

Expdte: A/SER-000613/2023

## MEMORIA ECONÓMICA Y CÁLCULO DEL VALOR ESTIMADO

1

El expediente A/SER-000613/2023 de Servicio de alimentación integral, cafetería y comedor de personal del Hospital Universitario del Móstoles sobre el que se prepara la presente memoria económica, se configura con dos lotes: Lote 1 Servicio de alimentación integral y Lote 2 Servicio de Cafetería y comedor de personal.

El componente presupuestario del Lote 1 es de gasto, y el componente presupuestario del Lote 2 contempla unidades de gasto, derivadas de los servicios incluidos en el pliego de prescripciones técnicas, y unidades de ingreso derivadas de la aplicación del canon de explotación de la cafetería de público y personal.

En el artículo 100.1 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, se señala que se entiende por presupuesto base de licitación “el límite máximo de gasto que en virtud del contrato puede comprometer al órgano de contratación”.

El artículo 100.2 de la mencionada Ley requiere que en el momento de elaborar el presupuesto base de licitación de los contratos los órganos de contratación cuiden de que 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 los costes 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 presente informe tiene como objeto dar cumplimiento a dichas obligaciones.

### Apartado 1. Método de cálculo aplicado para calcular el valor estimado.

Para el cálculo del valor estimado ha de considerarse que el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) calificó como una pandemia global el brote de infecciones por el nuevo coronavirus SARS-CoV-2 y la enfermedad denominada COVID-19. Los efectos derivados de dicha pandemia en la gestión hospitalaria han alterado completamente la actividad y consecuentemente los gastos conforme a lo que podría considerarse la actividad ordinaria del Hospital y centros adscritos. El 4 de mayo de 2023 la OMS determina que la COVID-19 es un problema de salud establecido y persistente que ya no constituye una emergencia de salud pública de importancia internacional.

Por todo ello, para los análisis de actividad, consumo y gastos, que permitan configurar el valor estimado del contrato se toma como referencia la última anualidad completa, correspondiente al año 2022, no esperando una variación significativa de dicha actividad, una vez recuperada la normalidad asistencial.

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.

2

Para el cálculo de los costes laborales se ha considerado lo dispuesto en el Convenio colectivo estatal vigente del sector laboral de restauración colectiva (Resolución de 10 de noviembre de 2022, de la Dirección General de Trabajo, por la que se registra y publica el Convenio colectivo de restauración colectiva) aplicable a este contrato. En dicho Convenio se recoge en su artículo 31 Incremento salarial:

“Se establece la siguiente subida salarial para todos los conceptos que, según el Convenio Colectivo de Restauración Colectiva, tuvieran derecho a incrementos salariales.

- El incremento salarial para el año 2022, se establece en un 3%, desde el 1 de julio de 2022.
- El incremento salarial para el año 2023, se establece en un 2,5%.
- El incremento salarial para el año 2024, se establece en un 2,5%.”

Puesto que está previsto el inicio del contrato en el año 2024, los costes labores recogen los incrementos salariales del Convenio por completo.

## **Apartado 2. Cálculo del Valor estimado del contrato.**

### **Lote 1: Servicio de alimentación integral.**

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 conforme a las que actualmente desempeñan la actividad objeto del contrato en el Hospital Universitario de Móstoles:

Categoría	Puestos	Género	% Jornada
Encargado	1	Masculino	100%
Mozo almacén 1	1	Masculino	80%
Mozo almacén 2	1	Masculino	100%

Valoramos para cada categoría, y trabajador, teniendo en cuenta el porcentaje de jornada, el sueldo bruto conforme al convenio, pluses, complementos y pagas extras, así como las suplencias de vacaciones, el coste anual en salarios:

Categoría	Bruto Anual+ Suplen vacac.	Fecha Antigüedad
Encargado	26.724,63	02/05/2011
Mozo almacén 1	18.094,47	18/06/2011
Mozo almacén 2	21.556,02	01/06/2011
<b>Subtotal Sueldos</b>	<b>66.375,12</b>	

A partir de estos cálculos aplicamos los costes de seguros sociales de la empresa, conforme a las bases y tipos de cotización de 2023 publicados por el Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones:

Seguridad Social Empresa	Porcentaje	Importe
Encargado	31,9%	8.525,16
Mozo almacén 1	31,9%	5.722,14
Mozo almacén 2	31,9%	6.876,37
<i>Subtotal Seg. Soc.</i>		<i>21.173,66</i>

De este modo obtenemos el subtotal de coste laboral (Sueldos + Seguridad Social): 87.548,78 €.

