

**PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DE UNIÓN INTERPROFESIONAL DE LA
COMUNIDAD DE MADRID**

EJERCICIO ECONÓMICO 2014

CRITERIOS SEGUIDOS EN LA CONFECCIÓN DEL PRESUPUESTO

- Se reducen los ingresos en un 16,01 % sobre los ingresos presupuestados en el 2013.
- Continuamos con una política de contención del gasto con una reducción del mismo en un 21,13% sobre los gastos presupuestados en el 2013.

Para dar cumplimiento a los Estatutos de la UICM, en su artículo 21.1 letra c), se presentan para su aprobación en la Asamblea General de fecha 10 de diciembre de 2013, el Presupuesto de Ingresos y Gastos de la entidad para el ejercicio económico 2014. Dichos presupuestos han sido aprobados por la Junta Directiva, en su reunión de fecha 18 de noviembre de 2013.

Como consecuencia de la difícil situación económica por la que atraviesa esta Asociación, así como los Colegios Profesionales que la integran, se incluye una partida de gasto destinada a provisionar los posibles impagos por cuotas.

Se presupuesta una variación patrimonial positiva de 25.341,65 para la año 2014, que se destinará a fondo social para reducir el patrimonio neto negativo acumulado de los últimos años, con el fin de disminuir el impacto financiero que esta deuda ocasiona en el funcionamiento de esta Asociación.

Desde el año 2010, la UICM ha ido ajustando su nivel de gasto adaptándose a la continua disminución de sus ingresos. En el periodo comprendido entre los años 2010-2014, se ha reducido el presupuesto de gastos en un 58,18%, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla I: Gastos e ingresos presupuestados periodo 2010-2014:

	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014
Ingresos Presupuestados	310.620,00	291.934,00	281.554,00	225.500,00	189.400,00
Gastos Presupuestados	310.620,00	291.934,00	256.954,00	208.017,00	164.058,35
Variación Patrimonial	0,00	0,00	24.600,00	17.483,00	25.341,65

Tabla II: Variación porcentual anual de los Ingresos y gastos presupuestados desde el año 2010 al 2014:

	Año 2010	Año 2011	Año 2012	Año 2013	Año 2014	Periodo 2010-2014
% Variación Ingresos Presupuestados	0,00%	-6,02%	-3,56%	-19,91%	-16,01%	-45,49%
% Variación Gastos Presupuestados	0,00%	-6,02%	-11,98%	-19,05%	-21,13%	-58,18%

Comparativamente, los ingresos presupuestados en el mismo periodo han experimentado una disminución del 45,49%.

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EJERCICIO 2014

	Liquidación 31/10/2013	Presupuestos 2013	Presupuestos 2014	%
INGRESOS	203.595,38	225.500,00	189.400,00	-16,01 %
GASTOS	169.021,43	208.017,00	164.058,35	-21,13 %
APORTACIÓN A FONDO SOCIAL	34.573,95	17.483,00	25.341,65	44,95 %

	Liquidación 31/10/2013	Presupuestos 2013	Presupuestos 2014	%	
INGRESOS					
I.- CUOTAS ASOCIADOS	188.900,00	191.000,00	173.400,00	-9,21 %	Nota 1
Cuota Ordinaria	168.500,00	168.500,00	153.000,00	-9,20 %	
Cuota derrama extraordinaria	20.400,00	22.500,00	20.400,00	-9,33 %	
II.- CURSOS DE FORMACION	1.000,00	17.000,00	3.000,00	-82,35 %	
III.- FERIAS Y CONGRESOS	0,00	1.500,00	0,00	-100,00 %	
IV.- LIBRO PERITOS/PUBLICACIONES	13.695,38	14.000,00	13.000,00	-7,14 %	
V.- REVISTA DIGITAL-WEB	0,00	2.000,00	0,00	-100,00 %	
TOTAL INGRESOS	203.595,38	225.500,00	189.400,00	-16,01 %	

	Liquidación 31/10/2013	Presupuestos 2013	Presupuestos 2014	%	
GASTOS					
I.- ARRENDAMIENTOS	12.100,00	15.000,00	5.100,00	-66,00 %	Nota 2
Alquiler Sede Secretaría UICM	12.100,00	15.000,00	5.100,00	-66,00 %	
II.- MANTENIMIENTO SEDE SOCIAL	2.757,81	4.000,00	3.500,00	-12,50 %	
III.- PROFESIONALES EXTERNOS	24.047,36	30.722,00	28.060,00	-8,66 %	
Procedimientos Judiciales	0,00	4.120,00	1.500,00	-63,59 %	
Profesionales Independientes	1.351,54	1.400,00	1.400,00	0,00 %	
Apoyo Jurídico- Informes	2.910,00	3.000,00	3.000,00	0,00 %	
Apoyo Peritos	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,00 %	
Apoyo Contabilidad-Fiscal	10.633,50	12.760,00	12.860,00	0,78 %	

