

CONSIDERACIONES GENERALES SOBRE LAS UNIONES TEMPORALES

DE EMPRESAS

Muñoz Vázquez, Agustín. C.E.U.

Grande Torraleja, Félix. P.A.

Muñoz Rejón, Pablo. Becario.

UNIVERSIDAD DE JAEN.

Núñez-Cacho Utrilla, Pedro. Lcdo. en CC. EE. y EE.

RESUMEN

Se efectúa un estudio sobre las UTEs según el siguiente índice:

- 1.- Definición de UTE.
- 2.- Requisitos generales de las UTEs.
- 3.- Proceso de constitución de las UTEs.
- 4.- Responsabilidad de las UTEs.
- 5.- Régimen fiscal de las UTEs.
- 6.- Aspectos contables de las UTEs.
- 7.- Aspectos financieros de las UTEs.
- 8.- Conveniencia de la constitución de una UTE.

1.- DEFINICION.-

La Unión Temporal de Empresas (UTE) es un instrumento jurídico utilizado para la colaboración entre empresarios, ya sean personas físicas o jurídicas residentes en España o en el extranjero, por un cierto tiempo, para el desarrollo o ejecución de manera exclusiva de una obra, servicio o suministro concreto. Dentro de este ámbito se incluyen las obras o servicios complementarios y/o accesorios al objeto principal de la UTE. En el caso de que se realicen obras o servicios que no se encuentren claramente definidos como complementarios y/o accesorios, se puede producir la pérdida del régimen fiscal especial de la UTE.

2.- REQUISITOS GENERALES.-

1.- Objeto: Lo constituye la obra, servicio o suministro concreto adjudicado a la UTE para que lo ejecute.

2.- Duración: Será idéntica a la duración de la obra, servicio o suministro que constituya el objeto de la UTE, aunque se establece un límite máximo de 10 años. Con carácter excepcional podrán solicitarse prórrogas de un año, que serán concedidas discrecionalmente por el Ministerio de Economía y Hacienda.

3.- Régimen Fiscal: Queda condicionado al cumplimiento de los requisitos generales y supeditado a su inscripción en el Registro Especial del Ministerio de Economía y Hacienda.

4.- Gerencia: Existirá un único Gerente con poderes suficientes de todos y cada uno de los miembros de la UTE, y que la representará en todas sus actuaciones.

5.- Personalidad Jurídica: La UTE carece de personalidad jurídica propia. Así, ninguna de las empresas miembro podrá separarse ni ceder su participación a otro socio sin someterse previamente al requisito de cesión de contrato, cuestión que en la mayoría de los casos suele ser conflictiva, además de acarrear el consiguiente coste fiscal. El anterior requisito de cesión estará condicionado a la previa autorización expresa del cliente. En caso de que el cliente sea algún organismo público, las condiciones para que se pueda producir la separación son las siguientes:

- En el caso de obras, haber ejecutado al menos un 20% del contrato.
- En el caso de servicios, haberlos prestado durante un período mínimo de 5 años.

En cualquier caso, el cliente podrá discrecionalmente admitir o no la cesión, siendo la regla general que la admita si se produce una reducción de la solvencia de las empresas con las que en un principio contrató, las cuales responden solidariamente del cumplimiento del contrato.

3.- PROCESO DE CONSTITUCION DE LAS UTEs.-

La constitución de la UTE deberá quedar formalizada mediante escritura pública, en la cual se incluirán los Estatutos, los cuales deberán regular al menos los siguientes aspectos:

1.- Denominación: Será la de una, la de varias o la de todas las empresas miembro, seguida de la expresión “*Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982, de 26 de Mayo*”.

2.- Objeto: Debe quedar bien definida la actividad que desarrollará la UTE.

3.- Duración y fecha de comienzo de las actividades: Según la Ley citada con anterioridad, la duración vendrá determinada por el objeto de la UTE, sin que pueda exceder de 10 años. No obstante, el Ministerio de Economía y Hacienda puede autorizar prórrogas de un año.

4.- Domicilio fiscal: Coincidirá con el de la empresa que ejerza la administración de la UTE.

5.- Dirección de la UTE: Por regla general suele ser ejercida por un Comité de Gerencia, integrado por un número proporcional de representantes de las empresas asociadas en función de sus participaciones en la UTE. Este comité suele asumir las máximas facultades en cuanto a la gestión, y de él depende directamente el Gerente. En los Estatutos deberán fijarse aspectos tales como la mayoría necesaria para la adopción de acuerdos, el quórum de asistencia, las mayorías cualificadas, etc.

6.- Cargos directivos: Los cargos más importantes suelen ser el de **Gerente**, de perfil normalmente técnico, y el de **Jefe de Administración**. Por regla general, las responsabilidades técnicas y administrativas se suelen repartir entre las empresas asociadas, de manera que cada una de ellas disponga de un representante en todas las áreas de la UTE.

7.- Régimen económico: Se deberán establecer los porcentajes de participación de las empresas asociadas en los beneficios o pérdidas.

