

ANNEX 2. DESGLOSSAMENT DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

En relació al pressupost base de licitació del contracte de anomenat “**Subministrament de gorres, ampolles d’acer inoxidable, crema solar, ampolles d’aigua i begudes rehidratants per donar compliment a la Instrucció de Treball per a Treballs a l’Exterior amb Temperatures Extremes aprovada pel Servei de Prevenció**”, es fa constar que el desglossament és el que a continuació es detalla, en compliment de la previsió establerta a l’article 100 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l’ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i dels Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de gener.

	Import IVA inclòs
a) Costos directes	
Mà d’obra directa (inclou el 40% de costos salarials)	1.047,06 €
Costos directes de comercialització (producte acabat + despeses generals)	14.863,34 €
Total suma costos directes	15.910,40 €
b) Costos indirectes	
Despeses generals d’estructura (inclou el 60% de costos salarials)	2.772,27 €
Despeses financeres	124,57 €
Benefici industrial	772,21 €
Total suma costos indirectes	3.669,05 €
TOTAL PRESSUPOST BASE (costos directes + costos indirectes + despeses financeres + benefici industrial)	19.579,45 €

Per a la determinació del preu del contracte s’ha tingut en compte el desglossament de costos conforme a l’article 100.2. de la LCSP, estimant els costos directes i indirectes de la contractació tenint en compte els informes de la base de dades de Ràtios Sectorials de les societats no financeres que la Central de Balances del Banco de España posa a disposició dels usuaris, permetent situar a l’empresa al sector d’activitat en el que es troba.

En aquest cas, l’empresa comercialitzadora dels articles del lot 1 podria estar inclosa en el sector d’activitat CNAE “4642 - comerç a l’engròs de peces de vestir i calçat” i la del lot 2, en el sector d’activitat CNAE “4634 – comerç a l’engròs de begudes”. A la web del Banco de España http://app.bde.es/rss_www/Ratios no consten dades relatives a aquest sector d’activitat perquè només es relacionen els sectors d’activitat fins al tercer dígit.

Lot 1. Subministrament de gorres esportives, ampolles d’acer inoxidable i cremes solars

L’epígraf que contindria les empreses del sector d’empreses que podrien subministrar els articles inclosos en el present lot seria “G464 Comercio al por mayor de artículos de uso domestico” presentaria les dades que es reproduïxen a continuació:

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2023

Sector de actividad (CNAE): G464 Comercio al por mayor de artículos de uso doméstico

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 30,68

Tasa de cobertura (% número de empleados): 42,5

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	7977	10,82	20,65	32,37
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	7977	6,35	14,84	25,68
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	7977	0,75	4,22	9,76
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	6077	0,41	8,43	28,35
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	7977	0,16	3,25	8,37
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	8094	68,38	131,07	212,43
R10	Resultado económico neto / Total activo	8094	0,00	4,11	11,37
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	7137	1,88	12,22	31,08
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	7137	1,41	9,49	24,20
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	7977	2,71	15,36	39,89
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	7977	2,62	12,34	24,02
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	7977	1,60	8,90	19,08
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	7977	3,79	18,90	43,83
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	7977	0,00	0,17	0,84
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	6291	0,00	3,12	17,19
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	7977	-0,78	-0,14	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	6291	-16,14	-2,53	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	8094	0,00	0,12	1,62
R14	Inmovilizado material / Total activo	8094	0,33	4,57	18,49
R15	Activo circulante / Total activo	8094	72,27	91,05	98,32
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	8094	5,43	18,26	39,84
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	8094	13,94	39,61	67,51
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	8094	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	8094	0,00	1,88	19,48
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	8094	0,00	0,00	8,24
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	8094	0,00	0,00	5,68
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	8094	0,00	1,59	16,03
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	8094	22,11	44,33	70,89
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	7824	-12,22	2,85	19,74

Fuente: Base de datos RSE (ratios sectoriales de sociedades no financieras). Banco de España (Central de Balances) / Registros de España (Registros Mercantiles - CPE).- Comité Europeo de Centrales de Balances.

Aviso: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2021. Madrid. Reservados todos los derechos.

En base a aquestes ràtios, podem desagregar els costos del contracte del lot 1 establint la hipòtesis sobre la intensitat en l'ús de la mà d'obra directa i indirecta.

