

Caso Práctico Contabilidad Social

La Asociación + Capacitados desarrolla su actividad en la provincia de Teruel a través de diversas actividades en pro del colectivo de discapacidad actual y, entre ellas se ocupa de proporcionar atención a las mismas a través de los siguientes dispositivos:

- Un espacio donde se encuentran un Centro de Día y un Centro Ocupacional con capacidad para 30 y 20 personas respectivamente. Ambos centros comparten el servicio de comedor para sus usuarios
- Dos pisos tutelados en la ciudad de Teruel con capacidad para 5 usuarios cada uno.

Además, la asociación mantiene una intensa actividad asociativa en pro de los derechos de las personas con discapacidad y sus familias.

Los últimos años de la asociación han sido difíciles desde el punto de vista económico pero sin embargo la asociación se ha dimensionado social y materialmente siendo en estos momentos una entidad referente en la zona. Desde la Junta Directiva no sabemos como poner en valor y trasladar esta situación tanto a sus asociados como al resto de los stakeholders con los que se relaciona la entidad.

En los últimos meses algunos miembros de la Junta Directiva hemos conocido una nueva metodología de medición del valor social generado por una organización denominada Contabilidad Social y hemos decidido ponerla en marcha en la entidad.

Para ello hemos creado un equipo motor formado por siete personas (gerente, directora financiera, responsable de comunicación y captación de fondos, las dos directoras de los centros, el responsable de los pisos tutelados y el representante sindical de la entidad) y nos hemos puesto manos a la obra....

En un primer momento nos hemos centrado en el cálculo del **Valor Social de Mercado** a partir de los datos económicos solicitados a la directora financiera y que adjuntamos a continuación.

Datos extraídos de documentos de gestión

- Datos del modelo 190:
 - Seguridad Social pagada por los Trabajadores: 280.000 euros
 - Retenciones a trabajadores liquidadas en modelo 110: 525.000 euros
- Datos del modelo 390:
 - Iva repercutido:
 - Operaciones interiores: 1.260 euros.
 - Adquisiciones intracomunitarias de bienes: 100 euros
 - Inversión del sujeto pasivo: 100 euros

Contabilidad Social Fortalecimiento de organizaciones - 2024

- Iva Soportado:
 - Deducible: 500 euros.
 - No deducible: 300.000 euros

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Cuenta de Pérdidas y Ganancias	
Empresa: ASOC +CAPACES	
Período: de Enero a Diciembre	
Fecha: 14/02/2024	
Cuenta de Pérdidas y Ganancias	2023
A) EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0
1. Ing.de la actividad propia	8.150.000,00
a) Cuotas de asociados y afiliados	50.000,00
720 CUOTAS AFILIADOS	50.000,00
b) Aportaciones de usuarios	5.000.000,00
721 PRESTACIONES POR SERVICIOS	5.000.000,00
d) Subv.donac y legados imput.exc ejerc	3.100.000,00
740 SUBV.,DONA. Y LEGADOS EXPLOTA.	3.000.000,00
747 OTR. SUBV.,DONA.TRANSF.RTDO EJ	100.000,00
2. Ventas y otros ingr de la activ mercantil	6.000,00
700 VENTAS DE MERCADERÍAS	6.000,00
3. Gastos por ayudas y otros	-47.000,00
b) Ayudas no monetarias	-45.000,00
651 AYUDAS NO MONETARIAS	-45.000,00
c) Gastos por colabor.y del órgano de gob.	-2.000,00
654 REEMBOLSO GASTOS A ÓRGANOS DE	-2.000,00
6. Aprovisionamientos	-90.000,00
600 COMPRAS DE BIENES ACTIVIDAD	-90.000,00
7. Otros ingresos de la actividad	1.500,00
755 INGRESOS POR SERVICIOS AL PERS	1.500,00
8. Gastos de personal	-5.800.000,00
640 SUELDOS Y SALARIOS	-4.290.000,00
641 INDEMNIZACIONES	-10.000,00
642 SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA	-1.485.000,00
649 OTROS GASTOS SOCIALES	-15.000,00
9. Otros gastos de la actividad	-2.013.000,00
621 ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES	-21.000,00
622 REPARACIONES Y CONSERVACIÓN	-250.000,00
623 SERVICIOS PROFESIONALES INDEP.	-75.000,00
624 TRANSPORTES	-150.000,00
625 PRIMAS DE SEGUROS	-75.000,00
626 SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	-6.000,00
627 PUBLICID., PROPAGANDA Y RR.PP.	-10.000,00
628 SUMINISTROS	-313.000,00
629 OTROS SERVICIOS	-1.100.000,00
631 OTROS TRIBUTOS	-8.000,00
655 PERDIDAS POR CREDITOS INCOBRAB	-5.000,00
10. Amortización del inmovilizado	-500.000,00
680 AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	-100.000,00
681 AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO	-400.000,00
11. Subv,donac,legados capital trasp al exced ej	326.000,00
745 SUBV.OFICIAL DE CAPITAL TRASFE	256.000,00
746 SUBV.,DONA.CAP.TRANSF.RTDO EJ.	70.000,00
14. Otros resultados	13.000,00
678 GASTOS EXCEPCIONALES	-1.000,00
778 INGRESOS EXCEPCIONALES	14.000,00
A.1) EXCED ACTiv(1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	46.500,00
15. Ingresos financieros	300,00
769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	300,00
16. Gastos financieros	-24.000,00
662 INTERESES DE DEUDAS	-24.000,00
A.2) EXCED OP FINANCIERAS (15+16+17+18+19)	-23.700,00
A.3) EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	22.800,00
A.4) VAR.PATR NETO RECONOC EN EL EXCED EJ(A.3+20)	22.800,00

