

Contabilidad Social

Sesión 2: El Valor Social de Mercado (VSM)

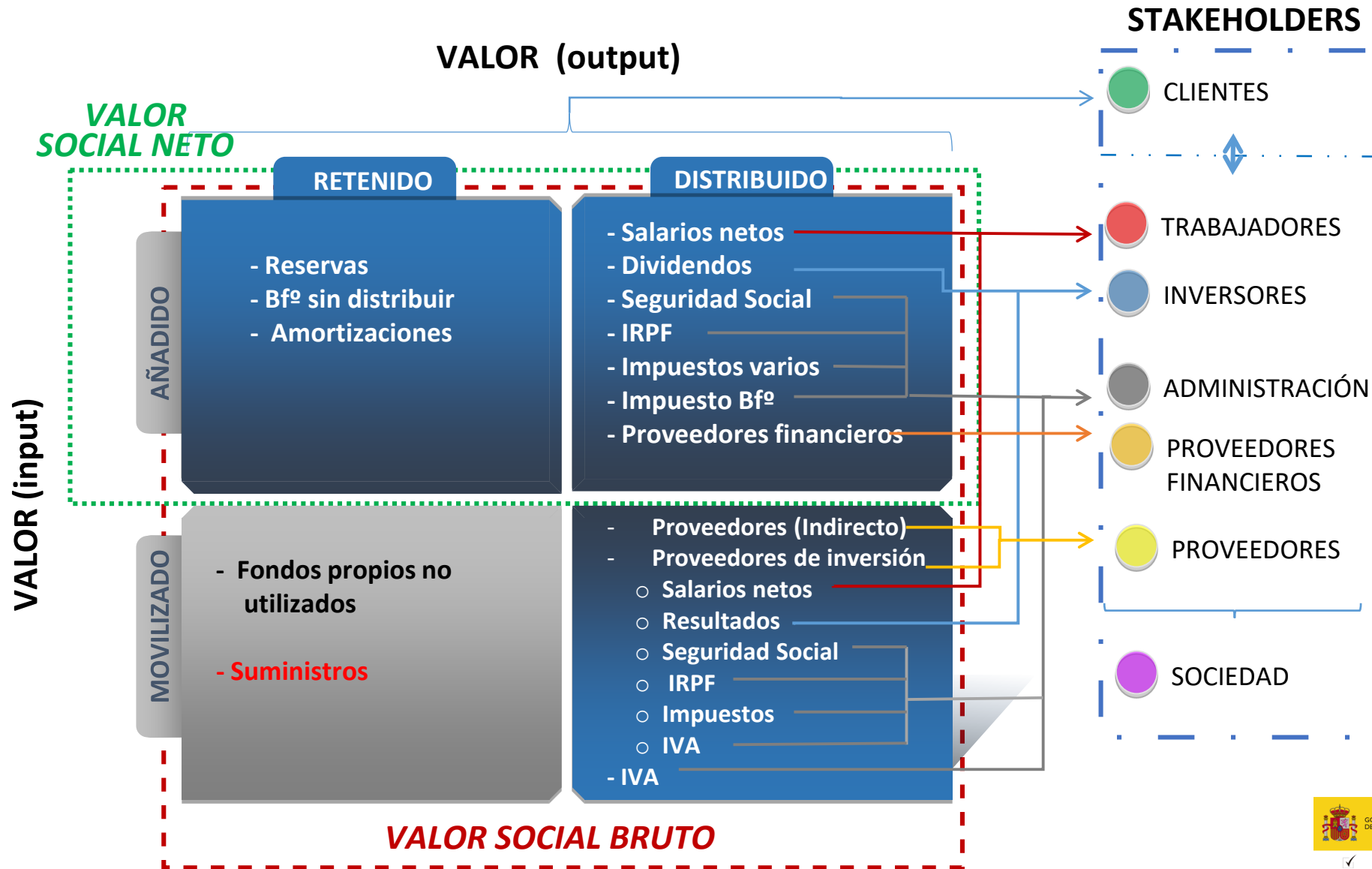
Fortalecimiento de organizaciones - 2024



