

8.1

FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.

EJERCICIO 2021

Presupuesto de Formación y Gestión de Granada SL para 2021

Aprobada en Consejo de Administración el (pendiente)

1. Importe neto de la cifra de negocios	
a) Ventas	2.384.000
b) Prestaciones de servicios	-100.000
LEX	700.000
CILE	250.000
CEH-CLCE	750.000
CED	250.000
Metodología	29.000
Máster USA	215.000
CELE	90.000
Otros	200.000
5. Otros ingresos de explotación	325.000
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	325.000
6. Gastos de personal	-2.500.000
a) Sueldos, salarios y asimilados	-1.775.000
b) Cargas sociales	-725.000
7. Otros gastos de explotación	-700.000
a) Servicios exteriores	-700.000
Canon UGR	0
Resto de servicios	-700.000
b) Tributos	
8. Amortización del inmovilizado	-136.000
10. Otros resultados	
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	-727.000
(1+ 5+ 6+ 7+ 8+ 10)	
13. Gastos financieros	0
Deterioro Instrumentos Financieros	
16. Ingresos financieros	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (13 + 16)	0
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	-727.000
Impuesto sobre Beneficios	0
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)	-727.000

Anexo I. Previsión de la actividad del CLM para 2021

La entrada en zona de ganancias en 2018 después de varios años de fuertes pérdidas se ha visto truncada en 2020 por causa de la Covid-19, que ha supuesto una pérdida muy significativa de alumnos de español en el segundo semestre del 2020 y que se espera que se extienda durante todo el primer semestre de 2021. Más concretamente, la cifra de negocios en español cayó alrededor del 60%, y consideramos que en 2021 representará un 50% de lo que se tuvo en 2019. En cuanto a lenguas extranjeras, la caída del actividad en 2020 ha rondado el 17%, si bien se ha incrementado notablemente el número de alumnos, al ofrecer durante la mayor parte del año la modalidad presencial junto a la online, a precios significativamente más bajos, lo que ha permitido incrementar sensiblemente el número de alumnos, a la vez que ha servido para dar a conocer la tipología de oferta online del centro, modalidad que ha tenido una gran acogida y valoración por parte del alumnado.

El presupuesto del ejercicio 2021 plantea la contención de los gastos operativos, cuya evolución debe mantenerse acorde a la caída prevista de actividad. En 2021 se esperan contener los gastos de personal para mantenerlos a un nivel similar a 2020, lo que ya supuso en ese año una caída el 21% respecto 2019. En cuanto a otros gastos de explotación, la reducción en 2020 supuso un 74% respecto al 2019, y se espera que se mantenga en ese nivel en 2021.

En el apartado de ingresos, esperamos la consolidación de la oferta online de lenguas extranjeras y el inicio de una etapa de crecimiento en español en este contexto. En este último caso ya hay programas con un importante número de alumnos que han iniciado la formación online con el centro y se espera que continúen y la amplíen en 2021. Las excelentes valoraciones que está teniendo nuestra formación online, tanto en lenguas extranjeras como en español, nos hace pensar que en el futuro inmediato, cuando se solucione el problema de la pandemia, este tipo de formación convivirá con la formación presencial tradicional, brindando nuevas posibilidades de acceder a mercados en el los que hasta el momento no teníamos presencia.

A continuación procedemos a detallar la evolución por partidas de los resultados de la empresa, así como las bases utilizadas para la concreción del presupuesto 2021.

Evolución de las principales partidas.

- Ingresos.

El presupuesto presentado incorpora un mantenimiento de la cifra de negocios respecto a la obtenida en 2020.

- Área de Español

La docencia de español en el CLM está estructurada en torno a tres ejes fundamentales: 1) Cursos de Estudios Hispánicos y Lengua y Cultura Españolas (CEH y CLCE); 2) Cursos Intensivos de Lengua Española (CILE); y 3) Cursos para estudiantes de Programas de Movilidad de la UGR (CELE).