Contabilidad Social

Fortalecimiento de organizaciones - 2024

Información de proveedores

-Explotación.

	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
23	AIR EUROPA LINEAS AEREAS SA	A07129430	LLUCMAJOR	935.083	-70.338	184.818	2.058	41.934	-831	-304.361
24	EULEN SOCIEDAD ANONIMA	A28517308	BILBAO	752.559	604.659	574.986	28.183	5.152	4.330	14.206
25	DISTRIBUCIONES FROIZ SAU	A36036739	POIO	736.476	159.235	127.387	5.586	1.739	3.043	11.134
26	MAPFRE SEGUROS DE EMPRESAS COMPAÑIA DE SEGUROS Y REASEGUROS SA (EXTINGUIDA)	A28725331	MAJADAHONDA	646.627	67.892	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	67.892
27	OTIS MOBILITY S.A.	A28011153	MADRID	621.936	361.491	173.471	3.096	519	36.488	141.685
28	SEUR GEOPOST SLU	B82516600	MADRID	596.244	95.979	74.552	2.103	2.817	-249	-5.038
29	MERCATABRIA SL	B15535552	BETANZOS	532.660	106.767	63.331	2.720	1	9.450	28.149
30	QUIRON PREVENCION SLU	B64076482	MADRID	405.859	318.461	259.154	5.695	1.651	12.353	38.544
31	EURO DEPOT ESPAÑA SA	A62018064	EL PRAT DE LLOBREGAT	391.207	71.410	59.881	2.114	3	1.224	4.410
32	TK ELEVADORES ESPAÑA SL.	B46001897	MADRID	385.279	242.413	161.688	2.743	15.930	15.328	58.608
33	R CABLE Y TELECABLE TELECOMUNICACIONES, S.A.U.	A15474281	A CORUÑA	325.871	130.335	15.556	245	31.124	-3.148	-53.943
34	FACTOR ENERGIA ESPAÑA SA.	A62943600	MADRID	221.009	-6.326	96	4	61	-1.620	-4.863
35	LYRECO ESPAÑA S.A.	A79206223	CORNELLA DE	141.184	30.013	25.716	604	0	964	1.418
36	TOYS "R" US IBERIA SAU (EN LIQUIDACION)	A79520656	ALCALA DE HENARES	106.742	58.568	21.326	976	4.236	2.081	27.417
37	INTEGRACION EUROPEA DE ENERGIA SA.	A74340464	OVIEDO	104.455	4.864	2.067	70	310	489	1.608
38	REGSITI COMERCIALIZADORA REGULADA SLU	B39702436	SANTANDER	96.707	-3.378	n.d.	n.d.	29	-1.518	-4.599
39	RED OFISAT SOCIEDAD LIMITADA UNIPERSONAL	B15616626	ZAMUDIO	96.559	32.396	11.790	234	1	2.639	16.763
40	SOLRED SA	A79707345	MADRID	89.615	3.735	3.277	42	99	-1.678	-5.055
41	BUREAU VERITAS INSPECCION Y TESTING SLU	B08658601	SANT CUGAT DEL VALLES	80.957	47.622	45.134	1.348	91	563	-766
42	AENOR INTERNACIONAL SA	A83076687	MADRID	77.326	41.689	38.385	678	276	326	513
43	VIAQUA GESTION INTEGRAL DE AGUAS DE GALICIA SA	A66141185	SANTIAGO DE COMPOSTELA	65.821	24.233	20.192	540	738	33	291
44	TUV SUD ATISAE SAU	A28161396	TRES CANTOS	62.649	48.307	42.590	1.090	60	245	3.490
45	GALLURESA SA.	A15009822	SANTIAGO DE	53.733	8.660	4.334	160	0	803	2.677
46	SUPERVISION Y CONTROL SA	A15117609	SADA	53.438	54.545	22.071	547	369	6.061	23.623
47	GESTION Y TECNICAS DEL AGUA SA	A78139755	MADRID	51.847	8.067	15.908	408	15.947	268	-15.052
48	SITEGROUND SPAIN SL.	B87194171	MADRID	42.811	4.202	966	18	0	814	2.398
49	ASCENSORES ENOR SL	B36650992	VIGO	33.919	20.231	10.827	229	0	2.239	5.965
50	GONZACAR SL	B15380322	MADRID	32.694	3.940	4.199	124	150	1	-539

