



MEMORIA ECONÓMICA PARA LA CONTRATACIÓN DEL SERVICIO DE LABORATORIO CLÍNICO CORRESPONDIENTE A LA POBLACIÓN INCLUIDA EN EL ÁREA DE INFLUENCIA DE LOS HOSPITALES INFANTA SOFIA, INFANTA CRISTINA, INFANTA LEONOR, SURESTE, HENARES Y EL HOSPITAL DEL TAJO DE LA COMUNIDAD DE MADRID

Se trata con esta memoria de objetivar los costes y analizar las hipótesis que sustentan viabilidad del contrato para el servicio de laboratorio clínico de la población de referencia que comprenden los hospitales Infanta Sofía, Infanta Cristina, Infanta Leonor, Sureste, Henares y el Hospital del Tajo de la Comunidad de Madrid.

Dicho servicio abarca el conjunto de actividades para satisfacer de manera integral las necesidades asistenciales y preventivas en las áreas de: análisis clínicos, bioquímica, hematología analítica, microbiología y parasitología, inmunología; así como las pruebas de compatibilidad de sangre y componentes sanguíneos, para la población de referencia.

En la actualidad la población de referencia que utiliza dicho servicio, cifrada a 31 de diciembre de 2017, es de 1.235.876 personas, sobre esa base poblacional se dimensiona la prestación del servicio.

En los diversos apartados de esta memoria se discuten las diferentes hipótesis sobre costes previstos y su evolución, a la vista de la experiencia de los últimos años de prestación de este servicio.

Duración del contrato

Respecto al periodo estimado de su duración, dado el carácter de contrato de servicios que contempla la ley 9/2017 la duración máxima prevista es de cinco años, incluidas las posibles prorrogas. Una consecuencia de esta duración del contrato, por contraste con la anterior licitación, es que permite anticipar razonablemente el contexto y las circunstancias en que se va a desarrollar el mismo; lo que contribuye a reducir incertidumbres y posibles riesgos. Además, la experiencia del contrato vigente permite a los operadores económicos afrontar la licitación con mejor conocimiento de la situación.

Evolución del servicio bajo el contrato de concesión anterior

La evolución de la población incluida en el ámbito del contrato anterior ha mostrado una tendencia creciente, mientras que la evolución de la cápita que retribuía la anterior concesión ha quedado prácticamente estable durante la duración del contrato. La tabla siguiente refleja esta evolución en la que se aprecia que la población ha crecido, en el conjunto del periodo, un 15,6% y la cápita se ha reducido en un -0,38%.

Dada la evolución de los mecanismos de revisión de precios del contrato de concesión, con IPC negativo en algunos años, se puede apreciar como la revisión de precios no ha estado relacionada con el contexto económico. Se puede apreciar como el año con la cápita más baja ha sido 2017, año de favorable evolución económica general creciendo el PIB en la Comunidad de Madrid 3,4% y el IPC 1,2%. Por el contrario, el año con cápita más alta de todo el periodo ha sido 2013, año en que el PIB en la Comunidad de Madrid se redujo -1,7%; por otra parte la ley -9/2017 no contempla como principio general la actualización de precios en este tipo de contratos.



año	población	cápita
2009	1.068.674,00	15,9
2010	1.133.638,00	15,87
2011	1.165.563,00	15,97
2012	1.152.659,00	16,13
2013	1.156.327,00	18,19
2014	1.167.308,00	16,08
2015	1.186.365,00	15,85
2016	1.197.437,00	15,78
2017	1.211.727,00	15,74
2018	1.235.876,00	15,84

Durante 2017, el conjunto de determinaciones de los dos últimos ejercicios completos se recoge en la tabla siguiente, la variación dentro del año 2017 oscila entre el 11% y -22%; en cambio en 2016 fluctuó entre el 9% y -23%.

