



Este documento se ha obtenido directamente del original, que contenía todas las firmas auténticas, y se han ocultado los datos personales y los códigos que permitían acceder al original.

ESTUDIO DE VIABILIDAD ECONÓMICO-FINANCIERA DEL CONTRATO DE CONCESIÓN DE SERVICIOS DE INSTALACIÓN, EXPLOTACIÓN Y MANTENIMIENTO DE MAQUINAS EXPENDEDORAS DE BEBIDAS Y PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN EL EDIFICIO ADMINISTRATIVO SITO EN LA CALLE EMBAJADORES Nº 181 DE LA LOCALIDAD DE MADRID.

Expediente: A/CSP-045045/2024

1. OBJETO DEL ESTUDIO.

El presente documento tiene por objeto analizar la viabilidad económica-financiera de un negocio consistente en la instalación, explotación y mantenimiento de máquinas expendedoras de bebidas y productos alimenticios en el edificio administrativo sito en la calle Embajadores nº 181 de la localidad de Madrid, bajo la modalidad de concesión se servicios, de manera que se puedan extraer conclusiones sobre su viabilidad. Dichas conclusiones tendrán carácter vinculante, en el supuesto de que el estudio ponga de manifiesto la inviabilidad del proyecto.

2. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.

El presente Estudio de Viabilidad Económico-Financiera se redacta de conformidad con 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 adelante LCSP).

Tal y como recoge el art. 285.2 de la citada norma, en los contratos de concesión de servicios la tramitación del expediente irá precedida de la realización y aprobación de un estudio de viabilidad de los mismos o, en su caso, de un estudio de viabilidad económico-financiera, que tendrán carácter vinculante en los supuestos en que concluyan en la inviabilidad del proyecto.

La propia LCSP establece la posibilidad de acordar la sustitución del estudio de viabilidad por un estudio de viabilidad económico-financiera cuando se considere suficiente en atención a la naturaleza y finalidad de la obra o cuantía de la inversión requerida. En efecto, el art. 297 de la LCSP declara de aplicación supletoria la regulación del contrato de concesión de obras en lo no previsto para la concesión de servicios. Por su parte, el art. 247.6 de la citada ley, referido a la concesión de obras, permite a la Administración concedente acordar motivadamente la sustitución del estudio de viabilidad por un estudio de viabilidad económico-financiera cuando la naturaleza y finalidad de las obras o por la cuantía de la inversión requerida considerara que este es suficiente. Por tanto, en aplicación supletoria del citado precepto, se entiende que, dado que la concesión de servicios de este contrato no prevé la ejecución de obras ni tampoco la realización de inversiones que tengan una cuantía significativa, se estima suficiente la elaboración de un estudio de viabilidad económico-financiera.

3. FINALIDAD Y JUSTIFICACIÓN DEL SERVICIO.

La finalidad del contrato propuesto es la gestión en régimen de concesión de servicios de un servicio consistente en la instalación, explotación y mantenimiento de máquinas expendedoras de bebidas y productos alimenticios en el edificio administrativo sito en la calle Embajadores nº 181 de la localidad de Madrid, por ser éste susceptible de explotación económica por particulares.

El inmueble situado en la calle Embajadores nº 181 se caracteriza por ser un edificio para uso terciario, diferente del industrial, en su clase de oficina como actividad específica. Hasta el 27 de junio del año en curso, este inmueble ha albergado, de forma exclusiva, a la Agencia para la Administración Digital de la Comunidad de Madrid. En dicha fecha, se produce la adscripción a la Consejería de Digitalización de determinados espacios de trabajo, con el objeto de ubicar en él las dependencias del Consejero de Digitalización, Viceconsejero de Digitalización y de las direcciones generales de estrategia digital y salud digital. De igual forma, también queda adscrito el Centro de Innovación Digital de la Comunidad de Madrid, ubicado en la planta baja.

