



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la
Renta de no Residentes (establecimientos
permanentes y entidades en régimen de atribución
de rentas constituidas en el extranjero con
presencia en el THG)

Ejercicio 2022

Autoliquidación relativa al período

Del .01./01./2022 al .31./12./2022

200
Página 1

Nº de liquidación

Identificación de la entidad declarante

NIF G95836847	Razón social ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK	
Persona con quién relacionarse		
NIF 55303503A	Apellidos y nombre o razón social NTIENOU TCHIENGUE CLOTAIRE MESMIN	Teléfono 619913827
e-mail		

Declaración de los y las representantes legales de la entidad

Por poder	Don/Doña..... NTIENOU TCHIENGUE CLOTAIRE MESMIN..... NIF 55303503A Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF Notaría..... Fecha poder
	Don/Doña..... NIF Notaría..... Fecha poder

Resultado declaración { Positiva ☐
Devolver ☐
Negativa ☒

Importe

Si la declaración-liquidación resulta con derecho
a devolución y renuncia a la misma, marque una X

☐

Consignar una X en los casos:
No procede efectuar ingreso alguno por el Impuesto.
No corresponde devolución.

Domiciliación

Código IBAN

Fecha y número de envío

24/07/2023

Sello electrónico de la Hacienda Foral

ZERG01ef25de-737e-4b96-99d4-078a38cb1980

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022

 Actividad o actividades a que se refiere la declaración
 Régímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración

 NIF
 G95836847

 Nombre o razón social
 ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Actividad o actividades a que se refiere la declaración	Epígrafe IAE
Actividad principal:	
90 BANCA, SEGUROS, PROM. INMOBILIARIA, SERV. JURIDICOS, ALQUILERES	2 847 - SERVICIOS DE CONSULTORIA

Otras:

91		3	
92		4	
93		5	

Plantilla laboral de la entidad: promedio de plantilla (todo tipo de contrato)	6 1,00	Marque una X en caso de no tener personal laboral durante el ejercicio	96	
Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio	7 1,00	Plantilla con contrato laboral indefinido a final del ejercicio anterior	94	
Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejercicio	68 1,00	Promedio plantilla con contrato laboral indefinido del ejerc. anterior	69	
Actividad económ. de arrendamiento, compraventa o promoción de inmuebles	72	Nº máximo trabajadores con contrato laboral indefinido en el ejercicio	76	
promedio de plantilla a jornada completa y dedicación exclusiva				

Régímenes fiscales especiales y caracteres de la declaración (marque con X el o los que procedan)

Entidad Régimen Fiscal NF 3/2004	8	Pequeña empresa	20	Sociedad patrimonial	38
Entidad parcialmente exenta artículo 12.2 NF 2/2014)	9 X	Mediana empresa	21	Sociedad artículo 56.3 no comprendida en otros regímenes	39
EPSV	70	Minería	23	Entidad grupo mercantil (artículo 42 Código de Comercio)	40
Fondo de Pensiones (RDL 1/2002)	10	Sociedades gestoras de entidades de inversión colectiva de tipo cerrado	87	Régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo	41
Sociedades y Fondos de capital riesgo	11	Sociedad de inversión de capital variable	71	Sociedad de garantía recíproca	95
N.º grupo	13	Fondo de inversión de carácter financiero	26	Opción DT 29ª NFIS	12
NIF de la entidad representante del grupo	85	Sociedad de inversión inmobiliaria o Fondo de inversión inmobiliario	27	Sociedad agraria de transformación	96
Entidad dominante	14	Entidad de crédito	28	Entidad inactiva	24
Entidad dependiente	15	Fundación bancaria	78	Tributación conjunta Estado/Diputaciones Forales/Comunidad Foral Navarra	25
Entidad representante del grupo	77	Entidad aseguradora	29	Ejercitó opción actualización de balances DFN 1/2013	59
Entidad de investigación y explotación de hidrocarburos	16	Entidad tenencia determinados valores	30	Entidad disuelta y liquidada	52
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.1 NF 2/2014)	17	Cooperativa protegida	31	Entidad disuelta sin liquidación (procesos de reestructuración empresarial)	54
Entidad con actividad cualificada de arrendamiento de inmuebles (art. 115.2 NF 2/2014)	73	Cooperativa especialmente protegida	32	Aportaciones de socios calificadas como instrumentos patrimonio con características especiales	80
Fecha comunicación Admin. régimen especial arrend. cualificado inmuebles	97	Cooperativa no protegida	33	Declaración complementaria (1)	34
Establecimiento permanente	19	Cooperativa de segundo o ulterior grado	79	Sociedad normativa TH Gipuzkoa	50 X
Microempresa	74 X	UTE	35		
Opción microempresas compensación tributaria (art. 32.4 NF 2/2014)	75	AIE	36		
		AEIE	37		

(1) En caso de declaración complementaria, se deberá efectuar una declaración nueva y completa que sustituya a la primera.

