MONETIZACIÓN DEL VALOR SOCIAL EJERCICIO 2021

PRESENTACIÓN

Amica es una iniciativa social cuyo propósito es "Descubrir las capacidades de cada persona cuando la discapacidad aparece en nuestra vida, y crear oportunidades para la diversidad humana, implicando a la sociedad en el cambio que facilite la participación en igualdad". (www.amica.es).

Constituida en el año 1984 y en 1993 fue declarada asociación de Utilidad Pública, formada por familiares, personas con discapacidad y profesionales. Desde su constitución y a través de su trayectoria se ha convertido en una entidad asociativa de referencia en Cantabria y en España por su actividad con las personas en torno a un modelo de gestión directa y participación de las personas y sus familias y un itinerario personal para favorecer la autonomía personal y la participación social.

Para el desarrollo de su actividad Amica cuenta, en 2021, con tres sociedades (Saema Empleo, S.L.; Soemca Empleo, S.L.U.; y Diversia Empleo, S.L. incorporándose a final del ejercicio SAE, S.L.), reconocidas como centros especiales de empleo de iniciativa social.

A través de ellas, Amica genera oportunidades laborales para personas con discapacidad y mantiene actividades productivas y servicios de apoyo a la empleabilidad.

A lo largo de este informe nos referiremos a Amica incluyendo la actividad de la Asociación y de las todas sus sociedades, incorporando en este ejercicio la actividad de Diversia Empleo, que no estaba contemplado en el anterior.

METODOLOGÍA

Este informe está basado en el modelo de contabilidad social para la sostenibilidad desarrollado por Retolaza et al. (2013) para dar respuesta al reto de las organizaciones de determinar y cuantificar el valor social que generan. Este reto se ha abordado de diferentes maneras desde la investigación, pero es en la práctica en donde se está consiguiendo que la metodología desarrollada a partir de este modelo sea respaldada por diversas empresas tanto privadas como públicas, no sólo del ámbito social sino también mercantil.

En concreto, la propuesta de contabilidad social para la sostenibilidad tiene por objetivo monetizar el Valor Social Integral que generan las diversas organizaciones, y cuenta con tres propuestas complementarias. De una parte, incorpora un modelo subyacente de valor, centrado en la Teoría de Stakeholders, al que hemos denominado Modelo Poliédrico. Se trata de un modelo teórico, y por lo tanto sujeto a debate conceptual. En segundo lugar, desarrolla una metodología procesual, basada en el mencionado Modelo Poliédrico, que a través de una serie de pasos permite sistematizar el proceso de cálculo de valor social para cada entidad en particular. En tercer lugar, para aquellas entidades con las que se ha trabajado experimentalmente, concreta una cierta estandarización de las variables de valor, así como de los proxys que permiten la monetización de los outputs con ellas vinculados; lo que permite ir generando un vademécum de variables y proxys reconocidos, en continua construcción por parte de una Comunidad de prácticas, compuesta por entidades usuarias, prescriptoras e investigadoras.

PROCESO DE MONETIZACIÓN DEL VALOR SOCIAL

MAPA DE STAKEHOLDERS Y ENTIDADES REPRESENTATIVAS

Figura 7: Mapa de Stakeholders de Amica y sus entidades representativas (Fuente: Equipo promotor del proyecto de monetización del valor social en Amica)

A efectos de la implantación de la contabilidad social es necesario resaltar y que llevaban a la identificación de 7 categorías de stakeholders en el marco de este proyecto.

Figura 8: Categorías de Stakeholders de Amica en la contabilidad social (Fuente: Equipo promotor del proyecto de monetización del valor social en Amica)

VALOR SOCIAL DE MERCADO

MARCO CONCEPTUAL

Siendo el objetivo la monetización del valor social de Amica; se calculó el valor social generado por la actividad mercantil de la entidad teniendo en cuenta la Asociación y las Sociedades SAEMA y SOEMCA, incluyendo Diversia Empleo en el análisis del valor social 2021. Para su cálculo se utilizó la Matriz de análisis recogida en la Figura 9.

En ella se analiza la distribución del valor retenido y distribuido, resultando cuatro cuadrantes en los que se incorporan diversos indicadores; visibilizando así las vías de retención y distribución de valor, vinculadas así mismo con los stakeholders principales.