	2017	2016	2017/2016
determinaciones	22.895.605,00	22.315.460,00	2,6%
promedio	1.907.967,08	1.859.621,67	2,6%
max.mes	2.110.530,00	2.035.763,00	3,7%
min. mes	1.490.092,00	1.428.247,00	4,3%

Estimación del presupuesto de licitación

Al objeto de determinar un presupuesto de licitación se estiman los costes y márgenes necesarios para la viabilidad económica del servicio objeto de licitación. Por tanto se consideran los diferentes costes, formulando hipótesis sobre su cuantificación, entre estos se han incluido:

- Costes laborales
 - Reactivos y otros materiales
 - Seguros
 - transporte
 - Costes energéticos
 - Costes de mantenimiento y actualización equipos
 - Margen operativo
-
- **Costes laborales**

La estimación de costes laborales, teniendo en cuenta la singularidad organizativa de este servicio, parte de los recursos humanos que actualmente trabajan en el laboratorio Central, aunque los licitadores podrán incorporar un número mayor de recursos si lo consideran conveniente. El objetivo de este apartado es dimensionar el coste de los recursos humanos necesarios para el desarrollo del proyecto, de forma que los operadores económicos puedan disponer de margen suficiente para configurar su organización con la mayor eficiencia y ajustar de forma óptima su oferta.

El desarrollo de las actividades se registrarán, previsiblemente, bajo el convenio publicado en el BOCM (19 de mayo de 2018) RESOLUCIÓN de 26 de abril de 2018, de la Dirección General de

Trabajo de la Consejería de Economía, Empleo y Hacienda, sobre registro, depósito y publicación del Convenio Colectivo del Sector de Establecimientos Sanitarios de Hospitalización, Asistencia Sanitaria, Consultas y Laboratorios de Análisis Clínicos, suscrito por la Asociación de Centros y Empresas de Hospitalización Privada de la Región Centro (ACHPM), Asociación de Clínicas Dentales de Madrid (ADE-CLIDEMA), CC OO, FSES-SATSE y UGT (código número 28001575011982).

Los costes de personal aportados por la actual adjudicataria BR Salud Unión Temporal de Empresas, en su Cuenta de Pérdidas y Ganancias de 2017 ascienden a 8.154.400€ que actualizado en 2018 con un incremento previsto del 1,8% asciende a 8.301.179 €.

Se adjunta en Anexo 1 la distribución de estos costes por categorías profesionales y conceptos retributivos. Los conceptos variables (guardias, antigüedad...etc) están prorrateados entre los profesionales de cada categoría profesional.

Dicho convenio contempla en su art. 18 una evolución de los salarios acogidos al convenio que se utilizará como referencia para su actualización. Dado que las previsiones del convenio alcanzan hasta 2020, a partir de dicho año se aplican previsiones de IPC¹ para los años siguientes; como recoge la tabla adjunta.

2019	2020	2021	2022
2%	2,50%	1,79%	1,86%

La evolución previsible de los costes laborales durante la vigencia del contrato se incluye en la siguiente tabla:

2019	2020	2021	2022
8.400.662,88	8.610.679,45	8.764.810,61	8.927.836,09

Ello supone una media anual de **8.744.718,03€** que se toma como referente para determinar la cápita.

- **Costes mantenimiento y derivados de actualización tecnología/equipamientos**

La cadena y equipos de los laboratorios tanto centrales como periféricos, correspondientes a los seis hospitales, se encuentran en condiciones de funcionamiento y plena operatividad; por lo que no se contempla en principio inversiones adicionales en equipamiento. De producirse la sustitución de equipos y su renovación se deberá a razones de implantación de tecnología más eficiente y que incorpora economías de escala que permiten abaratar costes de funcionamiento y consumo de materiales. Además, la sustitución de equipos y tecnología conllevaría reducir los gastos de mantenimiento y reparaciones; ya que los equipos sustituidos se encontrarían en garantía.

