

**EXPEDIENTE 2023-0-21**

## **MEMORIA ECONOMICA JUSTIFICATIVA DEL PRESUPUESTO DE LICITACIÓN DEL EXPEDIENTE PARA LA CONTRATACIÓN DEL SUMINISTRO, INSTALACIÓN Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE MOBILIARIO GENERAL PARA EL NUEVO BLOQUE TÉCNICO Y DE HOSPITALIZACIÓN DEL HOSPITAL UNIVERSITARIO 12 DE OCTUBRE.**

Para la definición del presupuesto de licitación del contrato según precios de mercado, se ha realizado un estudio de los mismos.

El proceso y metodología empleados para realizar el estudio de mercado y establecer un Presupuesto Base de Licitación se define a continuación:

1. Revisión y análisis del estado del arte en materia de contratación pública relativa a expedientes similares con el objeto del presente contrato.
2. Análisis de las especificaciones técnicas mínimas y características del equipamiento a adquirir, descritas en el Pliego de Prescripciones Técnicas.
3. Conforme a las especificaciones descritas, se ha solicitado presupuesto formal a las principales empresas potencialmente licitadoras en el presente Expediente.
4. El cálculo del precio base de licitación se ha realizado según prospección de mercado realizado, pudiendo ser necesario un ajuste en base a los supuestos que se detallan seguidamente:
  - a. Tendencia de mercado en los dos últimos años.
  - b. Detección de un incremento no justificado en el precio facilitado por el mercado.

Las empresas que consultadas han sido las siguientes:

- Steelcase.
- Actiu.
- El Corte Inglés.
- Iturri.
- Abano.
- Madriferr.
- Gestión Integral de Oficinal.

Una vez realizada la mencionada prospección de mercado, se procede en la definición del presupuesto de cada uno de los lotes que integran el expediente, obteniendo los resultados indicados en la siguiente tabla:

LOTE	ORDEN	CODIGO	DESCRIPCION ARTICULO	PRECIO S/IVA
Lote 01	1	M01	Mesa consulta	767,96 €
Lote 01	2	M02a	Mesa de trabajo individual A1600 x P800 x H740 mm	569,81 €
Lote 01	3	M02b	Mesa de trabajo individual A800 x P600 x H740 mm	324,25 €
Lote 01	4	M02c	Mesa de trabajo individual A1800 x P800 x H740 mm	608,96 €