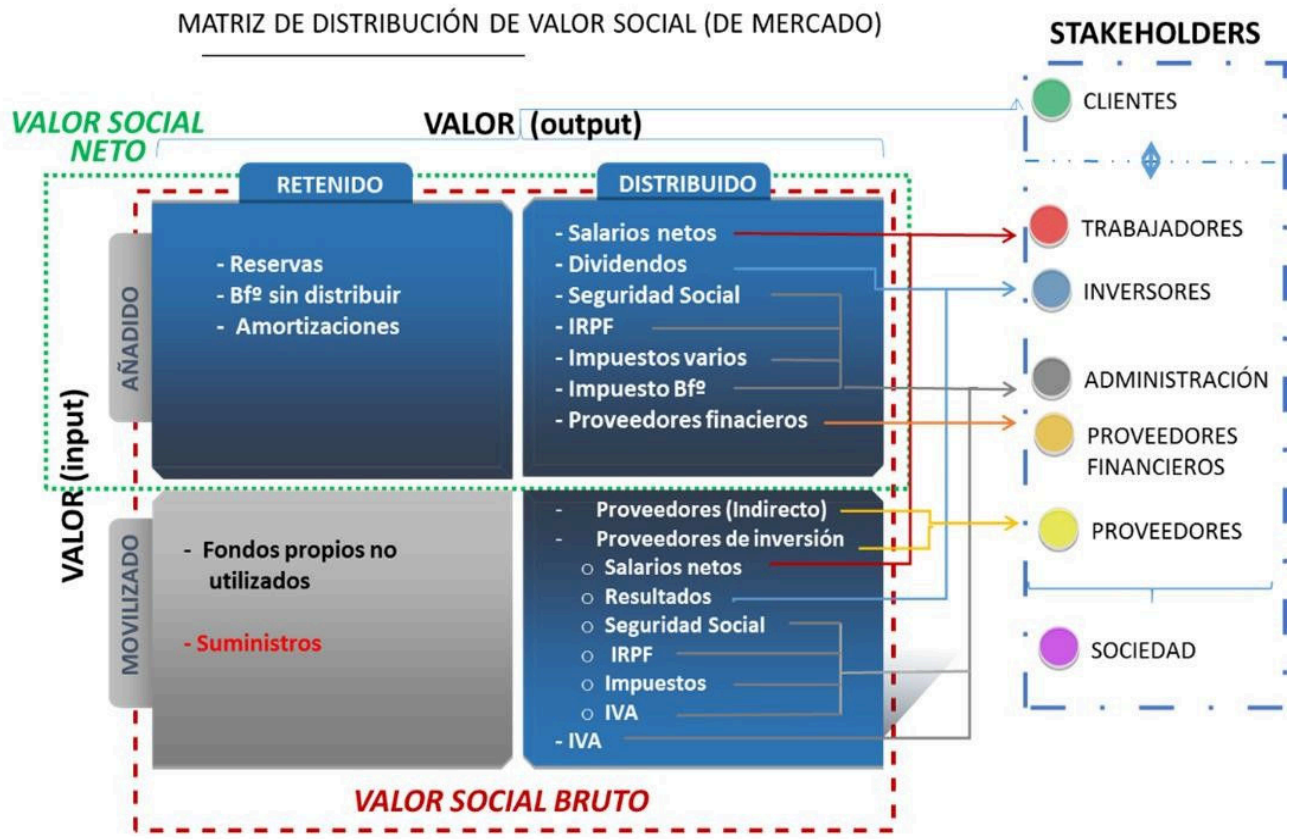

Figura 9: Marco conceptual de Valor Social de Mercado

VALOR SOCIAL DE MERCADO DIRECTO

La Tabla 1 recoge el **valor social de mercado directo** generado por Amica en 2021 comparando datos con 2019 y 2020. En ella se presentan los datos más significativos de la actividad económica, calculando el valor social generado (VES) a los diferentes stakeholders a través de impuestos, salarios, amortizaciones o resultado. En la tabla se detallan las magnitudes empleadas.

Junto con el Valor Social generado (VES), que asciende a **14.297.989 €** y que está calculado a partir de la suma del valor añadido más el impuesto derivado (IVA) se puede contemplar así mismo la generación de flujos de caja que de forma directa o indirecta es captada por la Administración, a través del sumatorio de los ingresos realizados a la Seguridad Social y la Hacienda Pública, y que en 2021 totalizó **3.143.650€.**

		2021	2020	2019
Valor Económico Social Directo		**14.297.989 €**	**13.417.505 €**	**14.074.386 €**
IVA	Σ (IVA repercutivo – IVA devengado)	**812.385 €**	**694.530 €**	**774.058 €**
VALOR AÑADIDO	Σ Valor añadido anual	**13.485.604 €**	**12.722.975 €**	**13.300.328 €**
Descripción	**Base para el cálculo**	**Resultado**	**Resultado**	**Resultado**
Salarios	Σ Salarios netos	**8.817.889 €**	**7.700.578 €**	**7.438.456 €**
Seguridad Social	Σ SS Empresa + SS Trabajadores	**1.614.303 €**	**1.660.761 €**	**2.038.959 €**
Impuesto de la Renta	Σ Retención IRPF	**620.326 €**	**616.810 €**	**584.388 €**
Otros impuestos	Σ Impuestos abonados	**96.636 €**	**81.300 €**	**184.039 €**
Gastos financieros	Σ Intereses	**334.149 €**	**154.521 €**	**432.566 €**
Resultado	Resultado del ejercicio	**189.888 €**	**487.451 €**	**296.339 €**
Amortizaciones, deterioros y pérdidas	Σ Amortizaciones, deterioros pérdidas y provisiones	**1.800.121 €**	**2.010.975 €**	**2.315.288 €**
Ayudas y otros	Σ Ayudas y otros Fondos Solidaridad	**12.293 €**	**10.580 €**	**10.293 €**

Tabla 1: Valor social de mercado directo generado por Amica en 2019,2020 y 2021

Las fuentes de información para llegar a este cálculo han sido las cuentas de pérdidas y ganancias, la declaración anual del IVA y el certificado 10 T. Los datos de la cuenta de explotación se han trasladado al modelo de presentación del Estado del Valor Añadido propuesto por AECA, que permite incorporar la perspectiva de valor y visualizar así el valor generado por la organización y su distribución entre los factores de producción. Este proceso de transferencia de la información de la cuenta de explotación al Estado del Valor Añadido se puede ver en mayor detalle en el Anexo 1 del presente informe y en el documento Excel que lo complementa.

VALOR SOCIAL DE MERCADO INDIRECTO – PROVEEDORES DE EXPLOTACIÓN

Tras el cálculo del valor social de mercado directo, se calcula el movilizado a través de proveedores, denominado **valor social de mercado indirecto**. La lógica de trabajo es la misma que en el valor social de mercado directo, en la medida en que se trata de descomponer el valor agregado de los proveedores siguiendo criterios de distribución a los diferentes stakeholders. Además, se tiene en cuenta el volumen de compra de Amica a los proveedores para determinar la cuantía del valor agregado del conjunto de proveedores y su distribución a los diferentes stakeholders.

En este cálculo se recurre a la base de datos SABI para realizar a partir de los listados de proveedores de Amica en el ejercicio, una estimación del valor generado al personal, de los impuestos, de los resultados y del valor añadido. Los índices de repercusión así obtenidos son proxys que permiten establecer el valor agregado que generan las compras de Amica y ver cómo se distribuye a los principales stakeholders.

