

**SPORT CENTER CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**CONTENIDO:**

Informe del Auditor Independiente  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Resultado Integral  
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
Estado de Flujos de Efectivo  
Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS USADAS**

US\$	Dólares estadounidenses
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas entidades.

# INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

## Héctor Suárez González, CPA.

---

A los Señores Socios de  
Sport Center Cía. Ltda.

1. He auditado los estados financieros adjuntos de Sport Center Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo por el año terminado en esas fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### *Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros*

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad (NIIF PYMES), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

### *Responsabilidad del Auditor*

3. Excepto por lo que se describe en el párrafo cuarto, mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en mi auditoría, la cual se ha llevado a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría, excepto por la siguiente limitación.



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**Héctor Suárez González, CPA.**

---

---

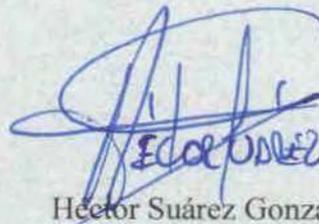
*Limitaciones al alcance*

4. No observé la toma de inventarios físicos al 31 de diciembre del 2012, ya que esa fecha fue anterior a mi contratación como auditor de la Compañía. Los saldos del inventario al 31 de diciembre del 2012 tienen efecto en la determinación de la utilidad neta y del flujo de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

*Opinión*

5. En mi opinión, excepto por el efecto de los ajustes, si los hubiere, que podrían haberse determinado en caso de haber mediado la limitación descrita en el párrafo cuarto, los estados financieros arriba mencionados en el párrafo uno presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Sport Center Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2012, los resultados de su operación, los cambios en el patrimonio de los accionistas y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad (NIIF para Pymes).

Guayaquil, Ecuador  
Junio 03, 2013



Héctor Suárez González

Héctor Suárez González, CPA.  
SC-RNAE-2-697

**SPORT CENTER CIA. LTDA.**

**Estado de Situación Financiera**

**Al 31 de diciembre del 2012**

**(En dólares estadounidenses)**

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2012</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2012</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalente al efectivo	4	500.309	Cuentas por pagar	8	1.194.012
Cuentas por cobrar	5	76.248	Impuestos por pagar		27.047
Inventarios	6	793.729	Otras cuentas por pagar		6.877
Pagos anticipados		11.873	<b>Total pasivo corriente</b>		<b>1.227.936</b>
<b>Total activo corriente</b>		<b>1.382.159</b>	<b>Total pasivo</b>		<b>1.227.936</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>PATRIMONIO</b>		
Propiedades, plantas y equipos	7	84.830	Capital social	9	400
<b>Total activo no corriente</b>		<b>84.830</b>	Reserva Legal	9	200
			Aportes futuras capitalizaciones		122.400
			Resultados acumulados por NIIF		(4.403)
			Resultados acumulados		108.536
			Resultado del ejercicio		11.921
			<b>Total patrimonio</b>		<b>239.053</b>
<b>Total Activo</b>		<b>1.466.989</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>1.466.989</b>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**SPORT CENTER CIA. LTDA.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012**  
**(En dólares estadounidenses)**

<b>Ingresos</b>	<b><u>NOTAS</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Ventas brutas		3.797.606
Dsc tos. / Devol. en Venta		-
Total Ingresos		<u>3.797.606</u>
Costo de ventas		<u>(3.257.599)</u>
<b>Utilidad en Operación</b>		<b>540.007</b>
Gastos de administración y ventas		(494.188)
Otros ingresos		<u>25</u>
<b>Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>45.845</b>
Participación Trabajadores	<b>10</b>	6.877
Impuesto a la Renta	<b>10</b>	<u>27.047</u>
Resultado del Ejercicio		<u><u>11.921</u></u>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**SPORT CENTER CIA. LTDA.**

**Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas**

**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012**

**(En dólares estadounidenses)**

	Capital Social	Reserva Legal	Aporte Futuras Capitalizaciones	Resultados Acum. NIIF	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2011	400	1.316	-	-	35.592	71.828	109.136
Transferencia de resultados	-	-	-	-	71.828	(71.828)	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	122.400	-	-	-	122.400
Ajustes y/o reclasificaciones	-	(1.116)	-	-	1.116	-	-
Ajustes a valor razonable por adopcion de NIIF	-	-	-	(4.403)	-	-	(4.403)
Resultado del ejercicio 2012	-	-	-	-	-	11.921	11.921
Saldo al 31 de diciembre del 2012	400	200	122.400	(4.403)	108.536	11.921	239.053