Estados de cuentas

Balance y ECPN: Modalidad normal	55	
Modalidad abreviada	56	
Modalidad PYMES	57	X

Pérdidas y ganancias: Modalidad normal	65	
Modalidad abreviada	66	
Modalidad PYMES	67	X

Pág.3	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022 Relación de administradores/as y participaciones directas
200	
NIF G95836847	Nombre o razón social ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

A. Relación de administradores/as (A cumplimentar por todas las entidades declarantes) Se consignarán las personas o entidades que ostenten los cargos de consejero/a, gestor/a, director/a, administrador/a general y otros análogos, que supongan la dirección, administración o control de la entidad					
NIF		F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Código provincia / país
3500	55303503A	3501 F	3502 R	3503 NTIENOU TCHIENGUE CLOTAIRE MESMIN	3504 20

B. Participaciones directas de la declarante en otras sociedades y de otras personas o entidades en la declarante a la fecha de cierre del período declarado (Participaciones iguales o superiores al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)									
B1. Participaciones directas de la declarante en otras entidades (Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario organizado)									
Marque una X en el caso de que la declarante no participe en otras sociedades o que sus participaciones directas en otras sociedades a la fecha de cierre del período declarado, sea inferior al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado: 3505 ☒									
Datos de la participada		Entidad 1.ª		Entidad 2.ª		Entidad 3.ª		Entidad 4.ª	
NIF		3506							
R/X		3507							
Nombre/Razón social		3508							
Código-provincia/país		3509							
Capital		3510							
Fondos propios		3511							
Patrimonio neto		3512							
Resultado del último ejercicio		3513							
Datos de la declarante									
% de participación (con dos decimales)		3514							
Valor nominal de la participación		3515							
Valor en libros de la participación		3516							
Ing. por div.recibidos en el ej. declarado		3517							
Correcciones valorativas por deterioro									
Pérdida por deterioro al final del ej. 2021		3518							
(+/-) Variación deterioro a P y G		3519							
(+/-) Variación contra patrimonio neto		3520							
(-) Salidas y reducciones		3521							
(+/-) Traspasos y otras variaciones		3522							
Pérdida por deterioro al final del ej. 2022		3523							
Marcar si el valor en libros es cero		3524							

B2. Participaciones directas de personas o entidades en la declarante (Igual o superior al 5% del capital o al 1% si se trata de valores que coticen en un mercado secundario)							
Marque una X en caso de que existan participaciones directas en la declarante de otras personas físicas o entidades a la fecha de cierre del período declarado, que sean inferiores al 5% del capital o al 1% en el caso de valores que coticen en el mercado secundario organizado: 3530 ☒							
Marque una X en caso de que los valores de la entidad coticen en un mercado secundario organizado: 3540 ☐							
NIF		F/J	R/X	Apellidos y nombre/Razón social	Cód. prov./país	Valor nominal	% Participación
3531		3532	3533	3534	3535	3536	3537

NIF
G95836847

Nombre o razón social
ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

C. Relación de establecimientos

Si no tiene ningún establecimiento marque una X en la casilla

3570	X
------	---

[illegible]

D. Buques afectos al régimen especial de tributación de las empresas de transporte marítimo

[illegible]

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022

Balance: Activo (I)

