



REVISTA MENSUAL DE INTERIOR GENERAL

Año I

Panamá, Enero 27 de 1944

Nº 5

YAVIZA, HISTORICA POBLACION DEL DARIEN



"Preciosa vista de Yaviza, uno de los pueblos más pintorescos del Darién. "Fué antiguamente una población de mucha importancia. En ella construyeron los españoles, para defenderse de los ataques de los indios, varios fuertes cuyas ruinas existen todavía" y constituyen rica fuente de investigación histórica.. "El aspecto de Yaviza, es encantador, pues se encuentra situada en una península plana que se presta para un trazado bello" "Es un Corregimiento del Distrito de Pinogana, con más de diez caseríos y una población de 2965 habitantes, según el censo de 1940, contando centenares de "indios bravos" que moran en las cumbres de las montañas.

PRECIO: B. 0,10

EL AYUNTAMIENTO DE PANAMA



Fotografía de los Honorables Miembros del Ayuntamiento de la Provincia de Panamá, que clausuró sus sesiones el 31 de Diciembre pasado, habiendo obtenido brillante éxito en sus labores.

Vida del Campo

—Por DIOGENES H. IVALDY—

FIESTAS PATRONALES Y TURISMO

Indudablemente que las fiestas patronales celebradas en los distintos pueblos interioranos, de acuerdo con los calendarios eclesiásticos y con la devoción a la consagración de tal o cual feligresía, o parroquia, han contribuido enormemente a la expansión turística hacia las regiones de tierra adentro. Sin embargo, la mejor intención de los organizadores de tales eventos y por ende, de los pueblos interioranos, se ve a ratos frustrada por intromisiones foráneas que sólo buscan la manera de lucrar y especular a costa del entusiasmo y la hospita-

lidad de las comunidades provincianas. Y nos referimos a los "ruleteros" que, so pretexto de establecer sus ruletas y maracas a "beneficio" de la iglesia del pueblo, desvían las corrientes de la más sana diversión pueblerina hacia sus mesas, que no son más que unas cajas de Pandora absorbentes de los reales que deben llegar a las colectas públicas de carácter benéfico, a la hacendosa ama de casa que elaboró dulces y granjerías, al incipiente comerciante que hizo un máximo esfuerzo por poner-

se a tono con el movimiento comercial que iba a traer consecuentemente la fiesta, etc. Es necesario pues, enderezar esos rumbos torcidos por donde va a desembocar todo el auge de esas fiestas patronales a que nos referimos.

Y ya que a la par de las festividades de carácter religioso se elaboran programas de fiestas que podríamos llamar callejeras, está bien que las juntas de festejos traten de salir de ese círculo ya estrecho de "las corridas de toros", las "cabalgatas", las "riñas de gallos", etc., y que le infundan a esas celebraciones un tono folklórico con vistas a realzar todo el arte y la belleza que haya en nuestro autoctonismo y que sea un estímulo fuerte para quienes desde ciudades distantes salen hacia el Interior a caza de nuevas emociones.

El Comité Defensor de las Tierras de La Chorrera ofreció una fiesta

Leyeron Discursos don Rubén Lasso R.
y la señorita Adriana Ureña

GACETILLAS

Brigada de Bomberos de La Chorrera.

* * *

UN TRABAJO DEL DIRECTOR DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

En nuestra Sección Comercial publicamos hoy un trabajo sobre "Declaraciones en el Impuesto sobre la Renta", cuyo autor es el distinguido ciudadano don José I. Domínguez C., quien actualmente desempeña las funciones de Director del Impuesto sobre la Renta.

Es este artículo del Sr. Domínguez de sumo interés. Revela él la cultura y experiencia de un profesional que posee vastos conocimientos de Contabilidad y que como funcionario responsable y consagrado a sus labores oficiales, se empeña por el mejor éxito de la importante sección del Gobierno que dignamente dirige.

El trabajo del Sr. Domínguez es tan interesante que al leerlo detenidamente se adquiere valiosa experiencia aplicable en lo que respecta al cumplimiento de la Ley 52 de 1941, o sea la del Impuesto sobre la Renta. Por eso recomendamos su lectura, de manera especial, tanto a los Contadores como a los Comerciantes de la República.

El Comité Defensor de las Tierras Comunales de La Chorrera ofreció un sancocho a la chorrerana al Comité Femenino de la misma denominación, en la noche del 1º de los corrientes. Correspondió al señor Rubén Lasso R., Representante en esta ciudad de la primera institución mencionada, ofrecer el ágape, a cuyo ofrecimiento correspondió la señorita Adriana Ureña, Presidenta del Comité Femenino.

Esta señorita, en atinada improvisación, le ofreció un bello bouquet de flores naturales al poeta Moisés Castillo, invitado de honor a esta comida, en reconocimiento a su esforzada labor desplegada en el Ayuntamiento de la Provincia en beneficio de La Chorrera y a su labor literaria en la que se encuentra siempre el saber de la tierra.

Castillo agradeció tal ofrecimiento y le dedicó la citación de su soneto a La Chorrera al Comité Femenino. Se manifestó sorprendido de la labor cul-

tural que ambos centros vienen desarrollando.

En ese acto reinó la mayor cordialidad y animación. He aquí los expresivos discursos que se leyeron:

DISCURSO DEL SR. RUBEN LASSO R.

Señorita Adriana Ureña, Presidenta del Comité Femenino "María Bautista", y demás nobles compañeras:

Me ha tocado el honor de ofrecerles esta comida, por designación de mis queridos compañeros, agasajo en el que encontrarán la vívida expresión de nuestro cariño y respeto, con votos al Altísimo porque tengan un Año Nuevo muy feliz.

Queridas compañeras: fue en una mañana llena de arboles del mes de Mayo cuando nuestros campos llenos de flores de bellísimos matices hacían un manto de verde esmeralda entre sábanas blancas, cuando cual bandadas de encantadoras

La Educación Liberal en la Postguerra

—continuación—

OBJETO DE LA EDUCACION LIBERAL

El objeto de la educación liberal es de ayudar al hombre a adquirir ciertas cualidades humanas que se manifiestan en actitudes y hábitos característicos. Es posible estimular e inspirar al estudiante a cultivar por sí mismo estas cualidades. La prueba final de cualquier forma de educación es la clase de ser humano que produce. "Lo que eres", dijo Emerson, "habla más alto que lo que dices".

En una DEMOCRACIA la educación liberal debe ser útil para el hombre como individuo y como miembro libre y responsable de la colectividad a que pertenece. En el primer caso, toca a aquélla ayudar al individuo a afianzar el dominio de sí mismo y su propia personalidad, cultivar intereses más amplios, adquirir entusiasmo por el trabajo arduo, amar la buena conversación y la buena lectura, deleitarse con las aventuras de la curiosidad intelectual, y ser justo, generoso y comprensivo en todas sus acciones. Como miembro responsable de una sociedad democrática se espera del hombre que por sí mismo se labre su propio destino y cumpla de buena fe con sus obligaciones para con la familia, la sociedad y el estado. Para ello, el individuo tiene que aprender a reconocer el valor de sus semejantes y tratarlos con el espíritu de igualdad, compartir y cooperar en la realización de obras colectivas y sacrificarse por el bienestar común. Estas virtudes y hábitos de vida, que constituyen la esencia del carácter moral, son los requisitos indispensables para el auto-gobierno político y los cimientos de la vida democrática. La educación del ciudadano libre es, pues, en primer y último término, la educación que prepara para la libertad personal y la responsabilidad social.

Si la educación liberal ha de lograr estos resultados, debe preocuparse por el desarrollo del hombre íntegro: mente y cuerpo, carácter y espíritu. No puede gastarse el lujo de descuidar el cuerpo, pues un cuerpo sano es una de las condiciones necesarias para el desarrollo libre y armonioso del carácter, la mente y el espíritu. Si es cierto que el carácter, concebido como hábitos y actitudes morales, se desarrolla esencialmente en los primeros años de la vida en el hogar, la iglesia y la colectividad, también es cierto que continúan moldeándose mediante la disciplina y experiencia de la educación formal.