Indice

1. Lo que nos aporta la contabilidad.... El Valor Social de Mercado
2. Valor Social de Mercado directo...el EVA como referencia
 - 2.1. Datos previos
 - 2.2. EVA: Generación de Valor Añadido Bruto
 - 2.3. EVA: Aplicación de Valor Añadido Bruto.
 - 2.4. Al final el Valor Social de Mercado directo
3. Valor Social de Mercado Indirecto
 - 3.1. Indices de repercusión
 - 3.2. Valor Social indirecto de proveedores de explotación e inversión.
4. Incorporación a la matriz de Valor Social Integrado

1. Lo que nos aporta la contabilidad... el Valor Social de Mercado



2. Valor Social de Mercado directo... el EVA como referencia

Datos previos

Cuenta de pérdidas y ganancias		31/12/2023
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Ingresos de la actividad propia		0
a) Cuotas de asociados y afiliados		
b) Aportaciones de usuarios		
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones		
d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio		
e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio		
2. Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil		
3. Gastos por ayudas y otros		0,00
a) Ayudas monetarias		
b) Ayudas no monetarias		
c) Gastos por colaboraciones y del órgano de gobierno		
d) Reintegro de subvenciones, donaciones y legados		
4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación		0,00
5. Trabajos realizados por la entidad para su activo		
6. Aprovisionamientos		0,00
a) Consumo de mercaderías:		
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.		
c) Trabajos realizados por otras empresas.		
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.		
7. Otros ingresos de explotación.		
8. Gastos de personal.		0,00
a) Sueldos, salarios y asimilados (incluye servicio de trabajo a los socios)		
b) Cargas sociales.		
c) Provisiones.		
9. Otros gastos de explotación.		0,00
a) Servicios exteriores		
b) Tributos		
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		
d) Otros gastos de gestión corriente		
10. Amortización del inmovilizado.		0,00
a) Amortización inmovilizado en propiedad		
b) Amortización inmovilizado cedido gratuitamente		
11. Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del ejercicio		
12. Excesos de provisiones.		0,00
13. Deterioro y Resultados por venta de inmovilizado y otros no recurrentes		
14. Otros resultados		
A.-1) EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)		0,00
15. Ingresos financieros.		
16. Gastos financieros.		
17. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.		
18. Diferencias de cambio		
19. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.		
A.2) EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS(15+16+17+18+19)		0,00
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		0,00
20. Impuestos sobre beneficios.		
A.4) EXCEDENTE DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3-20)		0,00
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
18. Resultado del ejercicio de operaciones interrumpidas neto de impuestos		0
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+B)		0

1. VALOR ECONÓMICO SOCIAL DIRECTO

INDICADOR	FORMULA	FUENTE DOCUMENTAL	DATOS 2023	Descripción
Valor añadido	Σ valor añadido anual	Declaración anual IVA		Si lo desconocemos o no se aplica, dejar en blanco
Salarios	Σ sueldos netos	10T	0,00 €	Sólo lo que ingresan los trabajadores
Seguridad Social	Σ SS empresa + SS trabajador	Ingreso SS	0,00 €	Total abonado a la Seguridad Social
		SS empresa	0,00 €	
		SS trabajador		
Impuesto de la Renta	Σ (retención IRPF)	10T		Retenciones practicadas por la empresa a trabajadores
Otros Impuestos	Σ impuestos abonados	Contabilidad	0,00 €	Cualquier impuesto no contemplado en otra casilla
Resultado	Beneficios después de impuestos	Contabilidad	0,00 €	Resultado del ejercicio
Amortizaciones		Contabilidad	0,00 €	
IVA	Σ (IVA repercutido - IVA soportado)	Declaración anual IVA	0,00 €	Si la entidad está exenta de IVA, deberá incorporar el IVA soportado; y tener en cuenta descontarlo de
		IVA Repercutido		Incorporamos el IVA soportado no deducible ya que incrementa el Valor Social Directo por IVA.
		IVA Soportado		

- Partimos de la cuenta de Pérdidas y Ganancias que nos da la contabilidad económico financiera.
- Obtenemos otra información de documentos fiscales y sociolaborales.

