elementos el periodo establecido en las tablas de amortizaciones previstas en el Anexo de la citada Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999 con las modificaciones que recoge el Informe elaborado por este Servicio en 2014 atendiendo a la depreciación que sufren determinados elementos por el funcionamiento en el MNCARS.

Casos particulares de Inmovilizado Material: Bienes del Patrimonio Histórico

Los Bienes del Patrimonio Histórico, Artístico y Cultural ocupan un lugar destacado en el Activo No Corriente del Museo, dada su actividad.

Hay que distinguir entre adquisiciones, a título oneroso o gratuito, del Museo y bienes de esa naturaleza recibidos en adscripción del Ministerio del que depende el Organismo.

Las adquisiciones de bienes realizadas por el Museo se valoran por su precio de adquisición, en caso de adquisiciones a título oneroso, y por su valor razonable en caso de donaciones de obras de arte realizadas al Museo por terceros.

Los bienes recibidos en adscripción (asignaciones o adscripciones de obras de arte, daciones en pago, depósitos, etc.) se contabilizan con carácter general por el valor razonable comunicado por el Ministerio de Cultura al efectuar el depósito de las obras de arte de que se trate.

Los Bienes del Patrimonio Histórico tienen la consideración de activos no amortizables.

Siguiendo el criterio de la Subdirección general de planificación y dirección de la contabilidad, una parte sustancial de los fondos artísticos gestionados por el MNCARS, dada su procedencia y dificultad de valoración, figuran en el balance con una valoración cero, sin que esto afecte a la representatividad de las cuentas de la entidad, tal y como también expresa el Tribunal de Cuentas en el informe de fiscalización de las cuentas 2013 para el Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía.

2. Inversiones Inmobiliarias.

Sin contenido

3. Inmovilizado intangible

El criterio de valoración seguido por el Organismo para el inmovilizado intangible es el modelo de coste.

La amortización de los distintos elementos integrantes del inmovilizado, se calcula y contabiliza individualmente para cada uno de ellos, determinando las dotaciones anuales a la amortización de cada elemento de acuerdo con el método de cuotas lineales de amortización.

Se toma como vida útil de los distintos elementos el periodo establecido en las tablas de amortizaciones previstas en el Anexo de la citada Resolución de la IGAE de 14 de diciembre de 1999 con las modificaciones que recoge el Informe elaborado por este Servicio en 2014 atendiendo a la depreciación que sufren determinados elementos por el funcionamiento en el MNCARS.

Hasta 2014, se ha estado aplicando el criterio previsto con carácter especial por la Disposición Transitoria 1ª de la Resolución de 14 de diciembre de 1999 de la I.G.A.E., por la que se regulan determinadas operaciones contables a realizar a fin de ejercicio y que toma como base amortizable el saldo que refleje la respectiva cuenta de inmovilizado al cierre del ejercicio. Con respecto al inmovilizado adquirido a partir del año 2011, y activado en ese ejercicio, se ha seguido el criterio de amortización individualizada por cada elemento incorporado al Inventario, en función de su respectiva vida útil.

Los bienes que componen el inmovilizado inmaterial están sujetos a amortización y a partir de este período los bienes van a inventariarse y amortizarse de manera individualizada una vez realizados los ajustes en el inventario al finalizar el proyecto de gestión de activos en este Organismo.

4. Arrendamientos

Sin contenido

5. Permutas

Sin contenido

6. Activos y pasivos financieros

Los activos financieros están constituidos, además por el dinero en efectivo o en cuentas bancarias y los activos fiscales, fundamentalmente por créditos y partidas a cobrar, de dos tipos:

- 1) Los créditos por operaciones derivados de la actividad habitual del Museo
- 2) Otros activos financieros constituidos exclusivamente por créditos y préstamos con vencimiento superior al año concedidos al personal del Organismo contabilizados en la cuenta (254) Otros Créditos a largo plazo; a 31-12-2016 estos créditos ascendían a 45.906,05 €.

Los créditos y partidas a cobrar se valoran por su valor razonable, constituido por el precio de la transacción; los créditos con vencimiento a corto plazo se valoran por su nominal.

Las correcciones valorativas por deterioro en los créditos y partidas a cobrar se determinan en principio mediante la estimación global del riesgo de fallidos existentes en los saldos de deudores. Se realiza a fin de cada ejercicio por el 100% del importe de los créditos no cobrados con un plazo de antigüedad superior a 1 año.

Los pasivos financieros del Organismo están constituidos, aparte de los pasivos fiscales, por pasivos financieros al coste amortizado que recogen los débitos y partidas a pagar por operaciones derivadas de su actividad habitual y las fianzas recibidas.

Las deudas generadas por operaciones derivadas de la actividad habitual del Organismo se valoran por su valor nominal. Las fianzas recibidas se valoran por el importe recibido.