El valor social movilizado por Amica en 2021 a través de la compra a proveedores ascendió a **2.203.769 €.**

		2021	2020	2019
Valor Económico Social Indirecto		**2.203.769 €**	**1.800.169 €**	**1.301.930 €**
IVA	IVA soportado (21%)	**382.472 €**	**312.426 €**	**225.955 €**
VALOR AÑADIDO	Σ Valor añadido anual (proxy datos proveedores)	**1.821.296 €**	**1.487.743 €**	**1.075.975 €**

Descripción	Base para el cálculo	Resultado	Resultado	Resultado
Compra proveedores	Σ Compra proveedores	**5.274.354 €**	**4.160.014**	**4.200.772 €**
Salarios netos	Σ Salarios netos (proxy datos proveedores)	**594.060 €**	**497.539**	**289.953€**
Seguridad Social	Σ SS Empres a + SS Trabajadores	**358.794 €**	**308.976 €**	**218.244 €**
Impuesto de la Renta	Σ Retención IRPF (8,60%)	**72.271 €**	**76.273 €**	**115.358**
Otros impuestos	Σ Impuestos abonados (Proxy datos proveedores)	**40.422 €**	**51.118 €**	**43.053 €**
Gastos financieros	Σ Intereses (Proxy datos proveedores)	**35.961 €**	**23.994 €**	**14.559 €**
Resultado	Resultado del ejercicio (Proxy datos proveedores)	**675.756 €**	**224.478 €**	**241.267 €**

Índices de repercusión			
Valor añadido s/Ingresos	34,53%	35,76%	25,61%
Gastos personal s/Ingresos	19,44%	21,22%	14,84%
Intereses s/Ingresos	0,68%	0,58%	0,35%
Impuesto sociedades s/Ingresos	0,77%	1,23%	1,02%
Resultado del ejercicio s/Ingresos	12,81%	5,40%	5,74%

Tabla 2: Valor social de mercado indirecto generado por Amica en 2019, 2020 y 2021

VALOR SOCIAL DE NO MERCADO

El valor social de no mercado se calcula a partir del conjunto de **variables** identificadas por los stakeholders de la organización en el diálogo que se mantuvo en 2021 con cada uno de ellos. Las variables, trasladadas de forma espontánea y coloquial, se orientan a **indicadores** a fin de que puedan ser monetizadas. Para ello también se acuerdan los **proxies**, que son aproximaciones para determinar el valor monetario de cada indicador, utilizando el principio del valor razonable. Finalmente, es preciso obtener los **outputs**, que son las cuantificaciones de los indicadores que proporciona Amica.

En las tablas siguientes se recoge el cálculo del valor social de mercado, pudiéndose observar la trazabilidad del proceso desde la identificación de las variables de valor (Tabla 3) al resultado final y el Valor Social de No mercado total de Amica en el ejercicio 2021 (Tabla 4).

Generación de oportunidades laborales
Adaptación y mantenimiento de puestos de trabajo
Inclusión social
Apoyo y acompañamiento a las familias
Generación y transferencia de conocimiento
Formación
Transformación hacia una Sociedad cada vez más inclusiva
Visión estratégica – Innovación social
Conciliación de la vida personal y profesional
Ahorros a la administración

Tabla 3: Variables de valor de Amica (Acordado por el grupo de trabajo a partir del diálogo con los Grupos de interés)

Matriz de VSNM de Amica, ejercicio 2021

Variable de valor	Indicadores	OUTPUT	PROXY	Cálculo	Total variable de valor 2021
Generación de oportunidades	Oportunidades laborales (Puestos nueva creación psd)	**19,42**	**4.500,00 €**	**87.390,00 €**	**1.992.655,00 €**
	Oportunidades laborales (Puestos medios pcd al cierre en año n respecto a cierre en año n-1)	**17,17**	**47.500,00 €**	**815.575,00 €**	
	Empleo en otras empresas (otros CEE)	**48**	**5.100,00 €**	**244.800,00 €**	
	Empleo ordinario	**157**	**5.100,00 €**	**800.700,00 €**	
	Servicio de intermediación laboral (Horas asesoría)	**982**	**45,00 €**	**44.190,00 €**	
Adaptación y mantenimiento de puestos de trabajo	Número de personas que reciben apoyo en puesto por parte de preparadores laborales	**115**	**150,00 €**	**207.000,00 €**	**270.491,50 €**
	Ahorro kilómetros	**132.850**	**0,19 €**	**25.241,50 €**	
	Horas de acogida	**765**	**10,00 €**	**38.250,00 €**	
Inclusión social	Número de personas que mantienen la independencia en su casa gracias al apoyo	**33**	**1.644,60 €**	**651.261,60 €**	**3.860.376,48 €**
	Personas en plazas de alojamiento (con enfoque comunitario)	**37**	**1.770,00 €**	**785.880,00 €**	
	Personas de centros de promoción de autonomía	**119**	**1.521,60 €**	**2.172.844,80 €**	
	Número de personas que pasan por el proceso de conocimiento de capacidades	**334**	**150,00 €**	**50.100,00 €**	
	Personas beneficiarias rehabilitación	**336**	**150,00 €**	**50.400,00 €**	
	Infancia	**92**	**1.629,24 €**	**149.890,08 €**	
Apoyo y acompañamiento a las familias	Horas de trabajo con familias (individual y grupal)	**558**	**30,00 €**	**16.740,00 €**	**5.137.420,00 €**
	Acciones dedicadas a resolución de temas administrativos	**443**	**120,00 €**	**53.160,00 €**	
	Total horas liberadas (personas en recursos concertados)	**506.752**	**10,00 €**	**5.067.520,00 €**	
Generación y transferencia de conocimiento	Artículos/Publicaciones	**18**	**1.600,00 €**	**28.800,00 €**	**100.029,00 € €**
	Horas/personas a eventos de transferencia de conocimiento sobre la discapacidad (ponentes)	**93**	**120,00 €**	**11.160,00 €**	
	Estudios en los que se ha participado	**20**	**1.500,00 €**	**30.000,00 €**	
	Visitas de intercambio	**4**	**720,00 €**	**2.880,00 €**	
	Horas de personas asistentes a proyectos de transferencia	**500**	**16,00 €**	**8.000,00 €**	
	Visualizaciones videos ad hoc	**7.900**	**0,91 €**	**7.189,00 €**	
	Asistentes a exposición	**3.000**	**2,50 €**	**7.500,00 €**	
	Proyectos de cooperación al desarrollo	**30**	**150,00 €**	**4.500,00 €**	
Formación	Transferencia de prácticas de gestión a otras entidades sociales	**15**	**720,00 €**	**10.800,00 €**	**1.332.064,00 €**
	Horas formación continua	**20.330**	**12,00 €**	**243.960,00€**	
	Horas formación laboral	**74.620**	**14,00 €**	**1.044.680,00 €**	
	Horas de prácticas	**2.039**	**16,00 €**	**32.624,00 €**	
Variable de valor	**Indicadores**	**OUTPUT**	**PROXY**	**Cálculo**	**Total variable de valor 2021**