S'ha considerat el següent desglossament de costos, IVA inclòs, en la determinació del pressupost del contracte:

Desagregació de costos	%
Valor de la producció	100,00
a) Costos directes	79,35
Mà d'obra directa (inclou el 40% de costos salarials)	5,94
Costos directes de comercialització (producte acabat + despeses generals)	73,41
b) Costos indirectes	20,65
Despeses generals d'estructura (inclou el 60% de costos salarials)	15,70
Despeses financeres	0,73
Benefici industrial	4,22

	%	Import IVA inclòs
a) Costos directes		
Mà d'obra directa (inclou el 40% de costos salarials)	5,94	851,35 €
Costos directes de comercialització (producte acabat + despeses generals)	73,41	10.521,45 €
Total suma costos directes	79,35	11.372,80 €
b) Costos indirectes		
Despeses generals d'estructura (inclou el 60% de costos salarials)	15,70	2.250,19 €
Despeses financeres	0,73	104,63 €
Benefici industrial	4,22	604,83 €
Total suma costos indirectes	20,65	2.959,65 €
TOTAL PRESSUPOST BASE (costos directes + costos indirectes + despeses financeres + benefici industrial)		14.332,45 €

Lot 2. Subministrament d'ampolles d'aigua i begudes rehidratants

L'epígraf que contindria les empreses del sector d'empreses que podrien subministrar els articles inclosos en el present lot seria "G463 Comercio al por mayor de productos alimenticios, bebidas y tabaco" presentaria les dades que es reproduïxen a continuació:

Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras
Datos en 9

País: España

Año: 2023

Sector de actividad (CNAE): G463 Comercio al por mayor de productos alimenticios, bebidas y tabaco

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 36,03

Tasa de cobertura (% número de empleados): 45,76

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	10695	7,58	13,52	21,35
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	10695	4,31	9,32	15,55
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	10695	1,04	3,19	7,01
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	8466	2,95	11,77	33,08
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	10695	0,48	2,30	5,49
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	10882	103,17	199,52	329,75
R10	Resultado económico neto / Total activo	10882	0,83	4,59	11,12
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	9900	3,65	13,36	30,12
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	9900	2,71	10,26	23,27
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	10695	0,41	4,50	13,68
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	10695	4,38	11,12	20,28
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	10695	3,20	9,62	17,99
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	10695	-0,17	6,64	19,23
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	10695	0,00	0,12	0,53
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	9068	0,05	3,13	14,69
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	10695	-0,48	-0,09	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	9068	-13,18	-2,37	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	10882	0,00	0,13	1,86
R14	Inmovilizado material / Total activo	10882	1,78	10,31	27,73
R15	Activo circulante / Total activo	10882	62,66	83,60	95,74
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	10882	6,49	18,85	38,50
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	10882	15,97	37,47	63,44
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	10882	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	10882	0,00	3,47	21,31
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10882	0,00	0,00	9,88
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10882	0,00	0,00	6,51
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10882	0,00	2,50	16,12
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10882	25,61	47,11	69,60
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	10532	-5,35	7,45	20,29

Fuente: Base de datos RSE (ratios sectoriales de sociedades no financieras). Banco de España (Central de Balances) / Registros de España (Registros Mercantiles - CPE).- Comité Europeo de Centrales de Balances.

Año: Las empresas incluidas en la base de datos RSE no forman una muestra estadística. La base RSE excluye las empresas sin empleo ni actividad. Se prohíbe la redistribución de los datos, incluso cuando se pretenda hacerlo a título gratuito. ©Copyright Banco de España/Registros de España. 2021. Madrid. Reservados todos los derechos.

(1) Valores de los cuartiles de la distribución estadística.

En base a aquestes ràtios, podem desagregar els costos del contracte del lot 2 establint la hipòtesis sobre la intensitat en l'ús de la mà d'obra directa i indirecta.

S'ha considerat el següent desglossament de costos, IVA inclòs, en la determinació del pressupost del contracte:

Desagregació de costos	%
Valor de la producció	100,00
a) Costos directes	86,48
Mà d'obra directa (inclou el 40% de costos salarials)	3,73
Costos directes de comercialització (producte acabat + despeses generals)	82,75
b) Costos indirectes	13,52
Despeses generals d'estructura (inclou el 60% de costos salarials)	9,95
Despeses financeres	0,38
Benefici industrial	3,19

	%	Import IVA inclòs
a) Costos directes		
Mà d'obra directa (inclou el 40% de costos salarials)	3,73	195,71 €
Costos directes de comercialització (producte acabat + despeses generals)	82,75	4.341,89 €
Total suma costos directes	86,48	4.537,60 €
b) Costos indirectes		
Despeses generals d'estructura (inclou el 60% de costos salarials)	9,95	522,08 €
Despeses financeres	0,38	19,94 €
Benefici industrial	3,19	167,38 €
Total suma costos indirectes	13,52	709,40 €
TOTAL PRESSUPOST BASE (costos directes + costos indirectes + despeses financeres + benefici industrial)		5.247,00 €