ANEXO I MEMORIA JUSTIFICATIVA EXPTE. CA-06/2020 (009.01.20)

DESGLOSE DEL PRECIO DE LICITACIÓN

El Banco de España ofrece una base de datos sobre un conjunto de ratios sectoriales de sociedades no financieras donde se facilita información que la Agencia de Servicios Sociales y Dependencia de Andalucía ha utilizado para realizar un análisis de costes estimado. Esta información se ha obtenido del siguiente enlace web: http://app.bde.es/rss_www/Ratios

Con ocasión de esta licitación, se han seleccionado dos sectores de actividad para el año 2018, último del que el Banco de España ofrece datos:

- El sector de actividad *CNAE: N82 Actividades administrativas de oficina y otras actividades auxiliares.*
- *CNAE: E38 Recogida, tratamiento y eliminación de residuos; valorización.*

En estos sectores de actividad, se ha filtrado la selección por tamaño de empresas de menos de 2.000.000 € de cifra de negocio, ya que esta Administración pretende fomentar la participación de las pequeñas y medianas empresas del sector.

Con estos criterios de selección, el Banco de España ofrece información respecto a la estructura de costes de un total de 5.355 empresas del sector para el sector N82 y 513 empresas para el sector E38. Sobre el total de las 5.868 empresas se procede a desagregar los costes de esta licitación, utilizando un proceso inductivo que propone unas hipótesis razonables, teniendo en cuenta las especificaciones técnicas del consumo de factores como la mano de obra directa y los gastos materiales específicos de este contrato.

Para establecer el presupuesto base de licitación desagregado del expediente (009.01.20) se han tenido en cuenta las siguientes consideraciones:

- Se estiman los datos R01, R02, R03, R14, R16 y R20 ofrecidos por el Banco de España, que son los ratios útiles para la desagregación de los costes en el presupuesto base de licitación, teniendo en cuenta que se trata de ratios de tipo financiero a trasladar a valores de contabilidad de gestión.

  - R01: Valor añadido/Cifra de negocios: es la utilidad que tiene un bien o servicio como consecuencia de haber sufrido un proceso de transformación. Equivale al margen de contribución contable, que se calcula por la diferencia entre los ingresos (valor neto de las ventas) y el coste completo industrial que comprende los costes directos (MOD y materiales) y los costes indirectos de producción (CGF).

  - R02: Gastos de personal/Cifra neta de negocios: refleja el total del gasto salarial y de los seguros sociales del personal de la empresa. Hay que hacer la hipótesis de qué porcentaje corresponde con la mano de

Código Seguro De Verificación:	B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Fecha	01/06/2020
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Emiliano Cardenal Piris (Secretario General)		
	Elena Sánchez Galán		
Url De Verificación	http://www.juntadeandalucia.es/agenciadeserviciossocialesydependencia/verifirmav2/code/B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Página	1/7

obra directa MOD para poder asignarlo al coste directo de producción. El resto, formará parte de los costes de estructura.

- R03: Resultado económico bruto/Cifra neta de negocios: beneficio antes de resultados extraordinarios, intereses e impuestos. Se toma este dato por el R05 incluye provisiones, gastos financieros, gastos extraordinarios y deterioros no admisibles de imputación a los contratos públicos.

- R14: Inmovilizado material/Total activo: equivalente a un índice de actividad, que se refleja en la participación de los gastos generales de fabricación (CGF) en el coste industrial.

- R16: Cifra neta de negocio/Total activo: permite poner en relación el inmovilizado material neto con la cifra de ventas mediante la ecuación R14/R16.

- R20: Capital circulante /cifra de negocio: refleja la parte de los activos circulantes financiados con fondos propios, las cuentas a cobrar de sus clientes menos las cuentas a pagar a sus proveedores.

- Se toman los resultados de los Quartiles 2, por considerar que corresponden a los de empresas medias de los dos sectores, es decir son los valores en los que se encuentran la media aritmética y la mediana de toda la serie.

- Del coste laboral, se estima que el 50 % es coste laboral directo. Esta estimación se realiza teniendo en cuenta que gran parte de las prestaciones del contrato transporte, destrucción, reciclaje, no se prestarán en exclusividad por la empresa prestataria a la ASSDA, por lo que el coste de medios materiales y personales deben ser objeto de reparto, y por tanto, costes indirectos.