A esta cifra aplicamos un 3,8% por incapacidad temporal de contingencia común, correspondiente a la incidencia media mensual del sector I.56 Servicio de comidas y bebidas, según clasificación CNAE 2009. 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: 3.326,85 €.

**Obteniendo una cifra total de Costes laborales de 90.875,64 €.**

#### 1.1.2.Costes materiales.

Para la determinación de los costes materiales necesarios para la producción del contrato se han valorado las compras de materias primas realizadas durante el año 2022 para la preparación de los menús de los pacientes del Hospital Universitario de Móstoles, y extras, así como materiales para limpieza, conforme a los datos aportados por la empresa que actualmente realiza el servicio.



Compras de materias primas: 680.672,70 €. Incluye tanto la compra materias primas para preparación de pensiones, como para entrega de “extras”.

Productos de limpieza: 163,47 €

**Total costes materiales: 680.836,17 €.**

Todos ellos valores sin IVA.

## 1.2. Costes indirectos de producción.

### 1.2.1.Mantenimiento.

Respecto al coste de mantenimiento, y conforme a lo establecido en PPT el adjudicatario debe hacerse cargo del mantenimiento de las instalaciones de almacenamiento (cámaras frigoríficas y almacenes de no perecederos).

El espacio ocupado por dichos almacenes y cámaras frigoríficas es de 88,52 m<sup>2</sup>. Aplicamos a esta superficie el coste de 28,94 euros por metro cuadrado repercutido del servicio de mantenimiento del Hospital, conforme a los datos disponibles en la contabilidad analítica del centro del año 2019.

Valoración:  $28,94 \text{ €/m}^2 \times 88,52 \text{ m}^2 = 2.561,43 \text{ €}$ .

**Total costes indirectos de producción: 2.561,43 €**

## 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. Conforme al informe elaborado por la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado (expediente 40/19) “nada obsta a que los porcentajes establecidos en el artículo 131 del Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, tanto los previstos para los gastos generales (del 13% al 17%) como el relativo al beneficio industrial (6%), puedan ser de aplicación a los contratos de servicios, en la medida en que el órgano de contratación los considere adecuados a la naturaleza de la prestación contractual y a las características propias del contrato en cuestión.”

Por lo tanto, entendiendo que es adecuado a la naturaleza de la prestación contractual y a las características propias del contrato, aplicamos el 13% a los costes de producción (presupuesto de ejecución material).

**Total gastos generales: 100.655,52 €**

### 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 2021, en el sector de actividad (Clasificación nacional de actividades económicas –CNAE-) I56 Servicios de comidas y bebidas, por su relación directa con el objeto del contrato y el Convenio Sectorial de aplicación al expediente, para el total de tamaños de empresas (en función de la cifra neta de negocios). 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), por tratarse de la mediana. En este caso es un 5,99%.

De este modo, aplicamos el 5,99% a los costes de producción y gastos generales.

**Beneficio industrial: 54.408,23 €**

#### **Presupuesto base de licitación:**

En aplicación de la Recomendación de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado, de 10 de diciembre de 2018, en relación con las consecuencias de la alteración sobrevenida de las condiciones salariales de los trabajadores de una empresa contratista de servicios por causa del cambio en el convenio colectivo aplicable durante la ejecución del contrato público, en donde se concluye que “en estos supuestos no parece que sea el órgano de contratación el que deba adoptar medidas para paliar un incremento de los costes laborales porque el cálculo de los parámetros económicos del contrato no puede hacerse sobre la base de una hipotética negociación colectiva”, y recomienda que “La modificación de los costes laborales derivados de la firma de un nuevo convenio colectivo aplicable a un contratista es un riesgo propio del contrato público de servicios que no justifica la modificación del contrato. Como consecuencia de lo anterior, no se considera necesario que los órganos de contratación adopten medida alguna ante esta circunstancia”. Por lo que, en aplicación de dicha Recomendación de la JCCPE, no se contempla incremento de los costes laborales durante la vigencia del contrato, ni se tendrá en cuenta como causa prevista de modificación del contrato.

