

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA., se constituyó mediante Escritura pública de fecha 26 de octubre del 2010 e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 30 de diciembre del 2010 bajo el número 4441 tomo 141.

El objeto social de la Compañía consiste en la realización de actos de comercio tales como importaciones, exportaciones de bienes y servicios del exterior, partes, accesorios y elementos necesarios para la producción industrial de muebles y artefactos en especial para el servicio en el área de salud, para la comercialización de los productos terminados o por terminarse dentro y fuera del país.

De acuerdo a la Resolución No. 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías expide las Normas sobre montos mínimos de activos en los casos de auditoría externa obligatoria, en la cual indica: "*Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el 1,000,000. de dólares de los Estados Unidos de América (...) están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría*"; razón por la cual la Compañía INDUSTRIAS FERROMÉDICA CÍA. LTDA., está sujeta a auditoría de sus estados financieros para el año 2013.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estados de Cumplimiento:

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requieren que la Administración, realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de estos estados financieros.

Bases de preparación:

Los estados financieros de INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y 2012; así como los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas.

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Unidad monetaria:

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en la República del Ecuador.

Efectivo y Bancos:

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

Se registran a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de una probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

Inventarios:

Los inventarios están registrados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos.

Propiedad planta y equipo:

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición, más todos los directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previstos por la Administración.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en los periodos en los que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anualmente se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Método de depreciación, vida útil y valores residuales:

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las respectivas partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Activos	Vida útil
Maquinaria y equipo industrial	10 años
Vehículos	5 años

Retiro o venta de propiedades, plantas y equipos:

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, maquinarias y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor de libros en el activo y reconocida en los resultados del año.

Obligaciones bancarias:

Representan pasivos financieros que corresponden inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar:

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en 12 meses o menos se clasifican como pasivos corrientes de lo contrario se clasifican como pasivos no corrientes.

Otras cuentas y documentos por pagar:

Corresponde principalmente a cuentas por pagar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar empleados, anticipos, impuestos, etc.

Impuestos:

El gasto por impuesto a la renta presenta la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto corriente: se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos indispensables o deducibles y partidas que no son grabables o deducible. El pasivo de la Empresa por concepto de impuestos corrientes se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 23% para el año 2012, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Impuestos diferidos: se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en los libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Empresa disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Beneficios a trabajadores:

Beneficios definidos. Jubilación patronal y bonificación por desahucio: el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales proyectadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Participación de trabajadores: la Empresa reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contra-presentación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que pueda otorgar.

Los ingresos por intereses son ingresados sobre una base de tiempo con referencia al capital pendiente y la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida útil estimada del instrumento financiero.

Costos y gastos:

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conoce.

Compensación de saldos y transiciones:

Como norma general los estados financieros, no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta sea el reflejo de la esencia de la transacción.

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Normas nuevas y revisadas efectivas pero aun no revisadas:

Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, revisadas y emitidas.

	TITULO	FECHA DE VIGENCIA
NIIF	9 Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
	10 Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2013
	12 Revelación de intereses en otras entidades	Enero 1, 2013
	13 Mediación al valor razonable	Enero 1, 2013
	1 Presentación de ítems en otro resultado integral	Enero 1, 2013
Enmiendas NIC	12 Impuestos diferidos - recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2013
	19 Beneficios a trabajadores	Enero 1, 2013
	27 Estados financieros separados	Enero 1, 2013
	28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2013
	32 Compensación de activos y activos financieros	Enero 1, 2014

La Administración anticipa que estas nuevas normas y enmiendas ha sido revisadas y evaluadas su aplicación e impacto en los estados financieros de la empresa en los periodos futuros, razón por la cual, podemos hacer una estimación razonable, que estas normas no tendrán impactos e los estados financieros adjuntos.

3. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA ("NIIF")

Como parte del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Ecuador, el 1 de enero de 2009, en cumplimiento con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicado el 31 de diciembre de 2008 ha requerido a las Compañías y a los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores que adopten las NIIF a partir del 1 enero de 2010.

A fin de cumplir con la legislación ecuatoriana, la Compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 1 de enero de 2012, año que no estuvo sujeta a revisión de auditoría externa y no presentó ajustes en el periodo de transición.