LOTE	ORDEN	CODIGO	DESCRIPCION ARTICULO	PRECIO S/IVA
Lote 01	5	M03	Mesa de trabajo doble	787,05 €
Lote 01	6	M04	Mesa de trabajo en línea	609,97 €
Lote 01	7	M05	Mesa despacho colaborativa	969,87 €
Lote 01	8	M06b	Mesa alta tipo 1 A2000x P800 x H1050 mm	657,90 €
Lote 01	9	M07a	Mesa alta tipo 2 A1600 x P600 mm	547,84 €
Lote 01	10	M07b	Mesa alta tipo 2 A1600 x P450 mm	503,88 €
Lote 01	11	M08	Mesa circular pie de madera	466,44 €
Lote 01	12	M09a	Mesa circular pie metálico diámetro 900 mm	327,41 €
Lote 01	13	M09b	Mesa circular pie metálico diámetro 1000 mm	337,64 €
Lote 01	14	M10a	Mesa con ruedas A1600 x P600 x H720 mm	275,65 €
Lote 01	15	M10b	Mesa con ruedas A1200 x P600 x H720 mm	504,41 €
Lote 01	16	M11a	Mesa plegable con ruedas A1800 x P800 mm	928,74 €
Lote 01	17	M11b	Mesa plegable con ruedas A1600 x P800 mm	905,00 €
Lote 01	18	M12	Mesa auxiliar tipo 1	324,72 €
Lote 01	19	M13	Mesa auxiliar tipo 2	181,42 €
Lote 01	20	M14	Mesa auxiliar tipo 3	180,85 €
Lote 01	21	M15	Mesa auxiliar tipo 4	205,83 €
Lote 01	22	M16	Mesa auxiliar tipo 5	177,58 €
Lote 01	23	M17	Mesa de office	364,38 €
Lote 01	24	M18	Mesa de reunión	1.631,96 €
Lote 01	25	M21	Mesa infantil	166,97 €
Lote 01	26	M22	Mesa taburete	136,89 €
Lote 01	27	M23	Armario tipo 1	826,34 €
Lote 01	28	M24a	Armario tipo 2 A1000 x P470 x H465 mm	718,51 €
Lote 01	29	M24b	Armario tipo 2 A1200 x P470 x H465 mm	881,34 €
Lote 01	30	M25a	Armario tipo 3, A800 x P470 x H1800 mm	539,12 €
Lote 01	31	M25b	Armario tipo 3, A800 x P470 x H1600 mm	401,27 €
Lote 01	32	M25c	Armario tipo 3, A1000 x P470 x H1600 mm	577,14 €
Lote 01	33	M25d	Armario tipo 3, A800 x P450 x H1435 mm	467,15 €
Lote 01	34	M26	Librería auxiliar	530,77 €
Lote 01	35	M27	Estación de reciclaje	625,50 €
Lote 01	36	M28	Estantería	332,19 €
Lote 01	37	M29	Cajonera con ruedas	499,36 €
Lote 01	38	M30a	Mesa de despacho con ala auxiliar A2400 x P1000 mm	1.829,08 €
Lote 01	39	M30b	Mesa de despacho con ala auxiliar A1800 x P1000 mm	575,52 €
Lote 01	40	M30c	Mesa de despacho con ala auxiliar A2000 x P1000 mm	1.660,37 €
Lote 01	41	M33a	Banco corrido A1400 mm	1.145,72 €
Lote 01	42	M33b	Banco corrido A2400 mm	1.374,47 €
Lote 01	43	M34a	Bancada 3 plazas	1.166,58 €
Lote 01	44	M34c	Bancada 4 plazas	1.461,84 €
Lote 01	45	M35	Mesa auxiliar redonda con tablero laminado diámetro 300 mm	586,01 €
Lote 01	46	M36a	Butaca tipo 2 con pie varilla	370,32 €
Lote 01	47	M36b	Butaca tipo 2 con pie madera	431,19 €
Lote 01	48	M37	Butaca tipo 3	443,95 €
Lote 01	49	M38b	Asiento modular tipo1	623,12 €
Lote 01	50	M39a	Asiento modular tipo 2 sin brazos	941,18 €
Lote 01	51	M39b	Asiento modular tipo 2 con brazos	1.139,37 €
Lote 01	52	M40	Asiento modular tipo 3	1.558,27 €
Lote 01	53	M41a	Asiento modular tipo 4	439,51 €
Lote 01	54	M42a	Asiento modular tipo 5, 1 plaza	461,71 €
Lote 01	55	M42b	Asiento modular tipo 5, 2 plazas	617,83 €
Lote 01	56	M43	Sofá tipo1	420,27 €
Lote 01	57	M44	Sofá tipo2	1.465,43 €