No se considera en esta memoria este tipo de efectos, pues entra dentro del riesgo inherente a la gestión del proyecto y es una decisión que pertenece al ámbito de gestión del posible adjudicatario. Dada la duración del contrato, la sustitución de los equipos actuales sólo resulta viable sobre tales premisas, por lo que se contemplan costes de reparación y mantenimiento exclusivamente por un importe estimado anual de **175.000€**, por otra parte, los equipos del conjunto de laboratorios no son propiedad del posible adjudicatario, por lo que no procede amortización alguna.

- **Reactivos**

¹<https://es.statista.com/estadisticas/495620/tasa-de-inflacion-en-espana/>



Para la estimación de costes de reactivos se consideran precios actuales, se significa que el IVA de los productos sanitarios se incrementa al 21% en la reforma de 2015.

El consumo de reactivos incluye:

- Actividad estimada
- Perdidas de reactivo por agotamiento de estabilidad una vez abierto el envase
- Consumo de reactivos en la calibración y muestras de control
- Repeticiones

Se parte de los costes reales de la prestación del servicio, evolucionados según promedio de crecimiento del consumo de reactivos en los dos últimos años; por entender que la situación actual condicionará más los próximos años que lo ocurrido en los primeros años de ejecución del contrato (especialmente por el cambio de tributación antes señalado). Bajo estas premisas, la evolución prevista para los años de vigencia del contrato contempla una evolución con un incremento del 1,78% anual.

2019	2020	2021	2022
8.659.033,24	8.813.164,04	8.970.038,36	9.129.705,04

Sin embargo, hay que considerar que el precio de los reactivos tiene dos componentes: el reactivo y material, en sí mismo, más una parte correspondiente al pago de la maquinaria e instalaciones. Como quiera que la maquinaria básica ya está instalada y es propiedad del SERMAS, solo quedaría por computar la parte correspondiente al reactivo y material de análisis, que estimamos que supone un 90% del precio anterior.

Por lo tanto, realizando la misma proyección, de incremento anual del 1,78%, el coste que se va a computar para esta partida es el siguiente:

2019	2020	2021	2022
7.793.129,92	7.931.847,63	8.073.034,52	8.216.734,53

En consecuencia, se ha cifrado un promedio anual de **8.003.686,65€** anuales a efectos de dimensionar el presupuesto de licitación. Este tipo de costes permiten posibilidades de negociación a las empresas del sector en función de su volumen de operaciones conjunto y de las economías de escala que puedan implementar.

• Otros materiales

Se contemplan como un 4% del coste de los reactivos, dicho porcentaje se establece como referencia a otros centros del SERMAS, por lo que esta partida ascendería a **320.147,47 €**

• Consumos energéticos

La experiencia acumulada permite cifrar este importe para el último ejercicio cerrado 2017 en 245.900,43€ como importe total y es el que se toma como referencia. Respecto a su actualización se puede partir de los datos que ofrece el Ministerio de Economía y Empresa² para la evolución de los precios del petróleo hasta 2021 en el escenario base, si bien los mercados energéticos están influidos por multitud de variables (climatología, variación cotización divisas, etc.) se utilizara como previsión la evolución prevista a efectos de estimar el presupuesto de licitación.

2018	2019	2020	2021
------	------	------	------

²Actualización del plan de Estabilidad y Plan Presupuestario 2018. Ministerio de Economía y Empresa (mayo, 2018)



281.093,06	265.692,19	265.692,19	265.692,19
------------	------------	------------	------------

Resultando una media de **269.542,41€/año**

- **Transporte**

De acuerdo con las previsiones del PPT, en cuanto a horario y características del servicio, el adjudicatario ha de organizar el transporte y logística necesaria para asegurar la recogida de muestras desde:

- Centros de atención primaria
- Centro de Transfusiones de la Comunidad de Madrid
- Laboratorios periféricos de cada uno de los hospitales

Deducidas de las cifras que aporta la empresa que explota el servicio tomamos como promedio los dos últimos años que se cifra en **584.000€** anuales.

- **Seguros**

Dadas las previsiones del PCAP el adjudicatario ha de mantener los seguros necesarios para cubrir los riesgos que se le requieren, si bien la prima ha de ser negociada por el adjudicatario y su importe dependerá del volumen de riesgos que tenga contratados con la aseguradora. Se estima para cada año un importe de **75.000€**, considerando el incremento de las primas que este tipo de seguros viene teniendo en los últimos años.