El resto de costes también se consideran estables durante la vigencia del contrato, en aplicación de la Ley 2/2015, de 30 de marzo, de desindexación de la economía española, y del RD 55/2017, de 3 de febrero, por el que se desarrolla dicha Ley, y en todo caso, conforme a lo establecido en la cláusula 32 del Pliego de cláusulas administrativas particulares. No obstante, se tendrá en consideración lo recogido en el artículo 103 de la Ley de Contratos del Sector Público en cuanto a revisión de precios, tal y como se desarrolla en el Apartado 3 de esta memoria económica.

	año 1	año 2	año 3	año 4	año 5
Concepto	Importe anual	Importe anual	Importe anual	Importe anual	Importe anual
<i>Costes de producción</i>	774.273,24 €	774.273,24 €	774.273,24 €	774.273,24 €	774.273,24 €
Costes directos de producción	771.711,81 €	771.711,81 €	771.711,81 €	771.711,81 €	771.711,81 €
Costes laborales	90.875,64 €	90.875,64 €	90.875,64 €	90.875,64 €	90.875,64 €
Costes materiales	680.836,17 €	680.836,17 €	680.836,17 €	680.836,17 €	680.836,17 €
Costes indirectos de producción	2.561,43 €	2.561,43 €	2.561,43 €	2.561,43 €	2.561,43 €
Mantenimiento	2.561,43 €	2.561,43 €	2.561,43 €	2.561,43 €	2.561,43 €
<i>Gastos generales (13% costes producción)</i>	100.655,52 €	100.655,52 €	100.655,52 €	100.655,52 €	100.655,52 €
<i>Beneficio industrial (5,99% costes producc. y gastos generales)</i>	52.408,23 €	52.408,23 €	52.408,23 €	52.408,23 €	52.408,23 €
<b>Total</b>	<b>927.336,99 €</b>	<b>927.336,99 €</b>	<b>927.336,99 €</b>	<b>927.336,99 €</b>	<b>927.336,99 €</b>

### 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.

### Valor estimado total 1:

Concepto	Importe
Año 1	927.336,99 €
Año 2	927.336,99 €
<i>Base imponible</i>	<b>1.854.673,98 €</b>
Prórroga 1	927.336,99 €
Prórroga 2	927.336,99 €
Prórroga 3	927.336,99 €
<i>Prórrogas</i>	<b>2.782.010,97 €</b>
<i>Modificaciones (20% Base imponible)</i>	<b>370.934,80 €</b>
<b>Valor estimado</b>	<b>5.007.619,75 €</b>

**Lote 2: Servicio de cafetería y restaurante para público y empleados, comedor de personal de guardia, explotación de máquinas expendedoras de alimentos, dispensación de refrigerio para donantes de sangre y servicio de catering para la Unidad de Trastornos de la Conducta Alimentaria (UTCA).**

El presente lote contiene prestaciones de concesión de servicios (cafetería y restaurante para público y empleados y explotación de máquinas expendedoras de alimentos), por lo tanto, un presupuesto de ingresos; y de servicios (comedor de personal de guardia, dispensación de refrigerio de donantes de sangre y catering para la UTCA), por lo tanto, un presupuesto de gastos.



- *Concesión de servicios: Cafetería y Restaurante para público y empleados y explotación de máquinas expendedoras de alimentos.*

El presupuesto de ingresos del componente de concesión de servicios se determina mediante el establecimiento de un canon de explotación anual, y un valor de consumos energéticos asignados al área de uso de la cafetería.

La facturación del mes de diciembre de 2019 al actual adjudicatario se descompone en:

Concepto	Mensual	Anual
Canon	6.442,27	77.307,24
Consumos energéticos	901,38	10.816,56

Realizamos la actualización de los importes con la variación del Índice de Precios de Consumos Nacional (sistema IPC base 2021) desde marzo de 2019 hasta marzo de 2023, para el grupo ECOICOP de Hoteles, cafés y restaurantes, siendo un porcentaje del 14,6%, conforme a los datos publicados por el Instituto Nacional de Estadística.

Concepto	Anual
Canon	88.594,10
Consumos energéticos	12.395,78

Todos ellos importes sin IVA.