Las deudas a largo plazo del Museo, a 31 de diciembre de 2016, están constituidas exclusivamente por las fianzas recibidas cuyo plazo de devolución supera el año por razón de los expedientes, recogidas en las cuenta (180000) Fianzas recibidas a largo plazo, por importe de 49.971,09 €

7. Coberturas contables

Sin contenido

8. Existencias

Las existencias están constituidas por el stock de publicaciones propias del MNCARS destinadas a la venta.

Hasta el ejercicio 2015, se han estado valorando a Precio de Venta al público. A partir de este ejercicio el Organismo está en disposición de poder valorar las existencias a coste de producción, si bien circunscrito al período 2006-2016 y siguientes.

En cuanto al valor de las existencias en almacén anteriores al lapso temporal anteriormente mencionado , y que va de 1986 a 2005, a este Organismo no le ha resultado posible determinar el coste de producción , dada la antigüedad de las bases de datos que sustentaban dicha información y la falta de material documental que acreditase el precio de coste de las publicaciones editadas entre 1986 y 2005, por lo que se disponía básicamente del Precio de Venta al Público (PVP) como modo de valorar las existencias.

Con el objeto entonces de establecer un valor a coste de producción, se ha llevado a cabo la aplicación de un porcentaje promediado sobre la valoración realizada a Precio de Venta al Público.

Para la corrección valorativa de estos elementos, se tiene en cuenta que la depreciación estimada al primer año desde la fecha de publicación es de un 50 % de su valor, el segundo año un 75%, y un 100% a partir del tercer año. También se depreciará por la totalidad en aquellos casos en los cuales el Precio de Venta al Público de la publicación es inferior a su coste de producción.

9. Activos construidos o adquiridos para otras entidades

Sin contenido

10. Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran en el momento en que se dicta el acto de reconocimiento, en euros, de la obligación, aplicando al importe correspondiente en moneda extranjera el tipo de cambio al contado existente en la fecha del reconocimiento.

Las diferencias que cambio que surgen en la liquidación de las transacciones por causa de tipos de cambios diferentes a los utilizados en el registro de la operación se reconocen como resultados del período en que se han producido, dictándose al efecto los correspondientes actos de rectificación de las obligaciones reconocidas con anterioridad en el ejercicio en curso o en el anterior.

11. Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan a resultados siguiendo el principio de devengo, es decir, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismo representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de los ingresos y gastos;

Cuando no puede identificarse claramente la corriente real de bienes y servicios, se reconocen los ingresos o gastos cuando se producen las variaciones de activos o pasivos que les afecten, y siempre que su cuantía pueda valorarse o estimarse con fiabilidad.

Los ingresos derivados de las tasas se reconocen cuando, dictado el acto de liquidación de las mismas en los correspondientes modelos, se acredita por los obligados tributarios el ingreso en el Tesoro Público de la cuantía liquidada de aquéllas.

Los gastos presupuestarios se reconocen en el estado de liquidación del presupuesto cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de reconocimiento y liquidación de la obligación presupuestaria.

Los ingresos presupuestarios se reconocen en el estado de liquidación del presupuesto cuando, de acuerdo con el procedimiento establecido, se dicte el correspondiente acto administrativo de liquidación del derecho de cobro, o documento equivalente que lo cuantifique.

12. Provisiones y contingencias

Está Organismo tenía dotada una provisión en el ejercicio contable 2015 por importe de 587.723,25 euros por la totalidad del saldo de la cuenta Hacienda Pública, deudor por IVA pues la AEAT al tener este organismo abiertos varios procedimientos de comprobación limitada en relación a las declaraciones del Impuesto sobre el valor añadido de los últimos ejercicios.

En 2016, se ha procedido a regularizar la situación con la AEAT y como consecuencia de pagos realizados en concepto de declaración IVA entre los ejercicios 2010- 2013 se ha disminuido el saldo de la provisión en 474.414,28 euros.

Se han solicitado compensaciones a la AEAT por importe de 38.171,15 euros, lo que deja la provisión en un total de 75.137,82 euros por el saldo de la cuenta Hacienda Pública, deudor por IVA.

13. Transferencias y subvenciones.

Las transferencias y subvenciones recibidas, tanto corrientes como de capital, se reconocen como ingresos del ejercicio en que se cumplen las condiciones asociadas a su disfrute y siempre que no se estime la existencia de dudas razonables sobre su percepción; en el caso de las transferencias corrientes y de capital derivadas del departamento ministerial al que está adscrito el Organismo se estiman satisfechas estas condiciones cuando el departamento concedente comunica el reconocimiento de la correspondiente obligación.

El reconocimiento de los ingresos presupuestarios derivados de transferencias y subvenciones recibidas se realiza cuando se produce el incremento de los activos en que se materializan, en su caso, tesorería.

Sin embargo, en el caso de las transferencias corrientes y de capital derivadas del departamento ministerial al que está adscrito el Organismo, los ingresos presupuestarios se reconocen cuando el ente concedente comunica la imputación a su presupuesto de los correspondientes actos de reconocimiento de sus correlativas obligaciones,

Las adscripciones de bienes y derechos realizadas a favor del Organismo procedentes del departamento ministerial del que depende se contabilizan como incremento del patrimonio neto del Organismo valorándose por el valor razonable comunicado por el Ministerio al efectuar la adscripción de los bienes y derechos de que se trate.

