

**ESTUDI DE COSTOS**  
 Manteniment de l'aplicació informàtica de nòmines



## ESTUDI DE COSTOS DE LA CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA ELECTRÒNICA PER AL CONSELL COMARCAL DEL VALLÈS ORIENTAL

Aquest estudi es basa en calcular l'estructura de costos del sector d'activitat (CNAE) "J62: PROGRAMACIÓ, CONSULTORIA I D'ALTRES ACTIVITATS RELACIONADES AMB LA INFORMÀTICA" analitzant les ràtios sectorials publicades pel Banc d'Espanya, a fi i efecte d'estimar l'estructura de cost del contracte.

La Central de Balanços del Banc de Espanya (CenBal) publica a la seva pàgina web una base de dades que reflecteix 29 ràtios sectorials de les societats no financeres (RSE), entre els quals es troben: la xifra de vendes, despeses de personal, marge brut i el resultat econòmic net ("benefici d'explotació", anomenat "benefici industrial" per la LCSP/2017) que inclou implícitament les despeses d'estructura d'explotació.

Pel sector d'activitat J62 "programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica", les ràtios més recents publicades corresponen a l'any 2022 i es mostren al quadre següent:

BANCODE ESPAÑA		ecbso		Registadores DE ESPAÑA		
Eurosistema		European Committee of Central Banks				
Ratios Sectoriales de las Sociedades no Financieras				Datos en %		
País: España						
Año: 2022						
Sector de actividad (CNAE): J62 Programación, consultoría y otras actividades relacionadas con la informática						
Tamaño (cifra neta de negocio): Total tamaños						
Tasa de cobertura (% número de empresas): 46,24						
Tasa de cobertura (% número de empleados): 64,98						
Ratio	Nombre de Ratio	Empresas	Q1	Q2	Q3 (1)	
<b>Costes operativos, beneficios y rentabilidades</b>						
R01	Valor añadido / Cifra neta de negocios	9083	25,55	53,00	76,51	
R02	Gastos de personal / Cifra neta de negocios	9083	12,61	39,41	65,35	
R03	Resultado económico bruto / Cifra neta de negocios	9083	0,74	7,16	19,50	
R04	Resultado económico bruto / Total deuda neta	5117	-3,30	13,54	54,24	
R05	Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	9083	-0,81	4,81	15,48	
R16	Cifra neta de negocios / Total activo	9258	56,13	120,12	208,67	
R10	Resultado económico neto / Total activo	9258	-1,33	5,56	18,16	
R11	Resultado antes de impuestos / Fondos propios	8394	0,72	13,39	36,36	
R12	Resultado después de impuestos / Fondos propios	8394	0,53	10,65	29,00	
<b>Capital circulante</b>						
R17	Existencias / Cifra neta de negocios	9083	0,00	0,00	0,41	
R18	Deudores comerciales / Cifra neta de negocios	9083	3,42	12,87	26,70	
R19	Acreedores comerciales / Cifra neta de negocios	9083	0,00	0,01	3,11	
R20	Capital circulante / Cifra neta de negocios	9083	0,54	10,44	24,97	
<b>Gastos e ingresos financieros</b>						
R07	Gastos financieros y asimilados / Cifra neta de negocios	9083	0,00	0,03	0,48	
R06	Gastos financieros y asimilados / Resultado económico bruto	7045	0,00	0,29	4,92	
R09	Resultado financiero / Cifra neta de negocios	9083	-0,43	-0,01	0,00	
R08	Resultado financiero / Resultado económico bruto	7045	-4,30	-0,09	0,00	
<b>Estructura del activo</b>						
R13	Inmovilizado financiero / Total activo	9258	0,00	0,04	2,03	
R14	Inmovilizado material / Total activo	9258	0,20	2,80	13,35	
R15	Activo circulante / Total activo	9258	59,56	87,58	97,79	
R21	Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	9258	13,62	37,58	65,33	
<b>Estructura del pasivo</b>						
R22	Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	9258	26,39	55,53	79,00	
R23	Provisiones para riesgos y gastos / Total patrimonio neto y pasivo	9258	0,00	0,00	0,00	
R24	Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo	9258	0,00	0,00	11,02	
R25	Deudas con entidades de crédito, medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9258	0,00	0,00	3,67	
R26	Deudas con entidades de crédito, corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9258	0,00	0,00	1,09	
R27	Deudas a medio y largo plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9258	0,00	0,00	14,12	
R28	Deudas a corto plazo / Total patrimonio neto y pasivo	9258	14,33	30,76	56,05	
<b>Actividad</b>						
T1	Tasa de variación de la cifra neta de negocios	8805	-9,07	8,36	33,98	
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 cuartiles de la distribución estadística.						