Desde la adscripción del inmueble a la Agencia para la Administración Digital de la Comunidad de Madrid, en adelante "Madrid Digital", hasta la declaración de la pandemia por COVID-19, éste ha contado con un servicio de bar-cafetería de carácter interno y de uso exclusivo para el personal que prestaba servicio en él, ya fuera como trabajador propio de la Agencia o de cualquiera de las contratas y subcontratas allí presentes. De igual forma, también se daba servicio a los visitantes que accedían al centro de formación, ahora desaparecido.

Los efectos provocados por la aparición de la pandemia de COVID-19, junto con otros factores añadidos, tales como la implantación general de la modalidad de prestación de servicios en régimen de teletrabajo o el desarrollo en los últimos años de una oferta gastronómica de calidad en los alrededores del inmueble, motivaron la decisión de eliminar el servicio de bar-cafetería, aunque manteniendo el comedor existente y habilitando parte de él como zona de descanso del personal.

La creación de la Consejería de Digitalización, mediante el Decreto 38/2023, de 23 de junio, de la Presidenta de la Comunidad de Madrid, por el que se establece el número y denominación de las Consejerías de la Comunidad de Madrid, conllevó la búsqueda de nuevos espacios de trabajo alternativos a los de la sede de Gran Vía nº 30, en los que albergar las dependencias de los altos cargos y de los centros directivos, anteriormente referidos. Esta búsqueda concluyó con la adscripción temporal de determinados espacios de trabajo en el inmueble sito en la calle Embajadores, incluyendo los destinados al Centro de Innovación Digital.

La adscripción de estos espacios y el correspondiente traslado del personal adscrito a los diferentes centros directivos y unidades administrativas ha supuesto un incremento notable del número de personas que desempeñan su trabajo habitual en el centro de trabajo. Consecuentemente, este incremento de personas también ha dado lugar a un aumento en la demanda de procurar, por parte de la Administración, un acceso alternativo a determinados alimentos y bebidas de forma rápida y económica, sin tener que recurrir para ello a la oferta hostelera existente o a los supermercados ubicados en las proximidades.

4. PREVISIONES SOBRE LA DEMANDA DE USO.

El servicio de máquinas expendedoras del presente contrato de concesión de servicios irá destinado principalmente al personal que desarrolla su actividad laboral dentro del edificio administrativo.

Según la información recabada en el momento de elaborar el presente informe, el número de trabajadores que pueden acceder al inmueble por razón de su trabajo es de 973. En esta cifra se encuentran incluidos los empleados públicos pertenecientes a la Consejería de Digitalización y a Madrid Digital, así como el resto de personas pertenecientes a las contratas y subcontratas que prestan servicio en el interior del edificio.

Tal y como se ha indicado anteriormente, la modalidad de prestación de servicios en régimen de teletrabajo se encuentra implantada de forma general, lo que significa que el número de personas que trabajan de forma presencial en el edificio es inferior al indicado. De acuerdo a los datos registrados en el sistema de control de accesos implantado en el inmueble, se ha estimado que acuden a diario una media de 406 personas.

El cliente potencial dispone de una capacidad económica que puede establecerse en un rango medio y medio-alto con ingresos estables en el tiempo, por lo que el coste que se pueda derivar del uso habitual de las máquinas expendedoras lo puede asumir sin dificultad.

No obstante, la demanda se caracteriza por tener una gran rigidez, ya que el usuario potencial de las máquinas se limita exclusivamente al personal que acceda al interior del edificio, sin que exista la posibilidad de que las máquinas puedan dar un servicio alternativo al público en general por las restricciones de acceso que existen como consecuencia de las medidas de seguridad implantadas.