14. Actividades conjuntas

Sin contenido

15. Activos en estado de venta

Sin contenido

VI.Resumen de la Memoria

VI.4 Inmovilizado Material

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	ENTRADAS	AUMENTO	SALIDAS	DISMINUCION	CORRECCIONES	AMORTIZACIONES	SALDO FINAL
1. Terrenos								
210 (2810) (2910) (2990)	0,00		0,00		0,00		0,00	
2. Construcciones								
211 (2811) (2911) (2991)	0,00		0,00		0,00		0,00	
3. Infraestructuras								
212 (2812) (2912) (2992)	0,00		0,00		0,00		0,00	
4. Bienes del patrimonio histórico								
213 (2813) (2913) (2993)	491.858.961,88	2.077.787,58	0,00	500,00	0,00		0,00	493.936.249,46
5. Otro inmovilizado material								
214,215,216,217,218,219, (2814) (2815) (2816) (2817) (2818) (2819) (2914) (2915) (2916) (2917) (2918) (2919) (2999)	10.122.679,23	293.614,91	0,00	52.830,62	0,00		1.068.306,34	9.295.157,18
6. Inmovilizaciones en curso y anticipos								
2300,2310,232,233,234,235,237,2390	0,00	1.059.463,85	0,00	1.059.463,85	0,00		0,00	
TOTAL	501.981.641,11	3.430.866,34	0,00	1.112.794,47	0,00		1.068.306,34	503.231.406,64

Se informará sobre lo que se indica en el punto 6 de la memoria.

En el período 2016 se han realizado las siguientes adquisiciones a través del presupuesto:

Cuenta 214, Maquinaria y utillaje se han realizados adquisiciones vía presupuesto por importe de 16.484,97 euros.

Cuenta 215, Instalaciones técnicas y otras instalaciones se han realizados adquisiciones vía presupuesto por importe de 50.366,14 euros.

Cuenta 216 Mobiliario, se han realizados adquisiciones vía presupuesto por importe de 85.602,66 euros.

Cuenta 217 Equipos para proceso de información se han realizados adquisiciones vía presupuesto por importe de 26.669,91 euros.

Cuenta 219, otro inmovilizado material (fondos bibliográficos) se han realizados adquisiciones vía presupuesto por importe de 90.294,40 euros

En el período 2016, se han producido las siguientes reclasificaciones de elementos de inmovilizado:

El elemento 214, maquinaria y utillaje, se ejecuta propuesta de reclasificación, en concreto el expediente 219, de suministro de reproductores multimedia, por importe de tres mil setecientos treinta y un euros con sesenta y cuatro céntimos.

3.731,64€, que migra a la cuenta 216, por tratarse de reproductores de DVD.

Por otra parte, el expediente 93, de suministro de dos lámparas led para el diagnóstico rápido UV del Departamento de Restauración, por valor de dos mil setecientos treinta y un euros con cincuenta céntimos. 2.731,50 € migra de la cuenta 216 a la 214, ya que consiste en material específico de ese departamento.

VI. Resumen de la Memoria

VI.4 Inmovilizado Material

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

El elemento 216, mobiliario. Se ejecutan dos reclasificaciones, el expediente 219, de suministro de reproductores multimedia, por importe de tres mil setecientos treinta y un euros con sesenta y cuatro céntimos, 3.731,64€, que migra de la cuenta 214 a la 216.
Por otra parte, el expediente 93, por valor de dos mil setecientos treinta y un euros con cincuenta céntimos, 2.731,50 € de suministro de dos lámparas led para el diagnóstico rápido UV del Departamento de Restauración, migra de la cuenta 216 a la 214.

Se han dado de bajas en las siguientes masas patrimoniales.
En el elemento 214 maquinaria y utillaje, por valor contable de 134,41 euros.
En el elemento 216, mobiliario, por importe de 27.275,54 euros

Se ha recibido en el elemento 216 una donación procedente del MOMA, consistente en el soporte original del Guernica, cuyo valor económico es de ocho mil ochocientos setenta euros y cuatro con sesenta y nueve, 8.874,69 €

Se ha recibido también en el elemento 217 una donación de 8.359,00 € procedente de una donación a través de un convenio entre el "Museo Nacional Centro de Arte Reina Sofía y Lenovo para el patrocinio de soportes digitales para la biblioteca y centro de documentación del Museo".