Los ingresos económicos que el adjudicatario pudiera obtener como resultado de la explotación del servicio de cafetería tienen un claro componente variable relacionado con la óptima gestión del mismo. Este factor se debe tener en cuenta a la hora de calcular el importe en concepto de canon recibe el Hospital, de tal modo que unos ingresos por debajo de lo esperado tengan una repercusión en una reducción del valor del canon, y en sentido contrario, unos ingresos por encima de lo esperado tengan una repercusión en un aumento del valor del canon. Todo ello en aras de optimizar el equilibrio contractual.

Para el cálculo del presupuesto base de licitación, en la descomposición del componente de beneficio industrial se ha tomado como referencia el valor de 5,99%, conforme a la metodología descrita en el apartado correspondiente de la presente memoria económica. Así, podemos aportar como referencia dicho porcentaje, en cuanto a los beneficios esperados para mantener el equilibrio del contrato.

Método de cálculo: Considerando como valor fijo del canon el 25% del mismo, y como variable el 75%, mensualmente la empresa adjudicataria deberá aportar al responsable del contrato un informe detallado de ingresos y gastos antes de impuestos, con un desglose de al menos lo recogido en el cálculo del presupuesto base de licitación. El beneficio mensual presentado por el adjudicatario será comparado con la referencia del pliego del 5,99%, de modo que la variación porcentual entre ambos valores se aplicará sobre el 75% (parte variable) del canon, resultando como importe definitivo la suma del fijo más el variable ajustado.

$$C.V \text{ mensual ajustado a beneficio} = 5.537,13 \text{ €} + \left( \frac{\% B^{\circ} \text{ mensual} - 5,99\%}{5,99\%} \right) \times 5.537,13 \text{ €}$$

$$\text{Canon total} = \text{Canon fijo} + \text{canon variable ajustado a beneficio}$$

- *Servicio: Comedor de personal de guardia, dispensación de refrigerio de donantes de sangre y catering para la UTCA.*

En el cálculo del valor estimado, de conformidad con el artículo 101.2 de la LCSP, se deben tener 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.

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

Puesto que los costes que son aplicables a este contrato son repercutidos en parte a la prestación de servicio que será pagado por el Hospital Universitario de Móstoles, y en parte a la prestación de concesión de servicio que será pagado por los clientes de cafetería directamente, resulta imprescindible disgregar los costes correspondientes a una y otra prestación. Así, teniendo en cuenta que no es posible realizar una aproximación a los costes de manera diferenciada al ser utilizadas para ambas prestaciones, se considera que se debe aplicar un reparto de los costes en función de la distribución del beneficio que genera para la empresa adjudicataria cada una de las prestaciones. Consultada la actual empresa el porcentaje de distribución de dichos beneficios se obtiene la siguiente información:

Concepto	% Beneficio
<b>Prestación a público</b>	77%
<b>Prestación a HUM</b>	23%

Por lo tanto, a los costes que se estiman y desglosan a continuación se les aplicará el porcentaje del 23% para el cálculo final de la base imponible y valor estimado del contrato.

Para la determinación de la estructura de valoración económica del contrato se establece la siguiente distribución desglosada, 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, desglosando los costes de producción en costes directos e indirectos. Teniendo en cuenta para cada uno de ellos la aplicación del porcentaje del 23% para el total del coste:

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 conforme a las que actualmente desempeñan la actividad objeto del contrato:



Categoría	Género	% Jornada
Ayte. Cocina	Mujer	100
Aux. Colectividad	Mujer	100
Camarero	Mujer	75
Camarero	Mujer	100
Camarero	Hombre	100
Aux. Colectividad	Mujer	100
Cocinero	Mujer	100
Camarero	Hombre	100
Aux. Colectividad	Mujer	100
Aux. Colectividad	Mujer	100
Jefe Cocina	Hombre	100
Aux. Colectividad	Mujer	100
Ayte. Cocina	Mujer	100
Aux. Colectividad	Hombre	60
Aux. Colectividad	Mujer	100
Aux. Colectividad	Hombre	60
Mozo/a Vending	Mujer	75

Valoramos para cada categoría, y trabajador, teniendo en cuenta el porcentaje de jornada, el sueldo bruto, pluses, complementos y pagas extras, el coste anual en salarios:

