INFORME RAZONADO SOBRE PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN Y RESUMEN DE COSTES DIRECTOS E INDIRECTOS Y OTROS ENVENTURALES GASTOS CALCULADOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL PRECIO UNITARIO (Apartado 9.2.3 del Cuadro Resumen).

Para el cálculo del precio máximo unitario de cada uno de los suministros licitados, se ha considerado realizar una Consulta Preliminar al Mercado con referencia 2024-0001401192, se publicó el día 20/02/2024 y finalizó el 01/03/2024.

De acuerdo con la información recibida del mercado, y como resultado de la CPM, se establece que la propuesta económica es:

- Adecuada en 15 de los 34 lotes.
- Por debajo de mercado en 15 de los 34 lotes.
- 2 lotes está ligeramente por encima de mercado.
- Para 2 lotes no recibimos oferta ni aclaración ninguna.

Por lo que se realiza una media de las referencias económicas y se adapta el precio a la situación actual del mercado. En el caso de los 2 lotes que no recibimos oferta , se ha considerado el precio de mercado de los productos similares características licitados en los últimos años por los distintos Servicios de Salud de los diferentes Comunidades Autónomas, así como la información económica disponible en el Catálogo de Bienes y Servicios del SAS,
En cuanto a las características técnicas se adjunta el Anexo III al informe de conclusiones con las cuestiones recibidas de exclusividad o excluyentes que se tienen en cuenta para permitir la máxima concurrencia a la futura licitación

Para determinar la estructura de costes del precio de licitación, vamos a considerar los datos de estructura de costes de las empresas, a partir de las ratios sectoriales de sociedades no financieras que publica la Central de Balances del Banco de España. Estos datos referidos a las empresas son objetivos y fiables.

Del conjunto de los ratios que se publican (29 en total), se encuentran algunos que son de utilidad para el cálculo objeto del presente informe, como son: la cifra de ventas, los gastos de personal, el margen bruto y el resultado económico neto (beneficio de la

explotación o llamado beneficio industrial por la LCSP/2017), que incluye implícitamente los gastos de estructura o de explotación y que se pueden deducir.

Asimismo, en el precio de la oferta se considerarán incluidos los tributos, tasas, y cánones de cualquier índole, que sean de aplicación, así como todos los gastos que se originen para la persona adjudicataria como consecuencia del cumplimiento de las obligaciones contempladas en el presente pliego y en el de prescripciones técnicas.

Al objeto de consultar los ratios sectoriales de las empresas que podrían ser futuras licitadoras del presente expediente, se ha considerado el **sector de actividad (CNAE): G466 Comercio al por mayor de otra maquinaria, equipos y suministros** y "todos los tamaños" para la cifra de negocio.

https://app.bde.es/rss_www/

El informe de ratios que se muestra en el informe para el ejercicio 2021 (último publicado) se adjunta en Anexo I.

De los 29 ratios que muestra el informe, se han utilizado para realizar los cálculos el R01, R02 y R03:

BANCO DE ESPAÑA Eurosistema — eccbso — Registradores

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras — Datos en %

País: España
Año: 2021
Sector de actividad (CNAE): G466 Comercio al por mayor de otra maquinaria, equipos y suministros
Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños
Tasa de cobertura (% número de empresas): 26,92
Tasa de cobertura (% número de empleados): 41,12

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	3883	14,79	23,52	34,43
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	3883	9,18	16,74	26,24
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	3883	1,7	4,96	10,46

Se considera que la distribución de las empresas del sector con el que se hace la comparación es unimodal y simétrica, con lo que estamos suponiendo que la media aritmética y la mediana coinciden en el mismo punto de distribución, dejando el 50 % de los sucesos observados a cada lado. Se toma como referencia el cuartil Q2, el valor donde se encuentra la media de toda la serie. Si la distribución fuera asimétrica no obstante la media aritmética estaría bastante cerca de Q2.

En una empresa de fabricación o comercial el valor de la producción lo aportan los materiales y su transformación.

