

## **ANEXO 2 AL CUADRO RESUMEN**

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

Para la determinación de dichos precios se ha tenido en cuenta la totalidad de las prestaciones objeto del contrato definidas en el Pliego de Prescripciones Técnicas, y se compone de todos aquellos costes directos e indirectos que el contratista deba realizar para la normal ejecución del mismo.

Dado que el presente contrato conlleva la disponibilidad de uso del equipamiento necesario para la utilización del material suministrado, así como su mantenimiento, se hace constar expresamente que el coste de uso junto con el de su mantenimiento, se encuentra incluido en el coste del material consumible y reactivos que son objeto del presente contrato.

Para la determinación de los costes directos e indirectos de fabricación y otros eventuales gastos calculados para determinar los precios unitarios de licitación, así como los gastos generales y el beneficio industrial, incluidos los mismos, se han tenido en cuenta la revista de Compras del Catálogo de Bienes y Servicios del SAS, recogidos en SIGLO y se ha obtenido el precio más económico del GC existente en las diferentes Centrales Provinciales de Compras del SAS, como prospección y un estudio de mercado del precio unitario de licitación, al que se le ha aplicado el IVA correspondiente.

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 las 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, que incluye implícitamente los gastos de estructura o de explotación y que se pueden deducir.

Al objeto de consultar las ratios sectoriales de las empresas del sector, se ha considerado el sector de actividad (CNAE): G 467 otro comercio al por mayor especializado y "todos los tamaños" para

la cifra de negocio.

## Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2020

Sector de actividad (CNAE): G467 Otro comercio al por mayor especializado

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 28,79

Tasa de cobertura (% número de empleados): 41,42

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 <sup>(1)</sup>
<b>Costes operativos, beneficios y rentabilidades</b>					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	7128	12,13	19,36	28,88
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	7128	8,05	14,21	22,90
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	7128	1,27	4,14	8,65
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	5558	1,83	9,09	26,83
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	7128	0,41	2,71	6,52
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	7236	66,70	115,91	179,40
R10	Resultado económico neto / Total activo	7236	0,30	3,04	8,14
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	6714	1,36	7,52	20,55
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	6714	0,99	5,66	15,83
<b>Capital circulante</b>					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	7128	3,61	14,83	35,55
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	7128	8,71	17,95	28,38
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	7128	4,36	11,85	20,03
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	7128	7,32	22,39	44,62
<b>Gastos e ingresos financieros</b>					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	7128	0,03	0,24	0,79
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	5887	0,53	4,65	17,01
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	7128	-0,73	-0,20	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	5887	-15,46	-3,76	-0,12
<b>Estructura del activo</b>					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	7236	0,00	0,13	1,41
R14	Inmovilizado material / Total activo	7236	2,35	10,90	29,01
R15	Activo circulante / Total activo	7236	60,85	81,82	94,10
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	7236	5,89	17,15	35,64
<b>Estructura del pasivo</b>					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	7236	19,59	42,95	68,98
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	7236	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	7236	0,00	6,30	25,82
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7236	0,00	1,14	16,20
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7236	0,00	0,00	5,46
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7236	0,00	6,01	23,98
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	7236	19,16	36,23	58,17
<b>Actividad</b>					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	7096	-19,27	-5,78	8,00

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 las ratios anteriores la propuesta de desglose para el importe del contrato, IVA excluido, de 2.474.000€ son los siguientes:

<b>Cifras de ventas todos los tamaños Sector de actividad (CNAE): G467 Otro comercio al por mayor especializado</b>	<b>%</b>	<b>Presupuesto Base Licitación</b>
<b>(a) Valor de ventas = b + c + d</b> <i>Precio de Licitación</i>	<b>100,00</b>	<b>2.474.000,00 €</b>
<b>R01 Valor añadido / Cifra neta de negocios</b> <i>Equivale al margen bruto sobre ventas</i>	<b>19,36</b>	<b>478.966,40 €</b>
<b>R02 Gastos de personal / Cifra neta de negocios</b> <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>	<b>14,21</b>	<b>351.555,40 €</b>
<b>R14 Inmovilizado material / Total activo</b> <i>Suponemos que se imputa a la producción el mismo porcentaje de gastos generales (GGF) , incluye amortización, suministros, servicios exteriores , etc de producción . Es decir, los GGF son equivalentes a la proporción Inmovilizado material /Total activo</i>	<b>2,71</b>	<b>67.045,40 €</b>
<b>(b) Total coste de ventas = b1 + b2; (coste directo + GGF)</b>	<b>89,82</b>	<b>2.222.212,51 €</b>
<i>(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</i>	<b>78,45</b>	<b>1.940.968,19 €</b>
<i>(b2) Coste laboral directo; R02 X 0,8</i>	<b>11,37</b>	<b>281.244,32 €</b>
<b>(c) Gastos generales de estructura = (a) - (b) - (d)</b> <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>	<b>6,04</b>	<b>149.363,89 €</b>
<b>(d) R03 Resultado Explotación (o beneficio industrial)</b>	<b>4,14</b>	<b>102.423,60 €</b>

El beneficio industrial se estima en el 4,14% (102.423,60€), considerando que los gastos generales son el 6,04% (149.363,89€).

Teniendo en cuenta todo lo anterior, los costes totales que se han tenido en cuenta para la determinación del precio del contrato, en el que se incluyen la disponibilidad del uso de equipos, su mantenimiento, el material reactivo y consumible, así como los costes generales y beneficio industrial, son los siguientes para la vida total del contrato:

	<b>RATIO</b>	<b>5 AÑOS (60 MESES)</b>
<b>DISPONIBILIDAD DE USO EQUIPOS</b>	26,46%	654.549,00€
<b>MANTENIMIENTO</b>	21,89%	541.650,00€
<b>MANTERIAL REACTIVO Y CONSUMIBLE</b>	41,47%	1.025.947,80€
<b>COSTES GENERALES</b>	6,04%	149.429,60€
<b>BENEFICIO INDUSTRIAL</b>	4,14%	102.423,00€
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>2.474.000,00€</b>