NIF
G95836847Nombre o razón social
ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Activo no corriente (N, A, P).....	101	2.698,89
Inmovilizado intangible (N, A, P).....	102	
Desarrollo (N).....	103	
Concesiones (N).....	104	
Patentes, licencias, marcas y similares (N).....	105	
Fondo de comercio (N, A, P).....	106	
Aplicaciones informáticas (N).....	107	
Investigación (N).....	108	
Propiedad intelectual (N).....	181	
Otro inmovilizado intangible (N).....	109	
Resto (A, P).....	110	
Inmovilizado material (N, A, P).....	111	2.698,89
Terrenos y construcciones (N).....	112	
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material (N).....	113	
Inmovilizado en curso y anticipos (N).....	114	
Inversiones inmobiliarias (N, A, P).....	115	
Terrenos (N).....	116	
Construcciones (N).....	117	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	118	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	119	
Créditos a empresas (N).....	120	
Valores representativos de deuda (N).....	121	
Derivados (N).....	122	
Otros activos financieros (N).....	123	
Otras inversiones (N).....	124	
Resto (A, P).....	125	
Inversiones financieras a largo plazo (N, A, P).....	126	
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	127	
Créditos a terceros (N).....	128	
Valores representativos de deuda (N).....	129	
Derivados (N).....	130	
Otros activos financieros (N).....	131	
Otras inversiones (N).....	132	
Resto (A, P).....	133	
Activos por impuesto diferido (N, A, P).....	134	
Deudores comerciales no corrientes (N, A, P).....	135	
Activo corriente (N, A, P).....	136	176.727,46
Activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....	137	
Existencias (N, A, P).....	138	
Comerciales (N).....	139	
Materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	140	
Productos en curso (N).....	141	
De ciclo largo de producción (N).....	142	
De ciclo corto de producción (N).....	143	
Productos terminados (N).....	144	
De ciclo largo de producción (N).....	145	
De ciclo corto de producción (N).....	146	
Subproductos, residuos y materiales recuperados (N).....	147	
Anticipos a proveedores (N).....	148	
Derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N).....	182	

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022

Balance: Activo (II)

NIF
G95836847Nombre o razón social
ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Activo	Saldo cuentas de activo	Saldo cuentas globales por conceptos
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar (N, A, P).....		149 114.160,79
Cientes por ventas y prestaciones de servicios (N, A, P).....	150	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a largo plazo (N, A, P).....	151	
Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo (N, A, P).....	152	
Cientes empresas del grupo y asociadas (N).....	153	
Deudores varios (N).....	154	
Personal (N).....	155	
Activos por impuesto corriente (N).....	156	
Otros créditos con las Administraciones Públicas (N).....	157	
Accionistas (socios) por desembolsos exigidos (N, A, P).....	158	
Otros deudores (A, P).....	159 114.160,79	
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....		160
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	161	
Créditos a empresas (N).....	162	
Valores representativos de deuda (N).....	163	
Derivados (N).....	164	
Otros activos financieros (N).....	165	
Otras inversiones (N).....	166	
Resto (A, P).....	167	
Inversiones financieras a corto plazo (N, A, P).....		168
Instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	169	
Créditos a empresas (N).....	170	
Valores representativos de deuda (N).....	171	
Derivados (N).....	172	
Otros activos financieros (N).....	173	
Otras inversiones (N).....	174	
Resto (A, P).....	175	
Periodificaciones a corto plazo (N, A, P).....		176
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes (N, A, P).....		177 62.566,67
Tesorería (N).....	178	
Otros activos líquidos equivalentes (N).....	179	
TOTAL ACTIVO (N, A, P).....		180 179.426,35

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022

Balance: Patrimonio neto y Pasivo (I)

NIF
G95836847Nombre o razón social
ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Patrimonio neto (N, A, P).....	201	15.328,07
Fondos propios (N, A, P).....	202	15.328,07
Capital (N, A, P).....	203	
Capital escriturado (N, A, P).....	204	
(Capital no exigido) (N, A, P).....	205	
Prima de emisión (N, A, P).....	206	
Reservas (N, A, P).....	207	72.408,33
Legal y estatutarias (N).....	208	
Otras reservas (N).....	209	
(Acciones y participaciones en patrimonio propias) (N, A, P).....	210	
Resultados de ejercicios anteriores (N, A, P).....	211	
Remanente (N).....	212	
(Resultados negativos de ejercicios anteriores) (N).....	213	
Otras aportaciones de socios (N, A, P).....	214	
Resultado del ejercicio (N, A, P).....	215	-57.080,26
(Dividendo a cuenta) (N, A, P).....	216	
Otros instrumentos de patrimonio neto (N, A).....	217	
Ajustes por cambios de valor (N, A).....	218	
Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N).....	219	
Operaciones de cobertura (N).....	220	
Activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta (N).....	221	
Otros (N).....	223	
Ajustes en patrimonio neto (P).....	224	
Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N, A, P).....	225	
Pasivo no corriente (N, A, P).....	226	
Provisiones a largo plazo (N, A, P).....	227	
Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal (N).....	228	
Actuaciones medioambientales (N).....	229	
Provisiones por reestructuración (N).....	230	
Otras provisiones (N).....	231	
Deudas a largo plazo (N, A, P).....	232	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	233	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	234	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	235	
Derivados (N).....	236	
Otros pasivos financieros (N).....	237	
Otras deudas a largo plazo (A, P).....	238	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	239	
Pasivos por impuesto diferido (N, A, P).....	240	
Periodificaciones a largo plazo (N, A, P).....	241	
Acreedores comerciales no corrientes (N, A, P).....	242	
Deuda con características especiales a largo plazo (N, A, P).....	243	