8.- Fondo operativo: Es la cantidad que deben aportar inicialmente las empresas que constituyan la UTE, no guardando relación alguna con la dimensión del objeto.

9.- Costes y cargas financieras: Será preciso fijar la compensación que recibirá cada asociado por el apoyo dado a la UTE, así como el porcentaje a aplicar sobre aquellos recursos propiedad de los socios que utilice la UTE.

10.- Deberán fijarse los **criterios de reparto de beneficios y excedentes de tesorería**.

11.- Contabilidad: La UTE llevará una contabilidad propia y separada de la de los socios, adaptada a las normas del Plan General de Contabilidad. Deberá establecerse si deben formularse estados financieros mensuales, Balances, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, etc. Se mencionará la facultad que poseen todos los socios de revisar en todo momento los estado financieros y los documentos justificativos de los mismos.

12.- Responsabilidad frente a terceros: Será en todo caso solidaria e ilimitada para todos sus miembros.

13.- Cualesquiera otros pactos que los otorgantes establezcan.

Una vez obtenida la escritura pública, ésta no deberá ser inscrita en el Registro Mercantil competente, excepto en los casos en los que la existencia de circunstancias imponderables obliguen a ello necesariamente.

A partir del momento en el que se disponga de una copia simple de la escritura de constitución, y siempre con anterioridad al comienzo de las actividades, se deberá obtener de la Delegación de Hacienda que corresponda a la zona en la que nos encontremos, el Número de Identificación Fiscal. Una vez obtenido, se procederá a dar de alta a la UTE en el Impuesto sobre Actividades Económicas.

Una vez constituida la UTE y obtenido el NIF, se deberá proceder a inscribirla en el Registro Especial del Ministerio de Economía y Hacienda, mediante solicitud dirigida a la Dirección General de Tributos en la que se deberá incluir una memoria de las actividades a desarrollar.

4.- RESPONSABILIDAD DE LAS UTEs.-

1.- Frente a terceros: Tiene un carácter solidario para todas las empresas miembro, independientemente de los pactos que se establezcan entre ellas, los cuales sólo tendrán vigencia dentro del ámbito interno de la UTE. Es por ello que las empresas

asociadas deben prestar especial atención a la selección de los socios de la UTE, buscando en todo momento el adecuado equilibrio entre las solvencias patrimoniales y sus respectivas participaciones.

2.- Frente a la Administración Tributaria: También quedan solidariamente obligadas por las retenciones a cuenta del Impuesto sobre la Renta o Sociedades que se encuentren obligadas a practicar, así como por los tributos indirectos que les corresponda satisfacer, y en general, por los impuestos que les afecten como sujetos pasivos.

5.- REGIMEN FISCAL DE LAS UTEs.-

Hasta la entrada en vigor de la Ley 12/1991, existía la opción de que las imputaciones a las empresas miembro se realizaran en términos de resultados o de ingresos y gastos, mientras que desde este momento, la imputación se efectuará necesariamente en términos de resultados positivos o negativos, y podrá realizarse en el ejercicio en el que se produzcan o en el que se aprueben las cuentas que los recogen. Este criterio deberá fijarse por mutuo acuerdo de las empresas asociadas antes del inicio de las actividades por parte de la UTE.

1.- Impuesto sobre Sociedades.

Tanto las UTEs como sus empresas miembros son sujetos pasivos del Impuesto sobre Sociedades. Si la UTE está inscrita en el registro especial del Ministerio de Economía, tributará conforme al régimen de transparencia fiscal, con las siguientes excepciones:

- No tributará por la parte de base imponible imputable a las empresas miembros residentes en territorio español, que se imputará al mencionado miembro.
- No se aplicarán limitaciones a la imputación de bases imponibles negativas.

Cuando una empresa residente en el extranjero forme parte de una UTE inscrita que opere en España, tributará por el Impuesto sobre Sociedades e ingresará la cuota correspondiente. La participación en beneficios que correspondan a socios residentes en el extranjero tributará por obligación real.

En el caso de UTEs inscritas residentes en España y que operen en el extranjero, las empresas pueden acogerse, por los resultados procedentes del exterior, al método de exención. La empresa tiene la posibilidad de tributar en el lugar en que opere la UTE, estando los beneficios imputados exentos en nuestro país.

Esta opción resultará favorable siempre que los impuestos en el país en que se declara sean inferiores a los equivalentes en España. Una vez que la empresa se acoge a esta modalidad se deberá mantener hasta la extinción de la UTE.

Este régimen fiscal no será aplicable en los periodos impositivos en el que el sujeto pasivo realice actividades distintas de su objeto social.

La imputación de las bases imponibles a las empresas se realizará al cierre del ejercicio de la UTE, dado que no están obligadas a presentar cuentas anuales.

Las operaciones que se realicen entre la UTE y sus empresas miembros tienen el carácter de operaciones vinculadas.

