



Estudio de Viabilidad Económica del servicio de Escuelas Infantiles de El Paso



Firmado: Ayuntamiento de El Paso Fecha :25/09/2019 11:33:54

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código BB9BDD9E9E51CDEA0CF596F31B803B81FF15F61E en la siguiente dirección <https://sede.elpaso.es/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de
Documento Electrónico
2019002818



Firmado: Ayuntamiento de El Paso Fecha :25/09/2019 11:33:54

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código BB9BDD9E9E51CDEA0CF596F31B803B81FF15F61E en la siguiente dirección <https://sede.elpaso.es/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de
Documento Electrónico
2019002818

ÍNDICE

1. Introducción.	3
2. Demanda y Oferta del Servicio.	4
3. Condiciones generales del servicio.	4
4. Análisis de Costes	5
5. Precio de licitación del servicio	10

Estudio de viabilidad económica para la gestión.
Escuela Infantil de El Paso.



INTRODUCCIÓN

El Ayuntamiento de El Paso, consciente de la necesidad de ofrecer servicios educativos a niños de 0 a 3 años, en el municipio, inicia las actividades de la Escuela Infantil, unas instalaciones destinadas a ofrecer un recurso socioeducativo con la finalidad de apoyar a las familias y facilitar la conciliación de la vida laboral, personal y familiar de los padres, madres o los tutores legales.

La escuela infantil que ofrece este servicio educativo es la “Escuela Infantil Doña Carmela”:

- Escuela Infantil Doña Carmela, ubicada en Calle Juan Pérez Capote 20, en El Paso, cuenta con un aula para bebés (0-1 año) con capacidad para 8 plazas, dos aula para menores de 1-2 años con capacidad para 26 plazas y dos aulas para menores de 2-3 años con capacidad para 30 plazas.



Firmado: Ayuntamiento de El Paso Fecha :25/09/2019 11:33:54

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código BB9BDD9E9E51CDEA0CF596F31B803B81FF15F61E en la siguiente dirección <https://sede.elpaso.es/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de
Documento Electrónico
2019002818

El Ayuntamiento de El Paso inicia el servicio de escuelas infantiles mediante el modelo de gestión indirecta, los análisis de gastos e ingresos para la gestión de la escuela infantil se realizan bajo la óptica de la prestación del servicio por una empresa privada.

DEMANDA Y OFERTA DEL SERVICIO

El servicio de Escuelas Infantiles inicia su andadura, en equilibrio entre la oferta de plazas y la demanda existente para la actividad de Educación Infantil, atendiendo a los niveles de población actuales. La dotación de plazas propuesta analizando estas variables son las siguientes:

Escuela Infantil Doña Carmela, dotada actualmente de 64 plazas para Educación Infantil.

- Un aula para menores de 0-1 año con capacidad máxima de 8 plazas.
- Dos aulas para menores de 1-2 años con capacidad máxima de 26 plazas.
- Dos aulas para menores de 2-3 años con capacidad máxima de 30 plazas.

Las plazas estimadas de la actividad de **Acogida temprana**, son de 40 plazas.

Las plazas estimadas de la actividad de **Permanencia de tarde**, son de 40 plazas.

Las plazas estimadas de la actividad de **Actividades lúdicas de agosto**, son de 30 plazas.

Tomando como referencia el 2017 y los datos ofrecidos por el ISTAC (Instituto Canario de Estadística), la cobertura poblacional del servicio para niños entre 0 y 3 años empadronados en El Paso es la siguiente:

El Paso	2018	Dotación de plazas	Cobertura Servicio
Años 0-1	49	8	16,33%
Años 1-2	41	26	63,41%
Años 2-3	53	30	56,60%

Fuente: ISTAC 2017*

CONSIDERACIONES GENERALES DEL SERVICIO

El servicio a analizar mediante el presente análisis de viabilidad se basa en una serie de parámetros de partida que determinan los cálculos posteriores en el correspondiente análisis económico. Estas condiciones son las siguientes:

Estudio de viabilidad económica para la gestión.
Escuela Infantil de El Paso.



1. MODELO DE GESTIÓN.

Modelos a analizar. Se analizará el modelo de gestión indirecta

Beneficio y gastos generales estimados para el modelo de gestión indirecta: Se parte del supuesto de un volumen de beneficio empresarial y gastos generales del 12% con el modelo de gestión indirecta mediante una empresa privada.

2. CONDICIONES DEL SERVICIO.

Período de apertura de la instalación: Se parte del supuesto que la instalación permanece abierta durante 12 meses al año, no obstante, en el mes de agosto solo se desarrollan actividades lúdicas.

Horario de apertura: Se parte del supuesto de que la instalación abre sus puertas desde las 7:00 de la mañana hasta las 17:00 de la tarde, ininterrumpidamente.