Si el hombre ha de ser responsable como individuo y como ciudadano, tiene que ser capaz de pensar, juzgar, escoger y actuar por sí mismo. Para juzgar independientemente y para concebir sabios propósitos, se requiere reflexionar críticamente y con conocimiento de la verdad íntegra existente. De allí la importancia del adiestrarse en el procedimiento objetivo e imparcial del método científico y de cultivar la expresión clara y eficaz, tanto oral como escrita, para precisar las propias ideas y contribuir de la mejor manera posible a la vida social cuya base es la mutua COMPRENSION. Sólo cuando el hombre llega a la convicción de que la auto-expresión, así concebida, no es solamente útil, sino intrínsecamente buena, como fuente de genuino placer y profunda satisfacción, descubre él que el poder de comunicar lo que sabe y la capacidad de crear y poder gozar de la belleza en todas sus manifestaciones, son los medios mediante los cuales adquiere conciencia del hecho de que es libre, no sólo política o moralmente, sino espiritualmente, como no lo es ningún otro mortal. Este sentido de liberal espiritual que emerge directamente de las realizaciones del hombre en el campo del pensamiento y artes creadoras, es el más poderoso soporte de la convicción democrática de que la única vida digna de vi-

EL COMITE DEFENSOR

gaviotas se acercaba este grupo de nobles luchadoras que nos rodea, del cual eres tu digna Presidenta, para colocarse a nuestro lado para acompañarnos en la lucha en defensa de los legítimos derechos de los vecinos sobre la propiedad común de las tierras donde está ubicada la cabecera del Distrito, que destinamos para asiento de nuestros hogares y de nuestras labranzas.

En este día, que también grabo en mi corazón con orgullo, como he grabado el de vosotras nobles luchadoras, tengo que pregonar muy alto la gratitud que los chorreranos de hoy, y las generaciones del mañana, han de sentir por vosotras, que os habéis sabido sacrificar, sin ambiciones bastardas y que en todo momento habéis ofrecido lo mejor que tenéis, vuestros corazones y buen ejemplo inmaculado de mujeres heroicas, que cual Policarpa Salabarrieta sabríais prodigar la generosidad de vuestra sangre antes que permitir la usurpación del patrimonio ancestral.

Cuando nos encontramos ante el ara de la Justicia y hagamos el balance de la obra realizada, las generaciones venideras se encontrarán ante el ejemplo edificante de vuestra decisión, y entonces no tendrán más camino que seguir el ejemplo que ahora se les ha puesto de vincularse en sucesión imperecedera en la defensa de estas tierras comunales.

Viva el Comité Femenino "María Bautista!"

Viva el Comité Defensor de las Tierras Comunales!"

Viva nuestro Pueblo Idolatrado y sus tierras libres!"

DISCURSO DE LA SRTA. ADRIANA UREÑA

Señor Samuel Olmedo, Presidente del "Comité Defensor de las Tierras Comunales de La Chorrera", Señor Rubén Lasso Ríos, Representante General del Comité en la ciudad de Panamá y demás distin-

virse es la vida de la libertad.

Cultivar el espíritu humano es, por lo menos en parte, educarlo en la humildad. Aún con la mayor competencia, el hombre no logra adaptarse por completo a la vida. No siempre puede entender a su vecino, como no siempre es capaz de comprender otras naciones y culturas; y ello es así, por que sus pensamientos y acciones, al igual que el de los semejantes, han sido enturbiados por el prejuicio y la injusticia. De allí que el ser humano ignore mucho de lo que necesita saber y se vea obligado a encarar, durante toda su vida, ciertos problemas persistentes. A este respecto, es importante que el individuo reconozca sus propias limitaciones, que se prepare para afrontar las deficiencias y fracasos humanos inevitables y que aprenda la lección de humildad que enseña la religión. Esta actitud, además de dar al hombre nuevas energías, fortalece el espíritu de camaradería tan necesario para la buena ciudadanía y para la COOPERACION espontánea y decidida con todo esfuerzo colectivo, que exija devoción y sacrificio.

El mejor medio con que cuenta el individuo para el cultivo de su carácter, mente y espíritu, es el estudio de lo más valioso que ha producido la especie humana: el precioso legado cultural que ha venido acumulándose a través de sucesivas generaciones. Tal legado es el acervo con que el hombre ha abierto el sendero de la libertad por la cual todavía se lucha. Nos brinda un rico tesoro de conocimientos constatados y opiniones comprobadas respecto del hombre mismo y su ambiente físico y social; nos dá la perspectiva histórica que nos capacita para entender, a la luz del pasado, el orden social y político presente y encontrar el punto de partida para un mañana mejor. Es, asimismo, el testimonio inagotable del esfuerzo persistente del hombre por ajustar el curso de la historia a sus propias finalidades—la expresión de la fe, aspiraciones e ideales humanos a través del arte, la literatura, la ética, la filosofía y la religión. Estas son las cosas que el hombre tiene que conocer en primer lugar a fin de percibir y resolver sus problemas actuales. Al saber lo que otros hombres han pensado, sentido y creído, se inicia él en el camino del descubrimiento de la verdad, el bien y la justicia. El contacto con grandes mentalidades prende la chispa del pensamiento original y estimula al hombre a plantearse sus propios problemas y a resolverlos por sí mismo. Así avanza él, no sólo en lo que se refiere a conocimientos, sino en el poder de valerse a sí mismo en un mundo en confusión.

Los fines últimos de la educación liberal son ideales a que se puede aspirar aunque nunca logremos realizarlos por completo. No serían ideales por los cuales vale la pena luchar o perderían su fuerza dinámica, si estuvieran totalmente dentro del alcance humano. A medida que el estudiante comienza a entender esos ideales, tal como son —inalcanzables pero aproximables—se dará cuenta de que la persecución de los mismos es una labor de toda la vida y de que la educación formal no puede hacer más que colocarlo en el camino de llegar a ser un hombre liberalmente educado. Para ser fructífera, la educación formal debe ser, desde el comienzo mismo, un proceso continuo en el que una etapa educacional conduzca a la siguiente. Por su parte, las instituciones de enseñanza cumplirán con su cometido en la medida en que inculquen en el estudiante la firme convicción de que la educación liberal es un proceso de auto-educación que puede y debe continuar a través de toda la vida. Sólo de los estudiantes que adquieran tal convicción puede decirse que han logrado formarse un concepto adecuado del propósito de la EDUCACION LIBERAL.

(Tomado de publicaciones de la "Unión Panamericana")

(continuará)

guidos Compañeros:

Es lamentable, en casos como el presente, no poder expresar con frases lo que siente el corazón. Sólo podré decirles, que hoy como ayer y como mañana, tanto en el regocijo como en el sacrificio, nos veréis a vuestro lado en la lucha por conseguir el respeto de nuestra propiedad comunal, ya que ella es una verdadera protección de nuestros hogares y labranzas, para bien de nuestras generaciones, presentes y futuras, con lo cual cumplimos el deber sagrado que nos ha impuesto el destino en bien de los demás.

Así como a la mujer le corresponde prodigarse en sacrificio gozoso para la perpetuación de la especie, de igual manera, los que formamos este Comité nos hemos forjado la obligación de transmitir incólume a nuestros descendientes, la propiedad común de estas tierras chorreranas, sin esperar por ello más recompensa que la satisfacción del deber cumplido.

Con decisión e inquebrantable fe os acompañaremos hasta que la Victoria finalmente corone la noble lucha en que estamos empeñados, seguros de nuestra labor en defensa de miles de infortunados del destino, que lo son las mayorías en todas partes del mundo; ha de ser vir de ejemplo a quienes sigan nuestros pasos en vida honrada, luchando por el bien general.

Interpretando el sentir de mis buenos compañeros he de decirles que guardaremos en nuestros corazones la gratitud eterna de nuestros nobles compañeros en esta labor bendecida, agradeciéndoles en lo más íntimo de nuestras almas el honor que han querido hacernos el teórico de nuestro movimiento el Licenciado Isidro Antonio Beluche y el orgullo de nuestro pueblo, el favorito de las musas, cantor de nuestros campos, el poeta Moisés Castillo, por haber correspondido al llamamiento del "Comité Defensor de las Tierras Comunales de La Chorrera", para honrarnos en este agasajo que jamás olvidaremos.

A todos, compañeros esforzados, debo desearles un Feliz

SECCION COMERCIAL

Deficiencias en el Impuesto sobre la Renta

—Por. JOSE I. DOMINGUEZ C.—

El mejor camino

Cuenta una vieja fábula que había en cierto camino muy trillado por los caminantes, una gran roca que obstruía el curso natural de peatones y vehículos.

Los primeros caminantes que recorrieron la senda obstruida, habían esquivado la roca por medio de un rodeo y el obstáculo quedó allí, mientras el camino se bifurcó en dos ramas, llamado por el paso de las gentes.

Nadie intentó remover la roca.

Un joven campesino que solía atravesar con su padre aquel sendero vecinal se preguntó no pocas veces como era que nadie había intentado limpiar del esborbo que significaba la roca situada en medio de la ruta.

Cuando adquirió del padre y
(Pasa a la Pág. 9)

EL COMITE — — — — —

Año Nuevo, al mismo tiempo que ratificamos nuestra esperanza de que en este nuevo año que comienza hoy, La Chorrera vea el reconocimiento de sus derechos inalienables e imprescriptibles.