Categoría	Sueldo bruto	Fecha Antigüedad
Ayte. Cocina	23.238,91	19/11/2001
Aux. Colectividad	24.710,93	20/01/2005
Camarero	18.050,84	08/02/1997
Camarero	24.553,16	01/10/1992
Camarero	29.984,78	01/08/1985
Aux. Colectividad	24.037,86	01/10/2007
Cocinero	33.884,27	06/05/2003

Categoría	Sueldo bruto	Fecha Antigüedad
Camarero	29.054,09	23/06/1998
Aux. Colectividad	24.037,86	13/08/2003
Aux. Colectividad	21.974,53	01/10/2022
Jefe Cocina.	29.067,46	26/08/2010
Aux. Colectividad	22.610,97	01/09/2016
Ayte. Cocina	12.265,12	01/02/2019
Aux. Colectividad	20.442,04	17/03/2022
Aux. Colectividad	12.265,12	13/01/2022
Aux. Colectividad	20.442,04	20/02/2023
Mozo/a Vending	15.331,45	22/09/2019
<b>Total</b>	<b>385.951,41</b>	

Calculamos el coste de las suplencias por vacaciones:

Sueldos	Bruto Anual	Suplencias Vac	Total
Camarero	101.642,87	14.964,09	116.606,96
Ayte. Cocina	35.504,03	5.226,98	40.731,01
Cocinero	33.884,27	4.988,52	38.872,78
Jefe Cocina.	29.067,46	4.279,38	33.346,84
Aux. Colectividad	170.521,33	25.104,53	195.625,86
Mozo/a Vending	15.331,45	2.257,13	17.588,58
	<b>385.951,41</b>	<b>54.563,49</b>	<b>442.772,03</b>

A partir de estos cálculos aplicamos los costes de seguros sociales de la empresa, conforme a las bases y tipos de cotización de 2023 publicados por el Ministerio de Inclusión, Seguridad Social y Migraciones:

Seguridad Social Empresa	Porcentaje	Importe
Camarero	31,9%	37.197,62
Ayte. Cocina	31,9%	12.993,19
Cocinero	31,9%	12.400,42
Jefe Cocina	31,9%	10.637,64
Aux. Colectividad	31,9%	62.404,65
Mozo/a Vending	31,9%	5.610,76
<i>Subtotal Seg. Soc.</i>		<b>141.244,28</b>

De este modo obtenemos el subtotal de coste laboral (Sueldos + Seguridad Social): 584.016,31€.

A esta cifra aplicamos un 3,8% por incapacidad temporal de contingencia común, correspondiente a la incidencia media mensual del sector I.56 Servicio de comidas y bebidas, según clasificación CNAE 2009. 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: 22.192,62 €.

Obteniendo una cifra total de Costes laborales de 606.208,93 €.

11

**Costes laborales aplicables a la prestación del HUM: 139.428,05 €.**

#### 3.1.1. Costes materiales.

Para la determinación de los costes materiales necesarios para la producción del contrato se han valorado las compras de materias primas realizadas durante el año 2022 para la preparación de los menús, vending, comedor UTCA, donantes y demás productos de cafetería incluidos en la descripción técnica, así como materiales para limpieza, conforme a los datos aportados por la empresa que actualmente realiza el servicio.

Compras de materias primas y otros: 291.681 €. Sin IVA.

**Costes materiales aplicables a la prestación del HUM: 67.086,64 €.**

#### 3.2. Costes indirectos de producción.

##### 3.2.1. Fluidos energéticos

Los fluidos energéticos necesarios para llevar a cabo las prestaciones incluidas en el contrato son aportados por el HUM, y asumidos como coste por la empresa adjudicataria, en aplicación de lo establecido en el PPT, y así queda recogido como ingreso del contrato, en su prestación de concesión de servicio. Siendo el importe de 12.395,78 € anuales.

Imputable a la prestación del HUM: 2.851,03 €

##### 3.2.2. Alquiler

El coste del alquiler del espacio destinado a la cafetería para llevar a cabo las prestaciones incluidas en el contrato, se puede asimilar al concepto de canon que queda reflejado en el apartado de prestación de concesión de servicio. Siendo el importe anual de 88.594,10 €.

Imputable a la prestación del HUM: 20.376,64 €

##### 3.2.3. Mantenimiento.

Respecto al coste de mantenimiento, y conforme a lo establecido en PPT el adjudicatario debe hacerse cargo del mantenimiento de las instalaciones de la cafetería.