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022

Balance: Patrimonio neto y Pasivo (II)

NIF
G95836847Nombre o razón social
ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Patrimonio neto y Pasivo	Saldo cuentas patrimonio neto o pasivo	Saldo cuentas globales por conceptos
Pasivo corriente (N, A, P).....	244	164.098,28
Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta (N, A).....	245	
Provisiones a corto plazo (N, A, P).....	246	
Provisiones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (N)	269	
Otras provisiones (N)	270	
Deudas a corto plazo (N, A, P).....	247	
Obligaciones y otros valores negociables (N).....	248	
Deudas con entidades de crédito (N, A, P).....	249	
Acreedores por arrendamiento financiero (N, A, P).....	250	
Derivados (N).....	251	
Otros pasivos financieros (N).....	252	
Otras deudas a corto plazo (A, P).....	253	
Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo (N, A, P).....	254	
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar (N, A, P).....	255	7.941,83
Proveedores (N, A, P).....	256	4.443,99
Proveedores a largo plazo (N, A, P).....	257	
Proveedores a corto plazo (N, A, P).....	258	4.443,99
Proveedores, empresas del grupo y asociadas (N).....	259	
Acreedores varios (N).....	260	
Personal (remuneraciones pendientes de pago) (N).....	261	
Pasivos por impuesto corriente (N).....	262	
Otras deudas con las Administraciones Públicas (N).....	263	
Anticipos de clientes (N).....	264	
Otros acreedores (A, P).....	265	3.497,84
Periodificación a corto plazo (N, A, P).....	266	156.156,45
Deuda con características especiales a corto plazo (N, A, P).....	267	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (N, A, P).....	268	179.426,35

NIF

G95836847

Nombre o razón social

ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Cuenta de pérdidas y ganancias

Operaciones continuadas

Importe neto de la cifra de negocios (N, A, P).....	301	
Ventas (N).....	302	
Prestaciones de servicios (N).....	303	
Ingresos de carácter financiero de las entidades concesionarias de infraestructuras públicas (N).....	386	
Ingresos de carácter financiero de las sociedades holding (N)	380	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N)	381	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N)	382	
Resto (N).....	383	
Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación (N, A, P).....	304	
Trabajos realizados por la empresa para su activo (N, A, P).....	305	
Aprovisionamientos (N, A, P).....	306	312.497,24
Consumo de mercaderías (N).....	307	
Consumo de materias primas y otras materias consumibles (N).....	308	
Trabajos realizados por otras empresas (N).....	309	
Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos (N).....	310	
Otros ingresos de explotación (N, A, P).....	311	341.777,37
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente (N, A, P).....	312	240,00
Ingresos por arrendamientos (N, A, P).....	313	
Resto (N, A, P).....	314	240,00
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio (N, A, P).....	315	341.537,37
Gastos de personal (N, A, P).....	316	26.230,83
Sueldos salarios y asimilados (N, A, P).....	317	19.887,31
Indemnizaciones (N, A, P).....	319	6.244,52
Seguridad Social a cargo de la empresa (N, A, P).....	320	
Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación o prestación definida (N, A, P).....	321	
Retribuciones mediante instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	322	
Otros gastos sociales (N, A, P).....	323	99,00
Provisiones (N, A, P).....	324	
Otros gastos de explotación (N, A, P).....	325	59.512,40
Servicios exteriores (N).....	326	
Tributos (N).....	327	
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales (N).....	328	
Otros gastos de gestión corriente (N).....	329	
Gastos por emisión de gases de efecto invernadero (N)	384	
Amortización del inmovilizado (N, A, P).....	330	617,16
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (N, A, P).....	331	
Excesos de provisiones (N, A, P).....	332	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (N, A, P).....	333	
Deterioro y pérdidas (N, A, P).....	334	
Deterioros (N, A, P).....	335	
Reversión de deterioros (N, A, P).....	336	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	337	
Beneficios (N, A, P).....	338	
Pérdidas (N, A, P).....	339	
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado de sociedades holding (N, A, P).....	385	
Diferencia negativa de combinaciones de negocio (N, A).....	340	
Otros resultados (N, A, P).....	341	
Resultado de explotación (N, A, P).....	342	-57.080,26