Finalmente el efecto sobre los grupos 21 y 28 de estas bajas, altas y reclasificaciones queda como sigue Efecto en grupo 21

Cuenta	A 31/12/2015	A 31/12/2016
214 maquinaria y utillaje.....	2.009.713,63	2.026.064,19
215 instalaciones técnicas y otras instalaciones.....	4.128.264,38	4.178.630,52
216 Mobiliario.....	8.044.318,01	8.111.519,82
217 Equipos para proceso de información.....	2.529.945,80	2.564.974,71
219 Otro inmovilizado material.....	4.352.723,32	4.443.017,72
Efecto en grupo 28	A 31/12/2015	A 31/12/2016
2814 Amortización acumulada de maquinaria y utillaje	1.155.339,75	1.267.436,14
2815 Amortización acumulada instalaciones técnicas y otras instalaciones.....	1.417.499,81	1.613.076,59
2816 Amortización acumulada de mobiliario.....	3.800.078,58	4.197.535,31
2817 Amortización acumulada equipos para proceso de información.....	1.818.368,06	2.009.994,07
2819 Amortización acumulada Otro inmovilizado material.....	2.753.843,34	2.941.507,67
		amortización total del ejercicio: 112.096,39 €
		amortización total del ejercicio: 195.576,78 euros
		amortización total del ejercicio 397.456,73 € euros
		Se dota amortización por importe de 191.626,01 euros
		amortización total del ejercicio 187.664,33

Apartado B) Bienes del Patrimonio histórico

a) Adquisiciones realizadas por el MNCARS en 2016 por inversión en obra de arte: 1.059.463,85 euros.

b) Donaciones realizadas al MNCARS en 2016 por importe total de 567.623,00 euros, de las cuales destaca especialmente las donaciones realizadas por Jorge Ribalta y Cravan Gestión Cultural (Galería Casa sin Fin) e importe de cien mil euros.

c) Depósitos por importe de 253.415,99 euros, entre las que destaca la obra de Juan Luis Moraza titulada "Éxtasis, estatus, estatua", adquirida a la Galería Espacio Mínimo por importe de 71.590,90 euros

d) Construcciones por importe de 132.168,57 euros

Para recoger estos saldos, este Organismo ha desagregado la cuenta 213 en tres cuentas, la 213000, "Bienes de Patrimonio Histórico", la 213100, "Bienes del patrimonio Histórico: construcciones", que recogería el valor del vuelo de los inmuebles que este organismo considera son bienes de interés cultural y la 213200 "Bienes del Patrimonio histórico. Terrenos", que recogería el valor del suelo de dichos inmuebles. La variación experimentada en los saldos de elementos de inmovilizado son las siguientes:

Cuenta	A 31/12/2015	A 31/12/2016
213 Bienes del patrimonio histórico.....	292.545.286,08	294.426.305,09
2131 Bienes del patrimonio histórico. construcciones.....	166.083.984,01	166.216.152,58
2132 Terrenos.....	33.229.691,79	33.229.691,79
		Altas por importe de 1.881.019,1
		Altas por importe de 132.168,57 euros
		Altas por importe de cero euros.

No han existido en este grupo ni bajas, ni reclasificaciones ni son elementos de inmovilizado sujetos a amortización

VI.5 Activos financieros. Estado resumen de la conciliación
EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

CLASES	ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO				ACTIVOS FINANCIEROS A CORTO PLAZO				TOTAL	
	INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA		OTRAS INVERSIONES		INVERSIONES EN PATRIMONIO		VALORES REPRESENTATIVOS DE LA DEUDA	
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
CATEGORIAS										
CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR	0,00		0,00		45.906,05	40.124,32	0,00		0,00	
INVERSIONES MANTENIDAS HASTA EL VENCIMIENTO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
INVERSIONES EN ENTIDADES DEL GRUPO MULTIGRUPO Y ASOCIADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		45.906,05	40.124,32	0,00		45.906,05	2.384.345,56

VI.6 Pasivos financieros. Situación y movimientos de las deudas. Resumen de Situación de las deudas

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

CLASES	LARGO PLAZO				CORTO PLAZO				TOTAL	
	OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		OBLIGACIONES Y BONOS		DEUDAS CON ENTIDADES DE CREDITO		OTRAS DEUDAS	
	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1	EJ.N	EJ.N-1
CATEGORIAS										
DEUDAS A COSTE AMORTIZADO	0,00		0,00		49.971,09	44.217,27	0,00		30.673,67	42.861,69
DEUDAS A VALOR RAZONABLE	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00	
TOTAL	0,00		0,00		49.971,09	44.217,27	0,00		30.673,67	42.861,69

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

F.14.1.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones recibidas

Se informará sobre:
Importe y características de las transferencias y subvenciones recibidas, cuyo importe sea significativo, así como sobre el cumplimiento o incumplimiento de las condiciones impuestas para la percepción y disfrute de las subvenciones y el criterio de imputación a resultados.

Al respecto se han reconocido derechos por transferencias corrientes y de capital en 2016 provenientes del ministerio de adscripción por un importe total de 25.362.636,04 €.