Servicio alimenticio: El supuesto de partida se centra en que la escuela infantil presta un servicio de almuerzo de los/as alumnos/as, con precio unitario, excepto las/los niñas/os de 0 a 12 meses y aquellos que aporten el almuerzo, el desayuno y la merienda, son aportados por los padres o tutores legales.

Ocupación: Para la obtención de los cálculos posteriores se ha estimado que la demanda actual es superior a la oferta, por tanto el grado de ocupación de la instalación se prevé que sea del 100% de las plazas dotadas, es decir, las 64 plazas de las que constan las escuelas infantiles. Esto con respecto a la educación infantil, los servicios de permanencia y acogida temprana se establecen según las plazas estimadas.

ANÁLISIS DE COSTES.

Gastos de gestión.

En este primer apartado se incluyen aquellos costes relacionados con la estructura de gestión del servicio de la escuela infantil municipal, incluyendo todos los aspectos relativos a la prestación del servicio bajo gestión indirecta.

Costes de personal.

Los costes de personal para este modelo se basan en las exigencias mínimas planteadas por el Decreto 201/2008, de 30 de septiembre, por el que se establecen los contenidos educativos y los requisitos de los centros que imparten el primer ciclo de educación infantil en la Comunidad Autónoma de Canarias. Este Decreto establece la obligatoriedad de contar con una ratio mínima en base al número de plazas con las que cuente la instalación. En concreto, el Decreto establece que el personal de atención educativa directa deberá ser, como mínimo, igual al número de grupos en funcionamiento simultáneo, más uno. Asimismo, el



Decreto 201/2008 mencionado plantea que por cada seis grupos, uno de estos profesionales deberá tener el título de maestro con la especialidad de educación infantil.

La infraestructura de la escuela infantil de El Paso cuenta con un total de 64 plazas que se distribuyen entre 5 grupos diferenciados para cada uno de los grupos de edad en los que se dividen los alumnos/as (de 0 a 1 año, de 1 a 2 años y de 2 a 3 años). En base a lo establecido por el artículo 17 del Decreto el personal mínimo con el que deberá contar el servicio es de 9 personas. En el caso concreto de estas escuelas se ha optado por contar con un personal superior al mínimo exigido con el objetivo de ofrecer un servicio de calidad a los alumnos/as y poder contar con trabajadores/as para garantizar las sustituciones en caso de bajas y/o vacaciones. El personal puede incrementar en tres miembros, según organización del mismo, para los servicios de acogida temprana o permanencias y actividades lúdicas de agosto.

En base a estos supuestos el equipo que se ha planteado para el cálculo de los costes de personal es el de dos director/a por centro, 5 educadores/as infantiles y 3 auxiliares que conformarán el personal de atención educativa directa. Estos puestos están calculados todos según los horarios establecidos. En base a estos planteamientos los costes de personal son los calculados en la siguiente tabla:

Personal			
Puesto	Nº de trabajadores	Coste total de personal 2019	
Director/a	1	163.931,15 €	
Educadores	5		
Auxiliares y asistentes	3		
Total	9	Año 2020	165.734,40 €
		Año 2021	167.557,47 €
		Año 2022	169.400,61 €
		Año 2023	171.264,01 €
		Año 2024	173.147,92 €

La tabla anterior incluye los costes relacionados con la estructura de personal mencionada anteriormente. Para su obtención se ha aplicado los costes establecidos por el XI Convenio de Ámbito Estatal de Centros de Asistencia y Educación Infantil. Este convenio establece un coste salarial y dos pagas extra, que en este caso se encuentran prorrateadas así como un complemento por puesto, que se encuentra incluido también en el coste final por categoría. De esta manera, para los posibles 9 puestos de trabajo necesarios para prestar un servicio como el planteado los costes totales para el primer año, año 2019, ascienden a 163.931,15 que se obtienen por la aplicación del coste salarial y la aplicación de coste de Seguridad Social a cargo de la empresa (34%). Para el segundo y posteriores años se aplica una actualización según el IPC previsto.

Estudio de viabilidad económica para la gestión.
Escuela Infantil de El Paso.



Una vez tenemos los costes de personal aplicamos a este valor un coeficiente de cobertura, analizando las jornadas y atendiendo al absentismo y los permisos, este coeficiente de cobertura se indica en el siguiente cuadro:

Coeficiente de Cobertura	Días
Días por año	365
Sábados y Domingos	104
Festivos	15
Jornadas Netas	246
Absentismo al 3%	7,38
Vacaciones y asuntos propios	1*
Jornadas Efectivas	238,62
Coeficiente de cobertura	1,03

Al aplicar el coeficiente al importe calculado del salario para 2018, el importe del gasto de personal asciende a 168.849,09€.

Costes de equipamiento de personal.