NIF

G95836847

Nombre o razón social

ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Cuenta de pérdidas y ganancias

Ingresos financieros (N, A, P).....	343	
De participaciones en instrumentos de patrimonio (N, A, P).....	344	
En empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	345	
En terceros (N, A, P).....	346	
De valores negociables y otros instrumentos financieros (N, A, P).....	347	
De empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	348	
De terceros (N, A, P).....	349	
Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero (N, A, P).....	350	
Gastos financieros (N, A, P).....	351	
Por deudas con empresas del grupo y asociadas (N, A, P).....	352	
Por deudas con terceros (N, A, P).....	353	
Por actualización de provisiones (N, A, P).....	354	
Variación de valor razonable en instrumentos financieros (N, A, P).....	355	
Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias (N).....	356	
Transferencias de ajustes de valor razonable con cambios en el patrimonio neto (N).....	357	
Diferencias de cambio (N, A, P).....	358	
Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros (N, A, P).....	359	
Deterioros y pérdidas (N, A, P).....	360	
Deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	361	
Deterioros, otras empresas (N, A, P).....	362	
Reversión de deterioros, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	363	
Reversión de deterioros, otras empresas (N, A, P).....	364	
Resultados por enajenaciones y otras (N, A, P).....	365	
Beneficios, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	366	
Beneficios, otras empresas (N, A, P).....	367	
Pérdidas, empresas del grupo y asociadas a largo plazo (N, A, P).....	368	
Pérdidas, otras empresas (N, A, P).....	369	
Otros ingresos y gastos de carácter financiero (N, A, P).....	376	
Incorporación al activo de gastos financieros (N, A, P).....	377	
Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores (N, A, P).....	378	
Resto de ingresos y gastos (N, A, P).....	379	
Resultado financiero (N, A, P).....	370	
Resultado antes de impuestos (N, A, P).....	371	-57.080,26
Impuestos sobre beneficios (N, A, P).....	372	
Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (N).....	373	-57.080,26
Operaciones interrumpidas		
Resultado del ejerc.procedente de operac.interrumpidas neto de impuestos (N).....	374	
RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (N, A, P).....	375	-57.080,26

Pág.13	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022 Estado de cambios en el patrimonio neto (II): Estado total de cambios en el patrimonio neto
200	
NIF G95836847	Nombre o razón social ASOC DE COOPERACION AL DESARROLLO ABARK

	Capital (N, A, P)				Prima de emisión (N,A,P)	Reservas (N,A,P)	(Acciones y particip. en patrim. propias (N,A,P)	Resultados de ejercicios anteriores (N,A,P)	Otras aportaciones de socios (N,A,P)					
	Escriturado		(No exigido)											
Saldo final del ejercicio 2021 (N, A, P)	600		601		602		603		604		605		606	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2021 y anteriores (N, A, P)	607		608		609		610		611		612		613	
Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores (N, A, P)	614		615		616		617		618		619		620	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2022 (N, A, P)	621		622		623		624		625		626		627	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	628		629		630		631		632		633		634	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	635		636		637		638		639		640		641	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	642		643		644		645		646		647		648	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	649		650		651		652		653		654		655	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	656		657		658		659		660		661		662	
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	663		664		665		666		667		668		669	
Aumentos de capital (N, A, P)	670		671		672		673		674		675		676	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	677		678		679		680		681		682		683	
Conversión de pasivos financ.en pat.neto (conversión oblig., condonación deudas)(N)	684		685		686		687		688		689		690	
(-) Distribución de dividendos (N)	691		692		693		694		695		696		697	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	698		699		700		701		702		703		704	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	705		706		707		708		709		710		711	
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	712		713		714		715		716		717		718	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	719		720		721		722		723		724		725	
Saldo final del ejercicio 2022 (N, A, P)	726		727		728		729		730		731		732	