- **Margen operativo**

Para determinar el presupuesto de licitación es preciso añadir a los costes inherentes al desarrollo del proyecto un margen o resultado de explotación, siendo práctica habitual añadir un margen fijo con independencia del sector de actividad. Tratándose de un sector específico, resulta más correcto añadir un margen relacionado con las empresas del sector. Por ello se ha partido de datos relativos al sector³ buscando un margen habitual se observa que, en 10 años, en empresas del sector, este ha fluctuado entre el 6% y el 13%⁴; por lo que se ha optado por utilizar un valor promedio del **8%**. Para obtener estos datos se pueden consultar las cuentas anuales actualizadas para los ejercicios 2016 a 2014 en <http://www.infocif.es/balance-cuentas-anuales/> relativas a diversas empresas del sector.

Resumen anualizado

Concepto	Promedio anual (€)
Costes laborales	8.744.718,03
Costes reactivos	8.003.686,65
Otro material fungible	320.147,47
Transportes	584.000,00
Seguros	75.000,00
Suministros luz	269.542,41
Reparaciones /mantenimiento	175.000,00
Total costes operativos	18.172.094,56
Margen/resultado	1.453.767,56
TOTAL	19.625.862,12

³<https://www.upf.edu/documents/2963149/3508563/64es.pdf> Caso redactado por Oriol Amat y Martí Guasch profesores de la UPF sobre dos empresas del sector con información sobre cuentas de resultados y balances de un amplio periodo de tiempo.

⁴ Este margen se calcula sobre el importe neto de la cifra de negocios habitualmente, en los datos históricos obtenidos fluctúa entre el 6% y el 11%. Sin embargo, a efectos de poder cuantificar se ha calculado sobre costes operativos.



La estructura de costes en empresas del sector para el periodo 2014-2016, tomadas de las fuentes señaladas, recoge un ligero mayor peso de los gastos de personal respecto de los aprovisionamientos. El resto de conceptos es estable en peso sobre el total de gastos, dado su carácter de fijeza. Es necesario puntualizar que estas empresas disponen de instalaciones propias que han de mantener y actualizar, aspectos que no son exactamente trasladables al supuesto que se pretende, y además, hay una serie de gastos importantes de la actividad que son pagados directamente por los diferentes hospitales donde se encuentran las instalaciones del laboratorio, como puede ser la recogida de residuos, la limpieza, la seguridad, etc.

Por lo tanto, aun cuando nos son directamente trasladables a nuestro caso, si proporcionan una orientación donde se puede verificar que la estructura de costes que estimamos está alineada con la de las empresas especialistas en esta materia.

concepto gasto explotación	máximo	mínimo
Aprovisionamientos	42%	39%
Gastos de personal	46%	43%
Otros gastos de explotación	13%	12%
Amortización del inmovilizado	3%	3%

Aspectos fiscales, exención del IVA

La normativa fiscal de aplicación Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, señala en su art. 20 la exención de la asistencia sanitaria y aclara: “Se considerarán directamente relacionados con las de hospitalización y asistencia sanitaria las prestaciones de servicios de alimentación, alojamiento, quirófano, suministro de medicamentos y material sanitario y otros análogos prestados por clínicas, laboratorios, sanatorios y demás establecimientos de hospitalización y asistencia sanitaria”.

