



ACG77/3d: Presupuesto de la Universidad de Granada para el ejercicio económico 2014: Anexos explicativos CLM

- Aprobado en la sesión extraordinaria del Consejo de Gobierno de 13 de diciembre de 2013



Presupuesto de Formación y Gestión de Granada SL para 2014

1. Importe neto de la cifra de negocios	4.825.038
a) Ventas	-175.000
b) Prestaciones de servicios	5.000.038
LEX	1.100.000
CILE	1.002.439
CEH-CLCE	1.634.651
CED	350.388
Metodología	60.000
Master USA	189.050
CELE	458.784
Otros	204.728
5. Otros ingresos de explotación	200.000
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	200.000
6. Gastos de personal	-3.399.266
a) Sueldos, salarios y asimilados	-2.570.673
b) Cargas sociales	-828.593
7. Otros gastos de explotación	-1.481.277
a) Servicios exteriores	-1.479.961
Canon UGR	-448.451
Resto de servicios	-1.031.510
b) Tributos	-1.316
8. Amortización del inmovilizado	-150.000
10. Excesos de provisiones	0
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+ 5+ 6+ 7+ 8+ 10)	-5.505
13. Gastos financieros	-3.600
Deterioro Instrumentos Financieros	
16. Ingresos financieros	50.000
A.2) RESULTADO FINANCIERO (13 + 16)	46.400
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	40.895
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)	40.895
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)	40.895

Anexo I. Previsión de la actividad del CLM para 2014

La evolución del resultado del CLM desde el 2009, en que se contabilizaron pérdidas por 362.714 €, ha sido favorable entre los ejercicios 2010 y 2012, si bien en el ejercicio 2012, aunque el resultado del ejercicio superó al de los ejercicios anteriores, se puso de manifiesto una importante reducción de la cifra de negocios, que fue compensada, principalmente, por la contención del gasto (véase Anexo III).

El presupuesto aprobado para ejercicio 2013 consideraba esta evolución y el contexto económico desfavorable, previéndose que la disminución del consumo nacional y el menor crecimiento internacional provocaría un estancamiento de la cifra de negocios del CLM. Ello conllevó, igualmente, la planificación de una contención en el gasto al objeto de equilibrar la previsión económica de la empresa. Sin embargo, con los datos disponibles a finales de noviembre, el resultado esperado para el ejercicio 2013 acumula una importantes pérdidas. Esta situación es debida a que algunas de las principales fuentes de ingresos (LEX inglés, CEH-CLCE y CELE) han evolucionado con una tendencia negativa más acusada de lo previsto, habiéndose compensado, sólo en parte, por una contención del gasto superior a la incluida en el presupuesto.

El presupuesto para 2014 plantea mantener la contención del gasto realizada en los dos últimos ejercicios y recuperar la actividad económica. En cualquier caso, dicha previsión ha sido realizada con un criterio prudencia en base a la tendencia de los últimos ejercicios y considerando las previsiones de distintos organismos económicos que, tanto a nivel nacional como internacional, parecen indicar cierta recuperación de la economía.

A continuación incluimos el detalle de la evolución de las principales partidas de la cuenta de resultados del CLM y de las consideraciones adoptadas para la elaboración del presupuesto del ejercicio 2014.

Evolución principales partidas.

- Ingresos.

El presupuesto plantea una recuperación de los ingresos en algo más del 5,5% respecto a la previsión de cierre para 2013. Así, la previsión para 2014 está basada en la evolución observada en los últimos ejercicios, cuyo desglose por áreas y cursos pasamos a detallar.

- **Área de Español**

Los cursos de español han sufrido una disminución de la matrícula del 8,8% respecto del año anterior, manteniéndose la tendencia iniciada en 2012. Esta minoración de alumnos supone un descenso de los ingresos de casi el 7,2%.

La docencia de español en el CLM está estructurada entorno a tres ejes fundamentales, como son: 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.

Analizando la evolución de estos cursos observamos:

- ✓ Los cursos de CEH y CLCE suponen más de un 35% del importe total de la cifra de negocios del CLM. Estos cursos, tras su paso de 40 a 45 horas, mantuvieron el número de alumnos en 2010, incrementándose en 2011. En el ejercicio 2012 se observó una consolidación, si bien el cuatrimestre de otoño estuvo por debajo de las previsiones.

La evolución en 2013 ha sido desfavorable ya que en el caso de CEH se ha producido una disminución de alumnos de más del 15%, siendo del 11,9% la sufrida en CLCE. Esto se ha traducido en una minoración del 9,6% en los ingresos por estos cursos.

- ✓ El CILE, tras crecer en 2010 y 2011, mostró una importante disminución (12%) en el ejercicio 2012, aunque en el último trimestre pudo observarse cierto repunte en la matrícula.

En el ejercicio 2013 estos cursos, pese a un primer trimestre por debajo de las previsiones, han incrementado los ingresos del ejercicio 2012 en un 4,5%, recuperando parte de la actividad perdida en el ejercicio anterior.