Partiendo del importe de los ratios anteriores, la propuesta de desglose del precio base de licitación es la siguiente:

- El valor de R01 (valor añadido sobre la cifra de ventas) es igual a 23,52% que desde el punto de vista contable equivale al margen bruto.

- El coste de las ventas es el 100% – 23,52% = 76,48% (Costes directos más los gastos generales de fabricación (amortización, mantenimiento, servicios exteriores, suministros…)
- Gastos de estructura:
    - Dado que el valor de R03 (resultado de la explotación o beneficio industrial) es igual a 4,96 %, los costes de estructura vienen determinados por la diferencia entre el valor añadido o margen bruto y el beneficio industrial= 23,52% – 4,96%= 18,56%

En la siguiente tabla se muestran los cálculos realizados desglosando el importe de la licitación utilizando la metodología descrita anteriormente, partiendo de los ratios objetivos que muestra la Central de Balances para las empresas del sector, **para un presupuesto base de licitación (PBL) iva excluido de 2.648.902,45 €.**

Cifra de ventas: De todos los tamaños		
Actividad: G466 COMERCIO AL POR MAYOR DE OTRA MAQUINARIA, EQUIPOS Y SUMINISTROS		
	%	PBL (€)
(a) Valor de las ventas = (b) +© +(d)	100	876.349,95
R01: Valor añadido/cifra neta de negocios	22,04	193.147,53
Equivale al margen bruto/ventas		
R02: Gastos de personal /cifra neta de negocios	16,33	143.107,95
Suponemos que el 80% de los costes laborales es personal directo	0,8	114.486,36
el resto de personal seria indirecto y de administración		
(b) Total costes de ventas = costes directos + GGF=((a)-R01)	77,96	683.202,42
El coste de ventas incluye el coste directo y los gastos generales de fabricación		
calculado conforme la instrucción del ICAC de 2015 sobre el coste de producción		
© Gastos generales de estructura = (a) – (b) – (d)	17,64	154.588,13
No incluye gastos: financieros, extraordinarios, provisiones, impuesto sobre beneficios		
ninguno de los anteriores proporciona utilidad para el objeto del contrato		
(d) R3 Resultado de explotación (equivale al beneficio industrial)	4,4	38.559,40

BANCO DE ESPAÑA
Eurosistema

eccbso
European Committee of Central Balance Sheet Data Offices

Registradores
DE ESPAÑA

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2021

Sector de actividad (CNAE): G466 Comercio al por mayor de otra maquinaria, equipos y suministros

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 26,92

Tasa de cobertura (% número de empleados): 41,12

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	3883	14,79	23,52	34,43
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	3883	9,18	16,74	26,24
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	3883	1,7	4,96	10,46
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	2771	3,02	11,87	36,69
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	3883	0,87	3,58	8,71
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	3925	74,13	122,6	184,09
R10	Resultado económico neto / Total activo	3925	0,9	4,41	10,5
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	3684	2,37	10,57	23,94
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	3684	1,81	8,06	18,49
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	3883	2,58	12,51	28,38
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	3883	9,12	19,42	29,06
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	3883	4,41	11,77	19,46
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	3883	7,01	20,5	38,24
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	3883	0,01	0,19	0,65
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	3278	0,26	3,05	12,85
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	3883	-0,6	-0,15	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	3278	-11,94	-2,51	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	3925	0,00	0,19	1,48
R14	Inmovilizado material / Total activo	3925	1,24	6,66	21,69
R15	Activo circulante / Total activo	3925	70,53	88,82	97,21
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	3925	8,32	22,42	42,43
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	3925	23,18	46,97	70,45
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	3925	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	3925	0,00	2,83	21,63
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	3925	0,00	0,00	12,44
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	3925	0,00	0,00	4,83
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	3925	0,00	2,57	18,3
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	3925	21,28	37,68	57,69
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	3826	-3,43	12,05	29,73

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. 2021. Madrid. Reservados todos los derechos.

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