2. Valor Social de Mercado directo... el EVA como referencia

EVA: generación de valor añadido bruto

GENERACIÓN DEL VALOR AÑADIDO BRUTO		
Estado de Valor Añadido (método directo o sustractivo)	31/12/2021	%
Ingresos de la actividad propia	1.286.068	96,7%
a) Cuotas de asociados y afiliados	30.560,85	
b) Aportaciones de usuarios	9.700,00	
c) Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	0,00	
d) Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	799.321,24	
e) Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio	446.485,77	
Ventas y otros ingresos de la actividad mercantil	0	0,0%
±Variación de existencias de productos terminados y en curso.	0	0,0%
+Trabajos realizados por la entidad para su activo.	36.300	2,7%
+Otros ingresos de explotación.	7.601	0,6%
A deducir: coste de los factores adquiridos a otras empresas	-304.315	
-Aprovisionamiento (sin deterioro de materiales)	-83.356	27,4%
a) Consumo de mercaderías.	0,00	
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.	0,00	
c) Trabajos realizados por otras empresas.	-83.355,99	
Otros gastos de explotación (sin deterioro por operaciones comerciales ni tributos)	-220.959	72,6%
a) Servicios exteriores (incluyen alquileres a empresas)	-220.959,45	
d) Otros gastos de gestión corriente	0,00	
=Valor añadido bruto generado por la empresa	1.025.653	79,8%
+ Subvenciones, donaciones y legados de capital traspasados al excedente del	19.479	192,7%
±Resultados no recurrentes	-9.368	-92,7%
- Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.	0,00	
- Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	-10.719,70	
+ Deterioro y Resultados por venta de inmovilizado y otros no recurrentes	0,00	
- Deterioros de instrumentos financieros	0,00	
+ Excesos de provisiones	1.351,76	
±Resultados Financieros	0	0,0%
+ Ingresos financieros.	0,00	
±Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	0,00	
±Diferencias de cambio (neto)	0,00	
±Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	0,00	
+ Donaciones no recogidas en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias	0,00	0,0%
+ Subvenciones no recogidas en la Cuenta de Pérdidas y Ganancias	0,00	0,0%
=Valor añadido bruto a repartir	1.035.765	77,9%

- En esta primera parte obtenemos el valor añadido bruto generado por la entidad a través de sus operaciones de mercado.
- Primeramente se obtiene el *Valor Añadido bruto* como diferencia entre los ingresos ordinarios y los costes de los factores adquiridos a otras empresas.
- Al valor obtenido anteriormente, se le adicionan y se quitan ingresos y gastos que no provienen de la actividad ordinaria de la entidad para obtener el *Valor Añadido bruto a repartir*

