

ANEXO A AL CUADRO RESUMEN

EXPEDIENTE P.A. 53/2024

Resumen de los costes directos e indirectos y otros eventuales gastos calculados para la determinación de los precios de licitación. Adecuación a precios de mercado.

Para obtener los parámetros aplicables a la estructura de costes y margen de beneficio industrial de las personas licitadoras de este tipo de contratos se han tenido en cuenta las ratios sectoriales publicadas por la Central de Balances del Banco de España (CenBal) para el sector de actividad CNAE G466 “Comercio al por mayor de otra maquinaria, equipos y suministros”, según el siguiente desarrollo:

La CenBal pone a disposición de los usuarios, de manera completamente libre, los informes de una base de datos con un conjunto de 29 ratios sectoriales de las sociedades no financieras (RSE), donde se facilita información para el análisis comparado de empresas individuales con agregados de sociedades no financieras, permitiendo situar a la empresa en el cruce de sector de actividad y tamaño en el que ésta se encuadra. Entre los datos que difunde, en esos 29 ratios significativos, se encuentran algunos que son de extrema utilidad para determinar los costes directos e indirectos de los bienes a licitar, como son: la cifra de ventas, los gastos de personal, el margen bruto y el resultado económico neto, que incluye implícitamente los gastos de estructura o de explotación y que se pueden deducir.

Para cada ratio empleado en el cálculo se ha tomado el valor Q2, que se corresponde con la mediana de la serie estadística.

Ratio	Nombre de Ratio	Q2
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	24,16
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	18,01
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	4,58
R14	Inmovilizado material / Total activo fijo	6,08

Se considera que la distribución de las empresas del sector con el que se hace la comparación es unimodal y simétrica, es decir, que las empresas del sector tienen valores similares o muy cercanos al valor central. Esto presupone que el sector se encuentra en un estado relativamente estable y que la mayoría de las empresas tienen un rendimiento similar o cercano al promedio, con lo que se supone 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 mediana y la media de toda la serie (es el valor que se encuentra en la posición central de los datos, lo que significa que el 50% de los datos tienen valores inferiores o iguales al cuartil Q2, y el otro 50% tiene valores superiores o iguales al cuartil Q2). No obstante, si la distribución fuera asimétrica consideramos que la media aritmética estaría bastante cerca de Q2.

El desglose del personal por sexo y categoría no se ha realizado al no considerarse necesario, pues en el servicio de disponibilidad que se pretende contratar no se dan simultáneamente las tres condiciones que recoge la doctrina del Tribunal Administrativo Central de Recursos Administrativos en su Resolución nº 739/2019 de 04 de julio de 2.019 (que los costes laborales sean el principal coste del servicio, que haya trabajadores empleados y puestos a disposición solo para la ejecución del contrato con la Administración, y sus costes salariales sean precio, por lo que formarían parte del precio del contrato).



Se incluye a continuación una tabla indicativa del proceso inductivo realizado y el desglose de costes de los presupuestos base de licitación (valores con IVA excluido), tomando las ratios del sector de actividad (CNAE) G466 “Comercio al por mayor de otra maquinaria, equipos y suministros”:

Cifras de ventas todos los tamaños/Sector de actividad (CNAE): G466 Comercio al por mayor de otra maquinaria, equipos y suministros	%	Presupuesto Base de Licitación
(a) Valor de ventas = b + c + d <i>Precio de Licitación</i>	100	594.280,00 €
R01 Valor añadido / Cifra neta de negocios <i>Equivale al margen bruto sobre ventas</i>	24,16	143.578,05 €
R02 Gastos de personal / Cifra neta de negocios <i>Suponemos que el 80% es personal directo, porque son actividades intensivas en mano de obra directa. El resto de los gastos de personal (el 20%) son indirectos de administración, dirección y servicios generales, acumulados en c</i>	18,01	107.029,83 €
R14 Inmovilizado material / Total activo <i>Suponemos que se imputa a la producción el mismo porcentaje de gastos generales (GGF). Es decir, los GGF son equivalentes a la proporción Inmovilizado material /Total activo</i>	6,08	36.132,22 €
(b) Total coste de ventas = b1 + b2; (coste directo + GGF)	86,55	514.349,34 €
<i>(b1) = [(a) - R1] x (1 - R14/100); materiales + gastos generales de fabricación (GGF).</i> <i>Incluye formación, amortización, suministros, servicios exteriores y otros gastos de explotación considerados gastos generales de la estructura acumulada en costes</i>	82,948	492.943,37 €
<i>(b2) Coste laboral directo; R02 X 0,2</i>	3,602	21.405,97 €
(c) Gastos generales de estructura = (a) - (b) - (d) <i>No incluye gastos financieros, extraordinarios, correcciones de valor por deterioros, dotaciones provisiones, ni el gasto impositivo sobre los beneficios, porque ninguno de los anteriores proporciona utilidad para el objeto del contrato</i>	8,60	51.108,08 €



(d) R03 Resultado Explotación (o beneficio industrial)	4,85	28.822,58 €
---	-------------	--------------------

Se considera que la proporción de los gastos de personal directamente imputable a la prestación del servicio es del 20% (gpd = 0,2), al ser una actividad poco intensa de mano de obra.

De este modo, se obtiene la siguiente estructura de costes:

- **Gastos Generales de Estructura: 8,60 %** del presupuesto de ejecución material.
- **Beneficio Industrial: 4,85 %** del presupuesto de ejecución material.

Los **costes directos** supondrán, por tanto, un **86,55 %**. Dichos costes incluyen los gastos de formación (2,55%), la amortización de las máquinas dispensadoras (20%), trabajos a realizar para el correcto funcionamiento durante toda la vida del contrato de dichas máquinas (9%), materias primas (45%) y los contenedores o recipientes de envases del formaldehído (10%).