LOTE	ORDEN	CODIGO	DESCRIPCION ARTICULO	PRECIO S/IVA
Lote 01	58	M45	Puff	671,92 €
Lote 01	59	M46	Puff niños	90,27 €
Lote 01	60	M47	Silla niños	34,81 €
Lote 01	61	M49	Armario metálico con puertas correderas y cerradura	560,86 €
Lote 01	62	M50	Mampara móvil plegable	329,65 €
Lote 01	63	M54	Pizarra vitrificada	393,30 €
Lote 01	64	M55	Mueble archivador	610,11 €
Lote 01	65	M57	Brazo articulado de sujeción de pantalla	79,51 €
Lote 01	66	M58	Perchero mural 1	212,96 €
Lote 01	67	M59	Papelera tipo 1	33,45 €
Lote 01	68	M61	Mueble vitrina	923,42 €
Lote 01	69	M63	Mueble bajo encimera (metros lineales)	548,72 €
Lote 01	70	M71	Balda TV	303,50 €
Lote 01	71	M74	Mesa multiusos	426,19 €
Lote 01	72	M75	Sofá tipo 3	1.977,06 €
Lote 01	73	M76	Lámpara pie	523,86 €
Lote 01	74	M77a	Banco vestíbulo: A3000 x P580 x H800 mm	3.658,15 €
Lote 01	75	M77b	Banco circular vestíbulo	3.439,73 €
Lote 01	76	M77c	Banco vestíbulo doble	4.705,87 €
Lote 01	77	M78	Conjunto de espera activa	3.081,02 €
Lote 01	78	M79	Mesa de apoyo	260,45 €
Lote 01	79	M80	Sillón de despacho ergonómico	950,06 €
Lote 01	80	M82	Banco vestíbulo	1.032,39 €
Lote 01	81	M84	Papelera tipo 2	14,67 €
Lote 01	82	M85	Papelera tipo 3	30,67 €
Lote 01	83	M86	Papelera tipo 4	89,57 €
Lote 01	84	M87	Perchero mural 2	154,67 €
Lote 01	85	S01	Silla de trabajo	326,93 €
Lote 01	86	S02	Silla de confidente modelo 1	91,48 €
Lote 01	87	S04	Silla de confidente modelo 3	160,86 €
Lote 01	88	S06	Silla de confidente modelo 5	119,67 €
Lote 01	89	S07	Silla de colaboración modelo 1	292,66 €
Lote 01	90	S08	Silla de colaboración modelo 2	385,35 €
Lote 02	91	M31	Sofá-cama habitación	815,77 €
Lote 02	92	M32	Sillón de paciente/acompañante	601,62 €
Lote 02	93	M60	Mesita de noche con soporte extraíble	675,59 €
Lote 03	94	M56	Cama de médico de guardia	236,95 €
Lote 04	95	ME01	Sofá de exterior	2.938,95 €
Lote 04	96	ME03	Sillón exterior	480,80 €
Lote 04	97	ME04	Taburete exterior	228,32 €
Lote 04	98	ME05	Mesa baja exterior	407,69 €
Lote 04	99	ME06	Mesa exterior	464,13 €
Lote 04	100	ME07	Mesa alta exterior	489,61 €
Lote 04	101	ME08	Mesa infantil exterior	367,59 €
Lote 04	102	ME09	Silla infantil exterior	126,53 €
Lote 05	103	T01	Taquilla de metal 4 puertas, 1, 2 y 3 cuerpos para bolsos. Apertura mediante tarjeta Mifare	589,73 €
Lote 05	104	T02	Taquilla de metal 2 puertas, 1, 2 y 3 cuerpos. Apertura mediante tarjeta Mifare	437,49 €
Lote 05	105	T03	Taquilla de metal con 2 puertas batientes tipo "Z". Módulos de 1, 2 y 3 cuerpos. Apertura mediante tarjeta Mifare	435,00 €

LOTE	ORDEN	CODIGO	DESCRIPCION ARTICULO	PRECIO S/IVA
Lote 05	106	T04	Taquilla de metal un solo cuerpo. Puerta en fenólico colores diferentes. Apertura mediante tarjeta Mifare. Box UCI Neonatología	475,27 €
Lote 05	107	T05	Taquilla de metal un solo cuerpo. Puerta en fenólico. Apertura mediante tarjeta Mifare. Vestuario médicos Neonatología	555,96 €
Lote 05	108	T06	Taquilla metal un solo cuerpo. Puerta en fenólico colores diferentes. Apertura mediante tarjeta Mifare. Pacientes Neonatología	555,83 €
Lote 05	109	T07	Taquilla metal medio cuerpo. Puerta en fenólico. Apertura mediante tarjeta Mifare	533,04 €
Lote 05	110	T08	Taquilla de metal 4 puertas en fenólico, 1, 2 y 3 cuerpos para bolsos. Apertura mediante tarjeta Mifare	950,05 €
Lote 06	111	B01	Banco de vestuario 100 x 40 x 35 cm	124,83 €
Lote 06	112	B02	Banco de vestuario 60 x 48 x 35 cm	108,60 €