Transformación hacia una Sociedad cada vez más inclusiva	Participantes no escolares en eventos de sensibilización	**32**	**14,00 €**	**448,00 €**	**292.399,41€**
	Nº de escolares participantes en eventos de sensibilización	**143**	**10,00 €**	**1.430,00 €**	
	Horas de reunión con la Administración Pública	**123**	**90,00 €**	**11.070,00 €**	
	Horas dedicadas al trabajo en red (Comisiones CERMI, Cocemfe)	**707**	**60,00 €**	**42.420,00 €**	
	N horas en acciones de sensibilización (Profesionales)	**205**	**30,00 €**	**6.150,00 €**	
	Horas participación en medios de comunicación	**74**	**120,00 €**	**8.880,00 €**	
	Visitas web	**121.551**	**0,91 €**	**110.611,41 €**	
	Difusión en RRSS-Incremento seguidores RRSS (de 1 RRSS)	**240**	**100,00 €**	**24.000,00 €**	
	Noticias aparecidas en medios	**66**	**800,00 €**	**52.800,00 €**	
	Programas de radio	**39**	**150,00 €**	**5.850,00 €**	
	Empresas implicadas con AMICA en la transformación social	**45**	**300,00 €**	**13.500,00 €**	
	Horas Voluntariado (para fuera de la entidad)	**14**	**10,00 €**	**140,00 €**	
	Horas Voluntariado (interno)	**940**	**10,00 €**	**9.400,00 €**	
	Nº de personas usuarias que participan con papel activo	**190**	**30,00 €**	**5.700,00 €**	
Visión estratégica - innovación social	Personas en grupo de trabajo acciones ambientales x sesiones x horas sesión	49	10 €	5.880,00 €	**42.970 €**
	Horas en proyectos de innovación (de otras entidades)	7	60 €	420,00 €	
	Escolares participantes en acciones de divulgación ambiental	548	10 €	5.480,00 €	
	Nº participantes en otras acciones de divulgación ambiental	323	10 €	3.230,00 €	
Conciliación de la vida personal y profesional	Horas de conciliación al año (de solicitudes gestionadas)	61.095	10,00 €	610.950,00 €	**322.710 €**
Ahorros a la Administración					**13.639.355,39€**
		Deduciendo servicios pagados por personas usuarias			**10.889.283,28 €**
	Diferencial precio cobrado por Amica con respecto a coste de residencia de discapacidad 24 h del Gobierno de Cantabria	Cálculo ad hoc	Cálculo ad hoc	627.525 €	973.269 €
	Personas con derecho a PNC que no la cobran	63	5.488 €	345.744 €	
TOTAL					**14.612.624,68 €**
Deduciendo pagos directos de personas usuarias (VSM)					**11.862.552,57 €**

Tabla 4: Matriz de VSNM de Amica 2021 (Elaborado de acuerdo con la metodología de contabilidad social contando con información del sistema de gestión de Amica)

	2019	2020	2021

Variable de valor	Total variable	% sobre total VSNM	Total variable	% sobre total VSNM	Total variable	% sobre total VSNM
Generación de oportunidades	274.782,50 €	2,07%	169.062,50 €	1,47%	1.992.655,00 €	13,64%
Adaptación y mantenimiento de puestos de trabajo	259.872,55 €	1,96%	293.844,15 €	2,56%	270.491,50 €	1,85%
Inclusión social	4.001.767,32	30,14%	3.634.442,40 €	31,60%	3.860.376,48 €	26,42%
Apoyo y acompañamiento a las familias	5.717.360,00	43,06%	4.523.850,00 €	39,34%	5.137.420,00 €	35,16%
Generación y transferencia de conocimiento	106.706,26 €	0,80%	158.999,56 €	1,38%	100.029,00 €	0,68%
Formación	1.153.920,00	8,69%	1.048.566,00 €	9,12%	1.332.064,00 €	9,12%
Transformación hacia una Sociedad cada vez más inclusiva	302.953,63 €	2,43%	357.301,61 €	3,11%	292.399,41 €	2,006%
Visión estratégica - innovación social	65.100 €	0,49%	15.010 €	0,13%	42.970 €	0,29%
Conciliación de la vida personal y profesional	322.710 €	2,28%	322.710 €	2,81%	610.950 €	4,18%
Ahorros a la Administración	1.072.258 €	8,08%	976.546 €	8,49%	973.269 €	6,66%
Total	**13.421.558,35€**		**11.500.332,01€**		**14.612.624,68€**	
Deduciendo pago directo por parte de personas usuarias (VSM)	**10.557.955,43€**		**9.262.405,03€**		**11.862,552,57€**	