Pág.14

200

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022
Estado de cambios en el patrimonio neto (III): Estado total de cambios en el patrimonio neto (continuación)

NIF
G95836847

Nombre o razón social
ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

	Resultado del ejercicio (N,A,P)		(Dividendo a cuenta) (N,A,P)		Otros instrumentos de patrimonio neto (N,A)		Ajustes por cambios de valor (N,A)		Ajustes en patrimonio neto (P)		Subvenciones, donaciones y legados recibidos (N,A,P)		Total (N,A,P)	
Saldo final del ejercicio 2021 (N, A, P)	750		751		752		753		754		755		756	
Ajustes por cambio de criterio del ejercicio 2021 y anteriores (N, A, P)	757		758		759		760		761		762		763	
Ajustes por errores del ejercicio 2021 y anteriores (N, A, P)	764		765		766		767		768		769		770	
Saldo ajustado, inicio del ejercicio 2022 (N, A, P)	771		772		773		774		775		776		777	
Total ingresos y gastos reconocidos (N, A)	778		779		780		781				783		784	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (P)	785	-57.080,26	786						789		790		791	
Ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	792		793						796		797		798	
Ingresos fiscales a distribuir en varios ejercicios (P)	799		800						803		804		805	
Otros ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto (P)	806		807						810		811		812	
Operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	813		814		815		816		817		818		819	
Aumentos de capital (N, A, P)	820		821		822		823		824		825		826	
(-) Reducciones de capital (N, A, P)	827		828		829		830		831		832		833	
Conversión de pasivos financ.en pat.neto(conversión oblig., condonación deudas)(N)	834		835		836		837				839		840	
(-) Distribución de dividendos (N)	841		842		843		844				846		847	
Operaciones con acciones o participaciones propias (netas) (N)	848		849		850		851				853		854	
Incremento (reducción) de pat. neto resultante de una combinación de negocios (N)	855		856		857		858				860		861	
Otras operaciones con socios o propietarios (N, A, P)	862		863		864		865		866		867		868	
Otras variaciones del patrimonio neto (N, A, P)	869		870		871		872		873		874		875	
Saldo final del ejercicio 2022 (N, A, P)	876		877		878		879		880		881		882	