Observando la evolución de cada uno de estos bloques podemos resaltar que:

- ✓ Los cursos de CEH y CLCE son la principal actividad del centro, con un peso relativo que se sitúa alrededor del 40% de la cifra de negocios.

Con los datos disponibles, en el ejercicio 2020 se ha producido una disminución de la cifra de negocio en torno al 56%. Tras conversaciones con los diferentes agentes para conocer sus expectativas, y las previsiones que hay respecto a los plazos en los que nos vamos a recuperar de la pandemia, consideramos que el segundo semestre va a ser el inicio de la recuperación de alumnos de español, lo que nos va a permitir afrontar 2022 con unas perspectivas mucho más optimistas.

Respecto a CILE, los ingresos se han reducido en 2020 algo más del 64%. Al igual que en el caso mencionado anteriormente, esperamos que en el segundo semestre de 2021 se alcancen niveles incluso superiores a los del primer trimestre de 2020, gracias a la llegada de alumnos para la

modalidad presencial y al crecimiento de la demanda de la modalidad virtual, unido al deseo retenido de viajar para formarse en idiomas.

- ✓ Los cursos CELE han experimentado una sensible caída, cercana al 45%, consecuencia directa de la reducción que se ha producido en la movilidad a causa de la pandemia. Nuevamente, consideramos que el inicio del curso 21/22 supondrá la vuelta a la normalidad y la llegada de los alumnos destinatarios de esta formación.
- ✓ Los cursos de especial diseño muestran un resultado a la baja, también motivados por la reducción de la movilidad como consecuencia de la pandemia. Concretamente la reducción ha estado ligeramente por encima del 30%.

En el resto de cursos del área de español observamos situaciones similares. Así, el Máster USA reduce de manera significativa la cifra de ingresos, si bien se mantiene el servicio y un número de alumnos similar, al haber pasado de una modalidad presencial a enteramente virtual. Este máster se desarrolla en el segundo semestre del año, por lo que consideramos que volverá la modalidad presencial en 2021, si bien se seguirá ofertando también la virtual. Para finalizar, en otros ingresos, se agrupan la certificación de nivel de Lenguas Extranjeras, que han sufrido una sensible caída en ingresos (cercana al 50%), y los cursos DELE y el programa de Study Abroad, cuya evolución ha sido muy negativa (caída del 75%).

- Área de Lenguas Extranjeras.

Esta área de actividad va registrando una ligera caída de ingresos, de aproximadamente el 17% sobre el año 2019. Esta caída está muy por debajo de la experimentada en español, ya que se ha visto mucho menos afectada por las limitaciones a la movilidad y la oferta online ha tenido una excelente aceptación. Esto unido al constante apoyo de la propia política lingüística de la UGR, nos debe llevar en 2021 a niveles similares a los obtenidos en 2019.

La previsión de ingresos para el ejercicio 2021 es muy conservadora, si bien somos conscientes que existe un deseo expreso de viajar para formarse en idiomas, y si las condiciones de la pandemia mejoran en el primer trimestre del año, se puede

producir un fuerte efecto rebote a partir del verano que tendría una influencia mucho más importante en la cifra de negocios.

- **Gastos**

La situación de caída drástica en el número de estudiantes, sobre todo de lenguas extranjeras, ha llevado a una reducción paralela en las principales partidas de gasto. Más concretamente, los gastos de personal se han reducido un 21%, manteniendo la totalidad del empleo, si bien recurriendo al empleo de ERTES, mientras otros gastos de explotación lo han hecho un mucho mayor medida, un 74%. Es cierto que no queda mucho margen de reducción de gastos, por lo que se prevé mantener esos gastos en 2021 a un nivel similar a 2021.

Respecto al canon a la UGR, que en el anexo de evolución de pérdidas y ganancias recogido en el anexo II aparece incluido en la partida “otros gastos”, se ha eliminado en su totalidad en el presupuesto para 2021, como consecuencia de la conversión del centro en medio propio de la UGR en 2020, y haberse ajustado los precios de los servicios que se prestan a la universidad en este sentido.

