6

PRESUPUESTOS DE ENTIDADES DEPENDIENTES DE LA UNIVERSIDAD DE GRANADA.

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.

Presupuesto de Formación y Gestión de Granada, S.L.M.P. para 2025

Aprobado en Consejo de Administración el (pendiente de aprobación por el Consejode Administración)

1. Importe neto de la cifra de negocios	**5.174.828**
a) Ventas de mercaderías	310.098
b) Prestaciones de servicios	4.864.731
LEX	635.520
CILE	831.750
CEH-CLCE	1.856.406
CED	545.000
Congresos	200.482
Metodología	30.896
Master USA	295.785
CELE	211.090
Otros	361.301
Rappels	-103.500
5. Otros ingresos de explotación	**267.225**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	267.225
6. Gastos de personal	**-3.775.685**
a) Sueldos, salarios y asimilados	-2.837.668
b) Cargas sociales	-938.017
7. Otros gastos de explotación	**-1.528.834**
a) Servicios exteriores	-1.526.370
b) Tributos	-2.464
c) Deterioro deudas comerciales	
8. Amortización del inmovilizado	**-136.000**
10. Otros resultados	**0**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+ 5+ 6+ 7+ 8+ 10)	**1.534**
13. Gastos financieros	
14. Ingresos financieros	**40.000**
A.2) RESULTADO FINANCIERO (13 + 16)	**40.000**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	41.534
Impuesto sobre Beneficios	
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)	**41.534**

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.M.P. Cif: B-18432583 Inscrita en el registro Mercantil de Granada, Tomo 752, Libro 0, Folio 154, Hoja GR 11193

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.M.P. Cif: B-18432583 Inscrita en el registro Mercantil de Granada, Tomo 752, Libro 0, Folio 154, Hoja GR 11193

Anexo I: Previsión de la evolución de la actividad del Centro de Lenguas Modernas para 2025

En el año 2022 Formación y Gestión de Granada obtuvo beneficios después de los años de pandemia en que se registraron pérdidas importantes. En 2023 aunque se consideraba que se había consolidado la situación de equilibrio, un deterioro importante de cuentas comerciales a cobrar de años anteriores supuso la incursión nuevamente en pérdidas. Sin embargo, la actividad comercial propiamente asignable al ejercicio de 2023 seguía estando muy cerca del equilibrio. Descontando esas pérdidas esperamos obtener en 2024 unos beneficios sensiblemente superiores a los que se dieron en 2022.

Estimamos para el ejercicio 2025 una estabilización de las cifras de negocio y por esta razón, las previsiones para 2025 son similares a los resultados que se esperan obtener en 2024, con ligeras variaciones que comentamos a continuación.

1. Ventas de Mercaderías

Nos mantenemos conservadores acerca de la actividad de la *tienda/UGR* debido a los recientes cambios que se han producido en su estructura, pasando de dos y puntualmente tres, locales a uno solo. No obstante esperamos un paulatino incremento de los pedidos que realiza el Socio Unico a la Tienda de la Universidad en detrimento de proveedores externos. Dado que, con diferencia, los diferentes departamentos del Socio Único son los principales clientes, estimamos razonable un aumento de los ingresos en 2025 de un 10%.

2. Prestación de Servicios

En cuanto a la estimación de la prestación de los distintos servicios ofertados por Formación y Gestión de Granada, desglosaremos en los siguientes:

-Cursos de Lenguas Extranjeras: Los ingresos de estos cursos vienen registrando ligeros aumentos en los 3 últimos años, llegándose a las cifras de 2018, aunque aún por debajo de las de 2019, último año prepandémico. No obstante, somos muy cautos en cuanto a las previsiones de aumento de la demanda de cursos de lenguas extranjeras en años venideros, ya que observamos

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844

un estancamiento generalizado en el sector. Por tanto prevemos una cifra de ingresos igual a la de 2024.

-Cursos Intensivos de Español: La mejora de estos cursos en 2024 ha estado por encima de la esperada, si bien los ingresos están aún por debajo de las cifras prepandemia. Manteniendo una cierta cautela, consideramos un incremento del 3% para 2025 .