Estas transferencias se desglosan del siguiente modo:
- Transferencias corrientes..... 23.630.000,00 €
- Transferencias de capital..... 2.211.110,00 €

Durante el ejercicio 2016 el Organismo ha recibido asimismo transferencias corrientes de otros organismos y entidades públicas, fundaciones y entidades jurídicas extranjeras por un importe total de 2.216.747,94 €
Por su importe destacan las recibidas de Fundación Banco de Santander por cuantía de 350.000€, de Inditex, por 300.000 €, la Fundación Mutua Madrileña por importe de 300.000 € y la Fundación Bancaria La Caixa por 366.500 euros

F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

NORMATIVA	FINALIDAD	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	REINTEGRO	CAUSA DE REINTEGROS
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE INVESTIGACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE COLECCIONES	20.000,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA PARA LA FORMACIÓN EN DOCUMENTACIÓN Y GESTIÓN MUSEOGRÁFICA EN EL ÁREA DE COLECCIONES DEL MUSEO	12.000,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE FORMACIÓN MUSEÍSTICA EN EL DEPARTAMENTO DE EXPOSICIONES	11.500,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE FORMACIÓN EN RESTAURACIÓN, ESPECIALIDAD SOPORTE PAPEL, EN EL DEPARTAMENTO DE CONSERVACIÓN Y	11.500,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE INVESTIGACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE EXPOSICIONES.	20.000,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE INVESTIGACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE EXPOSICIONES.	20.000,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE FORMACIÓN EN BIBLIOTECONOMÍA Y DOCUMENTACIÓN EN LA BIBLIOTECA Y CENTRO DE DOCUMENTACIÓN	10.158,25	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE COORDINACIÓN-FORMACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE ACTIVIDADES PÚBLICAS.	17.500,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE COORDINACIÓN-FORMACIÓN EN EL DEPARTAMENTO DE EXPOSICIONES.	17.500,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA DE FORMACIÓN EDITORIAL EN EL DEPARTAMENTO DE ACTIVIDADES EDITORIALES	11.500,00	0,00	
ORDEN CUL 2912/2010	BECA PARA LA FORMACIÓN EN GESTIÓN DE BASES DE DATOS DE COLECCIONES MUSEOGRÁFICAS EN EL ÁREA DE COL	3.000,00	0,00	

VI.7 Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos
EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

F.14.2.1. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones corrientes

NORMATIVA	FINALIDAD	OBLIGACIONES RECONOCIDAS EN EL EJERCICIO	REINTEGRO	CAUSA DE REINTEGROS
RDL 8/2015 TEXTO REFUNDIDO LEY GENERAL SEGURIDAD SOCIAL	RETENCIONES PARA EL PAGO DE LAS CUOTAS DE SEGURIDAD SOCIAL CORRESPONDIENTES DE LAS BECAS 2015	3.499,12	0,00	
TOTAL		158.157,37	0,00	

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:
"Sin Información"

F.14.2.2. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Subvenciones de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:
Sin información

F.14.2.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias corrientes

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:
Modelo sin información

F.14.2.4. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Transferencias y subvenciones concedidas: Transferencias de capital

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:
Modelo sin información

F.14.3. Transferencias subvenciones y otros ingresos y gastos: Otros ingresos y gastos

Datos identificativos de la entidad receptora cuyo importe sea significativo:
Modelo sin información

VI.8 Provisiones y Contingencias

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

F.15.1.a) Provisiones y contingencias: Análisis del movimiento de cada partida del Balance

(euros)

DESCRIPCIÓN/Nº DE CUENTAS	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIONES	SALDO FINAL
A largo plazo	563.270,42	0,00	46.557,61	516.712,81
14				
A corto plazo	0,00	0,00	0,00	0,00
58				

F.15.1 Provisiones y contingencias: apartados b), c), d) y e)

- b) Aumento durante el ejercicio, en los saldos actualizados al tipo de descuento por causa del paso del tiempo, así como el efecto que haya podido tener cualquier cambio en el tipo de descuento.
- c) Naturaleza de la obligación asumida, así como el calendario previsto para hacer frente a la obligación.
- d) Estimaciones y procedimientos de cálculo aplicados para la valoración de los correspondientes importes y las incertidumbres que pudieran aparecer en dichas estimaciones. Se justificarán, en su caso, los ajustes que haya procedido realizar.
- e) Importes de cualquier derecho de reembolso, señalando las cantidades que, en su caso, se hayan reconocido en el balance por esos derechos.

Modelo sin información

F.15.2. Provisiones y contingencias: apartado 2

A menos que sea remota la salida de recursos, para cada tipo de pasivo contingente, salvo los relativos a avales y otras garantías concedidas, se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.
- b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.
- c) En el caso excepcional en que una provisión no se haya podido registrar en el balance debido a que no puede ser valorada de forma fiable, adicionalmente, se explicarán los motivos por los que no se puede hacer dicha valoración.

Modelo sin información

F.15.3. Provisiones y contingencias: apartado 3

Para cada tipo de activo contingente se indicará:

- a) Una breve descripción de su naturaleza.
- b) Evolución previsible, así como los factores de los que depende.