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se conforman según el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Caja	2,777	100
Bancos	214,952	342,357
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	217,729	342,457

5. INVERSIONES

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta registró los saldos siguientes:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Inversiones (*)	-	495,442
TOTAL INVERSIONES	-	495,442

(*) La Compañía en el año 2012 mantuvo inversiones en el Banco del Pichicha, las cuales terminaron su vigencia en febrero del 2013

6. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Clientes Fábrica	60,169	70,418
Clientes Almacén Quito	29,806	25,717
Clientes Almacén Guayaquil	8,904	-
(-) Provisión cuentas incobrables	(7,543)	(6,562)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	91,336	89,574

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las cuentas por cobrar – clientes no devenga intereses. Durante los años 2013 y 2012, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como se indica a continuación:

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Saldo inicial del año	(6,562)	(2,508)
Provisión cargada al gasto	(981)	(1,579)
Ajustes NIIF	-	(2,474)
SALDO FINAL	<u>(7,543)</u>	<u>(6,562)</u>

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, se conforman según el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Crédito Tributario en compras	23,155	2,298
Impuesto a la Renta retenido	-	46,329
Impuestos Diferidos	-	348
TOTAL ACT. IMPUESTOS CORRIENTES	<u>23,155</u>	<u>48,975</u>

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta inventarios se encuentra conformada de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Inventario materia prima	95,000	113,402
Inventario suministros y materiales	168,214	43,950
Inventario producto cromado	-	8,215
Inventario producto en proceso	110,887	51,127
Inventario producto terminado	773,601	791,944
Inventario herramientas y seguridad industrial	9,219	19,658
Provisión deterioro inventarios	(3,115)	(3,115)
Total Inventario planta	<u>1,153,805</u>	<u>1,026,180</u>
Inventario almacén Quilo	-	22,931
Importaciones en tránsito	20,395	124,370
TOTAL INVENTARIOS	<u>1,174,200</u>	<u>1,173,481</u>

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

9. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la composición de pagos anticipados es como se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Anticipo proveedores	23,883	183,409
Anticipo Viáticos	383	419
TOTAL PAGOS ANTICIPADOS	24,066	183,827

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, de otras cuentas por cobrar es la siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Préstamos a Trabajadores	18,144	5,636
Valores entregados en Garantía	4,500	1,500
Otras cuentas por cobrar	-	20,000
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22,644	27,136

11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la composición de propiedad, planta y equipo es como se muestra a continuación:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Maquinaria y equipo industrial	355,748	132,156
Vehículos	115,955	92,830
(-) Depreciación acumulada	(50,553)	(15,575)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	421,151	209,412

Un detalle del movimiento de activo fijo es como sigue:

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Movimiento de propiedad, planta y equipo

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Bajas</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2013</u>
<u>Costo</u>					
Maquinaria y equipo industrial	132,156	223,592	-	-	355,748
Vehículos	92,830	23,125	-	-	115,955
	224,987	246,717	-	-	471,704
<u>Depreciación acumulada</u>					
D.A. Maquinaria y equipo industrial	(13,373)	(14,871)	-	-	(28,244)
D.A. Vehículos	(2,202)	(20,108)	-	-	(22,309)
	(15,575)	(34,978)	-	-	(50,553)
Total propiedad, planta y equipo neto	209,412	211,739	-	-	421,151

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

12. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Otros Activos disponibles para la venta	80,390	-
Adecuaciones	61,263	-
TOTAL OTROS ACTIVOS	<u>141,653</u>	<u>-</u>

13. OBLIGACIONES FINANCIERAS (CORTO PLAZO)

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la composición de obligaciones financieras es la siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Corporación Financiera Nacional (a)	251,389	167,593
Banco de Guayaquil (b)	6,063	-
Banco Guayaquil vehículo	3,254	-
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	<u>260,706</u>	<u>167,593</u>

(a) El préstamo contraído con la Corporación Financiera Nacional es a un plazo de 5 años a una tasa de interés del 9.06%.

(b) El préstamo contraído con el Banco de Guayaquil es a un plazo de 5 años, a una tasa de interés del 11.23%.

14. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta se halla conformada según el siguiente detalle:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores Locales	150,876	72,619
Proveedores exterior	-	263,823
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	<u>150,876</u>	<u>336,442</u>

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Liquidación IRF	2,919	7,557
Retenciones Impuesto al Valor Agregado	-	11,983
Impuesto a la renta por pagar (*)	18,705	184,008
Liquidación IVA	929	-
IVA ventas por pagar	12,241	-
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	34,794	203,548

(*) Saldo del año 2012 reestructurado para fines comparativos

16. PASIVOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la cuenta se halla conformada según el siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Con el IESS	9,716	12,014
Con los Trabajadores	35,501	19,859
Participación 15% Utilidades	38,768	158,334
TOTAL PASIVOS ACUMULADOS	83,985	190,207

(*) Saldo del año 2012 reestructurado para fines comparativos

17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el grupo de otras cuentas por pagar se encuentra conformado por:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Cuentas por pagar a Socios	-	935
Otras cuentas por pagar	39,672	508
Anticipo Clientes	104,124	-
Cuentas por pagar Diversas Relacionados	5,188	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	148,984	1,443

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

18. OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, las obligaciones laborales se encuentra conformado por:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Provisión Jubilación Patronal	64,685	15,468
Provisión Bonificación Desahucio	16,211	2,603
TOTAL OBLIGACIONES LABORALES	80,896	18,071

Un detalle del movimiento de obligaciones laborales es como se detalla a continuación:

	Saldo al 31/12/2012	Incrementos	Saldo al 31/12/2013
Provisión Jubilación Patronal	15,468	49,217	64,685
Provisión Desahucio	2,603	13,608	16,211
	18,071		80,896

19. OTROS PASIVOS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los otros pasivos largo plazo se encuentra conformado por:

	Al 31 de diciembre	
	2013	2012
Obligaciones Bancarias	209,695	432,407
Ingresos Diferidos (*)	237,716	448,712
TOTAL OTROS PASIVOS LP	447,411	881,119

(*) Corresponde a todos los valores facturados por negociaciones realizados con clientes y cuya realización se concreta en el año 2014, periodo en que se reconoce el ingreso y costo respectivo.

20. PATRIMONIO

Capital

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 y 2012, está formado por los aportes de capital de los socios, con un valor inicial de 56,700. Los mismos que se encuentran suscritos y pagados, parte dinero en efectivo y parte en activos fijos; capital que se encuentra dividido en 56,700 participaciones de un dólar cada una.

INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Mediante resolución No. SC.IJ.DJCPT.E.Q.14.000339 de fecha 28 de enero del 2014, se aprueba el aumento de capital y la reforma de estatutos de la Compañía INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA., por un importe de US. \$ 200,000.

Reserva Legal

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

21. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el período 2013. Una reconciliación entre la utilidad según Estados Financieros y la Utilidad gravable es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad (pérdida) neta antes de provisión para impuesto a la renta	218,477	1,044,528
Participación trabajadores	32,772	156,679
Utilidad antes del impuesto a la renta	<u>185,705</u>	<u>887,849</u>
Otras partidas conciliatorias		
Gastos no deducibles	38,405	20,089
Deducción por incremento neto empleados		20,948
Utilidad gravable	<u>224,110</u>	<u>886,990</u>
Utilidad a reinvertir	-	200,000
Utilidad tributaria	-	886,990
Impuesto a la renta	49,304	184,008
Retenciones y Anticipos	30,599	46,329
Impuesto a Pagar	<u>18,705</u>	<u>137,678</u>
Utilidad líquida	<u>136,401</u>	<u>703,841</u>

Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno.- Las sociedades que reinvierten sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos siempre y cuando los destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos (...) que se utilicen para sus actividad productiva.

Además debe dar cumplimiento a lo establecido en el Art. 51 de la Ley de Régimen Tributario Interno relacionado con la forma y destino del valor a reinvertir.

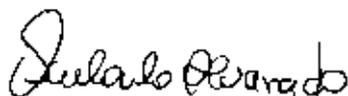
INDUSTRIA FERROMÉDICA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013, 2012
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

22. CONTINGENCIAS

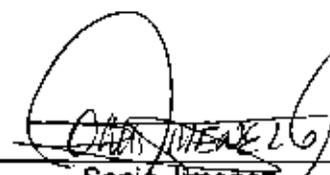
De acuerdo a la confirmación recibida por parte del Abogado de la Compañía, no se revela litigios y contingencias que afecten a la Compañía.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de elaboración de nuestro informe de acuerdo a lo manifestado por la Gerencia de la compañía no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 ni existe la intención de la Gerencia de afectar el principio de negocio en marcha,



Gabriela Alvarado
GERENTE GENERAL



Sonia Jiménez
CONTADOR GENERAL