-Cursos de Estudios Hispánicos y de Lengua y Cultura Españolas: En 2024 han experimentado un aumento del 25% sobre 2023, y los ingresos por estos programas se han situado en la cifra más elevada de la serie histórica. Aunque somos muy optimistas en relación con el potencial de crecimiento de estos programas, preferimos ser prudentes y prevemos un 5% de aumento pafra el 2025.

-Cursos Especial Diseño: Creemos que queda margen de crecimiento hasta, al menos, las cifras prepandémicas. Por ellos fijamos un objetivo de crecimiento del 5% sobre la cifra obtenida en 2024.

-Congresos: En los 2 últimos años se ha introducido la actividad de gestión de congresos, que parece que confirma su presencia dentro de las fuentes de ingresos de Formación y Gestión de Granada. En 2024 se prevé alcanzar una cifra extraordinaria debido a la celebración del congreso *Dataforum 2024* para el Ministerio de Justicia, el cual, a diferencia del congreso típico organizado por la comunidad universitaria, se financia totalmente por patrocinios realizados de manera directa sobre FyG, lo cual determina que la cifra de ingresos para FyG sea mucho mayor de lo habitual. Debido a la excepcionalidad de dicho congreso, y la muy imporbable repetición de dicho evento en Granada, calcularemos el objetivo para 2025 sobre la base del resultado obtenido en 2023, en lugar del obtenido en 2024. Dicho lo anterior, ya se han contratado 6 congresos para el próximo año, cifra que podría aumentar. Nos proponemos alcanzar una cifra de ingresos un 75% superior a la de 2023..

-Metodologías: La evolución de los ingresos por cursos de metodologías lleva una trayectoria claramente descendente en los últimos años. Pensamos que ya debe haber tocado suelo. Aunque prevemos una mejoría en 2025, decidimos ser cautos y proponer unos ingresos por esta actividad en 2025 iguales a los obtenidos en 2024.

-Master de Enseñanza de Español para profesores de Estados Unidos y Canadá: En 2024 se ha producido un aumento extraordinario de estos cursos dando unos ingresos muy por encima de los obtenidos en cualquier año anterior, desde que se ofrecen por el CLM. Si bien en los dos últimos años se han observado incrementos anuales en los ingresos por encima del 75%, dado que ya se han superado en mucho los niveles prepandémicos, proponemos una subida del 5%, es decir la que pueda deberse a una subida del precio y a un mantenimiento del número de estudiantes.

-Cursos de Español Como Lengua Extranjera, son cursos expresamente diseñados para

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.M.P. Cif: B-18432583 Inscrita en el registro Mercantil de Granada, Tomo 752, Libro 0, Folio 154, Hoja GR 11193

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844

alumnos Erasmus de UGR, y a la luz de los resultados obtenidos en estos últimos años, esperamos una leve disminución para el ejercicio 2025 (5%).

-Otros: Esta partida recoge los ingresos obtenidos por gestión de alojamiento y atención al estudiante dentro del programa *CLM Study Abroad*, y han tenido una evolución acorde a la que han seguido los cursos de español en general. Planteamos un comedido incremento del 3% que básicamente recoge el aumento de un incremento en el precio de estos servicios.

-Rappels: En cuanto a esta partida que recoge los descuentos comerciales aplicados a los distintos cursos, especialmente a los cursos de Lenguas Extranjeras, por lo que esperamos asimismo que se mantengan al mismo nivel que en 2024.

3. Otros Ingresos de Explotación

Esta partida recoge los ingresos que se producen por la expedición de certificados fundamentalmente, también se incluyen los ingresos por visitas culturales organizadas por el centro, actividades deportivas y ventas de guías sílabus y programas, etc. Estimamos una ligera subida para el ejercicio próximo.

4. Gastos de Personal

En 2025 se ha pactado una mejora de los salarios de un 3,5% así como ciertas mejoras en las categorías de los trabajadores con más antigüedad y otros complementos. Por otro lado, debido al aumento de actividad ya acumulada de los dos años anteriores, y la prevista para el próximo año, con toda probabilidad se realizarán nuevas contrataciones que no se verán neutralizadas por las jubilaciones parciales y totales previstas. En total estimamos que esto supondrá un aumento de las partidas de gastos de personal de en torno un 6% sobre los costes estimados para 2024. Esta partida supone aproximadamente un 70% de los gastos totales en que incurre la empresa.