En este apartado se han incluido los gastos relativos a vestuario, atendiendo al número de trabajadores y el coste unitario:

Concepto	Estimación nueva licitación 2019			Importe en presupuesto con nueva licitación
	Total	Base	IGIC	
Vestuario personal	300,00	281,69	18,31	300,00
TOTAL EQUIPAMIENTO PERSONAL	300,00	281,69	18,31	300,00

Estos costes se actualizan para el segundo y posteriores años según el IPC previsto.

Material para la Actividad.

En este capítulo se analiza el coste del material necesario para el desarrollo de la actividad, siendo estos los consumibles, papelería, etc, así como el material didáctico necesario para la enseñanza:



Concepto	Estimación nueva licitación 2019			Importe en presupuesto con nueva licitación
	Total	Base	IGIC	
Material didactico y para la actividad	1.024,00	961,50	62,50	1.024,00
TOTAL SERVICIOS EXTERNOS	1.024,00	961,50	62,50	1.024,00

Profesionales y licencias.

Este apartado engloba los gastos en los que deberá incurrir para poder desarrollar su actividad, certificaciones, controles, auditorias, etc:

Concepto	Estimación nueva licitación 2019			Importe en presupuesto con nueva licitación
	Total	Base	IGIC	
Certificados médicos	500,00	469,48	30,52	500,00
Auditoria de cumplimiento	-	-	-	-
Controles sanitarios y análisis	600,00	563,38	36,62	600,00
TOTAL PROFESIONALES Y LICENCIAS	1.100,00	469,48	30,52	1.100,00

Seguros.

El desarrollo de una actividad de este tipo exige la contratación de diversos seguros para el sostenimiento de la instalación así como un seguro de responsabilidad civil que cubra cualquier contingencia en relación con la actividad:

Concepto	Estimación nueva licitación 2019
Seguros de responsabilidad y otros	950,00
TOTAL SEGUROS	950,00

Comunicaciones.

En este apartado se incluye los gastos previstos para las telecomunicaciones:

Concepto	Estimación nueva licitación 2019			Importe en presupuesto con nueva licitación
	Total	Base	IGIC	
Telecomunicaciones	480,00	450,70	29,30	480,00
TOTAL COMUNICACIONES	480,00	450,70	29,30	480,00

Servicio de catering y alimentos.

Estudio de viabilidad económica para la gestión.
Escuela Infantil de El Paso.



En este concepto de catering de los almuerzos que se realizan, ya que los desayunos y las meriendas son aportadas por los progenitores o tutores, se estiman en 3,00€ por usuario y únicamente si es para usuarios de más de un año de edad, no obstante no se tiene en cuenta en el gasto general, si siendo computado una estimación de gastos de uso de agua potable embotellada u otra bebida autorizada:

Concepto	Estimación nueva licitación 2019			Importe en presupuesto con nueva licitación
	Total	Base	IGIC	
Servicio de catering	-	-	-	-
Otros gastos de alimentos y bebidas	314,88	305,71	9,17	314,88
TOTAL OTROS GASTOS	314,88	305,71	9,17	314,88

Otros gastos.

En este concepto se han incluido el concepto relacionado con gastos imprevistos en los que pueda incurrir la entidad de gestión a lo largo de la prestación del servicio. Esta cantidad se ha estimado en 200 euros para el primer año:

Concepto	Estimación nueva licitación 2019	Importe en presupuesto con nueva licitación
Otros gastos no previstos	200,00	200,00
TOTAL OTROS GASTOS	200,00	200,00

Resumen global de costes.

Los diferentes costes anteriores se reflejan, a modo de resumen, en la siguiente tabla para los cinco años en los que se basa el estudio. Para la obtención del coste final, al tratarse de un análisis para la gestión indirecta del servicio (empresa privada), se ha estimado un beneficio empresarial y gastos generales del 12%, después de acumulados los costes y que se corresponderá con la cuantía estimada de margen de ganancia de la empresa anualmente por la prestación del servicio.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
EJERCICIO	1	2	3	4	5	6
GASTOS	1	2	3	4	5	6
Gastos de personal	168.849,09	170.537,58	172.242,95	173.965,38	175.705,04	177.462,09
Equipamiento del personal	300,00	151,50	153,02	154,55	156,09	157,65
Reparaciones y mantenimiento	-	-	-	-	-	-
Material para la actividad	1.024,00	1.034,24	1.044,58	1.055,03	1.065,58	1.076,23
Profesionales y licencias	1.100,00	1.111,00	1.122,11	1.133,33	1.144,66	1.156,11
Seguros	950,00	950,00	950,00	950,00	950,00	950,00
Publicidad y marketing	-	-	-	-	-	-



Firmado: Ayuntamiento de El Paso Fecha :25/09/2019 11:33:54

La autenticidad de este documento se puede comprobar introduciendo el código BB9BDD9E9E51CDEA0CF596F31B803B81FF15F61E en la siguiente dirección <https://sede.elpaso.es/> de la Sede Electrónica de la Entidad.