Con objeto de dar cumplimiento al apartado 2 del artículo 100 de la Ley 9/2017 de Contratos del Sector público, en el que se determina que el Presupuesto Base de licitación de desglosará indicando los costes directos e indirectos y otros eventuales calculados para su determinación, dado que es imposible a priori la estructura de coste de las empresa, se considerarán 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.

La base de datos de Ratios Sectoriales de las sociedades no financieras (RSE) 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 esta se encuadra. Esta base de datos difunde información de 29 ratios significativas para el análisis económico y financiero, de los agregados de sociedades no financieras que se obtienen del cruce de tres características: actividad, tamaño y país.

Del conjunto de las ratios que se publican (29 en total), se encuentran algunos que son de utilidad para el cálculo objeto del presente documento, como son: la cifra de negocios, los gastos de personal, el resultado económico bruto y el resultado económico neto (beneficio de la explotación o llamado beneficio industrial por la LCSP/2017), que incluye implícitamente los gastos de estructura o de explotación y que se pueden deducir.

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.

Al objeto de consultar las ratios sectoriales de las empresas que podrían ser futuras licitadoras del presente expediente, se ha considerado el **sector actividad (CNAE): G467 Otro Comercio al por mayor especializado** y “todos los tamaños” para la cifra de negocio.

El informe de ratios que se muestra en el informe para el ejercicio de 2021 (último publicado):

**Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras**

Datos en %

País: España

Año: 2021

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

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 30,29

Tasa de cobertura (% número de empleados): 46,71

De las 29 ratios que muestra el informe, se han utilizado para realiza los cálculos el R01, R02 y R03.

- R01: Valor añadido/cifra neta de negocios.
- R02: Gastos de personal/cifra neta de negocios.
- R03: Resultado de explotación (equivale al beneficio industrial).

Partiendo del importe de las ratios anteriores, la propuesta de desglose del precio base de licitación es la siguiente:

- El valor R01 (valor añadido sobre la cifra de ventas) es igual a 20,06% que desde el punto de vista contable equivale al margen bruto.
- El coste de las ventas es del  $100\% - 20,06\% = 79,94\%$  (Costes directos más los gastos generales de fabricación (amortización, mantenimiento, servicios exteriores, suministros, etc.).
- Gastos de estructura:
  - Dado que el valor de R03 (resultado de la explotación o beneficio industrial) es igual a 4,73%, los costes de estructura vienen determinados por la diferencia entre el valor añadido o margen bruto y el beneficio industrial:  $20,06\% - 4,73\% = 15,33\%$ .

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 8.879.034,88 €.**

LOTE	PRESUPUESTO DE LICITACIÓN IVA EXCLUIDO
1	4.774.085,99 €
2	2.047.593,37 €
3	35.542,50 €
4	84.306,26 €
5	1.906.260,59 €
6	31.246,17 €
<b>TOTAL</b>	<b>8.879.034,88 €</b>

**Cifra de ventas:**

Actividad G467 Otro comercio al por mayor especializado

**Lote 1: Mobiliario general**

	%	(€)
<b>(a) Valor de las ventas = (b)- (c) - (d)</b>	100,00%	4.774.085,99
R01: Valor añadido / cifra neta de negocios	20,06%	957.681,65
R02: Gastos de personal / cifra neta de negocios	13,67%	652.617,55
<b>(b) Total coste de ventas = costes directos + GGF ((a)-R01)</b>	79,94%	3.816.404,34
<b>(c) Gastos generales de estructura = (a)-(b)-(d)</b>	15,33%	731.867,38
<b>(d) R03 Resultado de explotación/beneficio industrial</b>	4,73%	225.814,27

