

MEMORIA ECONÓMICA Y CÁLCULO DEL VALOR ESTIMADO

1

El artículo 100.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se trasponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, en relación con el presupuesto base de licitación de los contratos requiere que en el momento de elaborarlo, los órganos de contratación cuidarán de que el presupuesto base de licitación sea adecuado a los precios del mercado. A tal efecto, el presupuesto base de licitación se desglosará indicando en el pliego de cláusulas administrativas particulares o documento regulador de la licitación los costes directos e indirectos y otros eventuales gastos calculados para su determinación. En los contratos en que el coste de los salarios de las personas empleadas para su ejecución formen parte del precio total del contrato, el presupuesto base de licitación indicará de forma desglosada y con desagregación de género y categoría profesional los costes salariales estimados a partir del convenio laboral de referencia”.

Adicionalmente, el artículo 116.4 de la LCSP, requiere en su letra d) que en el expediente de contratación se justifique adecuadamente “el valor estimado de contrato con una indicación de todos los conceptos que lo integran, incluyendo siempre los costes laborales si existiesen”.

El presenta informe tiene como objeto dar cumplimiento a dichas obligaciones.

Método de cálculo aplicado para calcular el valor estimado:

En el cálculo del valor estimado, de conformidad con el artículo 101.2 de la LCSP, se han tenido en cuenta, además de los costes derivados de la aplicación de las normativas laborales vigentes, los costes que se deriven de la ejecución material de los servicios, los gastos generales de estructura y el beneficio industrial.

Por lo tanto, para la determinación de la estructura de valoración económica del contrato se establece la siguiente estructura desglosada:

1. Costes de producción.
2. Gastos generales de estructura.
3. Beneficio industrial.

1. Costes de producción.

Según los criterios establecidos en la Resolución de 14 de abril de 2015, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), por la que se establecen criterios para la determinación del coste de producción, desglosamos los costes de producción en costes directos y costes indirectos.

1.1. Costes directos de producción.

1.1.1. Costes laborales.

Se han planteado unas necesidades de puestos de trabajo similares a las que actualmente se requieren en el desarrollo de la actividad objeto del contrato en el Hospital Universitario de



La autenticidad de este documento se puede comprobar en www.madrid.org/csv mediante el siguiente código seguro de verificación: 08895645808013592364

Móstoles, incluyendo un puesto de conductor, por la necesidad de realizar un transporte de la mercancía desde el almacén externo hasta los puntos de consumo del Centro:

Categoría	Puestos
Responsable	1
Mozo	7
Administrativo	3
Conductor	1

En la definición de los puestos de trabajo y los siguientes cálculos de costes laborales, se ha tenido en cuenta el Convenio laboral vigente de la Comunidad de Madrid de logística, paquetería y actividades anexas al transporte, aplicable a este contrato.

Calculando una actividad de lunes a viernes, sin festivos, se obtiene una cobertura de 247 días anuales. Según Convenio la jornada diaria es de 8 horas, y la jornada anual de 1.768 horas, en aplicación de la fórmula:

$$\frac{\text{puestos} \times \text{horas jornada diaria} \times \text{cobertura días}}{\text{jornada anual convenio}} = n^{\circ} \text{ personas necesaria}$$

Una vez calculado el número de personas necesarias podemos aplicar el sueldo bruto anual de Convenio (incluido paga extra, plus asistencia, y sin antigüedad).

Categorías	Puestos	Personas	Sueldo bruto año	Total sueldo bruto
Responsable	1	1,12	21.986,40 €	24.573,04 €
Mozo	7	7,82	19.515,55 €	152.680,48 €
Administrativo	3	3,35	19.421,40 €	65.118,81 €
Conductor	1	1,12	19.724,85 €	22.045,42 €
			Subtotal sueldos	264.417,75 €

A partir de estos cálculos aplicamos los costes de seguros sociales de la empresa, según convenio:

Seguridad Social Empresa	Porcentaje	Importe
Responsable	36.60%	23.833,49 €
Conductor	36,60%	8.068,62 €
Administrativo	33,60%	21.879,92 €
Mozo	33,60%	51.300,64 €
Subtotal Seg. Soc.		105.082,67 €

De este modo obtenemos el subtotal de coste laboral (Sueldos + Seguridad Social): 369.500,42€.

A esta cifra aplicamos un 6% de sustitución por incapacidad temporal: 20.322,52 €.

Obteniendo una cifra total de Costes laborales de 389.822,94 €.

1.1.2.Costes materiales.

Para la determinación de los costes materiales necesarios para la producción del contrato se han valorado las compras de materiales diversos realizadas durante el último año para el Almacén General del Hospital necesarios para la realización de su actividad, y una estimación de gasto en carburante para el transporte.

