

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 1ª 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 afecto 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\$ 3.066.700

(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\$ 6.168.207

(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:

1ª Cuota 19.04.2002\$ 26.772

2ª Cuota 19.06.2002\$ 26.772

3ª Cuota 25.09.2002\$ 32.400

4ª Cuota 27.11.2002\$ 32.400

Total\$ 118.344

(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 Nº 2 FORMULARIO Nº 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

Ediciones Especiales
19 de marzo de 2003

69