Total	**13.421.558,35€**		**11.500.332,01**	**14.612.624,68 €**	
Deduciendo pago directo por parte de personas usuarias (VSM)	**10.557.955,43€**		**9.262.405,03 €**	**11.862,552,57**	

Tabla 5: Matriz sintética de VSNM de Amica, ejercicio 2019, 2020 y 2021 (Elaborado de acuerdo con la metodología de contabilidad social contando con información del sistema de gestión de Amica)

Amica ha generado en 2021 un total de **11.862.552,57 €** a través de actividades

de no mercado. El mayor peso sobre el total del Valor Social de No Mercado corresponde a dos variables. De hecho, el **61,58%** del valor generado se asocia a estas dos variables, lo cual es coherente con el objeto social de Amica:

- La variable de Apoyo y acompañamiento a las familias supone una generación de **5.137.420,00 €**, lo que es manifestación de una asociación de familiares, personas con discapacidad y profesionales. Hay que tener en cuenta que a estos dos últimos grupos de interés se les genera un valor importante a través de transacciones de mercado.

Y la variable de Inclusión social alcanza los **3.860.376,48 €**. En este caso, hay que tener en cuenta que una buena parte de los servicios pagados directamente por las personas usuarias haría que parte de este valor sea transferido a través de actividades de mercado. No se deduce directamente ya que no todos los pagos son atribuibles a servicios relacionados con esta variable.

El menor peso relativo del resto de las variables no debe infravalorar su importancia como valores esenciales o complementarios que en el desarrollo de la actividad de Amica son reconocidos por sus stakeholders. Hay que señalar que la estructuración en variables de valor se hace a efectos de fortalecer el sistema de gestión de la contabilidad social que se está generando y, en algunos casos, respondiendo a estándares fijados en otras organizaciones. Destaca la generación de valor en relación con:

- **1.332.064,00 €** en la variable Formación. Incluye formación a diversos grupos de interés, tanto personas con discapacidad como personas sin discapacidad, incrementando el importante valor generado a otros grupos a través de mercado (principalmente, en concepto de salarios).
- **973.269 €** en Ahorros a la Administración. Fundamentalmente se genera a través de dos conceptos (ver tabla 4.3), aumentando en este caso el valor social generado para las Administraciones Públicas.
- **1.992.655,00 €** en Generación de oportunidades. De acuerdo con los criterios de contabilidad de esta variable.
- **610.950 €** en Conciliación de la vida personal y profesional. Una variable reconocida desde los profesionales de la entidad.
- **292.399,41 €**en Transformación hacia una Sociedad cada vez más inclusiva, objetivo de toda la actividad de la entidad.
- **270.491,50 €**en Adaptación y mantenimiento de los puestos de trabajo. En este caso, se trata de una cuantía adicional al concepto de mantenimiento de puestos de trabajo, que puede asociarse al valor ya cuantificado en las tablas de Valor Social de Mercado (salarios).

Finalmente, existen otras dos variables de menor alcance en cuanto al resultado en 2021 pero que figuran entre los valores reconocidos por los stakeholders de Amica y cuya evolución a lo largo de los años será interesante valorar. Son dos variables, además, que están interrelacionadas:

- **100.029,00 €** en Generación y transferencia de conocimiento. Centrados en el conocimiento de asuntos relativos a la discapacidad y temas de gestión, aplicación de tecnología...
- **42.970 €** en Visión estratégica – Innovación social. Centrada en actividades por las cuales se dan soluciones nuevas a problemas que la Sociedad identifica como tales (incluye los proyectos ambientales de Amica, más allá de la actividad de mercado).

VALOR SOCIAL INTEGRAL

Finalmente, se recoge la tabla de valoración completa, que integra el valor social de mercado y de no mercado y permite ver así mismo la distribución que se hace del mismo entre los diferentes stakeholders. La columna de "Sociedad" no es la de un stakeholder específico, sino que resulta del agregado del valor distribuido a los diferentes stakeholders, descontando en todo caso en el Valor Social de No Mercado aquella cuantía correspondiente al valor compartido entre dos o más stakeholders.

	SOCIEDAD	PERSONAS USUARIAS	FAMILIAS	AAPP	CLIENTES (n)	PERSONAS (Plantilla)	INV.	RETENIDO ENTIDADES	AGENTES SOCIOECONÓMICOS	PROV. (n)	PROV. (b)	
VALOR SOCIAL GENERADO	14.297.989 €			3.143.649 €		8.817.889 €	334.149 €	1.990.009 €	12.293 €			EVA
VALOR MOVILIZADO COMPRA PROVEEDORES	2.203.769 €			853.960 €		594.060 €	35.961 €	719.788 €		1.821.296 €	5.274.354 €	VAME
VALOR SOCIAL DE MERCADO (directo+movilizado)	16.501.758 €	0 €	0 €	3.997.609 €	0 €	9.411.949 €	370.110 €	2.709.797 €	12.293 €	1.821.296 €		VES
VALOR GENERADO A CLIENTES (PERSONAS USUARIAS)	2.750.072 €	2.750.072 €										
VALOR GENERADO A CLIENTES (COMERCIALES)	9.278.964 €				9.278.964 €							
VALOR SOCIAL DE MERCADO (total)	28.530.794 €	2.750.072 €	0 €	3.997.609 €	9.278.964 €	9.411.949 €	370.110 €	2.709.797 €	12.293 €	1.821.296 €		VES
AHORRO A LA ADMINISTRACIÓN	973.269 €			973.269 €								
VALOR SOCIAL DE NO MERCADO	10.889.283 €	3.561.346 €	5.137.420 €	81.640 €		1.671.178 €			654.021 €			
VALOR SOCIAL DE NO MERCADO [VSNM]	11.862.553 €	3.561.346 €	5.137.420 €	1.054.909 €	0 €	1.671.178 €	0 €	0 €	654.021 €	0 €		VSNM
VALOR SOCIAL INTEGRADO [VASI]	40.393.346 €	6.311.418 €	5.137.420 €	5.052.518 €	9.278.964 €	11.083.127 €	370.110 €	2.709.797 €	666.314 €	1.821.296 €		VASI