Como un homenaje de cariño y de respeto hacia la memoria de nuestra benefactora Doña María Bautista, la mujer de alma generosa y corazón puro, que tanto nos quiso a los chorreranos, he de pedirle a los concurrentes que nos acompañen a guardar un minuto de silencio en recordación de su memoria.

Viva el Comité Defensor de las Tierras Comunales!

Viva el Comité María Bautista!

Viva el Pueblo Chorrerano y su propiedad comunal!

1°—DEFINICION:

a)—Cuando la Declaración de Renta presentada causa impuesto (Renta Gravable) porque excede de B/. 600.00 anuales, la Deficiencia es el saldo o exceso del impuesto determinado como correcto por la Administración General de Rentas Internas, por un año gravable dado, sobre el impuesto reportado o liquidado primariamente.

b)—Cuando la Declaración de Renta no causa obligación por impuesto (Renta no gravable, o pérdida declarada) la Deficiencia es la cuantía de impuesto determinando como correcto por la Administración General.

En los casos de redeterminación de la Renta, sería la suma correcta establecida menos los ajustes de previas tasaciones.

c)—Una tercera modalidad de la Deficiencia es el Impuesto determinado de oficio por falta de la Declaración de Renta, conocida con el término de "Gravamen de Oficio" (Artículo 41 Ley 52 de 1941).

2°—CAUSAS GENERALES DE LAS DEFICIENCIAS:

El mayor porcentaje de las Deficiencias en nuestro país, no obedecen a mala fe o intenciones fraudulentas de los contribuyentes. Fuera de los casos de ignorancia de la Ley (que no releva de responsabilidad) apatía o descuido, las causas en general son de orden técnico y se agrupan en dos campos:

a)—Uno, referente a la teoría del impuesto sobre la renta:

b)—El otro, referente a Sistemas de Contabilidad y Control Interno, y a la adhesión consistente a los llamados "principios aceptados de contabilidad".

a)—ASPECTO TEORICO-LEGAL DEL IMPUESTO:

En este campo las Deficiencias emanan de los cambios o variaciones que el principio de año gravable y los conceptos especiales o limitativos de "Renta Bruta", "Gastos Deducibles" y "Renta Gravable" contraponen al concepto "Renta Neta" desde el punto de vista del Comercio y la Contabilidad o de la Economía (Artículo 1—2—6—7—8—9 y 15 de la citada Ley).

Para la "Teoría de las Cuentas" la Renta es el incremento del Capital o Valor Neto que surge del uso del capital en el negocio después de deducir, de los beneficios o ganancias de todas fuentes, todos los costos, gastos y provisiones para acumulaciones y pérdidas probables.

Para el comerciante la renta es el remanente entre la Renta Bruta y los costos y gastos aplicables a producirla incluyendo Gastos de Venta, de Administración, financieros, generales, pérdidas extraordinarias y gastos extraordinarios.

Para la Economía, es aquel aumento de la Riqueza de que puede disponer el dueño dejando intacto el Capital y que tiene las siguientes características: periodicidad o regularidad en pe-

(Pasa a la Pág. 9)

La Lujuria de Hernán Cortés

—Por el Lic. J. B. Batista C.—

ES PRECISO TENER FE
EN EL TRIUNFO

Desde la Escuela Primaria casi todos estamos relacionados —unos más, otros menos— con la vida del valiente conquistador de Méjico. Sabemos que era hombre temerario, inteligente y muy dado a la aventura. Que vivió en Santo Domingo, luego en Cuba, y que as-tuta y resueltamente acometió la empresa gigante, peligrosa y heroica de destruir el inmenso imperio de Montezuma. Sociológicamente era un ejemplar clásico de lo que suele denominarse en Psicología Social un tipo "extrovertido".

Lo que no han leído muchos es la vida romántica del héroe. Pocos saben de su ardoroso sexualismo. Los maestros no dicen con cuánto frenesí perseguía las jóvenes hermosas, de bellas formas y caminar excitante; ni con qué impaciencia codiciaba las mujeres casadas, ni cómo, más de una vez, arriesgó su vida escalando altas paredes para introducirse por una ventana, al filo de la media noche, en busca de una hembra guapa.

El ameno escritor Alfonso Toro, que bien lo ha estudiado en su obra "EL CRIMEN DE HERNAN CORTES", dice: "Tenía Cortés una demasiada ambición de honores y riquezas; era lujurioso y versátil por temperamento, laxo y falto de escrúpulo en materia de moralidad, tenaz para perseguir un fin cualquiera, disimulado y sus-picaz, orgulloso, irascible, pendenciero, a veces cruel y fanático".

Y Don Bernardino Vázquez de Tapia, en una declaración que rindió en aquellos días lejanos de la Colonia, expuso bajo la gravedad del juramento: "Tenía Cortés infinitas mujeres, dentro de su casa, de la tierra mejicana y otras de Castilla; e según era pública voz e fama entre sus criados e servidores, se decía que con cuantas en su casa había tenía acceso, aunque fueran parientas unas de otras; e que a este testigo le di-

jo una mujer: e doy al Diablo este hombre que bellaco es, que habiendo tenido a mi hija públicamente en Cuba, yendo yo a negociar con él, me tomó e se echó conmigo; que se echó con dos o tres hermanas, hijas de Montezuma, e que este testigo vido que tenía una hija de Montezuma que se llamaba Doña Ana por amiga, e que teniendo, este testigo vido que estaba allí otra prima de la misma Doña Ana, preñada del dicho Don Hernando; e que con otras mujeres casadas es notorio que ha tenido muchos accesos, e que enviaba los maridos fuera desta ciudad, por quedar con ellas, y que algunas dellas parieron del dicho Don Hernando".

Hoy sabemos que en Cuba casó por interés con Doña Catalina Juárez. Que más tarde la llevó a Méjico, y como se aburría de Ella, no encontrando manera honesta de libertarse a fin de casarse nuevamente con una matrona de Hispania, la mató una noche estrangulándola mientras estaban solos en una aislada recámara.

El delito ha sido muy discutido por algunos historiadores, debido a las protestas de inocencia que hizo Cortés, afirmando que su "cara mitad" había muerto del corazón. No hubo examen médico-legal del cadáver; pero los detalles conocidos de la extraña e inesperada muerte de Doña Catalina, la conducta de su esposo a raíz de la tragedia y algunas contradicciones del propio Cortés al explicar el caso, analizados a la luz de la Psicología Jurídica y de la Medicina Legal modernas, permiten afirmar la existencia del crimen con las agravantes de "premeditación, alevosía y ven-taja", para emplear las palabras del Código Penal Mejicano.

No es nuestro deseo hacer un enjuiciamiento histórico del notable personaje. Para eso ten-

...La fe es la cualidad que asegura para nuestra acción el máximo rendimiento. La intensidad de esta nuestra FE confiere a nuestras palabras una fuerte potencia sugestiva. Los grandes conductores que arrastran multitudes siempre fueron los primeros en sentirse arrastrados por el ENTUSIASMO.

...Desempeñar idóneamente nuestra labor es no sólo dignificarnos, sino obligar a los demás a respetarnos. ...

...El ciudadano que rehusa aceptar las responsabilidades que, atañen, que no se empeña en su labor, conquistase la malquerencia y se hace repulsivo, menospreciándose a sí mismo. Pero aquel otro que se dignifica, dignificando su diaria labor, se atrae el aprecio, el respeto y hasta la admiración de sus superiores, y de sus mismos inferiores.

...Para afrontar la vida con valentía; para no caer vencido por las primeras dificultades, es necesario inyectarse esa droga tan beneficiosa que se llama OPTIMISMO.

dríamos que colocarnos espiritualmente en su tiempo, en medio de las condiciones sociales del ambiente en que se movió, sin prescindir, además, de la filosofía moral de su época. Un trabajo así sería muy interesante, pero implica mucha fuente de información de la que carecemos en las pobrísimas bibliotecas de estos lares, mucho tiempo y bastante más espacio del que podría concedernos la revista "COOPERACION".

Apenas hemos querido soslayar un tanto la lascivia de Don Hernando. Mas no se crea que en esto era él un rarísimo ejemplo. En ese aspecto, como en los demás, Cortés respondió a un momento de la evolución social del pueblo español. Como él, había a la sazón muchos archimujeriegos en América y España.

¿No escribió, acaso, Zorrilla, su famoso "DON JUAN TENORIO", para caracterizar al español típico de su época, siempre enamorado y siempre dispuesto a dejar la vida entre las faldas de una dama?...

Chitré, Diciembre de 1943.

EL MEJOR CAMINO

(Viene de la Pág. 7)

de otros hombres la razón del forzoso desviadero obtuvo siempre la misma o parecida respuesta: Ya que los primeros caminantes prefirieron rodear la hasta hacer dos sendas paralelas, ¿para qué molestarse en quitar la roca cuando lo más fácil era seguir las huellas de los otros?