El espacio ocupado por la cafetería es de 420,79 m<sup>2</sup>, distribuidos en dos plantas. Aplicamos a esta superficie el coste de 28,94 euros por metro cuadrado repercutido del servicio de mantenimiento del Hospital, conforme a los datos disponibles en la contabilidad analítica del centro del año 2019.

Valoración: 28,94 €/m<sup>2</sup> x 420,79 m<sup>2</sup> = 12.176,06 €.

Imputable a la prestación del HUM: 2.800,49 €



*Total costes indirectos de producción: 113.165,93 € sin IVA.*

**Costes indirectos de producción aplicables a la prestación del HUM: 26.028,16 €.**

#### 4. 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. Conforme al informe elaborado por la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado (expediente 40/19) “nada obsta a que los porcentajes establecidos en el artículo 131 del Reglamento General de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, tanto los previstos para los gastos generales (del 13% al 17%) como el relativo al beneficio industrial (6%), puedan ser de aplicación a los contratos de servicios, en la medida en que el órgano de contratación los considere adecuados a la naturaleza de la prestación contractual y a las características propias del contrato en cuestión.”

Por lo tanto, entendiendo que es adecuado a la naturaleza de la prestación contractual y a las características propias del contrato, aplicamos el 13% a los costes de producción (presupuesto de ejecución material).

**Gastos generales aplicables a la prestación del HUM: 30.230,57 €**

#### 5. 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 2019, en el sector de actividad (Clasificación nacional de actividades económicas –CNAE-) I56 Servicios de comidas y bebidas, por su relación directa con el objeto del contrato y el Convenio Sectorial de aplicación al expediente, para el total de tamaños de empresas (en función de la cifra neta de negocios). 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), por tratarse de la mediana. En este caso es un 5,99%.

De este modo, aplicamos el 5,99% a los costes de producción y gastos generales.

**Beneficio industrial aplicable a la prestación del HUM: 15.740,13 €.**

### Presupuesto base de licitación:

En aplicación de la Recomendación de la Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado, de 10 de diciembre de 2018, en relación con las consecuencias de la alteración sobrevenida de las condiciones salariales de los trabajadores de una empresa contratista de servicios por causa del cambio en el convenio colectivo aplicable durante la ejecución del contrato público, en donde se concluye que “en estos supuestos no parece que sea el órgano de contratación el que deba adoptar medidas para paliar un incremento de los costes laborales porque el cálculo de los parámetros económicos del contrato no puede hacerse sobre la base de una hipotética negociación colectiva”, y recomienda que “La modificación de los costes laborales derivados de la firma de un nuevo convenio colectivo aplicable a un contratista es un riesgo propio del contrato público de servicios que no justifica la modificación del contrato. Como consecuencia de lo anterior, no se considera necesario que los órganos de contratación adopten medida alguna ante esta circunstancia”. Por lo que, en aplicación de dicha Recomendación de la JCCPE, no se contempla incremento de los costes laborales durante la vigencia del contrato, ni se tendrá en cuenta como causa prevista de modificación del contrato.

13

El resto de costes también se consideran estables durante la vigencia del contrato, en aplicación de la Ley 2/2015, de 30 de marzo, de desindexación de la economía española, y del RD 55/2017, de 3 de febrero, por el que se desarrolla dicha Ley, y en todo caso, conforme a lo establecido en la cláusula 32 del Pliego de cláusulas administrativas particulares. No obstante, se tendrá en consideración lo recogido en el artículo 103 de la Ley de Contratos del Sector Público en cuanto a revisión de precios, tal y como se desarrolla en el Apartado 3 de esta memoria económica.