Seguros Generales	849,20	1.030,00	900,00	-12,62 %	
Servicios Bancarios y Similares	303,12	412,00	400,00	-2,91 %	
IV.- R. PUBLICAS/ENCUENTROS	496,69	4.000,00	1.600,00	-60,00 %	Nota 3
Imagen/ Relaciones Públicas	496,69	1.000,00	600,00	-40,00 %	
Ferias , Congresos y Jornadas	0,00	3.000,00	1.000,00	-66,67 %	
V.- SUMINISTROS	3.329,84	4.520,00	4.200,00	-7,08 %	
Electricidad	1.095,25	1.300,00	1.300,00	0,00 %	
Teléfono -Internet	2.234,59	3.220,00	2.900,00	-9,94 %	
VI.- OTROS SERVICIOS	34.903,26	53.350,00	36.980,00	-30,68 %	
Publicación y Distribución	28.836,22	30.000,00	29.330,00	-2,23 %	Nota 4
Encuadernación/Fotocopias	793,46	2.000,00	900,00	-55,00 %	
Correos/Mensajería	701,59	1.500,00	900,00	-40,00 %	
Material de Oficina	515,64	1.500,00	800,00	-46,67 %	
Cursos de Formación	2.034,88	15.000,00	2.600,00	-82,67 %	
Limpieza sede social	1.496,04	2.150,00	1.650,00	-23,26 %	
Otros Gastos de Gestión	525,43	1.200,00	800,00	-33,33 %	
VII.- WEB- HOSTING	1.942,77	625,00	625,00	0,00 %	
VIII.- GASTOS DE PERSONAL	61.337,84	91.000,00	74.943,35	-17,64 %	Nota 5
Nóminas	48.622,73	72.200,00	61.437,96	-14,91 %	
Seguridad Social	12.715,11	18.800,00	13.505,39	-28,16 %	
IX.- REPRESENTACION Y DIETAS	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
X.- GASTOS FINANCIEROS	3.005,86	4.200,00	3.800,00	-9,52 %	Nota 6
Intereses Póliza de Crédito	3.005,86	4.200,00	3.800,00	-9,52 %	
XI.- PERDIDAS CUOTAS INCOBRABLES	2.000,00	0,00	0,00	0,00 %	
XII.- DOTACION AMORTIZACION	0,00	600,00	150,00	-75,00 %	
XIII.- PROVISION PARA INSOLVENCIAS	23.100,00	0,00	5.100,00	100,00 %	Nota 7
TOTAL GASTOS	169.021,43	208.017,00	164.058,35	-21,13 %	

Nota.: Se incluye liquidación de Presupuestos del ejercicio económico 2013 a 31/10/2013

NOTAS AL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2014

Respecto a los INGRESOS:

Nota 1. Ingresos previstos por Cuotas asociados: Se presupuesta la misma cuota ordinaria anual que en el ejercicio 2013 de 4.500 euros por Colegio, a emitir a primeros del mes de enero de 2014, y la tercera derrama de 600 euros por Colegio a emitir el 1 de julio de 2014, en virtud del acuerdo aprobado en la Asamblea General de la UICM, celebrada el 30 de noviembre de 2011, donde se aprobó que para liquidar el patrimonio neto negativo acumulado de la UICM, se emitiría una derrama extraordinaria, a razón de 600 euros anuales por Colegio durante los ejercicios 2012, 2013, 2014 y 2015.

Con la primera derrama emitida, en el ejercicio económico 2012 se logró reducir el patrimonio neto negativo en 25.843,22 euros. El neto patrimonial a 31 de diciembre de 2012 es de - 54.747,02 euros.

Se presupuesta que el número de asociados que integrarán la UICM para el año 2014 será de 34 Colegios. Sin embargo, se estima que alguno de éstos pudiera tener dificultades para hacer frente al abono de la cuota y derrama, y en atención al principio de prudencia, se presupuesta una provisión del posible impago de un Colegio, como mas adelante se detalla. (nota 6-página 7).

Respecto a los GASTOS:

Debemos tener en cuenta que todos los gastos que se presupuestan, cuando estén sujetos y no exentos del IVA, este impuesto indirecto, constituye mayor coste para la entidad, suponiendo un incremento del 21% en aquellos costes que estén gravados al tipo general.