ZERG01ef25de-737e-4b96-99d4-078a38cb1990

Pág.15	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022	
200	Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias. Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	
NIF G95836847	Nombre o razón social ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK	
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1000	-57.080,26
	Aumentos	Disminuciones
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones continuadas.....	1001	1002
Correcciones por Impuesto sobre Sociedades, operaciones interrumpidas.....	1003	1004
Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias antes de Impuesto sobre Sociedades.....	1005	-57.080,26
Correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias (excluida la corrección por Impuesto sobre Sociedades)		
	Aumentos	Disminuciones
Diferencias entre amortización contable y fiscal (artículos 16.1 y 17 y 20 NF2/2014).....	1006	1007
Amortización actividades investigación y desarrollo (artículo 21.1 c) d) NF 2/2014).....	1008	1009
Libertad amortización reducción y corrección del impacto contaminante y de limpieza de suelos contaminados (artículo 21.1 e) f) NF 2/2014).....	1010	1011
Otros supuestos de libertad de amortización (artículos 21.1 a) NF 2/2014 y artículo 26.3 NF 2/1997).....	1012	1013
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: amortización del inmovilizado material nuevo(art. 21.1 b) y 21.2 NF 2/2014)	1014	1015
Amortización acelerada extraordinaria.....	1119	1120
Libertad de amortización extraordinaria (art. 8 DFN 11/2020 y art. 7 DFN 1/2022).....	1121	1122
Microempresas, amortización conjunta (artículo 21.3 NF 2/2014).....	1103	1104
Amortización en caso de cesión de uso de activos con opción de compra o renovación (art. 19 NF 2/2014).....	1016	1017
Arrendamiento financiero (artículo 18 NF 2/2014).....	1018	1019
Adquisición de participaciones (artículo 24 NF 2/2014)	1020	1021
Deducción fondo de comercio (artículo 25.1 NF 2/2014).....	1022	1023
Otros supuestos de pérdidas por deterioro de valor (artículos 22.1, 22.2 y 23 NF 2/2014).....	1026	1027
Microempresas, pequeñas y medianas empresas: pérdidas deterioro créditos insolvencias (art. 22.3 NF 2/2014)	1028	1029
Ajustes por la limitación en la deducibilidad de gastos financieros (art. 25bis NF 2/2014).....	1091	1092
Provisiones no deducibles fiscalmente (artículo 26 NF 2/2014).....	1030	1031
Gastos no deducibles fiscalmente (artículo 31 NF 2/2014).....	1032	
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas sometidas a tributación (art. 31bis NF 2/2014).....	1123	1124
Gastos no deducibles fiscalmente/Compensación rentas positivas EP sometidas a tributación (art.18.11 NF 16/2014)	1125	1126
Aplicación del valor normal de mercado (artículos 40.2, 40.3, 41, 42, 49 y 50 NF 2/2014).....	1033	1034
Corrección de rentas por efecto de la depreciación monetaria (artículo 40.9 NF 2/2014).....		1035
Eliminación doble imposición dividendos y part.beneficios (artículo 33 NF 2/2014 y art. 25 NF 2/1997)	1036	1037
Eliminación doble imposición rentas obtenidas por la transmisión de partic.en otras entidades (art. 34 NF 2/2014)	1105	1106
Eliminación rentas obtenidas por establecimientos permanentes (artículo 35 NF 2/2014).....	1107	1108
Gtos. por operaciones con acciones propias, como gastos de emisión, honorarios, etc. (art. 54.3 NF 2/2014)...		1038
Errores contables (artículo 54.3 NF 2/2014).....	1039	1040
Operaciones a plazo (artículo 54.4 NF 2/2014).....	1041	1042
Ajustes por rentas derivadas de operaciones con quita o espera (art. 54.10 NF 2/2014).....	1093	1094
Otras diferencias de imputación temporal de ingresos y gastos (artículo 54 NF 2/2014).....	1043	1044
Subcapitalización (artículo 47 NF 2/2014).....	1045	
Exención por reinversión (artículo 36 NF 2/2014).....	1109	1047
Reducción de ingresos procedentes de la propiedad intelectual o industrial (artículo 37 NF 2/2014).....		1049
Rég. de tributación empresas transporte marítimo (Capítulo II Título VI NF 2/2014).....	1050	1051
Imputación de rentas generadas en la transmisión de buques afectos al régimen de emp. Transp. Marítimo(Cap. II Tit. VI NF 2/2014)	1052	
Imputación de rentas UTE, AIE, AEIE (capítulo III Título VI NF 2/2014).....	1053	1054
Sociedades y Fondos de capital-riesgo (capítulo IV Título VI NF 2/2014)	1055	1056
Valoración de bienes y derechos. Régimen especial operaciones reestructuración (Capítulo VII Título VI NF 2/2014).....	1057	1058
Minería e hidrocarburos (artículos 28 y 29 NF 2/2014).....	1059	1060
Régimen fiscal de entidades de tenencia de determinados valores (DA 14ª NF 2/2014).....	1063	1064
Régimen fiscal de entidades parcialmente exentas (art. 32.3 y 38 NF 2/2014)	1065	57.080,26
Régimen fiscal entidades sin fines lucrativos (NF 3/2004).....	1067	1068
Cooperativas: 50% dotación obligatoria al Fondo de Reserva Obligatorio (NF 2/1997).....		1069
Integración ajustes DT 11ª.2 DF 45/1997.....	1072	1073
Dif. entre amortización contable y fiscal del incremento neto de valor, actualización balances DFN 1/2013		1089
Deterioros de valor de elementos patrimoniales actualizados, actualización balances DFN 1/2013	1084	1090
Pérdidas en transmisión de elementos patrimoniales actualizados, actualización de balances DFN 1/2013.....	1085	
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.1 NF 2/2014)		1114
Entidades con actividad cualificada de arrendamiento inmuebles (artículo 115.2 NF 2/2014)		1115
Rentas derivadas de la prestación de servicios públicos locales (artículo 39.1 NF 2/2014)	1110	1111
Rentas por la concesión de préstamos participativos (artículo 39.3 NF 2/2014)	1112	1113
Otras correcciones (*).....	1076	1077
Total correcciones al resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias.....	1078	57.080,26
(*) Detalle de la partida "Otras correcciones"		
Artículo	Detalle	
1116	1117	

Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022

Entid. navieras en rég. de tributación de las empresas de trans. marítimo. Base imponible entidades NO sometidas al reg. espec. de empresas de trans. marítimo. Deducc.aplicables a entid. NO sometidas al reg. especial de sociedades patrimoniales

