

8.1.FORMACIÓN Y GESTIÓN DE GRANADA S.L.

EJERCICIO 2020

Presupuesto de Formación y Gestión de Granada SL para 2020

Consejo de Administración 22/11/19

1. Importe neto de la cifra de negocios		
a) Ventas		4.844.709
b) Prestaciones de servicios		-200.000
	LEX	719.414
	CILE	1.035.299
	CEH-CLCE	1.663.613
	CED	631.884
	Metodología	29.000
	Máster USA	213.354
	CELE	185.300
	Otros	366.845
5. Otros ingresos de explotación		466.363
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		466.363
6. Gastos de personal		-3.452.522
a) Sueldos, salarios y asimilados		-2.313.190
b) Cargas sociales		-1.139.332
7. Otros gastos de explotación		-1.377.551
a) Servicios exteriores		-1.377.551
	Canon UGR	-320.200
	Resto de servicios	-1.057.351
b) Tributos		
8. Amortización del inmovilizado		-130.858
10. Otros resultados		
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		150.152
(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)		150.152
Impuesto sobre Beneficios		-52.553
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)		97.599

Anexo I. Previsión de la actividad del CLM para 2020

La entrada en zona de ganancias en 2018 después de varios años de fuertes pérdidas se ha consolidado se espera que consolide en 2019 y se generalice a partir de 2020

El presupuesto del ejercicio 2020 plantea el mantenimiento de la contención de los gastos operativos, cuya evolución debe mantenerse acorde al incremento previsto de actividad. En el apartado de ingresos, consideramos una perspectiva favorable, especialmente en algunas actividades concretas como los cursos de especial diseño y los principales cursos de español, CLCE y CEH, ya que una vez alcanzados nuevos acuerdos con agentes e instituciones, deben consolidar su aportación a los resultados de la empresa a partir de 2020. En el caso de LEX, continúa como objetivo la consolidación del nivel de actividad, como consecuencia de seguir potenciando y afianzando programas concretos como plan de capacitación lingüística, gratuidad de examen de acreditación, campañas de marketing, consolidación de resultados derivados de los convenios con Cambridge y TOEIC para la preparación específica de sus exámenes.

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 2020.

Evolución de las principales partidas.

- Ingresos.

El presupuesto presentado incorpora un incremento de la cifra de negocios del 6% respecto de las previsiones de cierre para 2019, en base al siguiente detalle.

- 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 2019 se ha producido un incremento en de la cifra de negocio del 3,5%. Tras conversaciones con los diferentes agentes para conocer sus expectativas, consideramos que sigue habiendo margen para la mejora en 2020.

- ✓ Respecto a CILE, los ingresos se han incrementado en 2019 algo más del 12%.
- ✓ Los cursos CELE muestran han experimentado un sensible repunte (cerca al 7%) después de varios años de notables caídas.
- ✓ Los cursos de especial diseño muestran un resultado al alza respecto al 2018, cercana al 17%, y esto, junto a los presupuestos solicitados, hacen que las expectativas sigan siendo muy buenas respecto a su evolución en 2020.

En el resto de cursos del área de español observamos situaciones distintas. Así, el Máster USA prácticamente mantiene los ingresos del año anterior. Se han realizado gestiones y se han recuperado cursos de Metodología para 2020, a la vez que se sigue trabajando en una oferta online para compensar esta situación, que se espera se empiece a consolidar en 2020. Para finalizar, en otros ingresos, se agrupan la certificación de nivel de Lenguas Extranjeras, que han sufrido un sensible incremento en ingresos (por encima del 20%), y los cursos DELE y el programa de Study Abroad, cuya evolución sigue siendo positiva.

- Área de Lenguas Extranjeras.

Esta área de actividad va registrando un incremento sustancial de ingresos, de aproximadamente el 13% sobre el año 2018, fundamentalmente en inglés. Las decisiones adoptadas en cuanto a localización de la oferta en los campus, actividades de marketing y, sobre todo, el impulso de la propia política lingüística de la UGR, deberían afianzarse ya en 2020.

