

SERVICIOS DE RECOGIDA, TRANSPORTE Y DISTRIBUCIÓN DE MUESTRAS ANALÍTICAS Y MENSAJERÍA DEL HOSPITAL UNIVERSITARIO DE MÓSTOLES, DEL CENTRO DE ESPECIALIDADES CORONEL DE PALMA Y CENTROS ADSCRITOS (EXPTE. A/SER-029504/2023)

MEMORIA ECONÓMICA Y CÁLCULO DEL VALOR ESTIMADO

El artículo 100.2 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen 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, establece 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 forme parte del precio total del contrato, el presupuesto base de licitación lo indicará de forma desglosada y con desagregación de género y categoría profesional, 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 del contrato con una indicación de todos los conceptos que lo integran, incluyendo siempre los costes laborales si existiesen".

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

Método de cálculo aplicado para calcular el valor estimado:

En el cálculo del valor estimado se tienen en cuenta de manera diferenciada las tres prestaciones que integran el lote único del contrato:

- Servicio de transporte de mensajería ordinario
- Kilometraje servicio en espera
- Kilometraje servicio especial

A) Servicio de transporte de mensajería ordinario

Para la prestación de Servicio de transporte de mensajería ordinario, 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, así como las eventuales prórrogas del contrato y la posibilidad de que el contrato sea modificado.

Para la determinación de la valoración económica del contrato se establece la siguiente estructura desglosada de costes:

1. Costes de producción.
 - 1.1. Costes directos. Los directamente relacionados con la producción del bien o servicio.
 - 1.1.1. Costes laborales
 - 1.1.2. Costes materiales
 - 1.2. Costes indirectos.
 - 1.2.1. Arrendamientos
 - 1.2.2. Canon de disponibilidad
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.
- 1.1.2. Costes materiales

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 Móstoles y, en este sentido, se recoge en el pliego de prescripciones técnicas: dos puestos de conductor, uno en jornada de 5 horas (para el transporte denominado "interno") y otro en jornada de 7 horas (para el transporte denominado "externo").

Categoría	Puestos	Horas/Jornada	
Conductor	1	(5 horas)	62,50% de jornada
Conductor	1	(7 horas)	87,50% de jornada

En la definición de los puestos de trabajo y los siguientes cálculos de costes laborales, se ha tenido en cuenta el Convenio Colectivo vigente en la Comunidad de Madrid de Logística, Paquetería y Actividades Anexas al Transporte, según Resolución de 7 de julio de 2023, de la Dirección General de Trabajo de la Consejería de Economía, Empleo y Hacienda. (BOCM 31/07/2023)

La actividad descrita en el pliego de prescripciones técnicas se prestará de lunes a viernes sin festivos, teniendo en cuenta las horas de jornada indicadas en el cuadro anterior y en aplicación de la siguiente fórmula, podemos obtener el número de personas necesarias:

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

$$\frac{(1 \text{ puesto} \times 5 \text{ horas/día} + 1 \text{ puesto} \times 7 \text{ horas/día}) \times 247}{1.768 \text{ horas/año}} = 1,68 \text{ personas necesarias}$$

Una vez calculado el número de personas necesarias podemos aplicar el sueldo bruto anual (incluidas pagas extra) para el año 2024:

Categoría	Puestos	Personas	Sueldo bruto/mes año 2024	Total sueldo bruto mes	Total sueldo bruto año
Salario base			1.264,8 €		
Plus convenio			252,41 €		
Ayuda comida			399,6 €		
Total sueldo	2	1,68	1.916,81 €	3.220,24 €	45.083,37 €

Seguridad social empresa

Contingencias comunes	23,60%	10.639,67 €
Desempleo	5,50%	2.479,58 €
Formación profesional	0,60%	270,50 €
FOGASA	0,20%	90,17 €
Subtotal Seg. Social		13.389,76 €

Subtotal costes laborales: 45.083,37 + 13.389,76= 58.563,30 €

A esta cifra aplicamos un 6,3% por incapacidad temporal de contingencia común, correspondiente a la incidencia media mensual del sector de actividad (CNAE) H522, Actividades anexas al transporte. Dato obtenido del Informe trimestral: absentismo, siniestralidad laboral y enfermedades profesionales. Septiembre 2022. Adecco Group Institute. Dicho informe se elabora a partir de la Encuesta Trimestral de Coste Laboral (ETCL) del Instituto Nacional de Estadística (INE). Coste absentismo: **3.689,49 €**.