Modelo sin información

VI.9. Información presupuestaria
EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

a.1 Compromisos de gasto con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores

(euros)

		COMPROMISOS DE GASTOS ADQUIRIDOS CON CARGO AL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO					
Partida presupuestaria		Descripción	EJERCICIO N+1	EJERCICIO N+2	EJERCICIO N+3	EJERCICIO N+4	EJERCICIOS SUCESESIVOS
18 333A 12002		SUELDOS DEL GRUPO C	2.030,64	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 16201		ECONOMATOS Y COMEDORES	535.292,29	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 16209		OTROS GASTOS SOCIALES A CARGO DEL EMPLEADOR	18.139,92	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 205		ARRENDAMIENTO MOBILIARIO Y ENSERES	10.815,37	10.579,79	0,00	0,00	0,00
18 333A 208		ARRENDAMIENTO DE OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	1.681,90	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 209		CANONES	60.817,91	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 213		MAQUIN., INSTALAC. Y UTILLAJE	1.776.031,34	118.457,79	0,00	0,00	0,00
18 333A 22100		ENERGIA ELECTRICA	201.024,82	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 22104		VESTUARIO	61.848,55	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 223		TRANSPORTES	1.242.590,12	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 22700		LIMPIEZA Y ASEO	400.199,38	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 22701		SEGURIDAD	476.853,01	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 22706		ESTUDIOS Y TRABAJOS TECNICOS	1.506.927,41	114.473,80	0,00	0,00	0,00
18 333A 480		BECAS Y AYUDAS FORMACION Y PERFECCIONAMIENTO EN MATERIAS MUSEISTICAS	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 63001		INVERSION EN CONSTRUCCIONES	44.749,83	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 63002		INVERSION EN INSTALACIONES TECNICAS	297.684,95	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 63006		INVERSION EN MOBILIARIO	6.557,70	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 63007		INVERSION EN MATERIAL INFORMATICO	168.562,70	0,00	0,00	0,00	0,00
18 333A 640		GASTOS INV. CARAC. INMATERIAL	35.549,80	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL			6.859.357,64	243.511,38	0,00	0,00	0,00

a.2 Compromisos de gasto de carácter plurianual que no se hayan podido imputar al presupuesto corriente

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	IMPORTE	Nº DE OPERACIONES
TOTAL	0,00	0,00

b) Estado del remanente de tesorería

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	EJERCICIO N		EJERCICIO N-1	
57, 556	1.(+) Fondos líquidos		595.519,81		560.918,26
430	2.(+) Derechos pendientes de cobro				
431	- (+) del Presupuesto corriente	7.221.688,22		2.709.667,46	5.734.097,56
246, 247, 260, 265, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566, 5321	- (+) de Presupuestos cerrados	92.127,61		76.551,58	
435, 436	- (+) de operaciones no presupuestarias	89.870,93		2.947.878,52	
	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
400	3.(-) Obligaciones pendientes de pago		2.768.595,16		2.284.972,25
401	- (+) del Presupuesto corriente	2.281.241,12		1.787.966,70	
167, 168, 180, 185, 410, 412, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 517, 518, 550, 560, 561	- (+) de Presupuestos cerrados	389,18			
405, 406	- (+) de operaciones no presupuestarias	486.964,86		497.005,55	
	- (+) de operaciones comerciales	0,00			
554, 559	4.(+) Partidas pendientes de aplicación		539.768,63		263.540,04
555, 5581, 5585	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	30.587,51		42.348,96	
	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	570.356,14		305.889,00	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		5.770.380,04		4.273.583,61
295, 298, 490, 595, 598	II. Exceso de financiación afectada		0,00		
	III. Saldos de dudoso cobro		184.441,22		664.404,56
	IV. Remanente de tesorería no afectado = (I - II - III)		5.585.938,82		3.609.179,05

c) Balance de resultados e informe de gestión

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

A) GRADO DE REALIZACIÓN DE OBJETIVOS

(euros)

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	INDICADOR	PREVISTO	REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN						ABSOLUTAS	%
333A	MUSEOS	Divulgación y promoción del arte contemporáneo.	Exposiciones	Exposiciones temporales	11,00	11,00	0,00	0,00
333A	MUSEOS	Divulgación y promoción del arte contemporáneo.	Publicaciones	Publicaciones	10,00	10,00	0,00	0,00
333A	MUSEOS	Divulgación y promoción del arte contemporáneo.	Visitantes	Visitantes	3.100.000,00	3.640.000,00	540.000,00	17,42
333A	MUSEOS	Aumento de los recursos propios del Museo	Incremento de ingresos por venta de entradas	Venta de entradas	3.600.000,00	3.307.959,02	-292.040,98	-8,11
333A	MUSEOS	Aumento de los recursos propios del Museo	Incremento de ingresos por venta de publicaciones	Venta de publicaciones	151.000,00	85.627,72	-65.372,28	-43,29
333A	MUSEOS	Aumento de los recursos propios del Museo	Incremento por ingresos de captación de patrocinadores	Patrocinios	2.650.000,00	1.898.500,00	-751.500,00	-28,36
333A	MUSEOS	Aumento de los recursos propios del Museo	Incremento por ingresos de captación de cánones	Cánones	850.000,00	946.798,00	96.798,00	11,39
333A	MUSEOS	Desarrollo del programa de actividades públicas	Nuevas formas de producción cultural	Pensamiento y debate en redes	12,00	12,00	0,00	0,00
333A	MUSEOS	Desarrollo del programa de actividades públicas	Últimas tendencias de creación contemporánea	Programas audiovisuales	8,00	8,00	0,00	0,00
333A	MUSEOS	Desarrollo del programa de actividades públicas	Últimas tendencias de creación contemporánea	Artes en vivo	5,00	5,00	0,00	0,00
333A	MUSEOS	Desarrollo del programa de actividades públicas	Fomento de la creatividad	Programas educativos y mediación	16,00	16,00	0,00	0,00