Sin perjuicio de lo indicado en el párrafo anterior, cabe señalar que con fecha 24/10/2024, se ha inaugurado el Centro de Innovación Digital de la Comunidad de Madrid, cuyas instalaciones se ubican en la planta baja del edificio. Este centro contará con un espacio dedicado a la participación del ciudadano en los proyectos de digitalización denominado "Citizen lab", por lo que se prevé que el tipo de usuario potencial de las máquinas que se finalmente se dispongan en este espacio no esté restringido únicamente a las personas que trabajen en el inmueble.

Actualmente, en el interior del edificio administrativo no existe ningún otro servicio al cual se pueda recurrir para obtener bebidas y alimentos sólidos. No obstante, esto no significa que el negocio que se plantea no esté exento de competencia directa en el entorno. Efectivamente, tal y como se ha señalado en el apartado 3, en las proximidades del edificio existen diferentes negocios de hostelería que ofrecen una oferta gastronómica variada, a lo que hay que sumar la presencia de supermercados y pequeñas tiendas en los que se pueden obtener los mismos productos o similares que los que se prevé que se dispensen mediante las máquinas. A favor de esta demanda deberán estar no solo los precios, la variedad y la calidad de los productos que se oferten, sino también la facilidad de acceso a ellos que permiten las máquinas y la rapidez con las que se adquieren, reduciendo las interrupciones en el normal desarrollo del trabajo.

5. VIABILIDAD ECONÓMICA DEL PROYECTO

Para determinar la viabilidad económica del proyecto, se ha recurrido a la elaboración de un análisis coste-beneficio, para lo cual se han estimado, por un lado, los diferentes tipos de costes a los que el concesionario tendrá que hacer frente y, por otro, los ingresos esperables. La cuenta de resultados, entendida como la diferencia entre ambos conceptos, pondrá de manifiesto la rentabilidad del proyecto y, por tanto, su viabilidad económica bajo los condicionantes establecidos.

Los datos de los que se ha partido para la elaboración del análisis coste-beneficio son los siguientes:

- La duración del contrato será de dos años a contar desde la fecha de formalización del mismo con la posibilidad de prorrogarlo dos años más, con lo que la duración máxima del contrato, incluida las prórrogas, será de 48 meses. En este sentido, se estima que la fecha de inicio de la concesión sea el día 1 de abril de 2025.
- El contrato lleva aparejada la instalación, explotación y mantenimiento de 5 máquinas de la tipología siguiente:
 - Dos máquinas de bebidas calientes.

- Una máquina de bebidas frías.
- Dos máquinas multiproducto, una de gran capacidad y otra de media capacidad.

5.1. INGRESOS ESTIMADOS POR ACTIVIDAD.

La cifra de ingresos se ha estimado como el producto del número potencial de consumidores por el gasto medio previsto que cada uno de ellos pueda realizar. Por su parte, el potencial número de consumidores o usuarios se ha estimado en función del porcentaje de personas que, con relación al valor promedio de la ocupación, pudieran estar interesadas en consumir algún producto que las máquinas ponen a su disposición. En cuanto al gasto medio, este se ha estimado considerando que el consumo mayoritario se centrará en los tipos de productos que a continuación se relacionan, sin perjuicio de la amplia gama que se establece en el Pliego de Prescripciones Técnicas.

TIPO DE PRODUCTO	PRECIO MAXIMO (€)
BEBIDAS CALIENTES	
Café, té, chocolate, otras.	0,65
Café especial selección	0,65
Café 100% arábica de tueste natural	0,70
BEBIDAS FRÍAS	
Refresco en lata de 33 cl (Coca-Cola, Coca-Cola Light, Coca-Cola Cero, Fanta Naranja, Fanta limón)	0,90
Bebida isotónica en lata de 33 cl de sabor Naranja o Limón Acuario	0,90
Bebida sabor te en lata de 33 cl tipo Nestea	0,90
Botella agua mineral de 50 cl.	0,65
Zumos	1,30
Batidos y productos con leche	1,60
ALIMENTOS SÓLIDOS	
Patatas fritas/snack salados	1,00
Frutos secos	1,20
Sándwiches	1,50
Sándwiches Gourmet	2,00
Chocolatinas	1,25
Bollería pequeña	0,80
Bollería grande	1,30
Galletas	1,35

Expuesto lo anterior, los criterios adicionales fijados para estimar los ingresos son los siguientes:

- **En relación al número de potenciales consumidores.**
 - Nº de personas que realizan su actividad profesional en el edificio: 973.
 - Nº promedio de personas presentes en el edificio cada día: 400 personas.
 - Porcentaje estimado de potenciales usuarios: 30%.