Obteniendo una cifra total de Costes laborales para el año 2024 de: 62.252,79 €

En aplicación del convenio realizamos los mismos cálculos para el año 2025:

Categoría	Puestos	Personas	Sueldo bruto/mes año 2024	Total sueldo bruto mes	Total sueldo bruto año
Salario base			1.310,40 €		
Plus convenio			259,99 €		
Ayuda comida			411,60 €		
Total sueldo	2	1,68	1.981,99 €	3.329,74 €	46.616,40 €

Seguridad social empresa

Contingencias comunes	23,60%	11.001,47 €
Desempleo	5,50%	2.563,90 €
Formación profesional	0,60%	279,70 €
FOGASA	0,20%	93,23 €
Subtotal Seg. Social		13.938,31 €

Subtotal costes laborales: $46.613,40 + 13.938,31 = 60.554,71$ €

A esta cifra aplicamos un 6,3% por incapacidad temporal de contingencia común, correspondiente a la incidencia media mensual del sector de actividad (CNAE) H522, Actividades anexas al transporte. Dato obtenido del Informe trimestral: absentismo, siniestralidad laboral y enfermedades profesionales. Septiembre 2022. Adecco Group Institute. Dicho informe se elabora a partir de la Encuesta Trimestral de Coste Laboral (ETCL) del Instituto Nacional de Estadística (INE). Coste absentismo: **3.814,95 €**.



Obteniendo una cifra total de Costes laborales para el año 2025 de: 64.369,66 €

1.1.2 Costes materiales.

Para la determinación de los costes materiales necesarios para la producción del contrato se ha valorado: carburante y materiales relacionados con la actividad del contrato.

- Carburante:

Precio medio gasóleo automoción año 2022 (Enero/diciembre): 1,812 €/l; el precio medio durante el mes de Julio de 2023 es de 1,625 €/l. Datos del informe del Ministerio para la Transición Ecológica. Observando esta tendencia a la baja, tomaríamos esta última cifra como valor más significativo.

El consumo medio estimado para los vehículos previstos en el contrato es de 6,5 l/km.

La media estimada de kilómetros a realizar diariamente en el contrato es de 130.

Media litros de consumo diario= 20 litros.

Por lo tanto, para el cálculo del coste de carburante realizamos la operación:

Precio medio del gasóleo x media litros de consumo diario x días cobertura de contrato:

$1,625 \text{ €/l} \times 20 \text{ l/día} \times 247 \text{ días} = 8.027,5 \text{ €}$

- Materiales

- Teléfonos móviles para poder recibir avisos y encargos del Hospital.
- Neveras homologadas UN 3373, modelo BIOCLINIC II o similar.
- Carretilla de mano para transporte.
- Cinchas de amarre
- Acumuladores de refuerzo

Total: 1.340 €

Total costes materiales: 9.367,50 €

1.2. Costes indirectos

1.2.1. Arrendamiento de vehículos

El presupuesto para determinar el precio de los vehículos requeridos, se ha tomado del Concurso de Arrendamiento de 3 vehículos con destino Hospital clínico San Carlos, (PA 2022-0-213) donde se solicitaban Furgonetas N1, al que se ha añadido un 15% (según consulta a proveedores del sector) para el cálculo del precio de la furgoneta N1 con control de temperatura.

Nº vehículos	Clase vehículo	km	Importe anual
1	Furgoneta N1 pequeña	2.470	7.405,20 €
1	Furgoneta N1 pequeña con control de temperatura	30.000	8.515,92 €
TOTAL			15.921,12 €

1.2.2. Canon de disponibilidad

Se establece un “canon de disponibilidad” que cubra y garantice las necesidades de transporte urgente fuera del horario establecido en el contrato. Este canon se ha calculado en un 15% de los costes de producción (tras sondeo de mercado) por un importe de: 13.034,58 € para el año 2024 y 13.348,83 € para el 2025 y restantes.