Compras de materiales almacén: 1.652,89 €

Estimación gasto máximo de carburante. Precio medio gasóleo automoción año 2018 (según informe del Ministerio para la transición ecológica) x litros diarios estimados de consumo (media máxima de 100 km/día) x número de días de cobertura solicitados: 1.956,40 €.

Total Costes materiales: 3.609,30 €.

Todos ellos valores sin IVA.

1.2. Costes indirectos de producción.

1.2.1. Amortización de equipamiento.

En la descripción de los recursos necesarios para la ejecución del contrato del pliego de prescripciones técnicas se incluye la aportación de los siguientes equipamientos, para los que se ha realizado una valoración de su coste de adquisición a partir de diferentes fuentes de información:

- Estanterías para almacenamiento de doble cajón de nuevos almacenes. En base al coste de adquisición directa realizada con anterioridad por el Hospital.
- Sistema de gestión informatizada del almacenamiento doble cajón de todos los almacenes descritos en el alcance del contrato. En base a ofertas recibidas en estudios de mercado realizados durante el ejercicio 2018.
- Sistema de gestión de prótesis-implantes. En base a ofertas recibidas en estudios de mercado realizados durante el ejercicio 2018.

Al valor de estas adquisiciones se les ha aplicado una amortización lineal a 3 años, por ser el plazo del contrato sin prórrogas, resultado un valor de amortización de equipamiento anual de 85.549,69 €.

En la estimación económica de las prórrogas no se ha tenido en cuenta la amortización por haberse completado en el periodo base del contrato. Por lo tanto su valor será cero.

1.2.2. Alquileres.

Se ha estimado la necesidad de alquilar un nave industrial o similar para el almacenamiento externo del material objeto del contrato. Para el cálculo del valor de dicho alquiler se ha aplicado a los metros cuadrados actuales del almacén general del Hospital, el precio del alquiler por metro cuadrado de naves industriales, tomando como fuente el Anuario Estadístico del Mercado Inmobiliario Español 2011-12 R.R. de Acuña y Asociados. Resultado un coste anual de 57.573,60€.

También se ha tenido en cuenta el alquiler de un camión rígido cerrado de categoría N1 (según MMA). Para el cálculo del valor de dicho alquiler se ha aplicado el precio de licitación publicado en el Procedimiento 69/2011 del Ayuntamiento de Santander de Suministro de camiones en alquiler. Resultando un coste anual de 15.254,24 €.

Total alquileres: 72.827,84 €.



1.2.3.Mantenimiento.

Respecto al coste de mantenimiento se ha considerado que las aportaciones de equipamiento requeridas en el pliego atienden a una garantía total durante los dos primeros años, por lo que su mantenimiento sólo se tendrá en cuenta a partir del tercer año. El cálculo se realiza aplicando un coste anual del 10% del valor de adquisición estimado para los equipamientos tecnológicos de sistema de gestión informatizada del almacenamiento doble cajón y sistema de gestión de prótesis-implantes. En el caso de las estanterías de doble cajón para la dotación de 9 nuevos almacenes aplicamos un coste anual del 2% del valor de adquisición estimado, por sus bajos requerimientos de mantenimiento. Valoración: 13.738,42 €.

Dado que en el pliego de prescripciones técnicas se establece el mantenimiento de las actuales estructuras de almacenamiento de doble cajón, realizamos el cálculo del mismo aplicando como anteriormente un 2% del valor de adquisición estimado, en este caso desde el primer año. Valoración: 16.895,85 €.

Valor total mantenimiento:

Año 1	Año 2	Año 3	Prórrogas
16.895,85 €	16.895,85 €	30.634,28 €	30.634,28 €

Años 1 y 2: mantenimiento de actuales estructuras de almacenamiento.

Año 3 y prórrogas: mantenimiento de actuales estructuras de almacenamiento y nuevos equipamientos.

2. Gastos generales.

Para la valoración de los gastos generales se ha realizado una analogía con el cálculo de los precios de las unidades de obra, tal y como se recoge en el artículo 131 del Reglamento general de la ley de contratos de las administraciones públicas, en donde se indica que los gastos generales de la empresa se establecerán del 13 al 17 por 100, aplicado sobre el presupuesto de ejecución material. Disponemos de la referencia la Orden FOM/1824/2013, de 30 de septiembre, por la que se fija el porcentaje a que se refiere el artículo 131 del Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, aprobado por Real Decreto 1098/2001, de 12 de octubre, a aplicar en el Ministerio de Fomento, siendo este porcentaje del 13 por cien.