Copia Auténtica de Documento Electrónico 2019002818

Consumos	-	-	-	-	-	-
Comunicaciones	480,00	484,80	489,65	494,54	499,49	504,48
Servicio de catering y alimentos	314,88	318,03	321,21	324,42	327,67	330,94
Otros gastos	200,00	202,00	204,02	206,06	208,12	210,20
Gastos generales y beneficio industrial (12%)	20.786,16	20.950,46	21.158,82	21.369,27	21.581,82	21.796,50
TOTAL GASTOS SERVICIO	194.004,12	195.739,61	197.686,36	199.652,58	201.638,47	203.644,22
IGIC 6,5%	12.610,27	12.723,07	12.849,61	12.977,42	13.106,50	13.236,87
Total facturación	206.614,39	208.462,68	210.535,97	212.630,00	214.744,97	216.881,09
TOTAL GASTOS DE LA ACTIVIDAD	206.614,39	208.462,68	210.535,97	212.630,00	214.744,97	216.881,09

El coste final del servicio se ha estimado sumando los costes globales del servicio (206.614,39€ para el primer año) y la cuantía resultante de los gastos generales y beneficio industrial anual (20.786,16€ para el primer año)

PROPUESTA DE PRECIO BASE DE LICITACIÓN DEL SERVICIO

Análisis de gastos por actividades.

Atendiendo a la tipología del servicio, en el que se desarrollan varias actividades dentro de los centros infantiles y con diferentes números de usuarios y características, se propone el uso de precios unitarios que servirán para la licitación del servicio. Estos precios se obtienen asignando los costes del servicio a cada una de las actividades:

Asignación de los gastos del servicio, a distribuir en las diferentes actividades utilizando el criterio del tiempo de dedicación y los meses:

Actividades	Variable reparto horas dedicadas	% de asignación	Gastos de actividad
Educación Infantil 5 aulas	25 horas semanales	45,84%	11529,81
Acogida Temprana	10 horas semanales	18,33%	4611,08
Permanencia de Tarde	15 horas semanales	27,50%	6917,89
Actividades lúdicas de Agosto	mes agosto	8,33%	2096,25

En resumen, los gastos por actividad analizados son:

Estudio de viabilidad económica para la gestión.
Escuela Infantil de El Paso.



Actividades	Gastos del servicio	Gastos de personal	Total de gastos
Educación Infantil 5 aulas	11.529,81 €	119.453,60 €	130.983,41 €
Acogida Temprana	4.611,08 €	17.954,58 €	22.565,66 €
Permanencia de Tarde	6.917,89 €	26.931,86 €	33.849,75 €
Actividades lúdicas de Agosto	2.096,25 €	4.509,05 €	6.605,31 €
Total			194.004,12 €

Fijación de precios unitarios.

Para fijar los precios unitarios atendemos al coste del servicio por actividades y los usuarios estimados, esto es,

Usuarios del centro por actividades:

Usuarios potenciales	
Actividades del servicio	EEII El Paso
Educación Infantil	64
Acogida Temprana	40
Permanencia de Tarde	40
Actividades lúdicas de Agosto	30
Totales:	83

Si dividimos los costes de las actividades por estos usuarios obtenemos los diferentes precios por plazas ocupadas:

Actividades del servicio	Precio por plaza
Educación Infantil	186,06 €
Acogida Temprana	51,29 €
Permanencia de Tarde	76,93 €
Actividades lúdicas de Agosto	220,18 €
Servicio de comida/día	3,00 €

Por tanto, el coste final del servicio a cinco años, teniendo en cuenta el IPC (2018 al 1,1%) es de 962.813,85€, siendo los periodos del servicio:

Periodo	Importe
2019 (2 meses)	32.334,02 €
2020	195.739,61 €
2021	197.686,36 €
2022	199.652,58 €
2023	201.638,47 €
2024 (8 meses)	135.762,81 €



Respecto del IGIC, actualmente en el 6,5%, los importes que se han de asumir, para todo el contrato sería de 62.582,90€ y por periodo los siguientes:

Importes del IGIC	6,5%
2019 (2 meses)	2.101,71 €
2020	12.723,07 €
2021	12.849,61 €
2022	12.977,42 €
2023	13.106,50 €
2024 (8 meses)	8.824,58 €

De esta manera se estima el coste anual para cada uno de los años en los que se ha realizado el estudio, que a la vez sirve de base a la licitación del servicio, teniendo en cuenta que el inicio del contrato es en el mes de noviembre de 2019 y finalizará una vez consumidas las dos prorrogas, en agosto de 2024.

El Paso a 17 de septiembre de 2019.

Grupo Tresconsulpublic SL

Estudio de viabilidad económica para la gestión.
Escuela Infantil de El Paso.

