ANEXO B CUADRO RESUMEN

Expediente 84/2024

RESUMEN DE COSTES DIRECTOS E INDIRECTOS Y OTROS EVENTUALES GASTOS CALCULADOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL PRESUPUESTO BASE DE LICITACIÓN

El precio del servicio se determina a tanto alzado y retribuye la totalidad de las prestaciones objeto del contrato definidas en el Pliego de Prescripciones Técnicas elaborado al efecto, y se compone de todos aquellos costes directos e indirectos que el contratista deba realizar para la normal ejecución del mismo, así como la rentabilidad obtenida, como son los que a continuación se han considerado.

Se estiman los costes directos e indirectos de la contratación teniendo en cuenta que la Central de Balances del Banco de España pone a disposición de los usuarios, de manera completamente libre, los informes de una base de datos públicas con información de sectores de actividad (Agregados Sectoriales) elaborada a partir de los datos de las empresas disponibles en la base de datos CBI (Central de Balances Integrada) que resulta de la unión de la información procedente de las fuentes CBA (Central de balances Anual) y pymes y grandes empresas con menos de 500 empleados de CBB (Base de datos de información depositada en los Registros Mercantiles).

Entre los datos que difunde, se encuentran algunos que son de gran utilidad para estimar los costes directos e indirectos de los servicios a licitar, como son: la cifra de ventas, los gastos de personal, el resultado económico bruto y el resultado ordinario neto que incluye implícitamente los gastos de estructura o de explotación y que se pueden deducir.

Suponemos que esta estructura porcentual de gastos y resultados de las empresas del sector con el que se hace la comparación y que forman parte de la encuesta se trasladan a los costes de los servicios que prestan, por lo que se pueden utilizar los porcentajes de estructura anterior para estimar los costes que intervienen en el precio de los servicios que se adquieren.

En este caso concreto, para hacer la estimación atenderemos a las ratios sectoriales de las sociedades no financieras del sector de actividad: CNAE S96 “Otros servicios personales”.

BANCO DE ESPAÑA
Eurosistema

eccbso

Registradores

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2023

Sector de actividad (CNAE): S96 Otros servicios personales

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 35,9

Tasa de cobertura (% número de empleados): 64,55

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	6951	38,26	56,12	68,07
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	6951	28,75	49,36	65,46
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	6951	-3,45	4,73	15,01
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	5066	-8,79	5,27	28,11
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	6951	-6,69	2,2	10,18
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	7065	58,07	130,1	248,75
R10	Resultado económico neto / Total activo	7065	-7,54	2,57	11,52
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	5182	-0,52	10,11	30,06
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	5182	-0,87	7,84	24,75
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	6951	0,00	1	7,48
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	6951	0,00	0,34	9,95
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	6951	0,00	0,8	3,06
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	6951	-1,16	3,21	14,89
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	6951	0,00	0,15	0,82
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	4794	0,00	2,01	10,66
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	6951	-0,75	-0,12	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	4794	-10,29	-1,64	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	7065	0,00	0,00	2,9
R14	Inmovilizado material / Total activo	7065	4,83	25,7	56,5
R15	Activo circulante / Total activo	7065	32,66	62,46	89,37
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	7065	6,7	23,11	51,55
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	7065	-5,28	34,05	68,5
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	7065	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	7065	0,00	0,31	21,22
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7065	0,00	0,00	13,39
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7065	0,00	0,00	1,7
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7065	0,00	2,13	28,54
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7065	16,71	40,12	83,15
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	6838	-5,86	4,36	17,5

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

El cuadro anterior es un Extracto del informe de ratios sectoriales de las Sociedades no Financieras (año 2022) publicadas por el Banco de España.

En la siguiente tabla se muestran los cálculos realizados desglosando el importe de la licitación utilizando la metodología descrita anteriormente, partiendo de las ratios objetivas que muestra la Central de Balances para las empresas del sector, para un presupuesto base de licitación (PBL) IVA excluido de 1.075.637,85 €.

Cifras de ventas todos los tamaños **Sector de actividad (CNAE): S96 Otros servicios personales**	**%**	**Presupuesto Base Licitación**
(a) Valor de ventas = b + c + d *Precio de Licitación*	**100,00**	**1.000.000,00 €**
R01 Valor añadido / Cifra neta de negocios *Equivale al margen bruto sobre ventas*	**68,07**	**732.186,68 €**
R02 Gastos de personal / Cifra neta de negocios	**65,46**	**704.112,54 €**
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.		
R14 Inmovilizado material / Total activo	**56,50**	**607.735,39 €**
Suponemos que se imputa a la producción el mismo porcentaje de gastos generales (GGF), incluye amortización, suministros, servicios exteriores, seguros, gastos de producción, etc. Es decir, los GGF son equivalentes a la proporción Inmovilizado material /Total activo		
(b) Total coste de ventas = b1 + b2; (coste directo + GGF)	**66,26**	**712.691,29 €**
(b1) = [(a) - R1] x (1 - R14/100); materiales + gastos generales de fabricación (GGF).		
No incluye la amortización, suministros, servicios exteriores y otros gastos de explotación considerados gastos generales de la estructura acumulada en c	13,89	149.401,26 €
(b2) Coste laboral directo; R02 X 0,8	52,37	563.290,03 €
(c) Gastos generales de estructura = (a) - (b) - (d)	**18,73**	**201.493,32 €**

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		

(d) R03 Resultado Explotación (o beneficio industrial)	**15,01**	**161.453,24 €**

Se considera que la proporción de los gastos de personal directamente imputable a la prestación del servicio es del 80% (gpd = 0,8), al ser una actividad intensa de mano de obra.

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

- Gastos Generales de Estructura: 18,73 % del presupuesto de ejecución material.
- Beneficio Industrial: 15,01 % del presupuesto de ejecución material.

Los costes directos supondrán, por tanto, un 66,26 %.