Conforme a estos datos, el número estimado de potenciales usuarios de las máquinas dispensadoras es de 120 personas al día.

- **En relación al gasto promedio.**
Se ha estimado un gasto medio por usuario de 2 euros al día.

En base a los parámetros expuestos en el presente apartado los ingresos estimados para la duración del contrato se detallan en la siguiente tabla:

ESTIMACIÓN INGRESOS ANUALES					
Usuarios potenciales diarios	Gasto medio usuario día (€)	Días laborales año	Anualidades		TOTAL
			2025	2026	
120	2	248	59.520,00	59.520,00	119.040,00

5.2. PREVISIÓN DE GASTOS.

Tal y como se ha indicado en apartados anteriores, la Consejería de Digitalización carece de antecedentes en materia de contratación de servicios de igual naturaleza que el que se pretende licitar, por lo que los datos económicos que aquí se plasman proceden de fuentes distintas, según el caso. En este sentido, debe subrayarse el hecho de que algunos estos datos, como se verá a continuación, se han estimado tomando como referencia la información existente en expedientes de contratos de concesión de servicios de igual o muy similar naturaleza, tramitados en el ámbito de la Administración de la Comunidad de Madrid y adjudicados en los últimos dos años, por lo que se entiende que son del todo válidos para el presente expediente de contratación con los ajustes que se hayan de realizar como consecuencia de las variaciones del IPC.

Los tipos de gastos que se han considerado para realizar la previsión son los siguientes:

- Costes salariales.
- Coste de las materias primas.
- Coste derivado del mantenimiento y reparación de las máquinas.
- Coste de la amortización del vehículo de reparto y del consumo de combustible.
- Coste de amortización de las máquinas expendedoras.
- Gastos generales.

5.2.1. Costes salariales.

Para la correcta ejecución del servicio, se considera necesario la participación directa de, al menos, una persona, por parte de la empresa concesionaria, que tenga por

actividad principal la reposición de los productos ofertados en las máquinas expendedoras, según estos se vayan consumiendo.

El coste salarial que conlleva la participación de la citada persona, se ha calculado en función del coste del tiempo de trabajo estimado que requiere la prestación del servicio, al cual se le ha sumado una partida destinada a retribuir proporcionalmente el periodo de permiso por vacaciones.

Por su parte, el coste del tiempo de trabajo estimado se ha calculado como la parte del salario anual que le corresponden a la proporción de las horas de trabajo efectivas para el desarrollo del contrato frente al número total de horas previstas en el Convenio de referencia.

En relación con lo anterior, se han tomado como punto de partida los conceptos establecidos en el Convenio Colectivo estatal del sector laboral de restauración colectiva (código número 99100165012016), suscrito con fecha 29 de junio de 2024. (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).

El artículo 5 del Convenio establece que su vigencia alcanzará hasta el día 31/12/2024, sin que haya referencia alguna ni a la posibilidad de prorrogarlo ni a las condiciones que afectarían a dicha prórroga, en caso de que así se dispusiera. Bajo esta circunstancia, se ha juzgado oportuno considerar un incremento salarial para los años 2025 y 2026, contemplando un porcentaje del 2,5% en cada anualidad; porcentaje que coincide con el que se ha aplicado en el Convenio para determinación de los incrementos salariales de los años 2023 y 2024.