	año 1	año 2	año 3	año 4	año 5
Concepto	Importe anual	Importe anual	Importe anual	Importe anual	Importe anual
<i>Costes de producción</i>	232.542,86 €	232.542,86 €	232.542,86 €	232.542,86 €	232.542,86 €
Costes directos de producción	206.514,70 €	206.514,70 €	206.514,70 €	206.514,70 €	206.514,70 €
Costes laborales	139.428,05 €	139.428,05 €	139.428,05 €	139.428,05 €	139.428,05 €
Costes materiales	67.086,64 €	67.086,64 €	67.086,64 €	67.086,64 €	67.086,64 €
Costes indirectos de producción	26.028,16 €	26.028,16 €	26.028,16 €	26.028,16 €	26.028,16 €
Fluidos	2.851,03 €	2.851,03 €	2.851,03 €	2.851,03 €	2.851,03 €
Alquiler	20.376,64 €	20.376,64 €	20.376,64 €	20.376,64 €	20.376,64 €
Mantenimiento	2.800,49 €	2.800,49 €	2.800,49 €	2.800,49 €	2.800,49 €
<i>Gastos generales (13% costes producción)</i>	30.230,57 €	30.230,57 €	30.230,57 €	30.230,57 €	30.230,57 €
<i>Beneficio industrial (5,99% costes producc. y gastos generales)</i>	15.740,13 €	15.740,13 €	15.740,13 €	15.740,13 €	15.740,13 €
<b>Total</b>	<b>278.513,56 €</b>	<b>278.513,56 €</b>	<b>278.513,56 €</b>	<b>278.513,56 €</b>	<b>278.513,56 €</b>

### 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.

**Valor estimado total Lote 2:**

Concepto	Importe
Año 1	278.513,56 €
Año 2	278.513,56 €
<i>Base imponible</i>	<b>557.027,12 €</b>
Prórroga 1	278.513,56 €
Prórroga 2	278.513,56 €
Prórroga 3	278.513,56 €
<i>Prórrogas</i>	<b>835.540,68 €</b>
<i>Modificaciones (20% Base imponible)</i>	<b>111.405,42 €</b>
<b>Valor estimado</b>	<b>1.503.973,22 €</b>

14

**Valor estimado total del contrato:**

Concepto	Importe
Año 1	1.205.850,55 €
Año 2	1.205.850,55 €
<i>Base imponible</i>	<b>2.411.701,10 €</b>
Prórroga 1	1.205.850,55 €
Prórroga 2	1.205.850,55 €
Prórroga 3	1.205.850,55 €
<i>Prórrogas</i>	<b>3.617.551,65 €</b>
<i>Modificaciones (20% Base imponible)</i>	<b>482.340,22 €</b>
<b>Valor estimado</b>	<b>6.511.592,97 €</b>

**Apartado 3. Revisión de precios:**

En el punto 2 del artículo 103 de la Ley de Contratos del Sector Público se establece que la revisión de precios sólo se podrá llevar a cabo en los contratos de obra, en los contratos de suministros de fabricación de armamento y equipamiento de las Administraciones Públicas, en los contratos de suministro de energía y en aquellos contratos en los que el periodo de recuperación de la inversión sea igual o superior a cinco años. No obstante, *previa justificación en el expediente*, podrá admitirse la revisión de precios en los contratos que no sean de obras, de suministros de fabricación de armamento y equipamiento de las Administraciones Públicas o de suministro de energía, aunque su período de recuperación de la inversión sea inferior a cinco años siempre que la suma de la participación en el presupuesto base de licitación del contrato de las materias primas, bienes intermedios y energía que se hayan de emplear supere el 20 por ciento de dicho presupuesto.

El contrato ante el que nos encontramos es de servicios, y como se ha podido comprobar en la desagregación de sus costes tanto los gastos de personal como los de materias primas y bienes



intermedios tiene un peso elevado en los mismos, siendo las materias primas el componente único de los productos alimenticios.

En el reciente informe del 29 de marzo de 2023 del Banco de España “Evolución reciente de los precios de consumo de los alimentos en el área del euro y en España”<sup>1</sup> se señala:

*“Los incrementos de los precios de consumo de los alimentos han sido significativos a lo largo de 2022, presentando una evolución muy similar en España y en el conjunto del área del euro. [...] Asimismo, se observa una cierta heterogeneidad en el repunte de los precios de las distintas clases de alimentos, destacando, por su intensidad y por su importancia en la cesta de consumo, los precios de los productos alimenticios relacionados con los cereales y con la leche. De acuerdo con la discusión presentada en este artículo, la evolución de estos precios habría estado ligada, fundamentalmente, a factores de oferta de naturaleza eminentemente global.*