## ESTUDI DE COSTOS

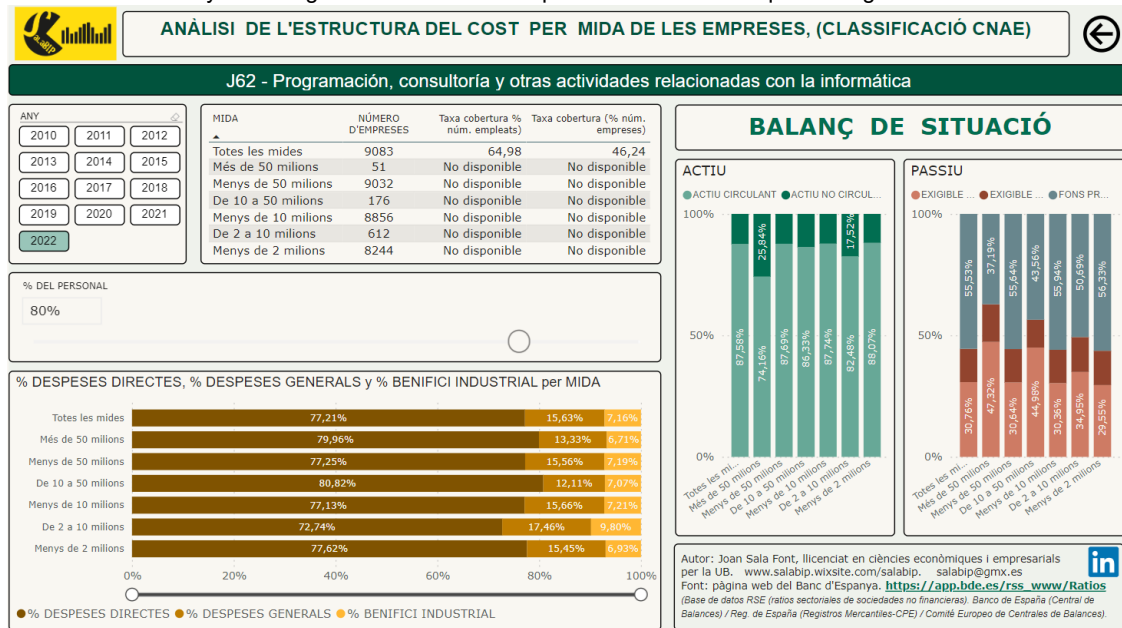
## Manteniment de l'aplicació informàtica de nòmines



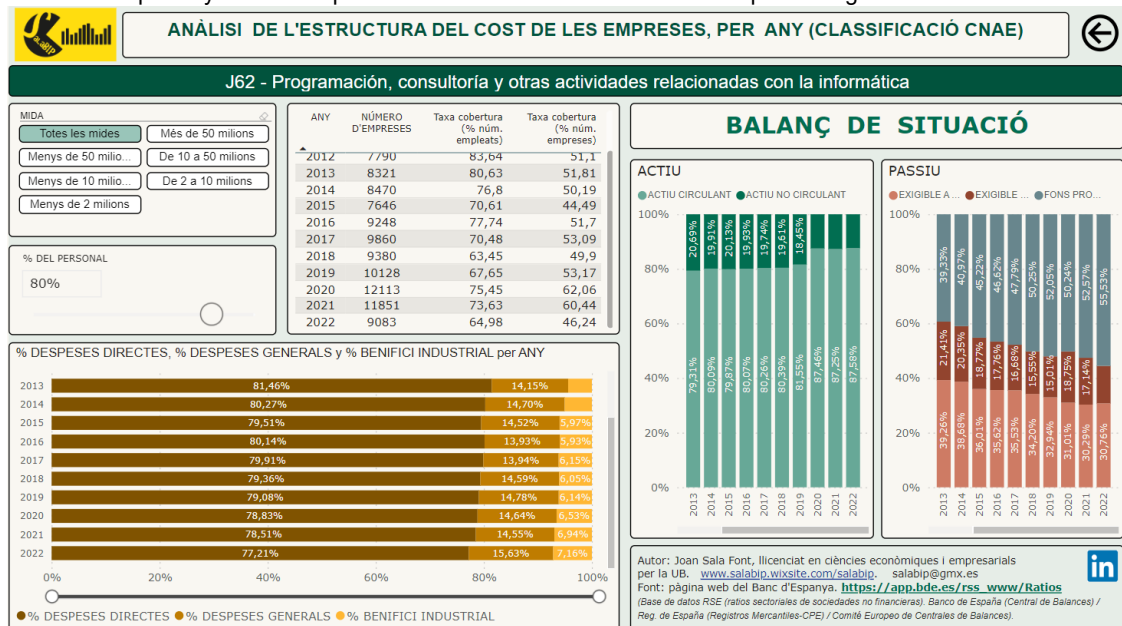
Per calcular l'estructura de costos de les empreses del sector "J62 - Programació, consultoria i altres activitats relacionades amb la informàtica", s'ha emprat una metodologia inductiva (o indirecta), proposada pel consultor Gómez Guzmán, J.C., basada en la utilització de les ràtios publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya i amb la qual es determinen els percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació.