Sin embargo, la respuesta no satisfizo al joven.

Un día temprano, cuando conducía el carro de la finca por el viejo camino sintió la necesidad de hacer lo que otros no habían hecho jamás y en lugar de rodear la roca detuvo los caballos y se dispuso a remover el obstáculo que hasta entonces nadie osara tocar.

El Laborioso joven solo pensó en dejar expedido el paso y evitar la innecesaria bifurcación del camino.

Pero su sorpresa fué grande al descubrir bajo la roca una masa de reluciente oro.

La moraleja de la fábula estriba en demostrar cómo existen verdaderas riquezas escondidas y ocultas por obstáculos insignificantes que nadie se ha tomado el trabajo de remover o escudriñar, bien por pereza o por rutina.

Completa la moraleja una lección provechosa para los espíritus inquietos que como el joven campesino no se resignan a lo que todo el mundo hace sino que tratan de ir más allá de eliminar dificultades y obstáculos.

¿Cuántos de nosotros pasamos juntos a insospechadas riquezas y dejamos ignorados tesoros escondidos? ¿Cuántos principios y leyes sin descubrir, cuántos pensamientos inexpressados, cuánto trabajo por hacer yace al margen del camino no sólo porque seguimos la huella de los otros y buscamos la línea de menos esfuerzo para rendir rutinariamente la tarea que se nos confía? ¿Cuántos ensayos e iniciativas permanecen inertes por falta de acción o carencia de voluntad y de energía para ponerlas en marcha?

No hay muchas cosas nuevas en las viejas sendas trilladas por los que nos precedieron.

(Pasa a la Pág. 13)

DEFICIENCIAS — — — — —

(Viene de la Pág. 7)

ríodo de tiempo fijo; separación del "cuerpo" o fuente; ser un flujo de satisfacciones, valorables en dinero; utilidades o riquezas; y como prueba descollante, que la renta no sea imaginaria ("Apreciación", incremento de valor en la inversión) sino que la ganancia, provecho, o utilidad debe haberse REALIZADO por venta o disposición de otra manera; y debe surgir o derivarse la "adición", del uso del Capital, del Trabajo o de ambos factores combinados. (Una herencia, legado, lotería, son adiciones a la riqueza del contribuyente, y que aumenta su capacidad tributaria, pero no implican sustancialmente "Renta gravable con impuesto sobre la renta").

Pero la renta gravable, para fines del impuesto sobre la renta, no siempre coincide con esos conceptos de renta, que se amplían o restringen según las necesidades financieras del Estado, su política fiscal, en fuerza a la potestad soberana de imponer gravámenes, con limitaciones constitucionales, dentro del territorio. Por eso, la renta gravable es la fijada de acuerdo con las normas de la Ley de Renta. Es la Renta Bruta, menos las deducciones permitidas por la Ley. Puede ser mayor o menor que la renta en sentido comercial, porque es la renta que debe estar sujeta al impuesto, al querer de la Ley.

b) — CAUSAS RELATIVAS AL CAMPO DE LA CONTABILIDAD:

No siempre el comerciante o el industrial ha tenido en cuenta que llevar libros es una obligación legal, sujeta a sanciones, y que los sistemas de contabilidad, control y reportes, son en la vida moderna el principal instrumento para administrar y producir altas ganancias y, la base para hacer una Declaración de la verdadera renta gravable, su verificación, y comprobación.

Deficiencias por omisión de rentas (venta de botellas vacías, según su tratamiento en el sistema de cuentas; rentas de cajas de música; acumulación de rentas de otros orígenes); excesivos costos de ventas; insuficiente porcentaje de Ganancia Bruta; excesivos gastos de operación (deducciones) y reservas excesivas de avalúo, concernientes a la aplicación de los principios aceptados de la contabilidad y a su práctica sana, serán remediados más y más, a medida que se generalicen los sistemas modernos en nuestro ambiente, y que los contadores que luchan por elevar la profesión sean debidamente remunerados.

Esencialmente en este lado de la cuestión, las Deficiencias son explicable porque no se han llenado completamente los siguientes objetivos de la contabilidad moderna:

a) — Determinar la verdadera situación financiera y preparar los Estados que la demuestren;

b) — Determinar la verdadera renta del período y preparar los Estados de operación;

c) — Que el sistema de contabilidad debe ser adecuado al negocio o industria de manera que refleje propia y claramente la verdadera renta y permita comprobar los elementos de la Renta Bruta y de las Deducciones para establecer la renta sujeta a impuesto.

3º CASOS SOBRE DEFICIENCIA

a) Reservas por Depreciación, excesivas:

Las deficiencias aquí han surgido de la regla de que la provisión debe ser razonable de acuerdo con los años de vida útil según Tablas de Depreciación aceptables, las circunstancias de trabajo del Activo Permanente, política de reparaciones, y el estado del bien al final del año gravable. El método de la Depreciación es electivo, pero su empleo debe ser consistente y razonable. La Depreciación se fundamenta en la misma teoría del impuesto encaminada a gravar la renta salvando el Capital. El cargo por Depreciación debe ser razonable porque el recobro

(Pasa a la Pág. 14)

¡¡ Llor a la Brigada de Bomberos de La Chorrera !!

HISTORIA DE LA BRIGADA DE BOMBEROS DE LA CHORRERA

—Por el Capitán Ayudante Mayor, Pedro Pablo Sánchez—

Al cumplirse un aniversario más de la fundación de la Brigada de Bomberos de La Chorrera, justo es que dediquemos un recuerdo a los gestores de tan plausible idea y a todos aquellos que en una u otra forma contribuyeron a que cristalizaran esos anhelos. Por eso no podemos dejar de recordar con el ánimo embargado de emoción las simpáticas figuras de Ernesto Rodríguez de José Alberto de Sedas C., de Manuel Escala Mora, de Baldomero González, de Eleuterio de la Cruz y de Arcadio Rodríguez, infatigables luchadores hoy desaparecidos, para quienes la Brigada guarda eterno reconocimiento.

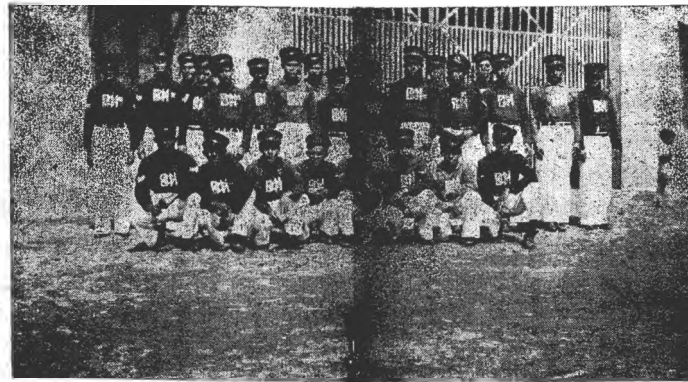
Aun cuando desde mucho antes

Ernesto Rodríguez había lanzado la idea, no fue sino hasta el 27 de Enero de 1935 cuando por iniciativa de un numeroso grupo de hijos de este Pueblo, el Comandante D. Juan A. Guizado, del Benemérito Cuerpo de Bomberos de Panamá declaró fundada la Brigada de Bomberos de La Chorrera con el beneplácito general.

Pero como sucede siempre las sanas intenciones de sus propulsores, la tenaz lucha de sus iniciadores y en fin la ardua labor de su gestor, fue anulada por circunstancias propias del ambiente (falta de recursos, indiferencia, política, etc.) y la

(Pasa a la Pág. 12)

1935 - 27 de Enero - 1944



ACTA DE FUNDACION

Siendo las cuatro de la tarde del día 27 de Enero de 1935, se reunieron en el local de la Alcaldía Municipal los que firman al final de la presente acta.

Asistió a este acto en calidad de invitado especial para que nos orientara sobre nuestros deseos de organizar en el pue-

blo nuestro Cuerpo de Bomberos el señor Comandante Juan A. Guizado y el Capitán Alfonso Lavergne, del Cuerpo de Bomberos de Panamá.