Dicho criterio queda refrendado por la consulta vinculante a la Dirección General de Tributos de 3 de marzo de 2003 mantiene dicho criterio y con posterioridad la Directiva 2006/112/CE, del Consejo, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido, donde se detallan las categorías de bienes y servicios que pueden beneficiarse de tipos impositivos reducidos. No ha modificado dicho criterio, por otra parte la sentencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas, de 8 de junio de 2006, en la que se establece –entre otros razonamientos- que el art. 13.A.1.b) de la Directiva 77/388/CEE del Consejo, Sexta Directiva del IVA, debe interpretarse en el sentido de que a los análisis clínicos que tengan por objeto la observación y el examen de los pacientes con carácter preventivo y que sean efectuados, como en el litigio principal, por un laboratorio de Derecho privado no integrado en un establecimiento sanitario previa prescripción de un médico generalista, puede serles de aplicación la exención prevista en dicha disposición, en cuanto asistencia sanitaria prestada por un establecimiento de Derecho privado debidamente reconocido a los efectos de la referida disposición.

El Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, establece, con efectos desde el 1 de septiembre de 2012, modificaciones, entre otros, en los artículos 90 y 91 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, ha mantenido dicha exención y en la Resolución de 2 de agosto de 2012, de la Dirección General de Tributos, sobre el tipo impositivo aplicable a determinadas entregas de bienes y prestaciones de servicios en el Impuesto sobre el Valor Añadido se aplica el tipo del 21% los servicios “que no consistan en el diagnóstico, prevención y tratamiento de enfermedades, incluido análisis clínicos y exploraciones radiológicas, que se encuentren exentos de conformidad con lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley 37/1992”.



De lo anterior se desprende que se trata de servicio de asistencia sanitaria y, por tanto, exento a efectos de impuesto sobre el valor añadido.

Conclusiones

De acuerdo con las premisas anteriores, en cuanto viabilidad económica del proyecto objeto de licitación, la cápita media para un año sería de 15,88€, partiendo de las cifras de población señaladas.

costes anualizados (€)	población 31/12/2017	cápita
19.625.862,12	1.235.876,00	15,88

De acuerdo con las previsiones del PCAP anualmente el importe del contrato se calculará aplicando la prima ofertada al volumen de población protegida a 31 de diciembre, por lo que las entregas a cuenta a lo largo del año se harán sobre la población disponible del último año, corrigiendo las entregas a cuenta en la forma prevista por el PCAP. No cabiendo la posibilidad de vincular la cápita a un índice de evolución que permita la actualización de su importe, de acuerdo con las previsiones del art. 103 de la Ley 9/2017, esta queda fija para el periodo de duración del contrato.

Por otra parte, al tratarse de un servicio sanitario queda exento de IVA en la forma prevista por el art. 20 de la Ley 37/1992.

La anualidad promedio que se ha calculado parte de la consideración del inicio de contrato el 1 de enero de 2019.

Valor estimado y precio del contrato

De acuerdo con el art. 100 de la Ley 9/2017 el presupuesto base de licitación se cifra en **15,88€**, prima obtenida en la forma descrita. Según el art. 100 el valor estimado comprende la prima obtenida y contempla la duración máxima del contrato, incluidas las prórrogas (cuatro años de contrato y uno de prórroga), y la garantía de continuidad en la prestación, por razones de interés público (prórroga 9 meses, art. 29 LCSP) por lo que el valor estimado asciende **112.848.707,19€**

El precio del contrato se determina como consecuencia del producto de la prima ofertada por el volumen de población protegida señalada y el número de anualidades previstas, de acuerdo con las previsiones del art. 101 de la Ley 9/2017. En consecuencia, considerando cuatro anualidades, el precio del contrato se cifra en **78.503.448,48€**

Los pagos "a cuenta" por el 95% del importe estimado se realizan a mes vencido lo que condiciona la siguiente distribución plurianual del contrato:

Año	Importe
2019	18.644.569,01
2020	19.625.862,12
2021	19.625.862,12
2022	19.625.862,12
2023	981.293,11
Total	78.503.448,48

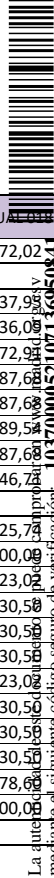


LA DIRECTORA GENERAL DE GESTION ECONOMICO-FINANCIERA,

Fdo.: Elena Casaus Lara



La autenticidad de este documento se puede comprobar en www.madrid.org/csv
mediante el siguiente código seguro de verificación: **1037000052107136950841**