B) COSTE DE LOS OBJETIVOS REALIZADOS

PROGRAMAS DE GASTOS		OBJETIVO	ACTIVIDADES	COSTE PREVISTO	COSTE REALIZADO	DESVIACIONES	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN					ABSOLUTAS	%
333A	MUSEOS	Divulgación y promoción del arte contemporáneo.		5.036.992,02	4.318.439,98	-718.552,04	-14,27
333A	MUSEOS	Aumento de los recursos propios del Museo.		306.246,03	281.939,13	-24.306,90	-7,94
333A	MUSEOS	Desarrollo del programa de actividades públicas.		1.137.804,88	1.136.339,60	-1.465,28	-0,13

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

Indicadores financieros y patrimoniales

a) LIQUIDEZ INMEDIATA:	19,45	:	Fondos líquidos	595.519,81	
			Pasivo corriente	3.062.574,78	
b) LIQUIDEZ A CORTO PLAZO	273,79	:	Fondos líquidos + Derechos pendientes de cobro	595.519,81 + 7.789.601,68	
			Pasivo corriente	3.062.574,78	
c) LIQUIDEZ GENERAL	278,95	:	Activo Corriente	8.543.199,58	
			Pasivo corriente	3.062.574,78	
d) ENDEUDAMIENTO	0,71	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	3.062.574,78 + 566.683,90	
			Pasivo corriente + Pasivo no corriente + Patrimonio neto	3.062.574,78 + 566.683,90 + 509.286.198,17	
e) RELACIÓN DE ENDEUDAMIENTO	540,44	:	Pasivo corriente	3.062.574,78	
			Pasivo no corriente	566.683,90	
f) CASH-FLOW	990,50	:	Pasivo corriente + Pasivo no corriente	3.062.574,78 + 566.683,90	
			Flujos netos de gestión	366.405,54	

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

g) RATIOS DE LA CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

1) Estructura de los ingresos

INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (IGOR)			
ING. TRIB. / IGOR	TRANFS. / IGOR	VN y PS / IGOR	Resto IGOR / IGOR
4,55	82,93	9,82	2,71

2) Estructura de los gastos

GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (GGOR)			
G. PERS. / GGOR	TRANFS. / GGOR	APROV. / GGOR	Resto GGOR / GGOR
47,19	0,49	0,77	51,55

3) Cobertura de los gastos corrientes	95,42	:	-----	Gastos de gestión ordinaria	32.337.067,35
				Ingresos de gestión ordinaria	33.887.485,73

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios

EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

		Indicadores presupuestarios	
a) Del presupuesto de gastos corrientes:			
1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS	88,19	Obligaciones reconocidas netas	32.316.951,91
	:	Créditos totales	36.645.700,00
2) REALIZACIÓN DE PAGOS			
	92,94	Pagos realizados	30.035.710,79
	:	Obligaciones reconocidas netas	32.316.951,91
3) ESFUERZO INVERSOR			
	6,35	Obligaciones reconocidas netas (Capítulo 6 + 7)	2.053.109,41
	:	Total obligaciones reconocidas netas	32.316.951,91
4) PERIODO MEDIO DE PAGO			
	25,77	Obligaciones pendientes de pago x 365	832.653.008,80
	:	Obligaciones reconocidas netas	32.316.951,91

VI.10 Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios
EJERCICIO 2016

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

(euros)

b) Del presupuesto de ingresos corriente:

1) EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	92,32	:	Derechos reconocidos netos	33.832.973,83
			Previsiones definitivas	36.645.700,00

2) REALIZACIÓN DE COBROS	78,65	:	Recaudación neta	26.611.285,61
			Derechos reconocidos netos	33.832.973,83

3) PERIODO MEDIO DE COBRO	77,91	:	Derechos pendientes de cobro x 365	2.635.916.200,30
			Derechos reconocidos netos	33.832.973,83

c) De presupuestos cerrados:

1) REALIZACIÓN DE PAGOS	99,98	:	Pagos	1.789.627,22
			Saldo inicial de obligaciones (+/- modificaciones y anulaciones)	1.790.016,40

2) REALIZACIÓN DE COBROS	96,67	:	Cobros	2.676.915,64
			Saldo inicial de derechos (+/- modificaciones y anulaciones)	2.769.043,25

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

No se han producido hechos posteriores al cierre relevantes que supongan incidencia en la contabilidad del Organismo al cierre del ejercicio.