- **Estimación del salario base.**

Considerada la parte del Convenio aplicable a la Comunidad de Madrid, se ha juzgado oportuno tomar como referencia el grupo profesional definido como “Ayudante de cocina, Camarero/a, Chofer, Mozo, Auxiliar administrativo de explotación”, en el que, en un principio, quedarían encuadradas las actividades básicas que requiere la prestación, en concreto en las categorías profesionales de “Chofer/Mozo”.

De acuerdo a esta aproximación, el salario base fijado en las tablas salariales para el año 2024 es de 1.081,99 euros. Partiendo de este dato y considerando una subida del 2,5% anual, las cuantías estimadas para los años 2025 y 2026 son las siguientes:

ESTIMACIÓN DEL INCREMENTO DEL SALARIO BASE (EUROS/MES)			
CATEGORÍA PROFESIONAL	2024	2025	2026
CHOFER / MOZO	1.081,99	1.109,04	1.136,77

Llegados a este punto, y antes de continuar con el desarrollo de los cálculos, para evitar controversias con los resultados obtenidos de las operaciones, se considera necesario precisar que todos los resultados se han redondeado a dos decimales. De esta generalización, cabe exceptuar el resultado obtenido de dividir el número de horas anuales estimadas para la ejecución del contrato entre el número de horas de la jornada máxima anual de trabajo (1.800 h). Tal y como se verá más adelante, con base en este resultado se ha calculado el coste laboral estimado que conlleva la ejecución del contrato, así como los referidos a la amortización del vehículo y al consumo de combustible.

Partiendo de los datos anteriores, contemplando que los trabajadores perciben, según la parte del Convenio aplicable a la Comunidad de Madrid, catorce pagas (12 pagas

mensuales y dos extraordinarias que han sido prorrateadas) e incluyendo una mensualidad más por el coste que le supone a la empresa el permiso de vacaciones, el coste salarial total anual estimado para las categorías profesionales de “Chofer/Mozo” queda reflejado en la tabla siguiente:

ESTIMACIÓN COSTE SALARIAL CATEGORÍA CHOFER/MOZO		
CONCEPTO	2025	2026
(A) Salario Base	1.109,04	1.136,77
(B) Prorratio pagas extraordinarias	184,84	189,46
SUBTOTAL 1 (A+B)	1.293,88	1.326,23
(C) Salario anual (SBT1*12)	15.526,56	15.914,78
(D) Vacaciones	1.293,88	1.326,23
SUBTOTAL 2 (C+D)	16.820,44	17.241,01
(E) Gastos Sociales (33,5% de SBT2)	5.634,85	5.775,74
SUBTOTAL 3 (SBT2+E)	22.455,29	23.016,75

- **Estimación del número de horas de servicio.**

Una vez estimado el coste salarial anual, el paso siguiente es realizar un cálculo estimativo de las horas de trabajo anuales que se requieren para realizar la reposición de los productos que se vayan consumiendo. La premisa de la que se ha partido para realizar esta estimación es que serán necesarias un total de 5 máquinas de las características siguientes:

TIPOLOGÍA DE MÁQUINA EXPENDEDORA		
TIPO DE MÁQUINA	Número	Ubicación
Dispensadora de bebidas calientes	2	Comedor sede Embajadores 181
Dispensadora de bebidas frías	1	Comedor sede Embajadores 181
Dispensadora multiproducto gran capacidad	1	Comedor sede Embajadores 181
Dispensadora multiproducto media capacidad	1	Centro de Innovación Digital

Se ha estimado un tiempo de reposición de 15 minutos por máquina y día. En este intervalo no solo se ha incluido el tiempo dedicado a la carga de los productos en las bandejas y lineales, sino también otro adicional con el que se valora la duración de otras operaciones adicionales, como es el caso de la carga y descarga de los productos en el vehículo, el acceso y estacionamiento en el interior del edificio o la resolución de las incidencias comunicadas que se han producido en las máquinas, como por ejemplo aquellas que están relacionadas con atascos, productos no dispensados pero pagados, limpieza periódica del interior y exterior de las máquinas o la devolución incorrecta de dinero en efectivo.

