

NOTAS AL BALANCE

(1) La Cuenta "Otros Ingresos" incluye los siguientes conceptos:

(a)	Reajustes Crédito Fiscal IVA	\$ 275.400
(b)	Dividendos percibidos de S.A. chilena	\$ 528.500
(c)	Utilidad obtenida en venta de activo inmovilizado	\$ 400.000
(d)	Rentas percibidas por el arrendamiento de bienes raíces no agrícolas afectas al impuesto de 1 ^a Categoría por ser superiores al 11% del avalúo fiscal del inmueble respectivo vigente al 01.01.2003. Estos bienes raíces se encuentran incorporados en el patrimonio contable y tributario de la soc. de personas "XY" Ltda	\$ 1.267.400
(e)	Mayor valor obtenido en venta de acciones de S.A. chilena afecta al impuesto único de Primera Categoría	\$ 345.000
(f)	Intereses percibidos por depósitos bancarios afectos al impuesto de Primera Categoría	\$ 250.400
	Total Otros Ingresos	<u>\$ 3.066.700</u>

(2) La Cuenta "Depreciación" representa la depreciación acelerada practicada por la empresa a los bienes físicos del activo inmovilizado, de acuerdo a las normas tributarias del artículo 31 N° 5 de la Ley de la Renta. Dicha cuenta incluye la depreciación de un automóvil que utiliza uno de los socios por valor de \$ 250.000.

(3) La Cuenta "Gastos Generales" incluye los siguientes conceptos:

(a)	Gastos Administrativos	\$ 670.000
(b)	Arriendo local de venta	\$ 870.000
(c)	Reajustes, intereses y multas pagadas al Fisco el 05.07.2002, por impuestos declarados fuera de plazo	\$ 267.700
(d)	Donación efectuada el 10.10.2002 a Club Deportivo no aceptada como gasto	\$ 187.400
(e)	Patente local comercial	\$ 987.567
(f)	Primas de seguro por local comercial	\$ 1.567.740
(g)	Desembolso por reparación automóvil particular utilizado por uno de los socios de la sociedad efectuado el 16 de Julio de 2002	\$ 367.100
(h)	Otros gastos generales relacionados con el giro de la empresa	\$ 1.250.700
	Total	<u>\$ 6.168.207</u>

(4) Las contribuciones de bienes raíces correspondientes al año 2002, por los inmuebles arrendados, se pagaron dentro de los plazos legales por los siguientes montos:

1 ^a Cuota 19.04.2002	\$ 26.772
2 ^a Cuota 19.06.2002	\$ 26.772

3 ^a Cuota 25.09.2002	\$ 32.400
4 ^a Cuota 27.11.2002	\$ 32.400
Total	<u>\$ 118.344</u>

- (5) La Cuenta "Corrección Monetaria" representa la pérdida que sufrió el Capital Propio Tributario durante el año comercial 2002, de acuerdo a las normas del artículo 41 de la Ley de la Renta.
- (6) La Cuenta "Pérdida Ejercicio Anterior" corresponde a la pérdida contable que la empresa obtuvo al 31.12.2001. La Pérdida Tributaria correspondiente a dicho ejercicio determinada de acuerdo a las normas de la Ley de la Renta, alcanza a \$ 2.567.400.
- (7) La Cuenta "Sueldos" incluye los sueldos y rentas accesorias pagados al personal durante el ejercicio comercial 2002, de acuerdo al libro auxiliar de remuneraciones.
- (8) La Cuenta "Gastos Financieros" corresponde a los reajustes e intereses pagados a los bancos e instituciones financieras por préstamos o créditos contratados utilizados como capital de trabajo de la empresa.

**II.- CONFECCION RECUADRO N° 2 FORMULARIO N° 22
"BASE IMPONIBLE DE PRIMERA CATEGORIA"**

- **Código 628:** Se anota el saldo de la cuenta venta por valor de \$ 80.000.000 (+)
- **Código 629:** Se anotan los intereses percibidos por depósitos bancarios por valor de \$ 250.400 (+)
- **Código 651:** Se anota el saldo de la Cuenta "Otros Ingresos", excluido los intereses por depósitos bancarios equivalente a (\$ 3.066.700 - \$ 250.400) \$ 2.816.300 (+)
- **Código 630:** Se anota el costo de venta representado en la Cuenta Costo de Venta por valor de \$ 40.000.000 (-)
- **Código 631:** Se anota la suma de los saldos de las cuentas sueldos, honorarios y sueldos empresarial por valor de \$ 9.700.000 (-)
- **Código 632:** Se anota el saldo de la Cuenta "Depreciaciones" por valor de \$ 1.250.000 (-)
- **Código 633:** Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Financieros" por valor de \$ 1.860.000 (-)
- **Código 635:** Se anota el saldo de la Cuenta "Gastos Generales", Contribuciones de Bs. Raíces, Impuesto Renta y Castigo Clientes \$ 9.229.767 (-)
- **Código 636:** Se anota la cantidad que resulte de restar a la suma de los Códigos (628), (629) y (651) los Códigos (630), (631), (632), (633) y (635), equivalente a \$ 21.026.933 (=)
- **Código 637:** Se anota el saldo deudor de la Cuenta "Corrección Monetaria" equivalente a \$ 5.015.500 (-)
- **Código 639:** Se anota la suma de los gastos rechazados no aceptados como tales por la Ley de la Renta, debidamente reajustados, de acuerdo al siguiente detalle:
 - Depreciación automóvil utilizado por el socio \$ 250.000 x 1,000 \$ 250.000
 - Reajustes, intereses y multas pagados al Fisco \$ 267.700 x 1,025 \$ 274.393
 - Donación Club Deportivo \$ 187.400 x 1,008 \$ 188.899