Después de una mesurada explicación del señor Comandan-

(Pasa a la Pág. 15)

Acta de Reorganización

En La Chorrera el día 13 de agosto de 1938 asistieron al salón de sesiones del Honorable Consejo Municipal de este Distrito los señores Prudencio Ayala E., Adolfo Castillo, Joaquín Barria, Ernesto Rodríguez, Pedro Aguilar, Pedro Pablo Sánchez, Mario Lasso, Basilio Ote-

ro, Arcadio Rodríguez, Pedro Amor, Florencio Camaño, Alfonso Navarrete, Hortensio Castillo, José M. Fernández, José M. Giraldes, Víctor M. Correa y algo retardado Agustín de la Cruz, a fin de efectuar la RE-

(Pasa a la Pág. 16)

JARDIN TROPICAL

Hnos. ALVAREZ

Ave. Central Nº 173

Abarrotería Estrella

"FELIX"

ALEJANDRO BETHANCOURT

Calle Cementerio Nº 2

Cortesía del Comercio Chorrerano

Abarrotería La BUENA ESPERANZA

MATILDE MONTENEGRO

Ave. Central Nº 41

Chop Suey

EDGAR

Ave. Central Nº 165

TEATRO CHORRERA

RAMON RUIZ

CORTESIA

LA BODEGA

Vinos y Licores

Nacionales y Extranjeros

Ave. Central Nº 154

Abarrotería

SU TIENDA

PAULA CARRION DE LOO

Calle Real Nº 2

LA VICTORIA

Cantina

ABSALON CHAVEZ

Ave. Central Nº 152

Cantina RANCHO AMOR

FELIX AMOR

Ave. Central Nº 1

LA COPA DE ORO

Cantina

MARCELINO BARA

Ave. Central Nº 153

Abarrotería

CARLOS LEE

NATALIA DE LEE

Ave. Central Nº 99

Compañía Nacional de

Autos y Accesorios

Sucursal

LA CHORRERA

Cantina

EL RECREO

ISAAQ LASSO

Ave. Central Nº 105

Abarrotería ELDA

VICTOR M. CORREA

Avenida Central

Abarrotería

LA NIEVE

PASCUALA E. de CHANG

Ave. Central Nº 106

Cantina

EL BOHIO

N. A. AYALA E.

Avenida Central

Entrada del Paseo del Libertador

HISTORIA DE LA BRIGADA

(Viene de la Pág. 10)

recién fundada institución sufrió largo colapso, que dió al traste con el ánimo de sus componentes. Casi solo, quebrantada ya su salud pero con vehementes deseos de llegar a su pueblo natal algo digno de él, el Comandante Rodríguez (como siempre se le llamó) se rodeó de nuevos elementos y con Prudencio F. Ayala, Ramón Henríquez, Mario Lasso, Pedro Pablo Sánchez, Hortensio Castillo, Florencio Camaño, Virgilio Alvaradas, Pedro Agullar, Juan Moreno y numerosos amigos más se lanzó a la lucha y reorganizan la Brigada el 13 de Agosto de 1938.

Es a partir de esta fecha cuando comienza la verdadera organización de los camisas rojas de La Chorrera. Arreglados los Estatutos de la Brigada el Poder Ejecutivo concede la solicitada Personería Jurídica y entonces sobre terreno seguro se inicia la lucha. Sin la ayuda Oficial las más de las veces, se organizan las Compañías, se levanta el Cuartel de Bomberos, se organiza la Banda de Música de la Institución, la Banda de Cornetas y Tambores, la Sección de Patroles y en fin se coloca a la Brigada en un pie de organización digno de imitarse pues, poco tiene que pedir a otros Cuerpos organizados.

Interesado el Consejo Municipal del Distrito (1938-1940) acuerda u.

na pequeña subvención que mantiene el actual Ayuntamiento Provincial; el Gobierno progresista de Dn. Ricardo Adolfo de la Guardia vota partida para costear a los muchachos los uniformes de gata y el público comprendiendo que la Brigada de Bomberos de La Chorrera está llamada a desempeñar papel importante en el desenvolvimiento de esta Cabecera, comienza a prestarle su apoyo. El esfuerzo, pues, no ha sido en vano. Llenos de satisfacción reconocemos que con legítimo orgullo la Brigada puede servir de ejemplo a los demás pueblos de nuestra República quienes al igual que La Chorrera están destinados a jugar importante papel en la vida nacional.

Al aceptar gustosos la invitación que nos hiciera la Dirección de esta Revista para que en ella hiciéramos algo de historia, lo agradecemos y no queremos dejar de consignar el agradecimiento que la Brigada Chorrerana tiene para el Excmo. Señor Presidente de la República, Dn. Ricardo A. de la Guardia, el Consejo de Gabinete, el Ayuntamiento Provincial, el Consejo Municipal de La

Chorrera y para todas las personas amigas que nos han ayudado pecuniaria, material o moralmente, por que si de algo estamos seguros es que todo lo realizado es un triunfo más para La Chorrera.

ORGANIZACION DE LA BRIGADA DE BOMBEROS DE LA CHORRERA COMANDANCIA

Comandante Primer Jefe: P. F. Ayala E.

Comandante Segundo Jefe: Mario Lasso.

Capitán Ayudante Mayor: Pedro Pablo Sánchez.

Teniente Abanderado: Florencio Camaño M.

COMPAÑIA "ERNESTO RODRIGUEZ"

Capitán Jefe, Instructor: Hortensio Castillo.

Teniente Ayudante: Virgilio R. Alvaradas.

Subteniente: Julio Ayala.

Sargento Primero: José I. Escobar R.

Sargento Segundo: Catalino Leira.
Cabo Primero: José Alberto Arcia.

(Pasa a la Pág. 14

CHRIS ZINMERMAN

CORTESIA

REFRESQUERIA

y

ABARROTERIA.

LAS TRES HERMANAS

PEDRO PABLO SANCHEZ,
Propietario.

Calle del Cementerio. Nº 27

LA CHORRERA

Abarrotería

BUENA VISTA

Mercancías de muy buena

calidad a precios módicos

BENILDA G. de ALVENDAS

Barrio Buena Vista Nº 29

"FARMACIA AYALA"

Ave. Central Nº 86

Recetas y Patentes

PRUDENCIO F. AYALA

Regente.

LA CHORRERA

Cantina

"LA SANTENITA"

JOSE L. ORTEGA, Prop.

La Chorrera.

Calle del Carmen Nº 20

Cerca de la Ave. Central

Buenos licores y cerveza
exquisita

Cantina

"LA CITA"

LEONIDAS ALBA M.

Administrador

Calle Santa Rita Nº 43

(Via El Chorro)

Cerveza fría y licores
nacionales y extranjeros.

TRATO AFABLE

—La Chorrera—

Sociales

(a cargo de ROSARIO)

UNION CHORRERANA DE AUTOMEDONTES



UNION—CULTURA PROGRESO

La Union Chorrerana de Automedontes felicita por este medio a todos los miembros de la Brigada de Bomberos de La Chorrera, con motivo de cumplirse el 9º Aniversario de su fundación, poniéndose a la vez cordialmente a sus órdenes.

* * *

Dn. Leopoldo Escala Jr.
Cumplió años el domingo 16

(Viene de la Pág. 9)

EL MEJOR —

Pero, en cambio, quedan viejas cosas de gran interés intrínseco, de gran valor y de positivo mérito olvidadas al margen del camino que pisamos a diario siguiendo el rastro de los demás. Cosas que al fin han de ser descubiertas y halladas por quienes más curiosos e industriales se detengan a apartar la roca que las cubre.

Probablemente no existe una sólo de las grandes cosas descubiertas que el común de las gentes no haya desdeñado a su paso indiferente por la vida. No siempre esos tesoros lo forman el oro, la riqueza material o las piedras preciosas. Hay otros tesoros aún más valiosos: la sabiduría, la ciencia y la EXPERIENCIA.

Con marcada frecuencia suelen ocurrir en la vida de los hombres hechos que les revelan dentro de su espíritu cualidades sorprendentes, que jamás sospecharon poseer. Del mismo modo cuando la enfermedad, la desgracia o la mala fortuna nos abaten, descubrimos que el hombre que nos socorre y nos tiende la mano no era el que con-

de Enero; con tal motivo ofreció en su residencia una cena a sus amigos más íntimos.

* * *

Cumpleaños de la madre de nuestro Director

La estimada Sra. Dña. Fulgencia M. de Ocampo, madre de nuestro Director, cumplió años el día 16 de los corrientes; por cuyo motivo nos complace mos en felicitarla.

* * *

Felicitaciones a educadoras

Con sumo placer, felicitamos a las educadoras de la Escuela República de Costa Rica quienes cumplieron años en el presente mes así: Sra. Ana de Figueroa el 9 y Srta. Otilda María Palma el 17. Muchos triunfos le deseamos a las esforzadas maestras en su nuevo año

siderábamos como el mejor amigo.

Es que las riquezas del alma humana se esconden a veces bajo humildes apariencias engañosas y los grandes corazones suelen ocultarse bajo capas rudas y huraños aspectos.