COSTES SUMINISTRO LOTE 1	
Costes directos	3.163.786,79 €
Costes de personal	652.617,55 €
Gastos generales de estructura	731.867,38 €
Resultado de la explotación/Beneficio industrial	225.814,27 €
Total costes suministro	4.774.085,99 €
IVA (21%)	1.002.558,06 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO LICITACIÓN LOTE 1</b>	<b>5.776.644,05 €</b>

**Cifra de ventas:**

Actividad G467 Otro comercio al por mayor especializado

**Lote 2: Mobiliario de habitación**

	%	(€)
<b>(a) Valor de las ventas = (b)- (c) - (d)</b>	100,00%	2.047.593,37
R01: Valor añadido / cifra neta de negocios	20,06%	410.747,23
R02: Gastos de personal / cifra neta de negocios	13,67%	279.906,01
<b>(b) Total coste de ventas = costes directos + GGF ((a)-R01)</b>	79,94%	1.636.846,14
<b>(c) Gastos generales de estructura = (a)-(b)-(d)</b>	15,33%	313.896,06
<b>(d) R03 Resultado de explotación/beneficio industrial</b>	4,73%	96.851,17

COSTES SUMINISTRO LOTE 2	
Costes directos	1.356.940,13 €
Costes de personal	279.906,01 €
Gastos generales de estructura	313.896,06 €
Resultado de la explotación/Beneficio industrial	96.851,17 €
Total costes suministro	2.047.593,37 €
IVA (21%)	429.994,61 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO LICITACIÓN LOTE 2</b>	<b>2.477.587,98 €</b>

**Cifra de ventas:**

Actividad G467 Otro comercio al por mayor especializado

**Lote 3: Médico de guardia**

	%	(€)
<b>(a) Valor de las ventas = (b)- (c) - (d)</b>	100,00%	35.542,50



R01: Valor añadido / cifra neta de negocios	20,06%	7.129,83
R02: Gastos de personal / cifra neta de negocios	13,67%	4.858,66
<b>(b) Total coste de ventas = costes directos + GGF ((a)-R01)</b>	<b>79,94%</b>	<b>28.412,67</b>
<b>(c) Gastos generales de estructura = (a)-(b)-(d)</b>	<b>15,33%</b>	<b>5.448,67</b>
<b>(d) R03 Resultado de explotación/beneficio industrial</b>	<b>4,73%</b>	<b>1.681,16</b>

COSTES SUMINISTRO LOTE 3	
Costes directos	23.554,01 €
Costes de personal	4.858,66 €
Gastos generales de estructura	5.448,67 €
Resultado de la explotación/Beneficio industrial	1.681,16 €
Total costes suministro	35.542,50 €
IVA (21%)	7.463,93 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO LICITACIÓN LOTE 3</b>	<b>43.006,43 €</b>

**Cifra de ventas:**

Actividad G467 Otro comercio al por mayor especializado

**Lote 4: Mobiliario exterior**

	%	(€)
<b>(a) Valor de las ventas = (b)- (c) - (d)</b>	<b>100,00%</b>	<b>84.306,26</b>
R01: Valor añadido / cifra neta de negocios	20,06%	16.911,84
R02: Gastos de personal / cifra neta de negocios	13,67%	11.524,67
<b>(b) Total coste de ventas = costes directos + GGF ((a)-R01)</b>	<b>79,94%</b>	<b>67.394,42</b>
<b>(c) Gastos generales de estructura = (a)-(b)-(d)</b>	<b>15,33%</b>	<b>12.924,15</b>
<b>(d) R03 Resultado de explotación/beneficio industrial</b>	<b>4,73%</b>	<b>3.987,69</b>