2. Valor Social de Mercado directo... el EVA como referencia

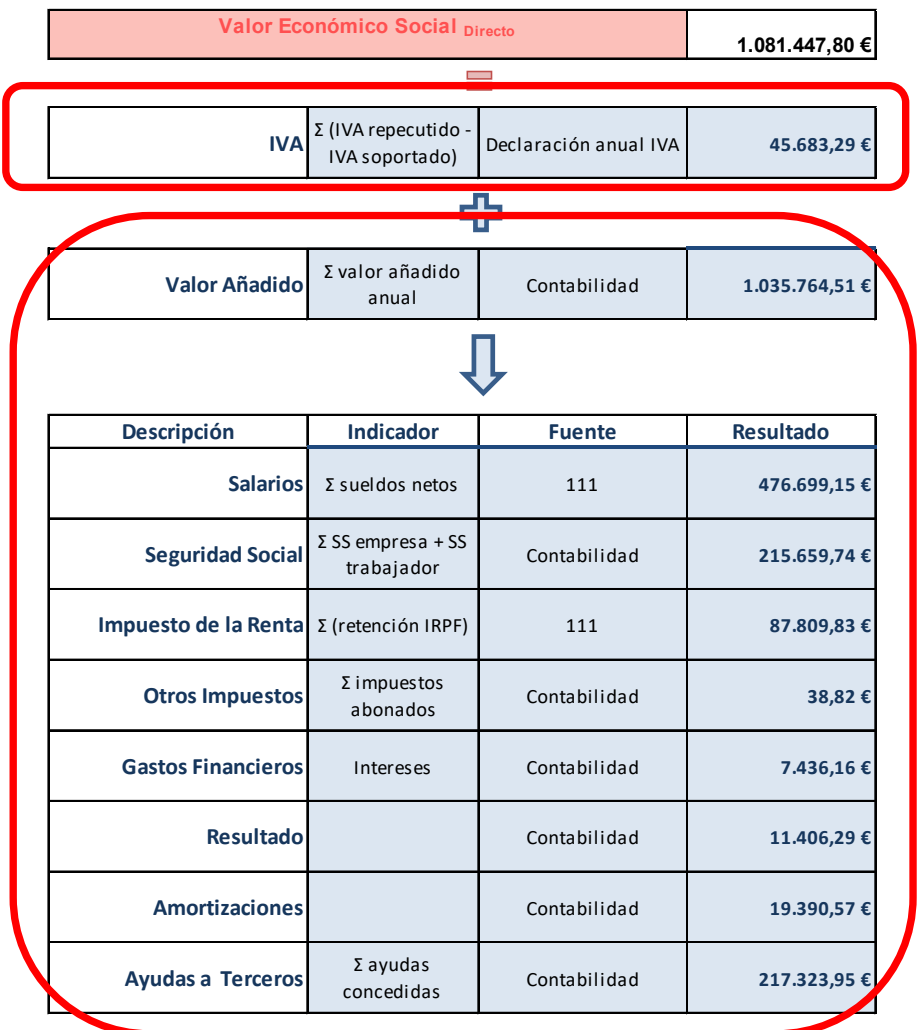
EVA: distribución de valor añadido bruto

REPARTO O APLICACIÓN DEL VALOR AÑADIDO BRUTO		
Estado de Valor Añadido (método indirecto o aditivo)	31/12/2021	%
Reparto al factor trabajo	476.699	46,0%
8a) Sueldos, salarios y asimilados (incluye servicio de trabajo a los socios)	476.699,15	
8c) Provisiones por retribuciones a los empleados	0,00	
Reparto al factor capital	7.436	0,7%
Capital ajeno		
16) Gastos financieros	7.436,16	
Reparto al Estado	303.508	29,3%
Hacienda pública		
9b) Tributos.	38,82	
8b) Cargas sociales empresa	177.157,99	
Cargas sociales trabajadores	38.502	
Retención IRPF trabajadores	87.810	
20) Impuestos sobre beneficios.	0,00	
Reparto otros stakeholders	217.324	21,0%
3. Gastos por ayudas y otros	217.323,95	
Retenido por la empresa	30.797	3,0%
10) Amortización del inmovilizado.	19.390,57	
Incremento de Patrimonio	11.406,29	
TOTAL VALOR AÑADIDO REPARTIDO	1.035.765	

- En esta primera parte podemos observar como se distribuye el *Valor Añadido bruto a repartir* entre los diferentes stakeholders de la entidad.
- También se puede observar que montante de valor queda retenido en la entidad y no se distribuye.
- La suma de los importes distribuidos a los stakeholders y el valor generado que se queda la entidad debe coincidir con el *Valor Añadido bruto a repartir*.

2. Valor Social de Mercado directo... el EVA como referencia

Al final... el Valor Social de Mercado directo



- En esta primera parte del modelo de cálculo del Valor Social de Mercado traemos los datos de distribución de *Valor Añadido bruto a repartir* entre los diferentes stakeholders de la entidad que hemos calculado en el EVA.
- Para completar el valor social de mercado incorporamos el Impuesto sobre el Valor Añadido reportado a la Administración en la actividad de la entidad.
- Con la adición simple de los dos valores obtenemos el *Valor Social de Mercado directo* de la entidad.