Las condiciones de ejecución así fijadas requieren un tiempo de trabajo que se cifra en 1,25 h al día. Considerando que el número de días laborales es de 248, el tiempo de trabajo que conlleva la reposición de los productos es igual a 310 horas. Dividiendo este valor entre las 1.800 horas de la jornada máxima anual de trabajo, se obtiene el coeficiente de proporcionalidad que resulta ser 0,172222222.

• **Estimación del coste derivado del tiempo de trabajo necesario para ejecutar el contrato.**

Multiplicando el coeficiente anterior por el coste laboral anual estimado para cada anualidad, se obtiene el coste anual estimado que se deriva de la ejecución del trabajo.

ESTIMACIÓN COSTE LABORAL ANUAL DE REPOSICIÓN	
ANUALIDAD	IMPORTE (€)
2025	3.867,30
2026	3.964,00
TOTAL	7.831,30

5.2.2. Coste estimado de las materias primas.

Debido a la falta de referencias sobre este aspecto, para estimar el coste de las materias primas, se ha recurrido a estimaciones aproximadas, extraídas de expedientes contractuales licitados en el ámbito de la Comunidad de Madrid en los dos últimos años. En este sentido, los contratos que se han tomado como referentes han sido los siguientes:

- Contrato 1. Expediente A/CSP-026361/2022. *Contrato de concesión del servicio de Vending en los edificios del Instituto de Formación Integral en Seguridad y Emergencias.*
- Contrato 2. Expediente A/CSP-027037/2022. *Contrato de concesión de servicios de máquinas dispensadoras de Vending en la sede del Organismo Autónomo MADRID 112.*
- Contrato 3. Expediente A/CSP-042927/2023. *Concesión de servicios de máquinas dispensadoras de Vending en sede de la Consejería de Presidencia, Justicia y Administración Local.*

Los costes relacionados con la adquisición de las materias primas son los siguientes:

Nº DE CONTRATO	COSTE MENSUAL POR MÁQUINA (€)
Contrato nº 1	200,00
Contrato nº 2	289,78
Contrato nº 3	269,00
Valor promedio	252,92

En lo que a este expediente se refiere, se ha estimado oportuno tomar un valor promedio calculado sobre las tres cuantías indicadas, el cual resulta ser 252,92 euros. Multiplicando este valor promedio por el número de máquinas y por los doce meses de un año, se obtiene el coste anual. En este caso, dado que los valores de referencia no

están actualizados, se les ha aplicado un incremento por el IPC. Un 3,3%, correspondiente al año 2023, para calcular el incremento de 2024; un 3,1% para estimar el incremento en el año 2025 y un 2,5% para el de 2026.

Los resultados obtenidos se indican en la tabla siguiente:

COSTE ANUAL ESTIMADO DE LAS MATERIAS PRIMAS			
CONCEPTO	ANUALIDAD		
	2024	2025	2026
COSTE TOTAL ANUAL (5 MÁQUINAS)	15.676,60	16.162,58	16.566,64

5.2.3. Coste estimado del mantenimiento y reparación de las máquinas.

Para estimar este tipo de coste, se han tomado como referencia los valores que obran en los estudios de viabilidad de los contratos nº 1 y nº 3, anteriormente citados. Al igual que se ha hecho para el caso anterior, se ha calculado un valor promedio, resultando ser 160 euros por máquina y año, y se ha actualizado con los mismos datos anteriores referidos al IPC.