NIF
G95836847Nombre o razón social
ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Base imponible previa anterior a las compensaciones y reservas	1525	
Rentas positivas imputadas del artículo 48, DA 20ª y Capítulo III del Título VI.....	1547	
Compensación tributaria microempresas (art. 32.4 NF 2/2014)	1526	
		Integración
Reserva para fomentar la capitalización empresarial (art. 51 NF 2/2014)	1527	
Reserva especial para nivelación de beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1528	1529
Reserva fomento emprendimiento y reforzamiento actividad productiva (art. 53 NF 2/2014)		1530
Integración por incumplimiento reserva fomento capit.empres. (art. 51 NF 2/2014)	1531	
Integración por incumplimiento reserva nivelación beneficios (art. 52 NF 2/2014)	1532	
Integración por incumplimiento reserva emprend y reforz. act.prod. (art. 53 NF 2/2014)	1533	
		Reducción

Rentas derivadas de operaciones con quita y espera diferente al art. 54.10	1573	
--	------	--

Entidades navieras en régimen de tributación de las empresas de transporte marítimo

Base imponible previa de actividades que tributen en régimen general	1500	
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores	1501	
Base imponible resultante de aplicar la escala del apartado 1 del Art. 70 de la NF 2/2014	1502	
Base imponible / Base liquidable	1503	

Base imponible / Base liquidable entidades NO sometidas al régimen especial de empresas de transporte marítimo

Base imponible previa	1504	
Compensación Bases Imponibles negativas de ejercicios anteriores	1505	
Base imponible / Base liquidable	1506	

		Base imponible/Base liquidable	Tipo de gravamen
EPSV Ley 5/2012	Prestaciones artículo 24.1 Ley 5/2012	1534	1535 0%
	Resto de prestaciones	1536	1537 19%
solo sociedades en imputación de rentas	Socios residentes	1507	
	Socios no residentes	1508	1509 Tipo de gravamen

Tipo de gravamen	1511	19,00
Cuota íntegra	1512	
Ajuste por aplicación del artículo 117.3 NF 2/2014	1513	
Cuota íntegra ajustada	1514	

Deducciones aplicables a entidades NO sometidas al régimen especial de sociedades patrimoniales

Deducción para fomentar la digitalización / implantación de TicketBAI.....	1549	
Deducción por reversión de medidas temporales.....	1544	
Deducciones por doble imposición	DA 20ª.....	1548
	Artículo 60.5 NF 2/2014.....	1545
	Resto.....	1546
Deducción por inversiones realizadas por las Autoridades Portuarias.....	1582	
Cuota líquida	1521	
Deducción cooperativas especialmente protegidas	1539	
Deducciones con límite de cuota del 35%.....	1522	
Deducciones con límite de cuota del 70%.....	1523	
Deducciones con límite de cuota del 50%.....	1583	
Cuota efectiva	1550	
		Se aplica % tributac.mín. art. 59 1540
		Se aplica % art. 28.3 NF 2/1997 1543

Pág.18	Impuesto sobre Sociedades e IRNR (establecimientos permanentes y entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en el THG) 2022 Cuota efectiva positiva. Deuda tributaria
200	
NIF G95836847	Nombre o razón social ASOC DE COOPERACIÓN AL DESARROLLO ABARK

Cuota efectiva de entidades no sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1550	
Cuota efectiva de entidades sujetas al régimen de sociedades patrimoniales.....	1551	

Retenciones e ingresos a cuenta: ingresos financieros y otros.....	1553	
Retenciones e ingresos a cuenta: arrendamiento de inmuebles.....	1554	
Retenciones e ingresos a cuenta: imputados por otras entidades.....	1555	
Diferencia positiva o negativa.....	1556	

Porcentaje correspondiente al Territorio Histórico.....	1557	100,00
Territorio Histórico		
Cuota diferencial a ingresar/a devolver.....	1558	
Pagos fraccionados.....	1572	
Pagos fraccionados imputados por UTE/AIE.....	1559	
Incremento por pérdida de beneficios ejercicios anteriores	1560	
Intereses de demora.....	1561	
Aplicación gravamen especial DA 14ª NF 2/2014.....	1541	
Cuota diferida por cambios de residencia y cese de establecimientos permanentes	1542	
Importe ingreso/ devolución de la declaración originaria.....	1562	
LIQUIDO A INGRESAR/ A DEVOLVER.....	1570	