Tabla 6: Matriz de valor social integral de Amica, ejercicio 2021

Los datos de la Tabla 6 permite extraer algunas conclusiones. En primer lugar, que Amica ha abordado un proceso de monetización del valor social generado en el ejercicio 2021, de acuerdo con su propósito y con la necesidad de visibilizar, más allá del resultado del ejercicio; el valor agregado generado y su distribución entre los diferentes stakeholders de la entidad.

Amica pretende incorporar esta medición a su sistemática de trabajo de tal forma que la comparativa de datos de evolución se incorpore a las dinámicas de gestión y, en último término, a la toma de decisiones estratégicas de la organización.

El resultado del segundo ejercicio valorado permite ver que Amica generó a través de su actividad un valor social de **40.393.346 €**

- De acuerdo con la identificación de los grupos de interés en el mapa de stakeholders acordado al inicio del proceso, cinco de las categorías identificadas (plantilla, personas usuarias, familias, clientes comerciales y Administración Pública) reciben un valor superior a 4,5 millones de euros, lo que apunta a una distribución equilibrada del valor social distribuido.
- Entendiendo las personas con discapacidad como un grupo de análisis, este sería el que recibiese de Amica el mayor volumen de valor **6.311.418€**, en el que se comparte Valor Social de Mercado (como plantilla y como personas usuarias en distribución masa salarial pcd) y Valor Social de No Mercado (Por otro lado, si bien la estructura del mapa de stakeholders diferencia entre personas usuarias y familias, aquí también resulta difícil desligar el valor generado a ambos grupos. En conjunto, personas con discapacidad + familias reciben un valor social de **11.448.838 €**.

Desde otras perspectivas, cabe extraer conclusiones adicionales ligadas a la formulación de las ratios de análisis de la Tabla 7, en la siguiente página.

La tabla de análisis relaciona la creación de valor a través de diferentes ecosistemas (filas) con la financiación recibida (columnas), de tal forma que:

- La ratio de retorno de caja relaciona exclusivamente el valor generado a través de mercado para las Administraciones Públicas con respecto al total de financiación pública recibida **0,850**.
- Las dos ratios de retorno económico relacionan el valor generado a través de mercado para el conjunto de los stakeholders, tanto con respecto a la financiación total **1,588** como con respecto a la financiación pública **3,507**.
- Las dos ratios de retorno social relacionan el valor generado a través de actividades de no mercado para el conjunto de los stakeholders, tanto con respecto a la financiación total **0,660** como con respecto a la financiación pública **2,521**.
- Las dos ratios de valor social integral relacionan el valor social integral generado con respecto a la financiación total **2,248** y a la financiación pública **8,548**. En una organización como Amica, que genera valor a través de actividades de no mercado y de mercado estimamos que estas son dos ratios

significativas para analizar la eficiencia en el uso de la financiación. **Se supera en ambos casos el valor de 1, que marcaría el límite entre el uso eficiente o no de los recursos.**

Finalmente, la ratio de equilibrio hace referencia al peso relativo del valor social de no mercado sobre el total. Amica tiene un peso muy importante en el mercado, donde con un fin social desarrolla actividades de forma eficiente y competitiva en condiciones de mercado, generando un volumen significativo de valor social a través de mercado. En el caso de Amica la ratio es de **0,294**. Esta ratio cobra mayor sentido en la medida en que se valore la evolución a lo largo de diversos ejercicios ya que puede proporcionar información relevante sobre la orientación estratégica de la organización.

	Año 2019		Año 2020		Año 2021	
	Sociedad	AAPP	Sociedad	AAPP	SOCIEDAD	AAPP
Ratio Retorno de Caja		1,134		1,106		0,850
Ratio Retorno Económico	1,702	4,167	1,763	4,426	1,588	3,507
Ratio Retorno social	0,658	2,822	0,627	2,694	0,660	2,521
Ratio Valor Social Integral (VSI)	**2,360**	**10,125**	**2,390**	**10,269**	2,248	8,584
Ratio Equilibrio Social/Mercado	0,280		0,262		0,294	
Ratio VSM clientes/resto factores	**0,429**		**0,416**		**0,422**	

Tabla 7: Ratios de análisis del Valor Social Integral de Amica 2019, 2020 y 2021

En suma, el cálculo del valor social integral de Amica ha permitido integrar los resultados económicos y sociales en un único concepto integral de generación de valor, superando la tradicional separación de estos dos ámbitos. Para una entidad como Amica, esta integración supone una vía para la mejora de la comunicación y gestión de sus resultados. Como conclusión de este informe, la figura 10 recoge la información de síntesis del valor social generado por Amica en 2021.