*De cara al futuro, dada la moderación recientemente observada en los precios de las materias primas, cabe esperar una cierta desaceleración en los incrementos de los precios de los alimentos en el área del euro y en España. No obstante, existe una elevada incertidumbre acerca de los efectos que pueda tener la sequía observada en Europa 2022 sobre la producción agrícola y, por tanto, sobre los precios de los alimentos de 2023. Además, la guerra en Ucrania representa también un foco de elevada incertidumbre desde el punto de vista de los precios de los alimentos, dada la relevancia de Rusia y Ucrania en los mercados mundiales de cereales.”*

A la vista de los análisis macroeconómicos y el entorno de incertidumbre global en cuanto a las modificaciones de los precios de los alimentos en los próximos años, se considera conveniente incluir en el presente contrato una fórmula de revisión de precios, siempre y cuando se cumplan los condicionantes recogidos en el punto 2 del artículo 103 de la Ley de Contratos del Sector Público, esto es “siempre que la suma de la participación en el presupuesto base de licitación del contrato de las materias primas, bienes intermedios y energía que se hayan de emplear supere el 20 por ciento de dicho presupuesto”. Analizando los datos económicos del presente expediente:

LOTE 1. Cafetería	Año 1	Año 2	Base imponible	IVA	Total	% de PBL
Materias primas + bienes intermedios	680.836,17 €	680.836,17 €	1.361.672,34 €	285.951,19 €	1.647.623,53 €	
Energía	0	0	0	0	0	
<b>Total</b>	<b>680.836,17 €</b>	<b>680.836,17 €</b>	<b>1.361.672,34 €</b>	<b>285.951,19 €</b>	<b>1.647.623,53 €</b>	<b>73%</b>

LOTE 2. Proveedor único	Año 1	Año 2	Base imponible	IVA	Total	% de PBL
Materias primas + bienes intermedios	67.086,64 €	67.086,64 €	134.173,29 €	28.176,39 €	162.349,68 €	
Energía	2.851,03 €	2.851,03 €	5.702,06 €	1.197,43 €	6.899,49 €	1,02%
<b>Total</b>	<b>69.937,67 €</b>	<b>69.937,67 €</b>	<b>139.875,35 €</b>	<b>29.373,82 €</b>	<b>169.249,17 €</b>	<b>25%</b>

Para el caso del Lote 1 la participación en el presupuesto base de licitación del contrato de las materias primas, bienes intermedios y energía a emplear corresponde a un 73 por ciento, y por lo tanto supera el 20 por ciento de dicho presupuesto.

<sup>1</sup><https://www.bde.es/f/webbde/SES/Secciones/Publicaciones/InformesBoletinesRevistas/BoletinEconomico/23/T2/Fich/be2302-art01.pdf>

En el Lote 2 la participación en el presupuesto base de licitación del contrato de las materias primas, bienes intermedios y energía a emplear corresponde a un 25 por ciento, y por lo tanto supera el 20 por ciento de dicho presupuesto.

Así mismo, en el citado apartado 2 del artículo 103 se expresa que se debe indicar en el pliego el peso de cada materia prima, bien intermedio o suministro energético con participación superior al 1 por ciento y su respectivo índice oficial de revisión de precios.

Desglosadas cada una de las materias primas y bienes intermedios incluidos en los dos lotes del expediente se puede concluir que en ningún caso su participación es superior al 1 por ciento. Sin embargo, tal y como se indica en la tabla anterior, el componente de energía del Lote 2 corresponde a una participación del 1,02% del presupuesto base de licitación.

Tras el análisis aportado se considera preceptivo la inclusión de una revisión periódica y predeterminada de precios, proponiendo como fórmula de revisión para los componentes de materias primas y bienes intermedios el Índice Nacional por Grupos ECOICOP, según el sistema IPC base 2021 de hoteles, cafés y restaurantes<sup>2</sup>, y para el componente de energía el Índice de precios industriales IPRI, para el subgrupo de Energía<sup>3</sup>.

Consecuentemente, se propone revisión de precios para el componente de ingresos referido a fluidos energéticos, con la misma fórmula de revisión, a saber, Índice de precios industriales IPRI, para el subgrupo de Energía.

**EL SUBDIRECTOR DE GESTIÓN ECONÓMICA**

Firmado digitalmente por: CARMONA ADRADOS MANUEL  
Fecha: 2023 10 04 15:04

---

<sup>2</sup> <https://www.ine.es/varipc>

<sup>3</sup> [https://www.ine.es/prensa/ipri\\_tabla.htm](https://www.ine.es/prensa/ipri_tabla.htm)