- ✓ Los cursos CELE han mantenido la senda de decrecimiento de los dos últimos años, cuantificándose en un 17,17% la minoración de ingresos de 2013 respecto de la obtenida en 2012.

En el resto de cursos del área de español observamos situaciones distintas. En cuanto al Máster USA, mantiene una evolución errática ya que, habiendo disminuido los ingresos en 2010 y 2011, presentó un incremento del 11% en 2012, para volver a decrecer en algo más del 6% en el ejercicio 2013, si bien ello puede ser debido a los cambios realizados por la aparición del Máster Oficial y la reestructuración del Máster ofertado por el CLM. Los cursos de metodología, debido a la persistencia de los recortes del Ministerio, siguen reduciendo sus ingresos. Por su parte, el esfuerzo realizado en 2012 en los cursos de especial diseño, que supuso un incremento del número de alumnos aunque con menores ingresos, ha surtido sus efectos, de modo que en el ejercicio 2013 se ha facturado un 7% más en este tipo de cursos. Finalmente, en el apartado de otros ingresos, donde están agrupadas, entre otras, cuestiones diversas como el alojamiento, la certificación de nivel de Lenguas Extranjeras o los cursos DELE y se han incluido los ingresos del programa de Study Abroad, han incrementado su cuantía respecto del año anterior en un 33,65%.

- Área de Lenguas Extranjeras.

En lenguas extranjeras, ante las malas expectativas económicas, la previsión para este ejercicio 2013 era de una minoración de ingresos, sin embargo ésta ha sido más importante de lo previsto. Así, el número de matrículas ha disminuido en casi un 25%, lo que se traduce en una minoración de ingresos del 28,13%.

En este ejercicio todos los idiomas disminuyen. El inglés, idioma más demandado, ha disminuido en casi un 25% su matrícula, si bien la disminución de alumnos ha rondado el 9%, lo que supone que los alumnos que inician cursos en el

CLM no están teniendo la misma continuidad que en años anteriores. Situación contraria es la del italiano, que reduce su número de alumnos a la mitad, aunque la matrícula disminuye en un 30%. Tanto francés como alemán reducen la matrícula en alrededor de un 35%.

- **Gastos**

La contención del gasto del año 2012, cercana al 10%, se ha consolidado en el ejercicio 2013, en el que se ha producido una minoración adicional del 3,75%.

La partida de gastos de mayor peso es la de personal, que supera los dos tercios del gasto total de la empresa. Esta partida, en cumplimiento de los acuerdos del SERCLA, sufrió importantes incrementos hasta 2010. En 2011 el gasto en personal permaneció prácticamente constante, en virtud del acuerdo entre la empresa y los representantes de los trabajadores en el momento de la firma del Convenio Colectivo. En 2012, la cuantía de este gasto se redujo en un 7,6%, principalmente por la aplicación de la normativa estatal de recorte de la paga extraordinaria en el sector público. En el ejercicio 2013 esa contención del gasto se ha mantenido, previéndose que el gasto al final del ejercicio esté incluso por debajo del realizado en 2012.

La otra gran partida de gasto de la empresa es la que, bajo la denominación “otros gastos”, incluye el canon a la UGR y los servicios exteriores. En el caso del canon, la disminución de la matrícula en cursos regulares supuso, para el ejercicio 2012, una minoración del 8,5%. Esta minoración para el ejercicio 2013 ha sido de un 9,85% sobre el ejercicio anterior. Por su parte, en el epígrafe de servicios exteriores, y respecto de 2012, disminuyen partidas como servicios de profesionales independientes (9%), servicios bancarios (19%), suministros (8%) u otros servicios (9%). Dentro de este mismo concepto, aumentan partidas como primas de seguro (4%) o publicidad y propaganda (10%). Comentario aparte merece reparaciones y conservación, cuya importante reducción se debe al hecho de haber pospuesto parte del mantenimiento para su realización durante 2014.

Expectativas de evolución

- Ingresos

Las expectativas económicas para el año 2014 muestran un cambio de tendencia en algunos de los principales indicadores. En concreto, según la previsión de FUNCAS, el PIB español crecería un 1%, aunque con cierto estancamiento de la demanda interna.

Por ello, la previsión para 2014 ha sido construida suponiendo que la situación económica sufrirá, al menos, un leve cambio en la tendencia, al tiempo que, en el actual contexto, se pretenden mantener las medidas de austeridad adoptadas en los dos últimos ejercicios.

Así, en primer lugar, y dado que la congelación de precios adoptada en los dos últimos ejercicios no ha repercutido en el número de matriculaciones ni en español ni en lenguas extranjeras, para el ejercicio 2014/15, como medida para lograr el equilibrio económico de la empresa, se aplicará un incremento en los precios del 3,5%. No obstante, el efecto de este incremento en el presupuesto 2014 es reducido, toda vez que sólo afectará a las matriculas que se realicen para el último trimestre del año.

En cualquier caso, para los cursos de Estudios Hispánicos y de Lengua y Cultura Española la previsión es incrementar los ingresos en un 3,5%, recuperando parte de la demanda del ejercicio 2012, además de considerar el efecto del aumento de los precios previstos y que afectaría al cuatrimestre de otoño.