Por último, las cuentas anuales de las UTEs deberán ser aprobadas obligatoriamente dentro de los 3 meses siguientes al cierre del ejercicio, a partir de cuya fecha, se dispondrá de 25 días hábiles para presentar la declaración del Impuesto sobre Sociedades.

2.- Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tienen idéntico tratamiento que otra sociedad cualquiera. Los servicios que la UTE preste a sus miembros pueden estar exentos, previa autorización del Ministerio de Economía y Hacienda, si la empresa miembro ejerce actividades esencialmente exentas y además reúnen otras condiciones recogidas en el reglamento del I.V.A.

3.- Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales.

Por lo que respecta al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, cabe decir que las Uniones Temporales de Empresas están exentas en lo referente a constitución, ampliación, reducción, disolución y liquidación, así como por los contratos preparatorios y demás documentos cuya formalización constituya legalmente parte del presupuesto necesario para la constitución.

4.- Impuesto de Actividades Económicas.

Desde 1992 las UTEs que operen en el sector de la construcción han de darse de alta en el Grupo 508 del IAE sin estar obligadas al pago de cuota alguna, excepto por la superficie que ocupen en el caso de disponer de oficinas propias.

6.- ASPECTOS CONTABLES DE LAS UTEs.

La contabilidad de la UTE está sometida al Plan General de Contabilidad y a las disposiciones que rijan su sector de actuación. La misma tiene total independencia de la contabilidad de las empresas que componen la Unión. Tiene las siguientes particularidades:

- La aportación inicial de los socios se recoge en la cuenta 109, “Fondo Operativo”, por el importe consignado en el acta fundacional de la UTE.

- Otras relaciones que mantenga la UTE con sus miembros se recogen en la cuenta 554, “Cuenta Corriente con Empresas Participantes”, desarrollándose en 4 o más dígitos, si fuera necesario, para reflejar la situación de la UTE. Las empresas asociadas deben recoger estos movimientos en la misma cuenta 554, pero denominándola “Cuentas Corrientes con UTE”.

- La contabilización de los ingresos por ventas ha de seguir el tratamiento reflejado por el Plan General de Contabilidad y normativas complementarias.

- Respecto al Balance, cada sociedad participante puede elegir entre integrar en cada partida las cantidades correspondientes a la UTE que participa, o presentar de

forma diferenciada las mismas. La opción elegida debe consignarse en la memoria y si se elige la primera, han de detallarse las partidas que corresponden a la UTE y a la Sociedad.

- Además, en el apartado 21 de la memoria se reflejarán los criterios de valoración utilizados por la UTE y la relación de UTEs en las que se participa, indicando cifra de negocios, obras contratadas, etc.

7.- ASPECTOS FINANCIEROS DE LAS UTEs.-

Dado que la Unión Temporal de Empresas constituye un tipo de asociación en la que la responsabilidad es solidaria, no es muy normal que ésta se financie mediante créditos obtenidos de entidades financieras o de terceros.

La responsabilidad solidaria implica que en caso de dificultades de tesorería de la UTE, los créditos no satisfechos podrán ser reclamados a su vencimiento a cualquiera de las empresas socio.

Por tanto, el equilibrio financiero de la UTE se mantendrá como consecuencia de las aportaciones de recursos efectuadas por los socios de forma proporcional a sus respectivas participaciones en la asociación.

8.- CONVENIENCIA DE CONSTITUCION DE UNA UTE.-

Como consecuencia de todo lo indicado, la constitución de una UTE es recomendable sólo en los siguientes casos:

1.- Cuando los socios tengan una solvencia técnica y económica lo suficientemente reconocidas.

2.- Cuando el objeto lo constituya la realización de una obra de gran magnitud. Una sola empresa de manera aislada podría alcanzar su objetivo, pero al fusionar recursos, conocimientos y experiencia con otra, se produce un efecto sinérgico beneficioso para ambas.

3.- Cuando el proyecto implique un riesgo considerable, al que una sola sociedad no podría hacer frente.

4.- Aquellos casos en los que por su particular régimen fiscal se presente como más beneficiosa que una sociedad.

En el caso de que el objeto de la UTE sea la prestación de un servicio, la elección de esta forma de asociación no es conveniente por los dos siguientes motivos:

1.- Suelen ser contratos a largo plazo que superan ampliamente el plazo máximo establecido en la legislación vigente.

2.- En caso de que en el transcurso de la prestación del servicio surja algún tipo de problema grave entre los socios, no es posible la transmisión de las participaciones por parte del socio saliente sin el consentimiento expreso del cliente.

En conclusión, lo más conveniente para la prestación de un servicio es, bien la constitución de una nueva sociedad, lo cual no es siempre posible si se exigen determinadas clasificaciones administrativas a la entidad licitante, o bien operar bajo la fórmula “*Sociedad a constituer*”, de tal modo que las empresas asociadas asumen en la oferta por el servicio la obligación de crear una sociedad anónima en el caso de resultar adjudicatarias, indicando en dicha oferta el importe del capital, participaciones y demás datos acerca de la posible futura sociedad que se consideren relevantes.