COSTES SUMINISTRO LOTE 4	
Costes directos	55.869,76 €
Costes de personal	11.524,67 €
Gastos generales de estructura	12.924,15 €
Resultado de la explotación/Beneficio industrial	3.987,69 €
Total costes suministro	84.306,26 €
IVA (21%)	17.704,31 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO LICITACIÓN LOTE 4</b>	<b>102.010,57 €</b>

**Cifra de ventas:**

Actividad G467 Otro comercio al por mayor especializado

**Lote 5: Taquillas**

	%	(€)
<b>(a) Valor de las ventas = (b)- (c) - (d)</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.906.260,59</b>
R01: Valor añadido / cifra neta de negocios	20,06%	382.395,87
R02: Gastos de personal / cifra neta de negocios	13,67%	260.585,82
<b>(b) Total coste de ventas = costes directos + GGF ((a)-R01)</b>	<b>79,94%</b>	<b>1.523.864,72</b>
<b>(c) Gastos generales de estructura = (a)-(b)-(d)</b>	<b>15,33%</b>	<b>292.229,75</b>
<b>(d) R03 Resultado de explotación/beneficio industrial</b>	<b>4,73%</b>	<b>90.166,13</b>

<b>COSTES SUMINISTRO LOTE 5</b>	
Costes directos	1.263.278,89 €
Costes de personal	260.585,82 €
Gastos generales de estructura	292.229,75 €
Resultado de la explotación/Beneficio industrial	90.166,13 €
Total costes suministro	1.906.260,59 €
IVA (21%)	400.314,72 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO LICITACIÓN LOTE 5</b>	<b>2.306.575,31 €</b>

**Cifra de ventas:**

Actividad G467 Otro comercio al por mayor especializado

**Lote 6: Bancos de vestuario**

	%	(€)
<b>(a) Valor de las ventas = (b)- (c) - (d)</b>	100,00%	31.246,17
R01: Valor añadido / cifra neta de negocios	20,06%	6.267,98
R02: Gastos de personal / cifra neta de negocios	13,67%	4.271,35
<b>(b) Total coste de ventas = costes directos + GGF ((a)-R01)</b>	79,94%	24.978,19
<b>(c) Gastos generales de estructura = (a)-(b)-(d)</b>	15,33%	4.790,04
<b>(d) R03 Resultado de explotación/beneficio industrial</b>	4,73%	1.477,94

<b>COSTES SUMINISTRO LOTE 6</b>	
Costes directos	20.706,84 €
Costes de personal	4.271,35 €
Gastos generales de estructura	4.790,04 €
Resultado de la explotación/Beneficio industrial	1.477,94 €
Total costes suministro	31.246,17 €
IVA (21%)	6.561,70 €
<b>TOTAL PRESUPUESTO LICITACIÓN LOTE 6</b>	<b>37.807,87 €</b>

**Costes directos (66,27%):**

- Materiales de la fabricación de los equipos.
- Materiales necesarios para prestar la garantía.
- Transporte.
- Medios auxiliares de montaje.
- Dietas y gastos asociados a la instalación.

**Costes de personal (13,67%):**

- Mano de obra de la fabricación de los equipos.
- Materiales de fabricación de los equipos.
- Mano de obra de la instalación de los equipos.
- Mano de obra para prestar la garantía.

**Gastos generales de estructura (15,33%):**

- Materiales necesarios para prestar la garantía.



- Transporte.
- Medios auxiliares de montaje.
- Dietas y gastos asociados a la instalación.
- Herramientas para el montaje.
- Herramientas para prestar la garantía.
- Material común para prestar la garantía.
- Equipos de trabajo y Equipos de Protección Individual.
- Maquinaria auxiliar.
- Apoyo de personal de dirección, técnico y/o administrativo.
- Gasto de las oficinas centrales/delegación.
- Impuestos indirectos.

**Resultado de la explotación/Beneficio industrial (4,73%).**

En Madrid, a fecha de firma  
**EL DIRECTOR DE GESTION,**  
Firmado digitalmente por: NIEVES GONZALEZ JOSE  
Fecha: 2023.04.14 14:16

Fdo: José Nieves González.