5. Otros Gastos de Explotación

Se trata del resto de gastos ligados a las ventas de la empresa y se comportan generalmente de forma directamente ligada al volumen de negocio. Dado el aumento de la complejidad en la gestión, aumentan las necesidades de servicios de profesionales independientes (asesorías en protección de datos, sistemas informárticos, legales, etc…), así como de servicios externos ligados a la producción de eventos y congresos. Por ello prevemos, una vez descontados los costes derivados directamente de la celebración del congreso Dataforum 2024, un aumento del 10% en la totalidad esta partida.

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.M.P. Cif: B-18432583 Inscrita en el registro Mercantil de Granada, Tomo 752, Libro 0, Folio 154, Hoja GR 11193

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844

6. Amortización del Inmovilizado

La inversión en elementos de inmovilizado en los últimos años se encuentra contenida y está previsto que continúe así, por tanto esta partida se mantendría estable para el ejercicio de 2025.

7. Ingresos Financieros

Por la naturaleza de la actividad principal de Formación y Gestión de Granada, que es la enseñanza, generalmente, se recibe el importe de las matriculas de forma previa a la celebración de los correspondientes cursos y los gastos asociados a estos se desembolsan de forma gradual. Es por esto que la empresa tiende a acumular tesorería en los meses de septiembre y febrero. La recuperación de la actividad y la renegociación de la remuneración de la tesorería con las entidades bancarias nos ha permitido aumentar de forma mas que significativa los ingresos financieros en 2024. Aunque el resto de partidas de ingresos se comportan de forma contraria, esperamos mantener la rentabilidad de la tesorería en 2025.

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.M.P. Cif: B-18432583 Inscrita en el registro Mercantil de Granada, Tomo 752, Libro 0, Folio 154, Hoja GR 11193

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844

Anexo II: Composición de las partidas de la Cuenta de Resultados Provisional del CLM

A. Importe Neto de la Cifra de Negocios

a) Ventas de mercaderías: Comprende los ingresos provenientes de la explotación de la *tienda/UGR*

b) Prestaciones de servicios: Comprende el resto de actividades del CLM, fundamentalmente los ingresos que provienen de impartir cursos. Se incluyen también los ingresos por la gestión y organización de congresos, campañas de publicidad, etc. El desglose es el que sigue:

- Cursos de Lenguas Extranjeras (LEX)
- Cursos Intensivos de Español (CILE)
- Cursos de Estudios Hispánicos y de Lengua y Cultura Españolas (CEH-CLCE)
- Cursos de Especial Diseño (CED)
- Organización y gestión de congresos
- Cursos de Metodología para el Ministerio de Educación
- Master para Profesores de Español de Estados Unidos
- Curos de Español como Lengua Extranjera, para alumnos del programa de movilidad (CELE)
- Otros cursos, preparatorios para exámenes, tutorizaciones y otros servicios.
- Rappels y descuentos para alumnos pertenecientes a la comunidad universitaria y otros colectivos y descuentos por la realización de cursos múltiples.

B. Otros Ingresos de Explotación

Recoge los ingresos que se producen por expedición de certificados

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.M.P. Cif: B-18432583 Inscrita en el registro Mercantil de Granada, Tomo 752, Libro 0, Folio 154, Hoja GR 11193

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844

fundamentalmente, también incluyen los ingresos por las visitas culturales organizadas por el centro y ventas de guías y programas de estudios.

C. Gastos de Personal

Incluye sueldos y salarios brutos percibidos por le personal en plantilla y las cotizaciones a la Seguridad Social, así como la aportación de la empresa al Fondo Social.