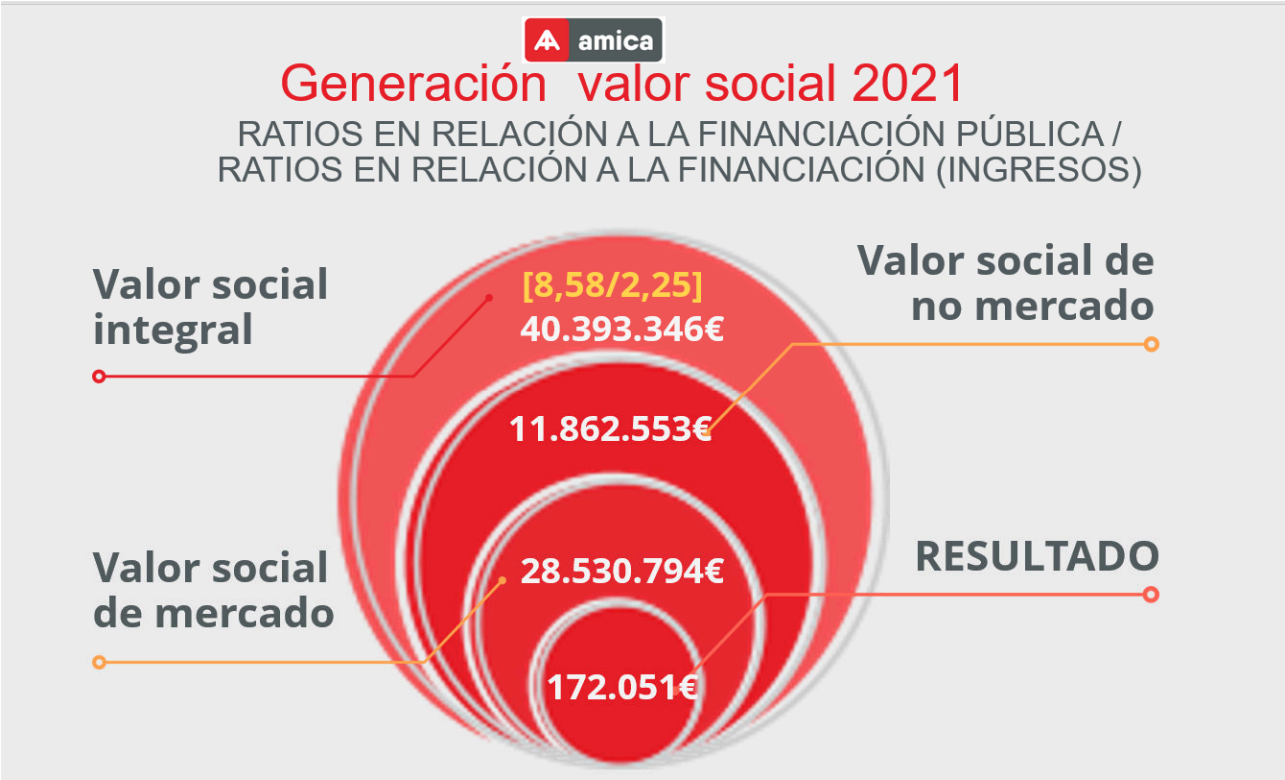

Figura 10: Valor social generado por Amica y su distribución entre los diferentes ecosistemas de valor

ANEXO I

ESTADO DE VALOR AÑADIDO AMICA EJERCICIO 2021

REPARTO O APLICACIÓN DEL VALOR AÑADIDO BRUTO AMICA		
Estado de Valor Añadido (método indirecto o aditivo)	**31/12/2021**	%
Reparto al factor trabajo	**8.817.889€**	65,39%
6a) Sueldos, salarios y asimilados (incluye servicio de trabajo a los socios)	8.167.889 €	
6c) Provisiones por retribuciones a los empleados	650.000 €	
Reparto al factor capital	**334.149 €**	2,48%
Capital propio		
Dividendos	0 €	
Capital ajeno		
Gastos financieros	334.149 €	
Reparto al Estado	**2.331.265€**	17,29%
Hacienda pública		
7b) Tributos.	72.226 €	
6b) Cargas sociales empresa	1.601.540 €	
Cargas sociales trabajadores	12.763 €	
Retención IRPF	620.326 €	
17. Impuestos sobre beneficios.	24.409 €	
Repartido a otros stakeholders	**12.293 €**	0,09%
Fondo de solidaridad de AMICA	12.293 €	
Retenido por la entidad	**1.990.009€**	14,76%
-Amortización del inmovilizado.	1.604.238 €	
-Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.	0 €	
-Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	161.598 €	
+Excesos de provisiones.	0 €	
-Deterioros del inmovilizado	32.259 €	
-Deterioros de instrumentos financieros	2.027 €	
Incremento anual Fondo Solidaridad	5.545 €	
Aplicado a Reservas	184.344 €	
TOTAL VALOR AÑADIDO REPARTIDO	**13.485.604€**	**100,00%**

GENERACIÓN DEL VALOR AÑADIDO BRUTO AMICA		
Estado de Valor Añadido (método directo o sustractivo)	**31/12/2021**	%
Ingresos generados por la entidad en el periodo	**14.818.900€**	
Ventas totales netas	13.263.694 €	100,00%
±Variación de existencias de productos terminados y en curso.	7.508 €	0,06%
+Trabajos realizados por la empresa para su activo.	685.893 €	5,17%
+Otros ingresos de explotación (sin subvenciones de explotación)	861.805 €	6,50%
A deducir: coste de los factores adquiridos a otras empresas	**-5.274.354 €**	-39,77%
-Consumos de explotación (sin deterioro de materiales)	-1.394.752 €	-10,52%
a) Consumo de mercaderías.	-27.898 €	
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.	-1.259.017 €	
c) Trabajos realizados por otras empresas.	-107.837 €	
Otros gastos de explotación (sin deterioro por operaciones comerciales ni tributos)	-3.879.602 €	-29,25%
a) Servicios exteriores (incluyen alquileres a empresas)	-3.879.602 €	
d) Otros gastos de gestión corriente	0 €	
=Valor añadido bruto generado por la entidad	**9.544.545 €**	71,96%
+ Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	3.470.850 €	
+ Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	166.165 €	
±Resultados por venta de inmovilizado y otros no recurrentes	210.600 €	
a2) Pérdidas del inmovilizado	0 €	
b) Resultados por enajenaciones del inmovilizado	25.000 €	
c) Otros resultados de carácter excepcional	185.600 €	
d) Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0 €	
+Ingresos financieros.	93.445 €	
±Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	0 €	
±Diferencias de cambio (neto)	0 €	
16 a2) Pérdidas de instrumentos financieros	0 €	
16 b) Resultados por enajenaciones de instrumentos financieros	0 €	
=Valor añadido bruto a repartir	**13.485.604 €**	**101,67%**