- Se ha previsto la hipótesis de que los costes directos de material equivalgan a los costes de la mano de obra directa.

- El beneficio industrial se ha estimado en el 6 %, sustituyendo al 6,85 % de la media ponderada de los ratios sectoriales valorados.

- Para calcular el valor del coste financiero en términos de oportunidad de R16 y R20, deben multiplicarse por el interés legal del dinero, el 3 %.

- El estudio se realiza conforme a la metodología propuesta por Juan Carlos Gómez Guzmán, autor de "*La determinación del precio en los contratos públicos con base en el coste*".

Código Seguro De Verificación:	B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Fecha	01/06/2020
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Emiliano Cardenal Piris (Secretario General)		
	Elena Sánchez Galán		
Url De Verificación	http://www.juntadeandalucia.es/agenciadeserviciossocialesydependencia/verifirmav2/code/B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Página	2/7

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2018

Sector de actividad (CNAE): N82 Actividades administrativas de oficina y otras actividades auxiliares...

Tamaño (cifra neta de negocio): Menos de 2 millones €

Tasa de cobertura (% número de empresas): No disponible

Tasa de cobertura (% número de empleados): No disponible

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	5355	20,8	48,58	74,93
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	5355	4,6	33,7	61,55
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	5355	-0,1	6,74	21,64
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	3368	-2,57	8,04	33,45
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	5355	-2,68	4,12	16,41
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	5577	19,76	89,58	196,97
R10	Resultado económico neto / Total activo	5577	-1,43	2,75	12,89
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	4754	0,04	8,55	29,69
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	4754	0,00	6,76	23,37
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	5355	0,00	0,00	0,00
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	5355	0,35	9,36	24,52
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	5355	0,00	0,00	1,27
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	5355	-2,39	5,13	20,44
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	5355	0,00	0,05	0,85
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	4060	0,00	0,57	8,01
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	5355	-0,61	0,00	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	4060	-6,34	-0,12	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	5577	0,00	0,03	6,23
R14	Inmovilizado material / Total activo	5577	0,13	7,94	37,93
R15	Activo circulante / Total activo	5577	27,47	66,95	93,58
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	5577	6,78	26,64	57,9
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	5577	15,24	52,11	81,81
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	5577	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	5577	0,00	0,00	9,1
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	5577	0,00	0,00	1,52
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	5577	0,00	0,00	0,21
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	5577	0,00	0,00	14,13
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	5577	9,06	29,19	63,94
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	5266	-12	3,07	26,14

Fuente: Base de datos RSE (ratios sectoriales de sociedades no financieras). Banco de España (Central de Balances) / Registros de España (Registros Mercantiles - CPE).- Comité Europeo de Centrales de Balances.

Aviso: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2005. Madrid. Reservados todos los derechos.

(1) Valores de los cuartiles de la distribución estadística.

Código Seguro De Verificación:	B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Fecha	01/06/2020
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Emiliano Cardenal Piris (Secretario General)		
	Elena Sánchez Galán		
Url De Verificación	http://www.juntadeandalucia.es/agenciadeserviciossocialesydependencia/verifirmav2/code/B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Página	3/7

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2018

Sector de actividad (CNAE): E38 Recogida, tratamiento y eliminación de residuos; valorización

Tamaño (cifra neta de negocio): Menos de 2 millones €

Tasa de cobertura (% número de empresas): No disponible

Tasa de cobertura (% número de empleados): No disponible

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	513	23,83	40,84	55,95
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	513	16,16	29,69	43,39
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	513	1,74	8	17,37
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	390	1,62	14,88	37,42
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	513	-0,06	3,37	10,88
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	529	50,79	97,45	178,14
R10	Resultado económico neto / Total activo	529	-0,53	3,12	10,51
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	477	0,65	9,34	24,61
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	477	0,57	7,17	19,67
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	513	0,00	0,88	9,84
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	513	6,69	17,51	30,1
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	513	0,04	2,5	8,85
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	513	7,33	18,08	33,1
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	513	0,00	0,33	1,24
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	418	0,08	3,62	12,3
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	513	-1,21	-0,28	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	418	-12,01	-3,1	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	529	0,00	0,07	2,14
R14	Inmovilizado material / Total activo	529	8,13	27,07	54,41
R15	Activo circulante / Total activo	529	33,87	61,94	83,46
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	529	4,47	17,92	38,17
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	529	19,21	43,17	71,88
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	529	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	529	0,00	4,38	25,14
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	529	0,00	0,2	14,86
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	529	0,00	0,00	4,85
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	529	0,00	4,41	26,59
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	529	14,45	29,7	56,33
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	500	-9,27	4,74	19,67