Contabilidad Social Fortalecimiento de organizaciones - 2024

- Inversión

	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	IKEA IBERICA SAU	A28812618	SAN SEBASTIAN DE LOS REYES	1.844.662	432.372	9.325	258.710	30.694	34.546	88.517
2	EXERCYCLE SL	B01029032	VITORIA-GASTEIZ	52.275	11.493	104	5.291	587	1.344	4.251
3	BREOGAN MOTOR SL	B15585102	OLEIROS	48.776	5.891	98	4.446	139	227	657
4	HERMEX IBERICA SL.	B66629494	SABADELL	7.662	1.820	33	1.214	21	126	383
5	GALOPIN PLAYGROUNDS SL.	B15640469	CERCEDA	5.236	936	43	1.298	21	-117	-363
6	CARPINTERIA METALICA GALANAS SL	B15328750	TEO	4.905	2.169	47	1.661	14	81	249
7	TODOTIENDA ONLINE SL.	B86243821	MADRID	1.909	237	7	208	3	4	13
8	FIXMAN NOROESTE SL.	B70433644	A CORUÑA	1.623	329	8	298	1	9	21
9	COFERSA SEGURIDAD S.L.U.	B15352529	NARON	1.261	549	14	366	5	41	109
10	ESTRUCTURAS DE HORMIGON Y CONSTRUCCION ALPA SL	B15054109	NARON	1.004	335	48	508	7	-49	-146
11	ACEROFFICE SL.	B70441001	CAMBRE	930	213	5	182	9	3	9
12	TESEL COMPOSTELA SL.	B70430913	SANTIAGO DE COMPOSTELA	887	284	10	230	4	9	27
13	XESTION INFORMATICA DE FOMENTO SL	B15678493	A CORUÑA	862	267	7	170	16	12	35
14	QPRO TECNOLOGIA INFORMATICA SL	B15425804	A CORUÑA	739	310	8	287	1	2	6
15	MENAJE GALICIA SL	B15509078	CAMBRE	682	194	2	122	0	17	52
16	AMILLO S.L.	B28009405	MADRID	587	205	6	145	1	14	42
17	PRINSEL SL	B15386402	A CORUÑA	559	266	9	252	2	1	4
18	DISCHEMICAL GALICIA SL.	B70376413	A CORUÑA	463	132	8	122	2	1	4
19	TANGRAM MATERIALES Y JUEGOS DIDACTICOS SL	B36864510	VIGO	364	43	3	54	3	-4	-13
20	HANDYCAT INICIATIVES A LA DIVERSITAT PERSONAL SL	B43490044	VALLS	323	146	2	88	1	12	36
21	TECNOLOGIA INFORMATICA GALLEGA SL	B15590136	NARON	196	89	4	87	0	0	0
22	AYUDAS TECNICO-SANITARIAS GALLEGAS SL	B15688260	A CORUÑA	169	44	2	36	1	2	5
23	BOSQUE DA DEVESA SL.	B70469903	AMES	81	7	1	13	1	-3	-10

Según los datos que figuran en nuestra contabilidad el importe de la compra de bienes de inversión del ejercicio excluido el IVA ha sido de 400.000 euros.

Dado que no somos unos expertos en esto de los números..... ¿Nos podrías echar una mano para calcular el Valor Social de Mercado?