18302 - MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFÍA

Los siguientes modelos de la Cuenta no tienen contenido:

Relación de Apartados de la Memoria que carecen de contenido:

- 2. Gestión indirecta de servicios públicos, convenios y otras formas de colaboración.
- 6. Inversiones inmobiliarias.
- 8. Arrendamientos financieros y otras operaciones de naturaleza similar.
- 11. Coberturas contables.
- 12. Activos contruidos o adquiridos para otras entidades y otras existencias.
- 13. Moneda extranjera.
- 15. Provisiones y contingencias.
- 16. Información sobre medio ambiente.
- 17. Activos en estado de venta.
- 19. Operaciones por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos.
- 22. Valores recibidos en depósito.
- 26. Indicadores de gestión.
- 27. Hechos posteriores al cierre.

MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFIA
Informe de auditoría de las cuentas anuales
Ejercicio 2016
Intervención Delegada en el Museo Nacional Centro de
Arte Reina Sofía

Índice

- I. INTRODUCCIÓN .**
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES .**
- III. RESULTADOS DEL TRABAJO. FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN: FAVORABLE CON SALVEDADES .**
- IV. OPINIÓN .**
- V. INFORME SOBRE REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS .**

I. Introducción

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Delegada, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales del MUSEO NACIONAL CENTRO DE ARTE REINA SOFIA (en adelante MNCARS) que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

El Subdirector Gerente del MNCARS es responsable de la formulación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 1 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Subdirector Gerente del MNCARS el 30 junio de 2017 y fueron puestas a disposición de la Intervención Delegada en la misma fecha.

El MNCARS inicialmente formuló sus cuentas anuales el 7 de abril de 2017 y se pusieron a disposición de la Intervención Delegada el mismo día. Dichas cuentas fueron modificadas en la fecha indicada en el párrafo anterior.

La información relativa a dichas cuentas queda contenida en el fichero 18302_2016_F_170630_124428 cuyo resumen electrónico es 098B8561DD7F3C7EFF461B99C7937E52BF394A60D152D1DBAAC1E72D65A8FCD8 y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

III. Resultados del trabajo. Fundamento de la opinión: Favorable con salvedades

En el punto 1 del apartado 4 de la memoria adjunta se exponen los criterios de valoración seguidos por el organismo para la valoración de los bienes del inmovilizado material.

Las adquisiciones de bienes del Patrimonio histórico están inventariadas en el Registro de Obras de Arte, pero no se valoran, en todos los casos de acuerdo con lo establecido en la 2ª y 3ª normas de reconocimiento y valoración del Plan General de Contabilidad Pública (en adelante PGCP). En consecuencia, no es posible conocer la valoración de estos bienes a 31 de diciembre de 2016 que soporta la Cuenta 213 por un importe 294 millones de euros. Esta salvedad se puso de manifiesto por primera vez en el ejercicio 2009.

Los Fondos Bibliográficos están inventariados por el Departamento de Biblioteca y Centro de Documentación, pero no se valoran, en todos los casos, de acuerdo con lo establecido en la 2ª y 3ª normas de reconocimiento y valoración del PGCP. En consecuencia, no es posible conocer la valoración de estos bienes a 31 de diciembre de 2016 que soporta la Cuenta 219 por un importe de 4,4 millones de euros. Esta salvedad se puso de manifiesto en el ejercicio 2013.

IV. Opinión

En nuestra opinión, **excepto por el efecto de los hechos descritos en el apartado “Resultados del trabajo: Fundamento de la opinión favorable con salvedades”** las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del MNCARS a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados, de sus flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables y presupuestarios contenidos en el mismo.

V. Informe sobre requerimientos legales y reglamentarios

La entidad auditada presenta, en las notas 23.7, 24, 25 y 26 de la memoria adjunta, información referida a los Indicadores financieros, patrimoniales y presupuestarios, al coste de las actividades y a los Indicadores de gestión de acuerdo con lo previsto en la Orden EHA 1037/2010, de 13 de abril por la que se aprueba el PGCp, con la Orden EHA/2045/2011, de 14 de julio, por la que se aprueba la Instrucción de Contabilidad para la Administración Institucional del Estado y la Resolución de 28 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se regulan los criterios para la elaboración de la información sobre los costes de actividades e indicadores de gestión correspondientes al ejercicio 2016.

Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que los datos contables contenidos en las citadas notas y la distribución de costes de actividades, de acuerdo con su normativa reguladora resultan razonablemente coherentes con la información financiera contable auditada.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.Coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por la Interventora Delegada en el MNCARS, en Madrid, a 30 de junio de 2017.