Nota 2. Gasto por arrendamiento Secretaria Técnica. Se recuerda que para el **presupuesto del ejercicio 2013**, se negoció con el Colegio Oficial de Veterinarios de Madrid, una reducción del alquiler de la sede de la UICM de la Calle Alcalá 155 y se eliminó el importe de 4.200 euros anuales, que la Unión abonaba por el uso de la instalaciones de la sede del Colegio Oficial de Veterinarios de Madrid, por lo que, la partida **de alquileres se redujo de 20.484 euros a 15.000 euros, lo que supuso una disminución del 26,77% con respecto al presupuesto del 2012.**

Debido a la situación económica y financiera de la Asociación, se entiende que no se puede afrontar unos costes tan elevados para mantener la sede de la Unión en una ubicación independiente de los Colegios Profesionales que la componen. Por lo que, se presupuesta un gasto en concepto de arrendamiento de la Secretaria Técnica de la UICM por importe de 5.100 euros, con el fin de que alguno de los Colegios Profesionales que han manifestado mayores dificultades para afrontar el pago de las cuotas a su vencimiento, puedan **albergar la sede de esta**

Asociación a un coste que igualara a la cuota a abonar de 5.100 euros (cuota ordinaria + derrama), asimismo se deja abierta la posibilidad de que cualquier Colegio Profesional pueda ofrecer sus instalaciones a dicho coste. Esto nos permitiría disminuir el gasto en el que se incurre por este concepto, y al mismo tiempo, quizá daría solución a algún miembro que no pudiendo atender el importe de las cuotas, y que manifiesta interés por seguir perteneciendo a la UICM, pueda proporcionar las instalaciones necesarias para el funcionamiento de la Asociación. De esta forma se obtendría una reducción de un 66% sobre el presupuesto de 2013.

Nota 3. Ferias, Congresos y Jornadas. En esta partida se presupuesta los posibles gastos derivados de la participación de la UICM en el 12º Congreso Nacional de Medio Ambiente (CONAMA), a celebrar en el mes de diciembre de 2014, cuya convocatoria es bienal.

Nota 4. Publicaciones y Distribución. En esta partida se incluye los gastos derivados del diseño e impresión de las distintas publicaciones emitidas por la UICM (libro de peritos y libro de administradores concursales), así como su distribución. Se presupuesta para el ejercicio económico 2014, el gasto real realizado en este año 2013, con un incremento del 1%, considerándose que se va a editar las publicaciones en condiciones parecidas al ejercicio 2013.

Desde el año 2010 hasta el presente año 2013, esta partida ha experimentado una reducción del gasto realizado en un 11,93%. Sin embargo, el número de colegiados inscritos como peritos en el libro ha aumentado considerablemente, aglutinando actualmente más de 11.000 peritos incluidos en la publicación. Es de destacar que desde el periodo comprendido entre el año 2010 al 2013 el número de inscritos, únicamente en el libro de peritos, se ha incrementado en 2.300 colegiados.

Actualmente, tanto el Contador como el Tesorero de la UICM están realizando gestiones para lograr reducir esta partida, a través de que se encargara a Francis Lefebvre la impresión de estas publicaciones. A fecha de la confección de este proyecto, no conocemos el impacto económico de estas negociaciones.

Nota 5. Gastos de Personal. En esta partida se integran los importes brutos de las nóminas y la seguridad social de las dos personas contratadas por la UICM.

Esta partida ha experimentado una reducción con respecto al presupuesto de gastos del ejercicio económico 2013 de un 17,64%, como consecuencia de que para este ejercicio 2014, no se presupuesta la contratación de una tercera persona, cuyo coste social fue estimado para el año 2013, no llevándose dicha contratación a efecto. Si bien, se advierte que si por causas extraordinarias, fuera necesaria la sustitución del personal, se produciría una desviación presupuestaria, al no poderse cubrir con el personal actualmente contratado, el mínimo necesario para el correcto funcionamiento de la entidad.

Conviene recordar, que la partida Apoyo Contabilidad y Fiscal, además de las funciones que tiene establecidas, realiza tareas encaminadas a complementar los trabajos realizados por el personal actualmente contratado, no incluyéndose en este grupo al prestar sus servicios como trabajador por cuenta propia.

Nota 6. Gastos financieros: Esta partida incluye los gastos generados por la financiación de la entidad exceptuando las comisiones bancarias, estimando que se firmará en el mes de febrero de 2014 una renovación de la póliza de crédito por importe de 60.000 euros, a un tipo de interés anual del 8.5%, TAE 10,267 % (Se presupuestan las mismas condiciones que en el año 2013, aunque está previsto que el tipo de interés sea inferior).

A 31 de octubre de 2013, la deuda financiera es de 55.043,42 euros, instrumentalizada a través de una póliza de crédito de 65.000 euros, avalada en su totalidad por el Colegio Oficial de Psicólogos de Madrid, por acuerdo de su Junta de Gobierno de 17 de diciembre de 2012.

Se estima que podamos reducir la póliza de crédito de 65.000 a 60.000 euros, en la renovación que se llevará a cabo en 20 de febrero de 2014, que será nuevamente avalada por el Colegio Oficial de Psicólogos de Madrid, tal y como indicó su Presidente.

Esta partida sigue experimentando una continua reducción, derivada de la disminución de la deuda financiera, a través del remanente generado por la emisión de la derrama del ejercicio económico 2013.

Nota 7. Provisión para Insolvencias: Se presupuesta una provisión por el posible impago de la cuota ordinaria y de la derrama de un asociado.