ANEXO I

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 ha seleccionado el sector de actividad *CNAE: N82 Actividades administrativas de oficina y otras actividades auxiliares,* para el año 2018, último del que el Banco de España ofrece datos.

En este sector 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, en base a la cual 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 CA-19/2019 (018.12.19) 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 mateirales) y los costes indirectos de producción (CGF).

  - R02: Gastos de personal/Cifra neta de negocios: refleja el total del gasto salaria y de los seguros sociales del personal de la empresa. Hay que hacer la hipótesis de qué porcentaje corresponde con la mano de 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 del Quartil 2, por considerar que corresponden a los de una empresa media del sector, es decires el valor en el que se encuentra 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 (custodia, reparto, etc) 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.

- Siendo un servicio que no requiere de gran dotación material para la ejecución del contrato, salvo las instalaciones y maquinaria auxiliar, se ha previsto la hipótesis de que los costes directos de material en relación con los costes de la mano de obra directa sean de su décima parte.

- El beneficio industrial se ha estimado en el 6 %, sustituyendo al 6,74 del ratio sectorial.

- 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*".

Agencia de Servicios Sociales y Dependencia de Andalucía
CONSEJERÍA DE IGUALDAD, POLÍTICAS SOCIALES Y CONCILIACIÓN

BANCO DE ESPAÑA
Eurosistema

eccbso

Registradores DE ESPAÑA

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	-2,98	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	9,08	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 prohibe 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.

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

DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN				
PRESUPUESTO DE LICITACIÓN	**257.962,32**	**%**		
a		100,00	257.962,32	
(b) total coste de ventas (MOD + MAT+GGF) = (b1) + (b2) + (b3) + (b4);		59,36	153.126,43 €	
(b1) Coste laboral directo (MOD)		**16,85**	**43.466,65 €**	
(b2) Coste de materiales (MAT)		**1,69**	**4.346,67 €**	**CD**
(b3) Otros gastos de explotación (excepto amortizaciones)		7,94	20.482,21 €	
(b4) amortizaciones		32,89	84.830,91 €	
GGF = (b3) +(b4)		**40,83**	**105.313,12 €**	**CI**
(c)gastos generales de estructura. No incluye los gastos financieros, exotroidinarios, correcciones de valor por		**34,22**	**88.275,20 €**	**GGE**
(f)coste financiero FCCoM		**0,42**	**1.082,95 €**	**CF**
(f1) Inmovilizado Material /cifra de ventas x interes legal del dinero		0,27	685,94 €	
(f2) Capital circulante/cifra de ventas x interés legal del dinero		0,15	397,00 €	
(d) R03 Resultado explotación (o beneficio industrial)		**6**	**15.477,74 €**	**Bº I**

LOTE 1 DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN				
PRESUPUESTO DE LICITACIÓN	**111.724,35**	**%**		
a		100,00	111.724,35	
(b) total coste de ventas (MOD + MAT+GGF) = (b1) + (b2) + (b3) + (b4);		59,36	66.319,57 €	
(b1) Coste laboral directo (MOD)		**16,85**	**18.825,55 €**	
(b2) Coste de materiales (MAT)		**1,69**	**1.882,56 €**	**CD**
(b3) Otros gastos de explotación (excepto amortizaciones)		7,94	8.870,91 €	
(b4) amortizaciones		32,89	36.740,55 €	
GGF = (b3) +(b4)		**40,83**	**45.611,47 €**	**CI**
(c)gastos generales de estructura. No incluye los gastos financieros, exotroidinarios, correcciones de valor por		**34,22**	**38.232,29 €**	**GGE**
(f)coste financiero FCCoM		**0,42**	**469,03 €**	**CF**
(f1) Inmovilizado Material /cifra de ventas x interes legal del dinero		0,27	297,08 €	
(f2) Capital circulante/cifra de ventas x interés legal del dinero		0,15	171,94 €	
(d) R03 Resultado explotación (o beneficio industrial)		**6**	**6.703,46 €**	**Bº I**

LOTE 2 DESGLOSE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN				
PRESUPUESTO DE LICITACIÓN	**146.237,97**	**%**		
a		100,00	146.237,97	
(b) total coste de ventas (MOD + MAT+GGF) = (b1) + (b2) + (b3) + (b4);		59,36	86.806,86 €	
(b1) Coste laboral directo (MOD)		**16,85**	**24.641,10 €**	
(b2) Coste de materiales (MAT)		**1,69**	**2.464,11 €**	**CD**
(b3) Otros gastos de explotación (excepto amortizaciones)		7,94	11.611,29 €	
(b4) amortizaciones		32,89	48.090,36 €	
GGF = (b3) +(b4)		**40,83**	**59.701,65 €**	**CI**
(c)gastos generales de estructura. No incluye los gastos financieros, exotroidinarios, correcciones de valor por		**34,22**	**50.042,91 €**	**GGE**
(f)coste financiero FCCoM		**0,42**	**613,92 €**	**CF**
(f1) Inmovilizado Material /cifra de ventas x interes legal del dinero		0,27	388,86 €	
(f2) Capital circulante/cifra de ventas x interés legal del dinero		0,15	225,06 €	
(d) R03 Resultado explotación (o beneficio industrial)		**6**	**8.774,28 €**	**Bº I**

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 CA-19/2019 (018.12.19)				
	PORCENTAJE	LOTE 1	LOTE 2	TOTAL LICITACIÓN
COSTES DIRECTOS	18,54 %	20.708,11 €	27.105,21 €	47.813,32 €
COSTES INDIRECTOS	40,83 %	45.611,47 €	59.701,65 €	105.313,12 €
OTROS EVENTUALES GASTOS	40,63 %	45.404,78 €	59.431,11 €	104.835,89 €
TOTALES		111.724,35 €	146.237,97 €	257.962,32 €
IVA		**23.462,11 €**	**30.709,97 €**	**54.172,09 €**
TOTALES IVA INCLUIDO		**135.186,46 €**	**176.947,94 €**	**312.134,41 €**