Esas formas exteriores nos hacen rodearlos, esquivarlos y buscar la convergencia y la compañía de aquellos con quienes nos sentimos más libres y felices. Pero no es menos cierto que cuando sobreviene alguna súbita contingencia en nuestras vidas y se vuelca lo engañoso para dejar paso a lo real, es que aquilatamos el verdadero valor de los que nos rodean.

El mismo descubrimiento del codiciado oro en persona que jamás pensamos que lo poseyeran, el triunfo en empresas y dedicaciones que jugamos poco prometedoras, el hallazgo del bien estar en modos de la vida donde nunca creímos encontrarlo, son ejemplos constantes del tesoro escondido bajo la roca del camino.

Los mejores artistas del mundo han encontrado la inspiración en escenas que contemplan diariamente sin interés millares

de vida.

* * *

Cumpleaños

Hasta el pueblo de Paja donde trabaja como educadora hemos llegar nuestras felicitaciones a la señora María de J. C. de Riveras, por haber aumentado un año más de vida el 14 del mes en curso.

* * *

Seis meses

Cumplió el 18 del presente mes la graciosa niñita Marisol De León hija del señor Gilberto De León y la Sra. Mercedes de De León, que siga alegre y confiada la inquieta Mary, para tranquilidad de sus padres y satisfacción de los amigos.

* * *

Fiesta Infantil

Vilma Esther Lasso cumplió un año el día 20 de Enero, por tal motivo sus padres Fulgencio Lasso y Adilia Herrera de Lasso ofrecieron una fiestecita infantil a los amiguitos y amiguitas de la inquieta Vilma. Muy animado resultó el acto. Aunque un poco tarde nosotros la felicitamos también.

de ojos humanos. Es que el artista sabe encontrar el tesoro de la belleza que los demás ni siquiera sospechan.

Los grandes triunfadores de la ciencia han encontrado los secretos que curan las enfermedades, resuelven el misterio de alguna ley física, desentrañan los que permaneció sin solución, desde los orígenes del mundo, ponen en práctica principios de ignorada trascendencia para la felicidad y contento de la humanidad, vinculando elementos o estudiando fenómenos conocidos que nadie con autoridad se detuvo a estudiar.

Todo eso es remover la roca del camino y encontrar masas de oro bajo el obstáculo que impiden el paso.

Todo eso es curiosidad industrial, afán de romper la rutina rutinaria de los que nos precedieron.

Todo eso es usar los elementos familiares y conocidos al servicio de las buenas ideas.

Porque en suma, el esfuerzo inteligente triunfa, sobre todo, si se recuerda siempre que el camino más fácil, no suele ser el mejor camino.

o recuperación del Capital invertido en Activo depreciable, que son absorbidos por la producción de servicios o productos de donde emana renta, debe hacerse durante los años de vida útil probable de la propiedad. (publicaremos los estudios y Tablas de Depreciación, hechos durante cinco años por la Unidad del Impuesto Sobre la Renta de Estados Unidos como guía tentativa sujeta a las circunstancias de cada caso especial).

b) Reservas excesivas por cuentas de dudoso cobro:

Las Deficiencias, en este punto se originan de la norma de que debe ser razonable. El grado de razonabilidad se mide por la experiencia del negocio en un período, por ejemplo de cinco (5) años. El criterio es, no una rata arbitraria, sino qué porcentaje del volumen de ventas al crédito resultó una pérdida en cada año. El Artículo 7º de la Ley, inciso "D" exige que se pruebe la calidad de dudoso o difícil cobro. La razón es que la reserva excesiva permitiría diferir el pago del impuesto, o eludir la progresión de la escala. Permitir la generalización de reservas excesivas implicaría la declinación de la productividad del impuesto, con peligro para el Presupuesto de Renta.

c) Amortización de Intangibles: (Es frecuente el caso "De-recho de Llave").

Por la propia naturaleza o característica de él y porque sus beneficios son permanentes y de duración indefinida, no es costumbre prorratearlo, a menos que el contribuyente compruebe una declinación de su valor aplicable al período reportado. Sin embargo, como en el caso de los demás intangibles, es posible la amortización cuando se conoce el período definido de utilidad, la duración definida.

d) Mejoras a los edificios arrendados: Surgen por no ser deducible el costo total de ellas en el año de su construcción, ya que beneficia la renta de períodos futuros. Es admisible el prorrateo en los años de duración del contrato de arrendamiento.

e) Inventarios: Deficiencias por falta de él o por "bajo establecimiento" de ellos. Los inventarios deben reflejar la verdadera Renta Bruta. Deben tomarse de acuerdo con la mejor práctica contable propia al negocio. Un inventario final correcto puede ajustar la inexactitud del inventario inicial, es verdad, pero la Oficina proyecta proteger los inventarios con certificados, consistencia del método y base de avalúo porque los inventarios pueden esconder fraudes. Las protecciones tomadas por el Instituto Americano de Contadores y por la Comisión de Bolsas y Valores, con motivo del caso McKesson & Robbins Inc.,

lo sustentan.

e) Gastos personales o de familia: Claramente, no son deducibles porque no son gastos de la renta bruta. Al confeccionar una Declaración, el Contador debe indagar y hacer la distinción entre Gastos Personales y gastos en la producción de la renta, examinando la naturaleza del gasto y las circunstancias que lo rodearon; si no lo habría hecho en ausencia del negocio.

f) Sueldos del Patrono: Deben acumularse a la renta, para fines del impuesto, porque el sistema de Panamá es un "Impuesto sobre la renta global" (Artículo Segundo de la Ley 52 de 1941)

g) Omisión de Renta: Rentas de caja de música, la proveniente de venta de botellas vacías, comisiones o sueldos no agregados a la Declaración; omisiones de ventas al contado por registrarse lo neto en mano del día, deducido algunos gastos y retiros personales. Es deseable la protección con cajas registradoras adecuadas, arqueo periódico de la caja, el uso de comprobantes de ventas, etc. Omisión de la renta derivada de

Cabo Segundo: Pedro Amor.

Bomberos: Vicente Aguirre, Joaquín Barria C., Pilar Calderón, Serafín Calderón, Agustín de la Cruz, Braulio de la Cruz, Gilberto de León Jr., Julio Castillo, Francisco Estrada A., Luis de Pascuale, Diógenes Rodríguez, Víctor Reyes, Pedro Julio Reyes, Tomás Reyes, Victorio Samaniego, Alfonso Navarrete, José de la C. Melo L., Pedro López M., Luis Muñoz, Digno Sánchez, Pedro Ortega, Ricardo Ernesto, Ernesto Gerena, Eusebio de los Ríos. Juan J. Ortega.

BANDA DE MÚSICA

Subteniente, Director: Francisco Cebanmanos.

Sargento Primero: José Ramón Lañas T.

Sargento Segundo: Demetrio Olmedo R.

Cabo Primero: Dionisio Olmedo R.

Cabo Primero: Félix A. Alvarez H.

Cabo Segundo: Eleuterio Chacón.

Cabo Segundo: Alcibiades de la Cruz.

Cabo Segundo: Manuel Contreras.

Músicos: Juan Zamora, Luis F. de la Cruz, Faustino Valderrama, Eduardo de la Cruz, Tomás Badillo, Julio Ayala Jr., Pablo Díaz, Enrique Rengifo, José de la C. Pineda, Arcadio Cáceres. Segundo Olmero R., Francisco Rodríguez, Miguel Ángel Marín, Sergio Tejada, Mercedes Lozada.

**BANDA DE CORNETAS
Y TAMBORES**

Subteniente Jefe: Pedro P. Aguilar C.

Cabo Primero: Pablo González.

Cabo Segundo: Venancio Reyes.

Robertos: Ayala B., Ricardo Palacios, Juan B. Caicedo, Ezequiel Caicedo, Abdiel Collazos, Alejandro Escala, Gaspar Chacón, Rosendo González, Rosendo Montero, Clovis A. Núñez, Sixto Sánchez, Juan Sánchez, Ramón Olmos, Juan B. Lara, Emeterio Graell.

SECCION DE PATROLES

Eracles: Philides, José E. Muñoz, Luis Sánchez, Ferdín Rudas, Miguel Moreno, Miguel Ortega, Pantaleón Rodríguez, Eduviges Olmedo, Ernesto F. Olmedo, Julio Bermúdez, Manuel J. Ortega, Lascides A. Correa, Ubaldo Barria.