Tabla 8 y 9: Estado de Valor Añadido – Generación y reparto 2021 (Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas de pérdidas y ganancias de Amica, Saema Empleo, Soemca Empleo y Diversia Empleo y los datos del Fondo de solidaridad de Amica)

ESTADO DE VALOR AÑADIDO AMICA EJERCICIO 2019-2020-2021

REPARTO O APLICACIÓN DEL VALOR AÑADIDO BRUTO AMICA

Estado de Valor Añadido (método indirecto o aditivo)	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Reparto al factor trabajo	**7.438.456 €**	**7.700.578€**	**8.817.889€**
6a) Sueldos, salarios y asimilados (incluye serv. de trabajo a los socios)	7.438.456 €	7.700.578 €	8.167.889 €
6c) Provisiones por retribuciones a los empleados	0 €	0 €	650.000 €
Reparto al factor capital	**432.566 €**	**154.521 €**	**334.149 €**
Capital propio			
Dividendos	0 €	0 €	0 €
Capital ajeno			
Gastos financieros	432.566 €	154.521 €	334.149 €
Reparto al Estado	**2.807.386€**	**2.358.871€**	**2.331.265€**
Hacienda pública			
7b) Tributos.	72.943 €	64.163 €	72.226 €
6b) Cargas sociales empresa	1.481.936 €	1.476.762 €	1.601.540 €
Cargas sociales trabajadores	557.023 €	183.999 €	12.763 €
Retención IRPF	584.388 €	616.810 €	620.326 €
17. Impuestos sobre beneficios.	111.097 €	17.137 €	24.409 €
Repartido a otros stakeholders	**10.293 €**	**10.580 €**	**12.293 €**
Fondo de solidaridad de AMICA	10.293 €	10.580 €	12.293 €
Retenido por la entidad	**2.663.262€**	**2.498.426€**	**1.990.009€**
-Amortización del inmovilizado.	1.720.973 €	1.628.027 €	1.604.238 €
-Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.	0 €	0 €	0 €
-Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operac. comerciales.	8.509 €	47.183 €	161.598 €
+Excesos de provisiones.	0 €	0 €	0 €
-Deterioros del inmovilizado	585.620 €	335.669 €	32.259 €
-Deterioros de instrumentos financieros	185 €	97 €	2.027 €
Incremento anual Fondo Solidaridad	5.510 €	28.625 €	5.545 €
Aplicado a Reservas	342.464 €	458.826 €	184.344 €
TOTAL VALOR AÑADIDO REPARTIDO	**13.351.963€**	**12.722.975€**	**13.485.604€**

GENERACIÓN DEL VALOR AÑADIDO BRUTO AMICA

Estado de Valor Añadido (método directo o sustractivo)	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Ingresos generados por la entidad en el periodo	**13.211.469€**	**12.760.104€**	**14.818.900€**
Ventas totales netas	12.648.596 €	12.117.392 €	13.263.694 €
±Variación de existencias de productos terminados y en curso.	-27.135 €	-46.055 €	7.508 €
+Trabajos realizados por la empresa para su activo.	373.228 €	482.392 €	685.893 €
+Otros ingresos de explotación (sin subvenciones de explotación)	216.779 €	206.375 €	861.805 €
A deducir: coste de los factores adquiridos a otras empresas	**-4.200.772 €**	**-4.160.014 €**	**-5.274.354€**
-Consumos de explotación (sin deterioro de materiales)	-1.456.295 €	-1.330.209 €	-1.394.752 €
a) Consumo de mercaderías.	-43.001 €	-81.100 €	-27.898 €
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.	-1.349.653 €	-1.190.005 €	-1.259.017 €
c) Trabajos realizados por otras empresas.	-63.641 €	-59.104 €	-107.837 €
Otros gastos de explotación (sin deterioro por operaciones comerciales ni tributos)	-2.744.478	-2.829.805 €	-3.879.602 €
a) Servicios exteriores (incluyen alquileres a empresas)	-2.744.478	-2.829.805 €	-3.879.602 €
d) Otros gastos de gestión corriente	0 €	0 €	0 €
=Valor añadido bruto generado por la entidad	**9.010.697 €**	**8.600.091 €**	**9.544.545 €**
+ Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	2.668.619 €	2.147.864 €	3.470.850 €
+ Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	188.476 €	178.197 €	166.165 €
±Resultados por venta de inmovilizado y otros no recurrentes	1.179.520 e	1.324.341 €	210.600 €
a2) Pérdidas del inmovilizado	0 €	0 €	0 €
b) Resultados por enajenaciones del inmovilizado	0 €	0 €	25.000 €
c) Otros resultados de carácter excepcional	1.179.520 €	1.324.341 €	185.600 €
d) Diferencia negativa de combinaciones de negocio	0 €	0 €	0 €
+Ingresos financieros.	304.651 €	10.298 €	93.445 €
±Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	0 €	0 €	0 €
±Diferencias de cambio (neto)	0 €	0 €	0 €
16 a2) Pérdidas de instrumentos financieros	0 €	0 €	0 €
16 b) Resultados por enajenaciones de instrumentos financieros	0 €	462.186 €	0 €
=Valor añadido bruto a repartir	**13.351.963€**	**12.722.975€**	**13.485.604€**

Tabla 9 y 10: Estado de Valor Añadido – Generación y reparto 2019-2020-2021 (Fuente: Elaboración propia a partir de las cuentas de pérdidas y ganancias de Amica, Saema Empleo, Soemca Empleo y Diversia Empleo y los datos del Fondo de solidaridad de Amica)