Aquesta metodologia té en compte el quartil Q<sub>2</sub> on es troba la mitja de tota la sèrie suposant així que la sèrie és unimodal i simètrica (és a dir, que la mitjana coincideix amb la mitja aritmètica, deixant la meitat de les empreses a banda i banda) i encara que no fos així i tingués una asimetria, la mitjana aritmètica estaria raonablement a prop de Q<sub>2</sub>.

Els resultats de l'any 2022 segons la mida de les empreses es mostren al quadre següent:



Els resultats per anys de les empreses de totes les mides es mostren al quadre següent:



Als quadres anteriors, es pot observar l'estructura de costos de les empreses el sector CNAE J62 en funció de la seva mida i la seva evolució en el temps per a les empreses de totes les mides.



## ESTUDI DE COSTOS

### Manteniment de l'aplicació informàtica de nòmines

Atent al que determina l'article 100.2 de la LCSP i si apliquem els resultats de l'anàlisi de les ràtios al pressupost base de licitació dels serveis de contractació pública electrònica per al Consell Comarcal del Vallès Oriental, obtingut de les prospeccions de mercat efectuades pels tècnics del Consell, en resulta la desagregació de costos següent (basada en l'estructura de costos de l'any 2022 i per a les empreses de totes les mides), (tots els imports són abans d'IVA):

## ANÀLISI DEL COST DE LES ACTIVITATS

Metodologia basada en la utilització de les dades publicades per la Central de Balanços del Banc d'Espanya

### DADES DE L'ACTIVITAT

ANY	2022
CODI ACTIVITAT	J62
MIDA EMPRESA	Totes les mides
SECTOR	J - Informació y comunicaciones
DIVISIÓ	J62 - Programación, consultoría y otras actividades relacionadas con la informática
ACTIVITAT	J62 - Programación, consultoría y otras actividades relacionadas con la informática

### HIPÒTESI

Estimació del pressupost base de licitació (abans d'IVA)	7.389,90
% del personal directe respecte el total de personal	80%

### TAXA DE COBERTURA

TAXA DE COBERTURA	VALOR
Número d'empreses	9.083
Percentatge del número d'empreses	46,24%
Percentatge del número d'empleats	64,98%

### RÀTIOS PER CALCULAR L'ESTRUCTURA DE COSTOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R01	Valor afegit / Xifra neta de negoci	53,00%
R02	Despeses de personal / Xifra neta de negoci	39,41%
R03	Resultat explotació (benefici industrial)	7,16%
R14	Immobilitzat material / Total actiu	2,80%

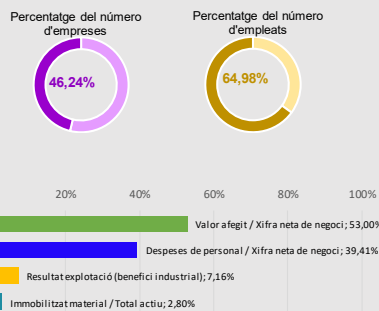
### ESTRUCTURA DE COSTOS DE L'ACTIVITAT

DESPESES DIRECTES	PERCENTATGE	IMPORT
Materials + despeses generals de fabricació	45,68%	3.375,71
Despesa laboral directa	31,53%	2.330,04
<b>TOTAL DESPESES DIRECTES</b>	<b>77,21%</b>	<b>5.705,74 €</b>
DESPESES ESTRUCTURALS	PERCENTATGE	IMPORT
Despeses generals d'estructura	15,63%	1.155,04
<b>TOTAL DESPESES ESTRUCTURALS</b>	<b>15,63%</b>	<b>1.155,04 €</b>
BENEFICI INDUSTRIAL	PERCENTATGE	IMPORT
Resultat d'explotació (benefici industrial)	7,16%	529,12
<b>TOTAL BENEFICI INDUSTRIAL</b>	<b>7,16%</b>	<b>529,12 €</b>
<b>TOTAL (abans d'IVA)</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.389,90 €</b>