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

A. Importe neto de la cifra de negocios

Comprende todos los ingresos que provienen de impartir cursos, minorados por el importe de los descuentos para alumnos pertenecientes a la comunidad universitaria y descuentos por la realización de cursos múltiples. 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)
- Cursos de para el Ministerio de Educación y Ciencia
- Máster para Profesores de Español de Estados Unidos
- Cursos de Español como Lengua Extranjera, para alumnos del programas de movilidad (CELE)
- Otros cursos, preparatorios para exámenes, tutorizaciones y otros servicios.

B. Otros ingresos de explotación.

Recoge los ingresos que se producen por expedición de certificados fundamentalmente, también incluyen los ingresos por las visitas culturales organizadas por el centro y ventas de guías sílabus y programas.

C. Gastos de Personal

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

D. Otros Gastos de Gestión

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

- Reparaciones y conservación
- Servicios de profesionales independientes
- Primas de seguros
- Publicidad, propaganda y relaciones públicas
- Suministros

- Otros servicios (material didáctico, gastos de manutención para determinados cursos...)

E. Amortizaciones del inmovilizado

Se trata de la amortización, por un lado del usufructo de uso de los dos edificios y, por otro, de la amortización del inmovilizado material.

F. Gastos financieros

Comprende tanto comisiones, derivadas de la gestión habitual de tesorería.

G. Ingresos financieros

Recoge los ingresos que provienen de las cuentas bancarias e imposiciones a plazo fijo abiertas por la empresa en diversas instituciones financieras.

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Importe neto de la cifra de negocios	4.230.590	3.885.683	3.876.783	4.108.891	4.421.260	2.209.225
a) Ventas	-117.582	-137.937	-135.064	-160.955	-220.543	-131.173
b) Prestaciones de servicios	4.348.172	4.023.620	4.011.847	4.269.846	4.641.803	2.340.398
LEX	564.814	552.149	477.008	619.681	698.460	625.329
CILE	887.079	836.502	913.288	891.572	1.005.145	375.802
CEH-CLCE	1.668.749	1.493.029	1.534.807	1.559.810	1.615.158	700.735
CED	339.586	367.365	344.430	491.329	574.440	389.995
Metodología	55.060	52.725	28.272	28.272	0	0
Master USA	170.862	165.208	201.245	213.767	207.140	50.049
CELE	378.839	255.891	205.677	173.060	185.300	106.827
Otros	283.183	300.751	307.120	292.355	356.160	91.661
5. Otros ingresos de explotación	374.479	451.490	405.335	458.144	452.780	222.395
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	374.479	451.490	405.335	458.144	452.780	222.395
6. Gastos de personal	-3.429.659	-3.378.372	-3.415.025	-3.108.404	-3.288.116	-2.583.021
7. Otros gastos de explotación	-1.330.222	-1.094.992	-1.177.327	-1.318.355	-1.337.428	-351.163
8. Amortización del inmovilizado	-150.982	-150.699	-119.783	-130.847	-130.848	-136.000
10. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0	0	0	0
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)	-305.794	-286.890	-430.017	9.429	117.648	-638.564
13. Gastos financieros	-19	0	0	0	0	0
Deterioro de instrumentos financieros	-26.830	-26.681	-23.489	-10.277	0	0
16. Ingresos financieros	10.306	7.314	8.440	5.441	0	1.001
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12 + 13 + 14 + 15 + 16)	-16.543	-19.367	-15.049	-4.836	0	1.001
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	-322.337	-306.257	-445.066	4.593	117.648	-637.563
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)	-322.337	-306.257	-445.066	-3.718	-41.177	
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)	-322.337	-306.257	-445.066	875	76.741	-637.563

* Los datos presentados para 2018 corresponden a datos reales hasta finales de octubre más la previsión hasta final del ejercicio.