En el caso de los CILE esperamos una consolidación de la tendencia al alza producida en 2012 lo que, junto con el incremento de precios, supondría un aumento de los ingresos del 4%. Mientras, en el CELE esperamos que los ingresos se incrementen en un 1,5% sobre los del ejercicio 2013, ya que las previsiones de movilidad para el próximo curso parecen indicar un incremento en el número de estudiantes Erasmus en la UGR.

Por su evolución en los últimos ejercicios aspiramos a incrementar los ingresos del Máster (que debería verse beneficiado por su configuración como suma de dos expertos), cursos de especial diseño y los ingresos por otros cursos (apostando por la consolidación del programa de Study Abroad).

En el caso de Lenguas Extranjeras se pretende recuperar parte de la demanda perdida en el ejercicio 2013, incorporando, además, los ingresos por becarios de la UGR que, debiéndose haber imputado al ejercicio 2013, finalmente serán ingresos 2014.

- Gastos

En cuanto a los gastos el informe de FUNCAS para 2014 prevé un ligero incremento de los precios, que rondaría el 1,3%, lo que afectaría al conjunto de la partida de servicios exteriores.

Por lo que respecta a la partida de personal, en virtud de la información disponible, hemos supuesto la extensión a 2014 de la reducción del 5% establecido por la Junta de Andalucía sobre los salarios del sector público.

En la partida de otros gastos, en lo que se refiere al canon de la UGR, teniendo en cuenta los ingresos previstos para cursos regulares, hemos presupuestado una cantidad que aumentaría en, aproximadamente, un 2,6% el canon de 2013. Por su parte, el resto de gasto, aún cuando está previsto mantener la política de contención, ha sido incrementado en un 10%, considerando, principalmente, que existen actuaciones de mantenimiento que no pueden ser pospuestas por más tiempo.

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. Excesos de provisiones

Se ha creído conveniente desdotar parte de la provisión creada para hacer frente a la responsabilidad que podía derivarse del litigio por el despido del antiguo gerente, ya que existe sentencia firme y no recurrible al respecto.

G. Gastos financieros

Comprende tanto comisiones, derivadas de la gestión habitual de tesorería, como los intereses del préstamo asumido por el CLM para la adquisición del Edificio Huerta de los Ángeles.

H. 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

	2009	2010	2011	2012	2013*
1. Importe neto de la cifra de negocios	4.848.904	5.373.123,80	5.559.772,88	4.994.052,95	4.456.753,00
a) Ventas	-195.885	-166.685,72	-176.198,24	-180.763,50	-168.128,00
b) Prestaciones de servicios	5.036.473	5.539.809,52	5.735.971,12	5.174.816,45	4.624.881,00
LEX	1.175.243	1.392.823,80	1.371.517,00	1.219.391,00	876.330,00
CILE	924.400	1.008.941,00	1.045.903,00	921.645,58	963.884,00
CEH-CLCE	1.449.150	1.506.012,00	1.749.535,00	1.748.064,50	1.579.373,00
CED	356.941	414.227,50	399.489,09	311.845,00	333.703,00
Metodología	391.227	296.169,50	270.420,50	99.440,00	53.916,00
Master USA	203.251	188.424,50	165.695,00	184.936,52	173.440,00
CELE	412.151	583.266,00	604.745,00	545.662,85	452.004,00
Otros	124.110	149.945,22	128.666,53	143.831,00	192.231,00
5. Otros ingresos de explotación	162.618	211.714,27	205.253,06	176.728,93	188.160,00
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	162.618	211.714,27	205.253,06	176.728,93	188.160,00
6. Gastos de personal	-3.464.603	-3.666.955,17	-3.692.404,56	-3.421.294,61	-3.399.266
7. Otros gastos de explotación	-1.625.411	-1.801.655,59	-1.787.592,46	-1.520.030,64	-1.365.895,00
8. Amortización del inmovilizado	-231.698	-210.182,44	-199.160,36	-180.116,06	-163.782,00
10. Excesos de provisiones	0	95.000,00	0,00	55.000,00	0,00
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11)	-356.333	1.044,87	85.868,56	104.340,57	-284.030,00
13. Gastos financieros	-73.373	-24.737,25	-19.460,82	-17.890,05	-5.235,00
Deterioro de instrumentos financieros			-25.486,76	-7.236,00	
16. Ingresos financieros	66.992	29.103,29	36.322,49	47.622,31	50.609,00
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12 + 13 + 14 + 15 + 16)	-6.381	4.366,04	-8.625,09	22.496,26	45.374,00
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)	-362.714	5.410,91	77.243,47	126.836,83	-238.656,00
A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)	-362.714	5.410,91	77.243,47	126.836,83	-238.656,00
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)	-362.714	5.410,91	77.243,47	126.836,83	-238.656,00

* Los datos presentados para 2013 corresponden a datos reales hasta mediados de noviembre más la previsión hasta final del ejercicio