3. Valor Social de Mercado indirecto

Los índices de repercusión

- En Contabilidad Social nos atribuimos el valor social directo generado por nuestros proveedores derivado del valor añadido obtenido por nuestras compras de bienes y servicios. Es el valor social indirecto... pero como lo hacemos? A través de los *Índices de Repercusión*.



1. En la contabilidad financiera identificamos nuestros proveedores de bienes y servicios y nuestros proveedores de inversión con los que hemos tenido movimiento económico en el ejercicio.
2. Obtenemos sus datos económicos relevantes en sus cuentas de pérdidas y ganancias (generalmente a través de bases de datos externas como SABI...) y calculamos el promedio.
3. Para calcular cada índice relacionamos el importe de la distribución a cada stakeholder con los ingreso medios del conjunto de las empresas.

3. Valor Social de Mercado indirecto

Los índices de repercusión

	Nombre	Código NIF	Provincia	Ingresos de explotación mil EUR 2021	Valor agregado mil EUR 2021	Número empleados 2021	Gastos de personal mil EUR 2021	Gastos financieros mil EUR 2021	Impuestos sobre sociedades mil EUR 2021	Resultado del Ejercicio mil EUR 2021
1	MERCADONA SA	A46103834	TAVERNES BLANQUES	27.867.697	5.252.641	3.605.065	104.542	52.083	209.557	718.151
2	REPSOL COMERCIAL DE PRODUCTOS PETROLIFEROS SA	A80298839	MADRID	13.992.020	539.448	51.297	640	7.078	99.018	285.636
3	ENDESA ENERGIA SAU	A81948077	MADRID	12.426.678	178.204	73.047	827	26.249	10.636	14.754
4	EL CORTE INGLES SA	A28017895	MADRID	10.939.126	2.560.259	1.784.307	53.770	121.233	14.454	300.032
5	CENTROS COMERCIALES CARREFOUR SA	A28425270	MADRID	8.410.186	1.365.311	806.027	35.259	5.150	58.949	382.706
6	IBERDROLA CLIENTES SOCIEDAD ANONIMA.	A95758389	BILBAO	7.697.543	733.627	70.830	709	390	167.290	491.256
7	TELEFONICA DE ESPAÑA SAU	A82018474	MADRID	7.411.816	5.565.904	1.087.458	11.978	-360.161	993.079	2.511.266
8	LIDL SUPERMERCADOS SAU	A60195278	MONTCADA I REIXAC	5.211.011	855.448	438.296	13.808	8.826	44.832	192.016
9	TELEFONICA MOVILES ESPAÑA SA	A78923125	MADRID	4.470.508	1.827.169	349.288	3.696	26.650	258.346	676.722
10	ALCAMPO SA	A28581882	MADRID	4.150.196	693.109	442.889	15.834	3.930	34.061	120.301
11	BANCO DE SABADELL SA	A08000143	ALACANT/ALICANTE	3.928.622	740.551	n.d.	12.544	n.d.	n.d.	740.551
12	LEROY MERLIN ESPAÑA SL	B84818442	ALCOBENDAS	2.921.226	629.705	476.343	13.512	62	27.258	88.225
13	ALLIANZ COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS SA	A28007748	MADRID	2.893.457	134.834	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	134.834
14	GENERALI ESPAÑA SA DE SEGUROS Y REASEGUROS	A28007268	MADRID	2.152.710	163.425	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	163.425
15	IKEA IBERICA SAU	A28812618	SAN SEBASTIAN DE LOS REYES	1.844.662	432.372	258.710	9.325	30.694	34.546	88.517
16	DECATHLON ESPAÑA SAU	A79935607	SAN SEBASTIAN DE LOS REYES	1.829.253	429.311	276.149	11.910	804	32.934	96.673
17	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA S.M.E.	A83052407	MADRID	1.796.103	1.386.742	1.460.716	48.446	105	-36.530	-96.376
18	COMERCIALIZADORA REGULADA, GAS & POWER SA.	A65067332	MADRID	1.510.842	9.107	n.d.	n.d.	2.844	1.417	3.440
19	BRICOLAJE BRICOMAN SLU	B84406289	LEGANES	1.300.910	250.319	131.696	3.979	0	23.330	86.706
20	REPSOL BUTANO SA	A28076420	MADRID	1.137.380	203.910	62.948	756	603	32.183	79.936
21	VUELING AIRLINES, SA	A63422141	VILADECANS	1.066.160	-20.084	215.105	3.969	74.854	6.541	-350.023
22	REALE SEGUROS GENERALES SA	A78520293	MADRID	945.178	24.167	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	24.167

3. Valor Social de Mercado indirecto

Los índices de repercusión

Y nos quedaría algo tal que así.....

