

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 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

## Operación Renta 2003... más seguro con @SisTax

Presente su información de manera fácil, confiable y segura, a través de nuestra última generación de Software Tributario, utilizado exitosamente durante los últimos 12 años.

@SisTax es una familia de aplicaciones diseñadas para operar en ambiente Windows 3.x, 95, 98 y 2000 compuesto por módulos para la generación del Formulario 22 y Declaraciones Juradas, los cuales puede adquirir por separado, según sus necesidades y las de su Organización.

@SisTax simplificará su proceso de Declaraciones Juradas de Impuesto a la Renta 2003:

- Permite importar datos desde su sistema a partir de un archivo plano en las declaraciones juradas 1812 - 1879 - 1884 - 1887
- Cuenta con Sistemas de ayuda en línea
- Genera archivos para ser enviados al SII vía Internet
- Despliega el formulario completo en pantalla por anverso y reverso
- Imprime las declaraciones en formularios del SII en cualquier impresora
- Realiza validaciones y cálculos automáticos, informando los errores al momento que se producen
- Intuitivo, amistoso, fácil de usar... y mucho más

Para información y ventas contáctenos en el fono: 800 201 525 - 676 1000, fax: 676 1014  
web [www.ey.cl](http://www.ey.cl) e-mail [asistax.sopORTE@cl.eyi.com](mailto:asistax.sopORTE@cl.eyi.com)  
o visite nuestras oficinas ubicadas en Huérfanos 770, Santiago

Con @SisTax ahorre tiempo y sienta en todo momento el respaldo de Ernst & Young, una Firma Internacional líder en asesoría tributaria