Por lo tanto aplicamos el 13% a los costes de producción (presupuesto de ejecución material):

Año 1	Año 2	Año 3	Prórrogas
73.931,73 €	73.931,73 €	75.717,73 €	64.596,27 €

3. Beneficio industrial.

En cuanto al Beneficio industrial el artículo 131 del Reglamento general de la ley de contratos de las administraciones públicas señala la aplicación de un 6% sobre el presupuesto de ejecución material. No obstante, para tratar de ajustar el presupuesto a la realidad del sector, se ha tenido en cuenta la información publicada por el Banco de España en la base de datos de Ratios Sectoriales de las sociedades no financieras (RSE), y que 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.

Para la selección de los RSE se ha seleccionado para el año 2017, en el sector de actividad (Clasificación nacional de actividades económicas –CNAE-) H522 Actividades anexas al transporte, por su relación directa con el Convenio Sectorial de aplicación al expediente, para tamaños de empresa con cifra neta de negocio de más de 50 millones de euros. Considerando el ratio R03 “Resultado económico bruto/Cifra neta de negocios” como asimilable en su definición “BACH” del Comité Europeo de Centrales de Balances al Beneficio industrial.

La información de la base de datos RSE se presenta en forma distribución estadística de cuartiles. Así tomamos el valor del cuartil 2 (Q2), considerando que será el valor más aproximado a la media. En este caso es un 7,92%.

Por lo tanto aplicamos el 7,92% a los costes de producción y gastos generales:

Año 1	Año 2	Año 3	Prórrogas
50.896,88 €	50.896,88 €	52.126,41 €	44.470,06 €

Presupuesto base de licitación:

		año 1	año 2	año 3	Prórrogas
Concepto		Importe anual	Importe anual	Importe anual	Importe anual
1	Costes de producción	568.705,62 €	568.705,62 €	582.444,05 €	496.894,35 €
1.1	Costes directos de producción	393.432,24 €	393.432,24 €	393.432,24 €	393.432,24 €
1.1.1	Costes laborales	389.822,94 €	389.822,94 €	389.822,94 €	389.822,94 €
1.1.2	Costes materiales	3.609,30 €	3.609,30 €	3.609,30 €	3.609,30 €
1.2	Costes indirectos de producción	175.273,38 €	175.273,38 €	189.011,81 €	103.462,12 €
1.2.1	Amortización equipamiento	85.549,69 €	85.549,69 €	85.549,69 €	- €
1.2.2	Alquileres	72.827,84 €	72.827,84 €	72.827,84 €	72.827,84 €
1.2.3	Mantenimiento	16.895,85 €	16.895,85 €	30.634,28 €	30.634,28 €
2	Gastos generales (13% costes producción)	73.931,73 €	73.931,73 €	75.717,73 €	64.596,27 €
3	Beneficio industrial (7,92% costes producc. y gastos generales)	50.896,88 €	50.896,88 €	52.126,41 €	44.470,06 €
4	Total	693.534,23 €	693.534,23 €	710.288,18 €	605.960,68 €

Modificaciones previstas

Conforme a lo establecido en el artículo 204 de la LCSP se han planteado modificaciones previstas en el pliego de cláusulas administrativas particulares con el siguiente alcance:

- Incremento o decremento de las necesidades de cobertura de materiales protésicos/implantes para su gestión en el sistema de gestión descrito en el pliego de prescripciones técnicas, y que pueda derivar en el aumento o decremento de la dotación del equipamiento asociado a dicho sistema.
- Incremento o decremento de las necesidades de cobertura de almacenamiento de materiales en el sistema doble cajón, tal y como se describe en el pliego de prescripciones técnicas, y que pueda derivar en el aumento o decremento de la dotación del equipamiento asociado a dicho sistema, tanto para el almacenamiento como para la gestión informatizada del mismo.
- Incremento o decremento del alcance funcional descrito en el punto 3.2. del PPT.



El límite de dichas modificaciones se establece en un 20% de la base imponible.

Valor estimado total

Concepto	Importe
Año 1	693.534,23 €
Año 2	693.534,23 €
Año 3	710.288,18 €
<i>Base imponible</i>	<i>2.097.356,64€</i>
Prórroga 1	605.960,68 €
Prórroga 2	605.960,68 €
<i>Prórrogas</i>	<i>1.211.921,35 €</i>
<i>Modificaciones (20% Base imponible)</i>	<i>419.471,33 €</i>
Valor estimado	3.728.749,33 €

EL SUBDIRECTOR DE GESTIÓN ECONÓMICA

D. MANUEL CARMONA ADRADOS.



La autenticidad de este documento se puede comprobar en www.madrid.org/csv mediante el siguiente código seguro de verificación: **08895645808013592364**