La Chorrera, Enero 20 de 1944.

otro establecimiento comercial, o actividad, declarando solamente el de cierto negocio o profesión. Declaración de varios tipos de renta, sin hacer la acumulación para liquidar el impuesto sobre la renta global.

h) *Impuesto sobre la Renta no deducible*: Recae sobre la misma renta que se grava y no interviene en producir la renta bruta. No es deducible, ni en Colombia, ni en Estados Unidos, que fueron fuentes de nuestra legislación.

i) *Gastos de viajes*: Se originan del hecho que es deducible, lo razonable, comprobado y justificado. La prueba debe indicar el tiempo de viaje, motivo de él y comprobación de los gastos de alimentación, alojamiento, pasaje y de gastos incidentales. Se presta a esconder gastos personales.

j) *Gastos de representación y bebidas de casa*: La misma causa: que deben ser razonables y comprobados. Que el gasto que para conseguir renta o reputación, o con intención de hacer ganancia; que no está mezclada con gastos personales de recreación o retiros de mercancía personal.

k) *Gastos legales*: No admisibles si son gastos de defensa personal. Aceptables los análogos a honorarios por cobros de cuentas y notas por cobrar. Desde luego, la decisión tiene que basarse en el estudio de cada caso particular y sus circunstancias, para establecer la relación con la Renta, si surge de un motivo para producir renta.

l) *Fondo de Reserva*: Significa una apropiación de renta o de superávit y no son aceptables (vgr: reservas para accidentes para pensiones, para contingencias, para fluctuaciones de precios, para descuentos de ventas, para mercancías dañadas, para diferencia probable con el Inventario Perpetuo, y demás Reservas Contingenciales). Pueden establecerse en sana política de previsión, pero sin mermar la renta gravable. El único Fondo de Reserva admisible, es el ordenado por la Ley 60 de 1938 a las Compañías de Seguro (a manera de reservas matemáticas que en otros países se crea en protección a los tenedores de pólizas)

En materia de "Reservas", aunque son sustancialmente distintas al punto "Fondos de Reservas", conviene agregar que la ley del Impuesto acepta las "reservas de avalúo" razonables por Depreciación de Activos depreciables, Reserva para Cuentas Malas, y Reserva para Agotamiento de bosques y minas. Y por razón del principio de año gravable, las llamadas "reservas de Pasivo" o "Gastos Causados" o Acumulados definitivamente producidos, tales como "Sueldos y Salarios" causados pendientes, "Impuesto Causados", "Intereses Causados", "Arrendamientos Acumulados", etc.

II) *Capital vs. Gastos Deducibles*: Proviene la Deficiencia en esto, por razón del principio contable y fiscal de que los Cargos Diferidos y Pagos por Adelantados deben ser capitalizados, por implicar inversiones para beneficios de períodos futuros, deducibles en partes alicuotas (vgr: costo de siembra de cañaverales en los ingenios, gastos de organización; concesión de contratos de arrendamientos para negocios; impuestos (de trucks, Patentes) arrendamientos y seguros contra incendios pagados por adelantados; costo de propaganda diferidos; gastos experimentales; abastos de oficina y de operación tales como papel de envolver, bolsa de papel, papelería y útiles de oficina no consumidos y abastos de reparación y lubricantes no consumidos.

Derivadas del principio aceptado de contabilidad, principio fiscal a la vez, de que debe distinguirse entre transacciones que adicionan el capital más allá del período de contabilidad (Gastos de Capital) de aquellas otras que son para fines de operación corriente, que son sustracción de la renta del período en curso, nacen Deficiencias por los siguientes conceptos y que deben figurar como activos: cargos por adquisiciones que tengan una vida útil mayor de un año; Adiciones a edificios o equipo; Altera-

(Viene de la Pág. 11)

te se acordó nombrar una Junta Directiva que se encargara de iniciar y orientar la opinión pública en favor de nuestra filialidad.

Hecha la elección por aclamación dió el siguiente resultado: para Presidente ERNESTO RODRIGUEZ, Vice-Presidente, Ramón Henríquez; Tesorero, Prudencio Ayala E.; Secretario, José A. de Sedas C.; Fiscal, Valdomero González; Presidentes Honorarios: El Alcalde Municipal y el Comandante Guizado.

El Comandante Guizado manifestó que estaba a nuestras órdenes y que en cualesquier momento que le necesitáramos estaría con nosotros, dispuesto a ayudarnos hasta donde sus posibilidades se lo permitieran. Se convino que la Junta Directiva acordara cuando debería celebrarse la proxima reunión.

Para constancia se firma la presente acta y se declara fundada la Brigada del Cuerpo de Bomberos en la cabecera de La Chorrera a los 27 días del mes de Enero de 1935.

fdos.: Juan A. Guizado, Ernesto Rodríguez, P. F. Ayala E., Manuel Escala E., Ramón Henríquez, José Alberto De Sedas C., B. González, F. Velásquez Jr., A. Ramos Jr., José S. Ortega, M. Escala M., Rubén Lasso R., Leonardo Castro, José E. Ortega, José M. Giraldes B., Andrés Salcedo, Pedro Otero, Vicente Ramos, Norberto Rodríguez, Alfonso Laverne, Martín Velasco, M. C. Álvarez, Aurelio Hernández, N. A. Ayala E., Julián Méndez, Pedro Ramos, Elauterio de la Cruz, Emilio García, Arcadio Rodríguez, Carlos de la Cruz, Juan Castro, Daniel Olmedo, José I. Escobar R., Carlos Rodríguez López, Segundo Chacón, Nemesio de Salas, Manuel S. Ortega, Pedro A. Lasso.

ciones a propiedades; Mejoras, Renovaciones, Reacondicionamientos, Reemplazos. Constituyen adiciones de capital porque responden a las siguientes pruebas: Aumento de la capacidad de Ganancias, reducción de costo, ampliación del campo de operación comercial, prolongación de la vida útil, desde la fecha de gasto excediendo el año gravable; el gasto se hace por un activo cuya vida excede al año gravable.

Son frecuentes las mejoras de propiedades arrendadas bajo contratos, reacondicionamiento de locales, costo de demoliciones para ampliaciones. La falta de aplicación de este principio de "gasto de capital", produce una manifestación inexacta de la situación financiera y de la renta neta y por tanto de la renta gravable. Pero de otro lado capitalizar "Gastos de Renta" es peligroso para el comerciante porque hace una sobreestimación del valor neto y refleja renta gravable ficticia.

m) *Reparaciones*: erróneamente se han contabilizado bajo esta cuenta verdaderas inversiones de capital que entrañan propiamente Mejoras y Renovaciones. Son admisibles únicamente las "Reparaciones locativas". Sirve de prueba de distinción el hecho de que se trate meramente de reparaciones para mantener el activo fijo en eficientes condiciones de trabajo durante su vida estimada. Esto es que no prolongan su vida útil ya que si la prolongaran no serían reparaciones deducibles en el año, sino según el punto que procede.

n) *Partidas globales*: El Despacho puede excluir gastos no comprobados y para probar desde luego, hay que comenzar por analizar las entradas de control o sumarias del Mayor General. Que deben estar soportadas por Libros de Entrada Original y éstos a su vez, respaldados por comprobantes tanto en lo referente a la Renta Bruta, como a los Gastos o Deducciones.

Unos de los llamados "Principios aceptados de Contabilidad" enunciados por la comisión Haskins & Sells y asociaciones profesionales prescribe al respecto, que entre las partes del sistema de contabilidad deben figurar los "libros de entrada original", dignos de confianza, que a la vez que hagan un registro histórico de las transacciones permitan subsiguientes análisis de las entradas de control del Mayor General.

ñ) *Gastos no comprobados*: Hay Deficiencias por falta de pruebas de los gastos (Inciso "F" del Artículo 7º). No sólo es un deber que impone el Código de Comercio, sino que es importante para evitar Deficiencias, conservar los comprobantes.

o) *Costo de Venta y margen de Ganancia Bruta*: Hay negocios donde abundan las Deficiencias por excesivo Costo de Venta, y bajo porcentaje de Ganancia Bruta. Siendo de principio en la teoría de impuesto sobre la renta que la carga de la prueba corresponde al contribuyente, quien debe demostrar que su Declaración es exacta y también el contenido de sus libros, es concluyente la necesidad de los comprobantes de cajas, de ventas al crédito y al contado, de las facturas de compras, de los papeles de trabajo que ilustren el procedimiento para la toma del inventario físico.

p) *Errores aritméticos*: Se explican por sí sólo. Se corrigen reconciliando la Cuenta de Ganancias y Pérdidas según el Mayor General con la Declaración de Renta. Es importante subrayar que hubo pocos errores de cómputo en el impuesto, y los contribuyentes demostraron un sano espíritu cívico.

q) *Donaciones*: Proviene de que la Ley acepta sólo las de propaganda, las de producir Renta Bruta.

r) *Gastos y Costos de año gravable anterior*: De acuerdo con el principio de año gravable y práctica contable sobre Gastos causados y rentas acumuladas, el año gravable debe contener todas las rentas recibidas o causadas determinables y debe cargar con todos los gastos actualmente cargados o incurridos, u obligaciones claramente determinables. Hay Deficiencias por afectar la renta declarada con cargos por Compras y Gastos de pe-

(Viene de la Pág. 11)

ORGANIZACION de la Brigada de Bomberos fundada en años anteriores (27 de Enero de 1935). Nombrado como Presidente interino el Sr. Prudencio Ayala E., designó de Secretario con el mismo carácter a Hortensio Castillo, declaró abierta la sesión proponiendo se verificara la elección de los miembros de la Directiva que debía degir provisionalmente los destinos de la institución que se trataba de reorganizar. Solicita la palabra el señor Mario Lasso y propone se efectúe la elección por aclamación, aprobada esta proposición se procedió a darle cumplimiento con el siguiente resultado: para Presidente por unanimidad Ernesto

Rodríguez, Vice-Presidente: Prudencio Ayala E., Secretario: Víctor M. Correa S., Tesorero: Joaquín Barria, Fiscal: Adolfo Castillo, Instructor: Pedro Aguilar, Vocales: Florencio Camacho M., Hortensio Castillo y Mario Lasso.

