



ANNEX 2

MODEL DE DESGLOSSAMENT DEL PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ

En relació al pressupost base de licitació del contracte de subministrament anomenat “SUBMINISTRAMENT I MUNTATGE DE MOBILIARI D’OFICINA DIVERS PER ALS DIFERENTS EQUIPAMENTS QUE GESTIONA DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC”, 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 del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer:

	Import IVA inclòs
a) Costos directes ¹	
Mà d’obra directa (inclou el 40% de costos salarials)	3.438,24 €
Costos directes de comercialització (producte acabat + despeses generals)	29.921,28 €
TOTAL SUMA COSTOS DIRECTES	33.359,52 €
b) Costos indirectes ²	
Despeses generals d’estructura (inclou el 60 € de costos salarials)	8.144,33 €
Despeses financeres	373,91 €
Benefici industrial	1.100,23 €
TOTAL SUMA COSTOS INDIRECTES	9.618,47 €
TOTAL PRESSUPOST BASE (costos directes + costos indirectes)	42.977,99 €

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 de mobiliari d’oficina estaria inclosa en el sector d’activitat CNAE “4759 - comerç al detall de mobles, aparells d’il·luminació i altres articles d’ús domèstic en establiments especialitzats.” 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.

L’epígraf que contindria les empreses del sector del present estudi seria “G475 Comercio al por menor de otros artículos de uso doméstico en establecimientos especializados” i presentaria les dades que es reproduïen a continuació:



Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras

Datos en %

País: España

Año: 2019

Sector de actividad (CNAE): G475 Comercio al por menor de otros artículos de uso doméstico en establecimientos especializados

Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños

Tasa de cobertura (% número de empresas): 36,0

Tasa de cobertura (% número de empleados): 65,99

Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 ⁽¹⁾
Costes operativos, beneficios y rentabilidades					
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	10849	14,77	22,38	31,57
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	10849	13,19	20,00	29,46
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	10849	-0,51	2,56	6,13
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	9383	-1,46	4,45	14,96
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	10849	-1,68	1,57	4,49
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	10998	64,71	126,08	214,91
R10	Resultado económico neto / Total activo	10998	-1,65	1,84	5,94
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	8978	0,84	6,77	21,62
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	8978	0,60	5,28	17,10
Capital circulante					
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	10849	8,57	25,34	61,23
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	10849	0,03	3,38	13,62
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	10849	4,43	10,43	18,99
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	10849	4,50	20,42	50,32
Gastos e ingresos financieros					
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	10849	0,00	0,18	0,72
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	8002	0,05	4,89	19,19
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	10849	-0,68	-0,15	0,00
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	8002	-17,94	-4,10	0,00
Estructura del activo					
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	10998	0,00	0,02	1,46
R14	Inmovilizado material / Total activo	10998	1,84	10,95	31,62
R15	Activo circulante / Total activo	10998	55,95	79,59	93,39
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	10998	2,38	10,05	27,85
Estructura del pasivo					
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	10998	5,23	27,61	56,49
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	10998	0,00	0,00	0,00
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	10998	0,00	1,82	17,65
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10998	0,00	0,00	7,98
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10998	0,00	0,00	3,99
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10998	0,00	1,76	20,00
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	10998	27,02	51,44	81,30
Actividad					
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	10833	-10,06	1,18	14,07

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.

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



En base a aquestes ràtios, podem desagregar els costos del contracte establint la hipòtesis sobre la intensitat en l'ús de la mà d'obra directa i indirecta (el 40% de despesa de personal és directe pel tipus d'activitat i la resta de la despesa de personal correspondria a personal indirecte).

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
a) Costos directes	77,62
Mà d'obra directa (inclou el 40% de costos salarials)	8
Costos directes de comercialització (producte acabat + despeses generals)	69,62
b) Costos indirectes	22,38
Despeses generals d'estructura (inclou el 60% de costos salarials)	18,95
Despeses financeres	0,87
Benefici industrial	2,56