Total costes directos + costes indirectos:

Año 2024: 100.672,62 €

Año 2025 y restantes: 103.107,02 €

2. Gastos generales de estructura

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, 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 como referencia de 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.

Gastos generales año 2024: 13.087,44 €

Gastos generales año 2025 y siguientes: 13.403,91 €

3. Beneficio industrial

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 tomado para el año 2021, el sector de actividad (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 entre 10 y 50 millones de euros.

Considerando la 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 de 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 6,85 %.

Beneficio industrial año 2024: 5.802,48 €

Beneficio industrial año 2025 y siguientes: 5.969,16 €

Kilometraje servicio en espera y especial

Para la prestación de kilometraje de servicio en espera y especial, conforme a la Resolución 1180/2023 del Tribunal Administrativo Central de Recursos Contractuales al recurso 1129/2023, al tratarse de precios unitarios no se realiza desglose de costes directos e indirectos y otros eventuales gastos en los que pueda incurrir el prestador del servicio, en cuanto son innecesarios por ser demandados por el órgano de contratación en la licitación en forma de unidades de precio unitario, y no de prestaciones.

Así, el precio por kilómetro se calcula en base a lo establecido en el punto 10 del art. 101 de la LCSP:

“En los contratos de suministro o de servicios que tengan un carácter de periodicidad, o de contratos que se deban renovar en un periodo de tiempo determinado, se tomará como base para el cálculo del valor estimado del contrato alguna de las siguientes cantidades:

a. El valor real total de los contratos sucesivos similares adjudicados durante el ejercicio precedente o durante los doce meses previos, ajustado, cuando sea posible, en función de los cambios de cantidad o valor previstos para los doce meses posteriores al contrato inicial”.

El precio del km de la anterior adjudicación era de 0,50 € en espera y 0,75 € en servicios especiales.

Se establece un precio por kilómetro para cada modalidad:

- 1 En espera: 0,60 euros el kilómetro (sin IVA).
- 2 Servicios especiales: 0,90 euros el kilómetro (sin IVA).

Modalidad	Kilómetros/año	Precio máximo licitación	Importe total
En espera	3.000	0,60 €	1.800 €
Servicio especial	1.500	0,90 €	1.350 €
Total			3.150 €

Base imponible:

CONCEPTO	Año 1	Año 2	Año 3	Prórroga
Costes directos	71.620,29 €	73.737,16 €	73.737,16 €	73.737,16 €
Costes indirectos	29.052,33 €	29.369,86 €	29.369,86 €	29.369,86 €
Costes totales	100.672,62 €	103.107,02 €	103.107,02 €	103.107,02 €
Gastos generales (13%)	13.087,44 €	13.403,91 €	13.403,91 €	13.403,91 €
Beneficio industrial (6,85%)	5.802,48 €	5.969,16 €	5.969,16 €	5.969,16 €
Mensajería ordinaria	119.562,54 €	122.480,09 €	122.480,09 €	122.480,09 €

Kilometraje en espera	1.800,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €
------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Kilometraje especial	1.350,00 €	1.350,00 €	1.350,00 €	1.350,00 €
-----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

TOTAL PRESTACIONES	122.712,54 €	125.630,09 €	125.630,09 €	125.630,09 €
---------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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:

- Ampliación o disminución de los servicios contratados de forma justificada.

El límite de dichas modificaciones se establece en un 20% de la base imponible, y el método de cálculo será en función de los parámetros utilizados en la valoración del presupuesto del contrato en la presente memoria.

Valor estimado:

El contrato está previsto que se inicie en abril de 2024, lo cual requiere un ajuste plurianual considerando que afectará a 4 ejercicios, quedando la distribución plurianual y el valor estimado de la siguiente forma:

Valor estimado	
Concepto	Importe
Año 1 (9 meses)	92.034,40 €
Año 2	125.630,09 €
Año 3	125.630,09 €
Año 4 (3 meses)	55.855,66 €
Base imponible	399.150,25 €
Prórroga	125.630,09 €
20% Modificación	79.830,05 €
Valor estimado	604.610,39 €

JEFE DE SECCIÓN DE SERVICIOS GENERALES

Firmado digitalmente por: PUNZON SUERO CRISTINA
Fecha: 2023 12 12 14:42