La autenticidad de este documento se verifica mediante el siguiente código de verificación: 1037000052107136950841

ESTIMACION COSTES DE PERSONAL LABORATORIO CENTRAL - CONVENIO COLECTIVO ESTABLECIMIENTOS SANITARIOS PRIVADOS (*)

CATEGORIA	EFFECTIVOS	SALARIO BASE 018	ESPECIAL 018	ESPECIALIDAD 018	RESPONSABILIDAD 018	OTROS COMP	PROMEDIO VARIABLE	PLUS TRANSPTE	BRUTO ANUAL	SALARIOS SIN SS	COTIZACION	SALARIOS CON SS
Grupo II Nivel II	20	1.081,77	-	-	-			127,27	16.672,02	333.440,40	5.737,00	448.180,40
GRUPO II	20									333.440,40		448.180,40
Grupo III Area A	5	1.122,71			208,49		474,24	127,27	25.437,99	127.189,76	8.376,00	169.069,76
Grupo III Area A	1	1.122,71					474,24	127,27	22.936,09	22.936,09	8.376,00	31.312,09
Grupo III Area A	1	1.089,80			99,80		474,24	127,27	23.672,91	23.672,91	8.376,00	32.048,91
Grupo III Area B	1	1.122,71	137,63				474,24	127,27	24.587,68	24.587,68	8.376,00	32.963,68
Grupo III Area B	156	1.122,71	137,63				474,24	127,27	24.587,68	3.835.677,99	8.376,00	5.142.333,99
Grupo III Area B	6	1.122,71	137,63		208,49		474,24	127,27	27.089,54	162.537,26	8.376,00	212.793,26
Grupo III Area B	1	1.122,71	137,63				474,24	127,27	24.587,68	24.587,68	8.376,00	32.963,68
Grupo III Area B	1	1.089,80	137,63		1.000,89			127,27	30.446,71	30.446,71	8.376,00	38.822,71
GRUPO III	172									4.251.636,07		5.692.308,07
Grupo IV Area A	1	1.212,85	155,55			879,33	650,62	127,27	30.925,74	30.925,74		30.925,74
Grupo V Area A	1	1.362,67			121,60	1.911,35		127,27	45.000,00	45.000,00	10.737,00	55.737,00
Grupo V Area B	0	1.362,67	182,40	60,80				127,27	23.523,02	-	10.737,00	-
Grupo V Area B	32	1.362,67	182,40	60,80				127,27	31.330,58	1.002.575,98	10.737,00	1.346.159,98
Grupo V Area B	1	1.362,67	182,40	60,80				127,27	31.330,50	31.330,50	10.737,00	42.067,50
Grupo V Area B	1	1.362,67	182,40	60,80				127,27	31.330,50	31.330,50	10.737,00	42.067,50
Grupo V Area B	0	1.362,67	182,40	60,80				127,27	23.523,02	-	10.737,00	-
Grupo V Area B	1	1.362,67	182,40	60,80				127,27	31.330,50	31.330,50	10.737,00	42.067,50
Grupo V Area B	1	1.362,67	182,40	60,80				127,27	31.330,50	31.330,50	10.737,00	42.067,50
Grupo V Area B	1	1.362,67	182,40	60,80				127,27	31.330,50	31.330,50	10.737,00	42.067,50
Grupo V Area B	5	1.362,67	182,40	60,80	121,60	1.841,37		127,27	47.078,62	235.393,00	10.737,00	289.078,00
Grupo V Area B	1	1.362,67	182,40	60,80		8.373,08		127,27	124.000,00	124.000,00	10.737,00	134.737,00
GRUPO IV - V	45									1.594.547,21		2.066.975,21

6.179.623,69 8.207.463,69

MEJORA 2018

1,52% 93.715,31

6.179.623,69 8.301.179,00

(*) Convenio Colectivo del Sector de Establecimientos Sanitarios de Hospitalización, Asistencia Sanitaria, Consultas y Laboratorios de Análisis Clínicos