Nº DE CONTRATO	COSTE ANUAL POR MÁQUINA (€)
Contrato nº 1	195,00
Contrato nº 3	125,00
Valor promedio	160,00

Los resultados que sirven de referencia se indican en la tabla siguiente:

COSTE ANUAL ESTIMADO DEL MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE LAS MÁQUINAS			
CONCEPTO	ANUALIDAD		
	2024	2025	2026
COSTE TOTAL ANUAL (5 MÁQUINAS)	826,40	852,02	873,32

5.2.4. Coste estimado de la amortización del vehículo de reparto y del combustible.

La ejecución del contrato requiere la utilización de un vehículo de reparto, mediante el cual se trasladen tanto el responsable de reponer los productos como los mismos productos en sí. La utilización de este vehículo conlleva una serie de costes que se hace preciso estimarlos para que el presente estudio de viabilidad pueda acercarse a la realidad lo máximo posible.

- **En relación al coste de amortización del vehículo.** Para estimar el coste de amortización del vehículo, se ha partido de los siguientes parámetros y datos.
 - Tipo de vehículo: furgoneta industrial con motor diésel y potencia en el entorno de los 100 CV.
 - Precio de adquisición nueva: 22.000,00 euros, IVA no incluido.
 - Tipo de amortización: lineal.

- Coeficiente de amortización: 16%.
- Valor residual: 5.000,00 euros.
- Valor de amortización: 17.000,00 euros.
- Coste de amortización anual: 2.700,00 euros.
- Plazo de amortización: 6,25 años.

El coste de amortización anual sería de 2.700,00 euros, en el caso de que la furgoneta prestara servicio exclusivamente al contrato, pero en la práctica esto no será así, sino que estará comprometida durante un tiempo de trabajo que se ha estimado en 310 horas, frente a las 1.800 h que fija el convenio como jornada de trabajo. Tal y como se ha indicado anteriormente, al estimar el coste derivado del tiempo de trabajo, para obtener un valor significativo se le debe aplicar un coeficiente de proporcionalidad que se cifra en 0,17222222.

Considerando lo anterior, el coste estimado anual de amortización del vehículo asciende a **468,44 euros**.

- **En relación al coste del suministro de combustible.** Para estimar el coste en combustible, considerando las características del vehículo, se ha partido de los datos siguientes.
 - Número de kilómetros recorridos al año: 40.000 km.
 - Consumo medio de combustible: 8 litros por cada 100 km o, lo que es lo mismo, 0,08 l/km.
 - Consumo anual de combustible: 3.200,00 litros.
 - Precio medio del litro de combustible (diésel): 1,45 euros.
 - Coste consumo anual de combustible: 4.640 euros.

Ajustando este consumo al tiempo de trabajo dedicado a la ejecución del contrato, mediante el coeficiente de proporcionalidad anterior, se estima que el coste anual del coste de combustible es de **799,11 euros**.

5.2.5. Coste estimado del coste de amortización de las máquinas expendedoras.

Tal y como se ha indicado anteriormente, se considera que para ejecutar el servicio correctamente se requieren un total de cinco máquinas, distribuidas en función de su tipología de la forma siguiente:

- Dos máquinas dispensadoras de bebidas calientes.
- Una máquina dispensadora de bebidas frías.
- Una máquina dispensadora multiproducto de gran capacidad.
- Una máquina dispensadora multiproducto de media capacidad.

Para todas estas máquinas, que forman el inmovilizado material a valorar, existe en el mercado una amplia gama de productos y ofertas, en función de las distintas prestaciones que ofrecen. En lo que respecta a este apartado, para estimar el coste de adquisición del inmovilizado, se ha recurrido a catálogos virtuales de empresas comercializadoras de ámbito nacional, eligiendo aquellas máquinas que cumplirían con los requisitos mínimos que el servicio requiere.

Con base en la información recabada, se ha estimado un valor de inmovilizado material de **28.903,00 euros**.

VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL			
TIPO DE MÁQUINA	Nº DE MÁQUINAS	PRECIO MEDIO TOTAL (€)	VALOR INMOVILIZADO (€)
Máquina bebidas calientes	2	4.847,00	9.694,00
Máquina bebidas frías	1	5.529,00	5.529,00
Máquina multiproducto gran capacidad	1	7.713,00	7.713,00
Máquina multiproducto media capacidad	1	5.967,00	5.967,00
TOTAL			28.903,00

Para calcular el coste de amortización, se juzgado pertinente utilizar una amortización lineal, tomando que la vida útil de las máquinas será de cinco años por la depreciación efectiva que sufran durante el servicio, en particular por el desgaste que conlleva su funcionamiento y por la obsolescencia con la que la evolución tecnológica afecta a este tipo de equipos. El coeficiente de amortización es de un 20%. No se prevé que tengan un valor residual.

Con base en los criterios anteriores, se obtiene un coste de amortización total que asciende a **11.561,20 euros**.

VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL	
VALOR INMOVILIZADO	28.903,00
COEFICIENTE LINEAL	20%
Nº AÑOS DE AMORTIZACIÓN	5,00
CUOTA ANUAL FIJA	5.780,60
Nº DE AÑOS CONTRATO	2,00
COSTE DE AMORTIZACIÓN	11.561,20

5.2.6. Gastos generales.

El concepto Gastos Generales comprende el amplio abanico de los gastos indirectos de la empresa no incluidos en los cálculos anteriores y que están relacionados con el funcionamiento general, como por ejemplo los derivados de la gestión, asesoría, publicidad, tributos y tasas, seguros de responsabilidad civil, etc., así como otros particulares generados por la ejecución propia del contrato. Entre estos últimos, cabría incluir, entre otros, los costes del mantenimiento y actualización de las aplicaciones informáticas de gestión, los costes de la formación específica de los trabajadores, los costes de los sistemas de comunicación por telefonía de la empresa, etc.

El conjunto formado por todos estos gastos se ha estimado que asciende a un 6% del importe total de los costes anteriormente estimados.

5.2.7. Gastos totales previstos.

Considerando lo expuesto, se estima que la ejecución del servicio durante los dos años de duración del contrato implicará un gasto total que asciende a **72.019,96** euros, tal y como se detalla en la tabla adjunta:

ESTIMACIÓN DE LOS GASTOS TOTALES			
CONCEPTO	ANUALIDAD		TOTAL
	2025	2026	
Costes salariales	3.867,30	3.964,00	7.831,30
Coste de las materias primas	16.162,58	16.566,64	32.729,22
Costes de mantenimiento y reparación	852,02	873,32	1.725,34
Coste amortización del vehículo y combustible	1.267,55	1.267,55	2.535,10
Coste amortización máquinas	11.561,20	11.561,20	23.122,40
TOTAL COSTES DIRECTOS	33.710,65	34.232,71	67.943,36
Gastos generales (6%)	2.022,64	2.053,96	4.076,60
TOTAL COSTES	35.733,29	36.286,67	72.019,96

6. CUENTA DE RESULTADOS.

Con base en las estimaciones realizadas y anteriormente expuestas, la cuenta de resultados de la explotación para los dos años de ejecución de contrato previstos queda de la forma siguiente:

CUENTA DE RESULTADOS			
CONCEPTO	ANUALIDAD		TOTAL
	2025	2026	
INGRESOS PREVISTOS	55.800,00	55.800,00	111.600,00
COSTES TOTALES ESTIMADOS	35.733,29	36.286,67	72.019,96
DIFERENCIA	20.066,71	19.513,33	39.580,04

Tal y como se puede ver en la cuenta de resultados, para los ingresos esperados, la actividad es rentable, permitiendo un beneficio durante los dos años de ejecución del contrato que se estima en **39.580,04** euros.

Madrid, a fecha de firma.
EL SUBDIRECTOR GENERAL DE ANÁLISIS Y ORGANIZACIÓN

Firmado digitalmente por: APARICIO MUÑOZ MIGUEL ANGEL
Fecha: 2024.11.06 14:47

Fdo.: Miguel Ángel Aparicio Muñoz