Índices de repercusión	
<i>Valor añadido s/Ingresos</i>	19,80%
<i>Gastos Personal s/Ingresos</i>	0,34%
<i>Interes s/Ingresos</i>	0,10%
<i>Impuesto sociedades s/Ingresos</i>	1,73%
<i>Resultado del ejercicio s/Ingresos</i>	5,09%

3. Valor Social de Mercado indirecto

Valor Social indirecto de proveedores de explotación e inversión

Valor Económico Social Indirecto Proveedores	428.782 €
---	------------------



IVA	IVA soportado	21%	74.417 €
------------	----------------------	------------	-----------------



Valor añadido	Σ valor añadido anual	Proxy (Datos sectoriales)	354.365 €
----------------------	------------------------------	----------------------------------	------------------



Descripción	Indicador	Fuente	Resultado
Compra Proveedores	Σ compra proveedores	Contabilidad	1.790.000 €
Salarios Netos	Σ sueldos netos	Proxy (Datos sectoriales)	2.717 €
Seguridad Social	Σ SS empresa + SS trabajador	38%	2.295 €
Impuesto de la Renta	Σ (retención IRPF)	17%	1.027 €
Otros Impuestos	Σ impuestos abonados	Proxy (Datos sectoriales)	31.003 €
Intereses	Gastos Financieros	Proxy (Datos sectoriales)	1.865 €
Resultado		Proxy (Datos sectoriales)	91.062 €

¿Cómo lo calculamos?



- En primer lugar, ubicamos el importe de la compra a proveedores que obtenemos de la contabilidad financiera.
- En segundo lugar aplicamos el índice de repercusión de valor añadido para conocer cual es el valor añadido que generamos con nuestra compra.
- En tercer lugar aplicamos a ese valor añadido el resto de los índices y porcentajes correspondientes.
- Por adición del valor añadido generado y el iva correspondiente obtenemos el Valor Social directo de proveedores.

Este proceso se hace tanto con los proveedores de explotación como con los de inversión.

4. Incorporación a la matriz de Valor Social Integrado

Una vez calculados los importe del Valor Social de Mercado podemos incorporarlos al Modelo a través de la matriz de Valor Social Integrado en cuenta lo siguiente...

- En el Valor Social Directo (Impacto directo de la actividad económica) incorporaremos en cada stakeholder el valor obtenido en el cálculo hecho a partir del EVA y completado posteriormente.
- En las dos líneas de Valor Social Indirecto (Valor movilizado proveedores comerciales y de inmovilizado) incorporaremos a cada stakeholder valor calculado a partir de los porcentajes e índices de repercusión teniendo en cuenta que la diferencia hasta el valor total movilizado se quedará en la organización.

El resultado lo podemos ver reflejado en la tabla adjunta.

	SOCIEDAD	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	TRABAJADORES	USUARIOS/FAMILIAS						ACREEDORES FINANCIEROS	ORGANIZACIÓN
IMPACTO DIRECTO DE LA ACTIVIDAD ECONOMICA	6.702.760,00 €	2.613.960 €	3.495.000 €	47.000 €						24.000 €	522.800 €
VALOR MOVILIZADO PROVEEDORES COMERCIALES	428.782,21 €	108.741 €	2.717 €							1.865 €	315.459 €
VALOR MOVILIZADO PROVEEDORES DE INMOVILIZADO	112.254,62 €	57.528 €	25.120 €							6.383 €	23.223 €



www.plenainclusion.org

info@plenainclusion.org