Acto seguido el Presidente electo prestó el juramento de rigor ante los miembros presentes y luego juramentó a los demás miembros de la Directiva.

Se acordó enviarle circular al Sr. Alcalde del Distrito, al Presidente del Consejo Municipal, al jefe del Destacamento de Policía Local y al Comandante Guizado, participándole el entusiasmo y los buenos propósitos en lo actuado y solicitándoles cooperación para el éxito en sus fines.

Fue nombrada una comisión para que elaborara los Estatutos de la Brigada recomendó el estudio de los Estatutos del Cuerpo de Bomberos de la capital para adoptar lo que fuera conveniente; para ello se comisionaron a los señores Adolfo Castillo, Joaquín Barria, Pedro Pablo Sánchez, Mario Lasso, Pedro Aguilera y Ramón A. Henríquez M.

Luego se nombró de Presidente Honorario al señor don Ezequiel Fernández Jaén, haciendo justicia a sus buenos propósitos en bien de esta comunidad. Para poner en manos del

riedos anteriores vgr. sueldos, intereses, arrendamientos causados que habían quedado pendientes al final del año anterior; diferencias en cuotas de Seguro Social, impuestos del año.

s) *Compensaciones anuales a socios o empleados*: Causa: que no equivalgan a distribución de utilidades, que decrecería la renta gravable y eludiría la progresión. Debe comprobarse que corresponden a servicios personales realmente prestados, estar debidamente autorizadas y haber certidumbre de pago.

t) *Ganancia en Venta del negocio*: Son frecuentes las compra-ventas de establecimientos comerciales, tales como cantinas, abarroterías, etc. Proviene la Deficiencia de que el vendedor del establecimiento al presentar la Declaración de Renta final que ordena el Artículo 17 de la Ley 52 de 1941, omite la ganancia (precio de venta menos base ajustada de costo) obtenida en la venta de la cantina, abarrotería, etc. Tal ganancia es gravable de acuerdo con el Artículo Primero, de dicha ley, que es amplio y señala lo que es gravable, y de acuerdo con el artículo décimo de ella, que especifica lo que no es gravable.

Al respecto, vale la pena hacer las salvedades que siguen. En Colombia por la dificultad de fijar la base del costo, por ejemplo, en el caso de una venta finca raíz de larga posesión, la Misión Kemmerer recomendó y obtuvo que aunque representa aumento de la capacidad económica del individuo, no se considera gravable la ganancia por la venta o permuta de activos permanentes (Edificios, maquinarias, buques, etc.) cuando no se adquieren para la venta corriente en el negocio. Sería gravable allá, entonces, en caso de venta de un establecimiento la ganancia derivada de la venta de la existencia de mercaderías.

En cierto modo, quedó mantenido el principio de regularidad o flujo periódico de la riqueza, proveniente de una fuente permanente, en que hacen énfasis algunos economistas, especialmente los ingleses, para decidir si se trata de Renta o de ganancia de Capital.

En Estados Unidos apartándose de ese principio de regularidad, o periodicidad de los economistas, sí es gravable la renta derivada de los llamados Bienes Capitales, los que definen como cualquier propiedad, conectada o no con el negocio, que no sea Inventario de Mercancía o existencias para vender en el curso normal del negocio, ni propiedades sujetas a depreciación. El Código de Rentas Internas gradúa el porcentaje de la ganancia o pérdida que deben tenerse en cuenta, en los casos de la ganancia o pérdida en bienes capitales de largo o corto plazo, cuando no se trata de corporaciones.

Esto viene también a demostrar lo que habíamos afirmado en la parte "A" de este trabajo: que no siempre coincide el término renta de otros campos de la ciencia, con término Renta gravable para fines impositivos.

Como norma general, al preparar la Declaración de Renta, a fin de hacer las eliminaciones de gastos no deducibles, se debe tener en cuenta, si se trata de gasto estrictamente para la producción de la renta bruta, de donde se deriva la renta neta que se declara. El gasto puede ser causado o pagado actualmente dependiendo del tipo o método de contabilidad que se use (a base de caja, o a base de acumulación). Además, el gasto debe tener otra característica: ser "ordinario y necesario" para la producción de la renta.

En materia de gastos deducibles, el concepto de la Ley Panameña sobre este término es más taxativo, más limitativo que la estipulación en la Ley de los Estados Unidos y en la Ley colombiana que se inspiró en aquél: la nuestra trata de gastos en la producción de la renta; aquéllas de gastos o erogaciones ordinarias y necesarias en la conducción o manejo del negocio.

Sr. Fernández Jaén la nota de participación se nombró una comisión formada por los señores Prudencio Ayala E., Mario Laso, Florencio Camaño y Adolfo Castillo.

Se acordó observar varios solares para cuanto antes elegir legalmente el que se creyera más adecuado para la edificación del cuartel de Bomberos. Esta recomendación se hizo a todos los habitantes.

Con el permiso previo del Presidente del Consejo se fijó el salón de sesiones de esta corporación para centro de reuniones los días miércoles en la noche.

Por último se nombró a los señores Hortensio Castillo y Prudencio Ayala E., para que entregaran al Comandante Guizado la Circular antes referida.

Siendo las diez de la noche se dió por terminada la sesión y para constancia se extiende y firma la presente acta.

El Presidente,

Ernesto Rodríguez.

El Vice-Presidente,

Prudencio Ayala E.

El Secretario,

Victor M. Correa S.

"Cafetería TRUJILLO" ABARROTES y REFRESCOS

Solicite aquí el mejor café
del lugar. Chichas, duros,
naranjas heladas.
Avenida Central y Calle
del Carmen N° 34
LA CHORRERA

José P. Velásquez A. CONTADOR Y AUDITOR

Se encarga de la Contabilidad
de casas comerciales. Gestiona
con prontitud la obtención de
Patentes o inscripción en el
Seguro Social. Prepara Decla-
raciones sobre la Renta

Direcciones:

PANAMA:

Avenida "A" N° 44 (altos)

LA CHORRERA:

Avenida Central N° 188

Con Toda Bebida
Pida Siempre Hielo



Producción Panameña de Hielo, S.A.

—LA CHORRERA—



Nuestras Felicitaciones a la Brigada de
Bomberos de la Chorrera en su 9º Aniversario



LUZ Y ENERGIA

Empresa Hidro-Eléctrica de La Chorrera, S.A.

SIEMPRE A SUS ORDENES

Calle Real N° 7

—LA CHORRERA—

Lotería Nacional de Beneficencia



LA INSTITUCION DEL ESTADO QUE GOZA DE MAS
'RESTIGIO Y POPULARIDAD

CON SUS FONDOS SE SOSTIENEN LOS HOSPITALES, ASI-
LOS Y CLINICAS NACIONALES Y MUCHAS FAMILIAS SE
GANAN LA VIDA CON LA VENTA DE LOS BILLETES.

COOPERE CON LA LOTERIA NACIONAL COMPRANDO SU
BILLETE TODAS LAS SEMANAS; ASI AYUDARA UD. MU-
CHAS INSTITUCIONES DE CARIDAD Y PODRA HACERSE DE
UNA FORTUNA CUANDO MENOS LO PIENSA.

PURAS ESENCIAS DE MALTA SUMADAS
A LA FRAGANCIA DEL LUPULO,
ESO ES LA

Cerveza Panameña
Balboa-Milwaukee-Atlas

Y PARA CONSERVAR SU ALTA CALIDAD
ACABAMOS DE INVERTIR

B/. 120,000.00

En maquinaria de refrigeración, tanques de envejecimiento
y otros equipos que contribuirán a acentuar la
excelencia de un producto que ya tiene

FAMA CONTINENTAL

Cervecería Nacional, S. A.

PANAMA — COLON — DAVID