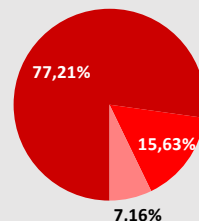
### ALTRES RÀTIOS

CODI	DESCRIPCIÓ	VALOR
R15	Actiu circulat / Total actiu	87,58%
R22	Fons propis / Total patrimoni net i passiu	55,53%
R05	Resultat econòmic net / Xifra neta de negocis	4,81%
R10	Resultat econòmic net / Total actiu	5,56%
R12	Resultat després d'impostos / Fons propis	10,65%
R28	Deutes a curt termini / Total patrimoni net i passiu	30,76%

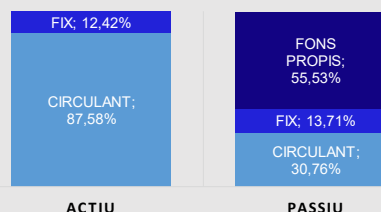
En aquest document s'utilitza la metodologia proposada consultor Gómez Guzmán, J.C., que es basa en determinar l'estructura del cost de les activitats mitjançant el càlcul dels percentatges dels diferents components del pressupost base de licitació, a partir del tractament de les dades econòmiques i de les ràtios de les empreses, classificades per sectors d'activitat i publicades a la web per la Central de Balanços del Banc d'Espanya.



Despeses directes	5.705,74 €
Despeses estructurals	1.155,04 €
Benefici industrial	529,12 €



### ESTRUCTURA DEL BALANÇ DE SITUACIÓ



## ESTUDI DE COSTOS

### Manteniment de l'aplicació informàtica de nòmines



## PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ<sup>1</sup>

El **pressupost base de licitació**, es defineix a l'article 100.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, com el límit màxim de despesa que en virtut del contracte pot comprometre l'òrgan de contractació, inclòs l'impost sobre el valor afegit, llevat de disposició en contra.

Al quadre següent es detalla el pressupost base de licitació:

PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ PER TIPUS DE DESPESES (IMPORTS PER 1 ANY DE CONTRACTE)	MANTENIMENT ANUAL
COSTOS DIRECTES	5.705,74 €
COSTOS INDIRECTES I ESTRUCTURALS	1.155,04 €
BENEFICI INDUSTRIAL	529,12 €
<b>DESPESA TOTAL ABANS D'IVA</b>	<b>7.389,90 €</b>
IVA (21%)	1.551,88 €
<b>DESPESA TOTAL IVA INCLÒS</b>	<b>8.941,78 €</b>

## VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE<sup>2</sup>

El **valor estimat del contracte**, es defineix a l'article 101.1 de la llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, en el cas dels contractes d'obres, subministraments i serveis, com l'import total, sense incloure l'impost sobre el valor afegit, pagador segons les estimacions de l'òrgan de contractació.

VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE	IMPORT ABANS D'IVA	MODIFICACIÓ PREVISTA (20%)	TOTAL (IVA exclòs)
PRESSUPOST BASE DE LICITACIÓ	7.389,90 €	1.477,98 €	8.867,88 €
1a PRÒRROGA	7.389,90 €	1.477,98 €	8.867,88 €
2a PRÒRROGA	7.389,90 €	1.477,98 €	8.867,88 €
<b>TOTAL VALOR ESTIMAT DEL CONTRACTE (IVA exclòs)</b>	<b>22.169,70 €</b>	<b>4.433,94 €</b>	<b>26.603,64 €</b>

Joan Sala  
Tècnic de Gestió Econòmica de l'Àrea de Serveis Jurídics  
Consell Comarcal del Vallès Oriental  
Granollers, 18 d'abril de 2024

<sup>1</sup> Els imports que figuren en aquest estudi són estimacions que pretenen representar una realitat diversa i per tant cal considerar-los orientatius, ja que el seu valor definitiu depèn de l'organització interna de cada empresa o entitat.

<sup>2</sup> Atès que en aquest moment encara no es disposa del preu inicial del contracte, entès aquest com el preu d'adjudicació, el càlcul de l'import de les modificacions previstes a l'article 204 de la LCSP està basat en el pressupost base de licitació, sens perjudici de que quan les modificacions hagin de produir-se efectivament, en la fase d'execució del contracte, hagin d'ajustar-se de manera que respectin el límit fixat legalment, que és del 20% del preu inicial, sempre i quan en els plecs de clàusules administratives particulars s'hagi advertit expressament aquesta possibilitat.