La previsión de ingresos para el ejercicio 2020 es conservadora en razón de los acuerdos a los que se ha llegado tanto en el área de español con nuestra presencia en diferentes foros y ferias, como en el área LEX a consecuencia de acciones específicas y convenios con diferentes agentes.

- **Gastos**

Continuando con el esfuerzo en la contención de gastos, se han incrementado un 4,5%. La partida de gastos de mayor peso es la de personal, que supera los dos tercios del gasto total de la empresa, se ha incrementado en un 5,9% con respecto a 2018. Durante 2020 no se prevén nuevas contrataciones, si bien planteamos la recuperación de un 0,5% del poder adquisitivo de los trabajadores después de más de 10 años de congelación de sueldos.

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 mantenido en su totalidad en el presupuesto para 2020, a pesar de que como consecuencia de la conversión del centro en medio propio de la UGR, dejaría de tener sentido la mayor parte del mismo, lo que supondrá un ahorro estimado del 80% de lo que se ha venido pagando en los últimos años. En cualquier caso, en tanto se materializa tal decisión se ha optado por mantener una posición conservadora, considerando la totalidad de dicho canon como un gasto.

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Importe neto de la cifra de negocios	4.450.126,00	4.355.265,29	4.230.590	3.885.683	3.876.783	4.108.891	4.421.260
a) Ventas	-166.092,00	-130.113,69	-117.582	-137.937	-135.064	-160.955	-220.543
b) Prestaciones de servicios	4.616.218,00	4.485.378,98	4.348.172	4.023.620	4.011.847	4.269.846	4.641.803
LEX	844.986,00	772.813,98	564.814	552.149	477.008	619.681	698.460
CILE	962.727,00	858.720,00	887.079	836.502	913.288	891.572	1.005.145
CEH-CLCE	1.579.373,00	1.613.512,00	1.668.749	1.493.029	1.534.807	1.559.810	1.615.158
CED	344.240,00	349.385,00	339.586	367.365	344.430	491.329	574.440
Metodología	53.916,00	51.044,00	55.060	52.725	28.272	28.272	0
Master USA	175.590,00	170.950,00	170.862	165.208	201.245	213.767	207.140
CELE	448.726,00	444.670,00	378.839	255.891	205.677	173.060	185.300
Otros	206.660,00	218.277,00	283.183	300.751	307.120	292.355	356.160
5. Otros ingresos de explotación	186.467,00	223.537,35	374.479	451.490	405.335	458.144	452.780
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	186.467,00	223.537,35	374.479	451.490	405.335	458.144	452.780
6. Gastos de personal	-3.398.820,00	-3.400.671,69	-3.429.659	-3.378.372	-3.415.025	-3.108.404	-3.288.116
7. Otros gastos de explotación	-1.381.002,00	-1.364.548,09	-1.330.222	-1.094.992	-1.177.327	-1.318.355	-1.337.428
8. Amortización del inmovilizado	-163.783,00	-164.541,45	-150.982	-150.699	-119.783	-130.847	-130.848
10. Excesos de provisiones	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)	-307.012,00	-350.958,59	-305.794	-286.890	-430.017	9.429	117.648
13. Gastos financieros	-5.168,00	-1.691,28	-19	0	0	0	0
Deterioro de instrumentos financieros			-26.830	-26.681	-23.489	-10.277	0
16. Ingresos financieros	57.732,00	23.056,93	10.306	7.314	8.440	5.441	0
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12 + 13 + 14 + 15 + 16)	52.564,00	21.365,65	-16.543	-19.367	-15.049	-4.836	0
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	-254.448,00	-329.592,94	-322.337	-306.257	-445.066	4.593	117.648
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)	-254.448,00	-329.592,94	-322.337	-306.257	-445.066	-3.718	-41.177
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)	-254.448,00	-329.592,94	-322.337	-306.257	-445.066	875	76.741

* Los datos presentados para 2019 corresponden a datos reales hasta finales de octubre más la previsión hasta final del ejercicio.