D. Otros Gastos de Explotación

Se compone de los gastos en que incurre el CLM por:

- Reparaciones y conservación
- Servicios de profesionales independientes
- Primas de Seguros
- Publicidad, propaganda y relaciones públicas
- Suministros
- Otros Servicios, incluye gastos de manutención y hoteles, material didáctico, de oficina, gastos de desplazamiento, etc.
- Compras de Mercaderías

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.M.P. Cif: B-18432583 Inscrita en el registro Mercantil de Granada, Tomo 752, Libro 0, Folio 154, Hoja GR 11193

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844

Anexo III: Evolución de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del CLM

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
1. Importe neto de la cifra de negocios	**4.230.590**	**3.885.683**	**3.876.783**	**4.108.891**	**4.473.543**	**2.258.344**	**1.778.849**	**3.928.125**	**4.246.429**	**5.173.063**
a) Ventas mercaderías								264.663	289.787	281.907
b) Rappels	-117.582	-137.937	-135.064	-160.955	-248.225	-127.538	-39.887	-43.322	-81.046	-103.500
c) Prestaciones de servicios	4.348.172	4.023.620	4.011.847	4.269.846	4.721.768	2.385.882	1.818.736	3.706.784	4.037.688	4.994.656
LEX	564.814	552.149	477.008	619.681	753.749	653.245	616.430	611.211	622.918	635.520
CILE	887.079	836.502	913.288	891.572	1.031.199	362.507	177.846	713.745	685.138	807.524
CEH-CLCE	1.668.749	1.493.029	1.534.807	1.559.810	1.604.838	709.770	414.429	1.303.363	1.405.126	1.768.006
CED	339.586	367.365	344.430	491.329	567.839	406.209	225.856	327.917	448.393	519.048
Congresos									114.561	378.984
Metodología	55.060	52.725	28.272	28.272	0	0	0	78.181	52.840	30.896
Master USA	170.862	165.208	201.245	213.767	207.260	50.049	115.549	109.346	192.879	281.700
CELE	378.839	255.891	205.677	173.060	192.310	103.554	167.244	224.682	237.321	222.200
Otros	283.183	300.751	307.120	292.355	364.573	100.548	101.382	338.339	278.512	350.778
5. Otros ingresos de explotación	**374.479**	**451.490**	**405.335**	**458.144**	**431.971**	**303.610**	**315.284**	**334.498**	**301.819**	**254.500**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	374.479	451.490	405.335	458.144	431.971	303.610	315.284	334.498	301.819	254.500
6. Gastos de personal	**-3.429.659**	**-3.378.372**	**-3.415.025**	**-3.108.404**	**-3.280.552**	**-2.514.099**	**-2.440.039**	**-3.166.846**	**-3.358.668**	**-3.561.967**
7. Otros gastos de explotación	**-1.330.222**	**-1.094.992**	**-1.177.327**	**-1.318.355**	**-1.347.276**	**-380.735**	**-420.898**	**-864.158**	**-1.236.159**	**-1.610.073**
8. Amortización del inmovilizado	**-150.982**	**-150.699**	**-119.783**	**-130.847**	**-132.712**	**-132.664**	**-137.334**	**-135.719**	**-134.354**	**-135.764**
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	**-305.794**	**-286.890**	**-430.017**	**9.429**	**144.974**	**-465.544**	**-904.138**	**95.900**	**-180.933**	**119.759**
Deterioro de instrumentos financieros	**-26.830**	**-26.681**	**-23.489**	**-10.277**	**0**	**0**	**-205.000**	**0**	**0**	**0**
16. Ingresos financieros	**10.306**	**7.314**	**8.440**	**5.441**	**-1.531**	**971**	**449**	**289**	**388**	**42.225**
A.2) RESULTADO FINANCIERO	**-16.543**	**-19.367**	**-15.049**	**-4.836**	**-1.531**	**971**	**-204.551**	**289**	**388**	**42.225**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	-322.337	-306.257	-445.066	4.593	143.443	-464.573	-1.108.689	96.189	-180.545	161.984
Impuesto sobre beneficios				-3.718	-35.861			-4.625	0	0
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO	**-322.337**	**-306.257**	**-445.066**	**875**	**107.582**	**-464.573**	**-1.108.689**	**91.564**	**-180.545**	**161.984**

*Los datos presentados para 2024 corresponden a datos reales hasta finales de septiembre más la previsión hasta final del ejercicio.

Centro de Lenguas Modernas
Universidad de Granada
Placeta del Hospicio Viejo s/n
18009 GRANADA (Spain)
www.clm-granada.com
info@clm.ugr.es
Tel. +34 958 215 660
Fax. +34 958 220 844