Fuente: Base de datos RSE (ratios sectoriales de sociedades no financieras). Banco de España (Central de Balances) / Registros de España (Registros Mercantiles - CPE).- Comité Europeo de Centrales de Balances.

Aviso: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2006. Madrid. Reservados todos los derechos.

(1) Valores de los cuartiles de la distribución estadística.

Código Seguro De Verificación:	B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Fecha	01/06/2020
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Emiliano Cardenal Piris (Secretario General)		
	Elena Sánchez Galán		
Url De Verificación	http://www.juntadeandalucia.es/agenciadeserviciossocialesydependencia/verifirmav2/code/B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Página	4/7

Para tener en consideración el conjunto de las sociedades no financieras de ambos sectores de actividades, se realiza una media ponderada de los datos, atendiendo a la proporcionalidad del volumen de empresas en el sector, siendo el sector N 82 el mayormente representado con un 91,25 % (5.355 empresas, frente a las 513 del sector E38):

	N82	E38	91,25 % N82	8,75 % E38	MEDIA PONDERADA %
R01	48,58	40,84	44,33	3,57	**47,90**
R02	33,7	29,69	30,75	2,60	**33,35**
R03	6,74	8	6,15	0,70	**6,85**
R16	89,58	97,45	81,74	8,53	**90,27**
R20	5,13	18,08	4,68	1,58	**6,26**
R14	7,94	27,07	7,25	2,37	**9,61**

En base a estas consideraciones, sobre los datos ofrecidos por el Banco de España respecto a las Ratios Sectoriales de los sectores de actividad *CNAE: N82* y *E38*, aplicados al presupuesto base de licitación se obtienen los siguientes datos:

DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN				
PRESUPUESTO DE LICITACIÓN	**42.432,00**	**%**		
a		100,00	42.432,00	
(b) total coste de ventas (MOD + MAT+GGF) = (b1) + (b2) + (b3) + (b4);		61,71	26.184,79 €	
(b1) Coste laboral directo (MOD)		**16,68**	**7.075,54 €**	**CD**
(b2) Coste de materiales (MAT)		**16,68**	**7.075,54 €**	
(b3) Otros gastos de explotación (excepto amortizaciones)		9,61	4.077,72 €	
(b4) amortizaciones		18,75	7.956,00 €	
GGF = (b3) +(b4)		**28,36**	**12.033,72 €**	**CI**
(c)gastos generales de estructura. No incluye los gastos financieros, extraordinarios, correcciones de valor por deterioros, dotaciones a provisiones, ni el gasto impositivo sobre los beneficios		**31,78**	**13.486,09 €**	**GGE**
(f)coste financiero FCCoM		**0,51**	**215,20 €**	**CF**
(f1) Inmovilizado Material /cifra de ventas x interés legal del dinero		0,32	135,52 €	
(f2) Capital circulante/cifra de ventas x interés legal del dinero		0,19	79,69 €	
(d) R03 Resultado explotación (o beneficio industrial)		**6**	**2.545,92 €**	**Bº I**

Código Seguro De Verificación:	B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Fecha	01/06/2020
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Emiliano Cardenal Piris (Secretario General)		
	Elena Sánchez Galán		
Url De Verificación	http://www.juntadeandalucia.es/agenciadeserviciossocialesydependencia/verifirmav2/code/B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Página	5/7

La división de los lotes de la licitación arroja los siguientes datos:

DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN LOTE 1				
PRESUPUESTO DE LICITACIÓN	**28.854,00**	**%**		
a		100,00	28.854,00	
(b) total coste de ventas (MOD + MAT+GGF) = (b1) + (b2) + (b3) + (b4);		61,71	17.805,80 €	
(b1) Coste laboral directo (MOD)		**16,68**	**4.811,40 €**	**CD**
(b2) Coste de materiales (MAT)		**16,68**	**4.811,40 €**	
(b3) Otros gastos de explotación (excepto amortizaciones)		9,61	2.772,87 €	
(b4) amortizaciones		18,75	5.410,13 €	
GGF = (b3) +(b4)		**28,36**	**8.182,99 €**	**CI**
(c)gastos generales de estructura. No incluye los gastos financieros, extraordinarios, correcciones de valor por deterioros, dotaciones a provisiones, ni el gasto impositivo sobre los beneficios		**31,78**	**9.170,62 €**	**GGE**
(f)coste financiero FCCoM		**0,51**	**146,34 €**	**CF**
(f1) Inmovilizado Material /cifra de ventas x interes legal del dinero		0,32	92,15 €	
(f2) Capital circulante/cifra de ventas x interés legal del dinero		0,19	54,19 €	
(d) R03 Resultado explotación (o beneficio industrial)		**6**	**1.731,24 €**	**Bº I**

DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN LOTE 2				
PRESUPUESTO DE LICITACIÓN	**13.578,00**	**%**		
a		100,00	13.578,00	
(b) total coste de ventas (MOD + MAT+GGF) = (b1) + (b2) + (b3) + (b4);		61,71	8.378,98 €	
(b1) Coste laboral directo (MOD)		**16,68**	**2.264,13 €**	**CD**
(b2) Coste de materiales (MAT)		**16,68**	**2.264,13 €**	
(b3) Otros gastos de explotación (excepto amortizaciones)		9,61	1.304,85 €	
(b4) amortizaciones		18,75	2.545,88 €	
GGF = (b3) +(b4)		**28,36**	**3.850,72 €**	**CI**
(c)gastos generales de estructura. No incluye los gastos financieros, extraordinarios, correcciones de valor por deterioros, dotaciones a provisiones, ni el gasto impositivo sobre los beneficios		**31,78**	**4.315,47 €**	**GGE**
(f)coste financiero FCCoM		**0,51**	**68,86 €**	**CF**
(f1) Inmovilizado Material /cifra de ventas x interes legal del dinero		0,32	43,36 €	
(f2) Capital circulante/cifra de ventas x interés legal del dinero		0,19	25,50 €	
(d) R03 Resultado explotación (o beneficio industrial)		**6**	**814,68 €**	**Bº I**

Código Seguro De Verificación:	B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Fecha	01/06/2020
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Emiliano Cardenal Piris (Secretario General)		
	Elena Sánchez Galán		
Url De Verificación	http://www.juntadeandalucia.es/agenciadeserviciossocialesydependencia/verifirmav2/code/B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Página	6/7

De este modo, la estimación del desglose de los costes directos, costes indirectos y otros eventuales gastos de la licitación queda como sigue:

IMPORTE DESGLOSADO DEL PRESUPUESTO DE LICITACIÓN 009.01.20				
	PORCENTAJE	LOTE 1	LOTE 2	TOTAL LICITACIÓN
COSTES DIRECTOS	33,36 %	9.622,81 €	4.528,26 €	14.151,07 €
COSTES INDIRECTOS	28,36 %	8.182,99 €	3.850,72 €	12.033,72 €
OTROS EVENTUALES GASTOS	38,28 %	11.048,20 €	5.199,02 €	16.247,21 €
TOTALES		28.854,00 €	13.578,00 €	42.432,00 €
IVA		**6.059,34 €**	**2.851,38 €**	**8.910,72 €**
TOTALES IVA INCLUIDO		**34.913,34 €**	**16.429,38 €**	**51.342,72 €**

Código Seguro De Verificación:	B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Fecha	01/06/2020
Normativa	Este documento incorpora firma electrónica reconocida de acuerdo a la Ley 59/2003, de 19 de diciembre, de firma electrónica.		
Firmado Por	Emiliano Cardenal Piris (Secretario General)		
	Elena Sánchez Galán		
Url De Verificación	http://www.juntadeandalucia.es/agenciadeserviciossocialesydependencia/verifirmav2/code/B58ECgNe7XeNYNVBahouGg==	Página	7/7