**SPORT CENTER CIA. LTDA.**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012**  
**(En dólares estadounidenses)**

<b><u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Utilidad contable	11.921
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en actividades de operación</i>	
Depreciación	6.237
Participación trabajadores e impuesto a la renta	(33.924)
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>	
Cuentas por cobrar	80.845
Inventarios	386.125
Cuentas por pagar	(358.529)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	<u>92.676</u>
<b><u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u></b>	
Compras de activos fijos	<u>(1.164)</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(1.164)</u>
<b><u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u></b>	
Aporte para futuras capitalizaciones	<u>122.400</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento	<u>122.400</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo	213.912
Efectivo al inicio del período	<u>286.397</u>
Efectivo al final del período	<u>500.309</u>

**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

# **SPORT CENTER CIA. LTDA.**

## **Políticas de Contabilidad**

---

---

### **1. Descripción del negocio y objeto social**

Sport Center Cía. Ltda., es una compañía dedicada a actividades de venta al por mayor y menor de zapatos deportivos y ejecutivos en variadas marcas; siendo su actividad principal la comercialización de calzado.

Sport Center Cía. Ltda., fue constituida en Ecuador en la ciudad de Huaquillas, cantón Huaquillas, Provincia de El Oro el 27 de Octubre del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de noviembre del 2002 del mismo cantón, el 28 de mayo del 2011 mediante escritura pública de cambio de domicilio y reforma de estatutos, se procedió a transferir el domicilio principal de la compañía a la ciudad de Guayaquil.

### **2. Resumen de las principales políticas de contabilidad**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en la sección 34 Transición a la NIIF para PYMES, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2011 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

#### **2.1 Base de presentación**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

#### **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional). Los

## **SPORT CENTER CIA. TDA.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

#### **2.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, menos sobregiros bancarios. En el balance general los sobregiros se presentan o se incluyen en el pasivo corriente.

#### **2.4 Activos financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en 4 categorías: activos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdida, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponible para la venta. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía sólo poseía activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir la fecha en la que el activo es adquirido o entregados por la Compañía.

#### **2.5 Deterioro de activos**

##### **2.5.1 Deterioro de activos no corrientes**

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

##### **2.5.2 Activos valuados a costos amortizados**

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un "evento

## **SPORT CENTER CIA. TDA.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

de pérdida”) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivos estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultado integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

#### **2.6 Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo histórico calculado para productos terminado, en proceso, materia prima y material de empaque, repuesto y otros utilizados el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye los costos de financiamiento. El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas variables.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

#### **2.7 Propiedades, planta y equipos**

Los activos fijos se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

## **SPORT CENTER CIA. TDA.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

Edificios	5%
Muebles y Enseres – Equipos de Oficina	10%
Vehículos - Maquinarias	20%
Equipos de Laboratorio	33%
Equipos de Computación	33%

#### **2.8 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a sus costos amortización. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes tienen vencimiento menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

#### **2.9 Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos.

El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

##### **a) Impuestos a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

##### **b) Impuestos a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y

**SPORT CENTER CIA. TDA.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financieras y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

**2.10 Beneficios a empleados**

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidades anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral, en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizado por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

**2.11 Provisiones**

Las provisiones se reconoce cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recurso para liquidar la obligaciones, y; (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesario para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituye provisiones con cargo a resultados correspondiente principalmente a proveedores locales, impuesto a la renta causada y participación a los trabajadores en el año.

## **SPORT CENTER CIA. TDA.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **2.12 Reserva por valuación de activos**

Se constituye como contrapartida de la diferencia entre el valor en libros y el valor resultado de avalúos de ciertas máquinas y terrenos, a valores de mercado practicado por un perito independiente.

La Reserva por revaluación de activos podrá capitalizarse en la parte que exceda de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionista. Esta reserva no está disponible para la distribución de dividendo ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y se reintegrable a los accionista al liquidarse la Compañía.

#### **2.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### **2.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

#### **2.15 Impuestos a las Ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

### **3. Transición a las Normas Internacionales de Información Financieras**

#### **3.1 Base de la transición a las NIIF**

##### **3.1.1 Aplicación de las NIIF 1**

Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES).



## **SPORT CENTER CIA. TDA.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

La fecha de transición es el 1 de enero del 2011. La Compañía ha preparado su balance de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a Sección 35 de la NIIF para las PYMES para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se ha considerado el impacto de aplicación las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF para las PYMES.

#### **3.1.2 Exenciones a la aplicación retroactiva utilizada por la Compañía**

(a) Costo atribuido

La Compañía eligió no utilizar revaluaciones de ciertas partidas de propiedades, planta y equipo, a la fecha de transición, para ser considerado como costo atribuido.

(b) Otras exenciones

Las otras exenciones optativas no fueron aplicadas por la Compañía por ser no aplicable a su actividad o por estar referidas a partidas en las que no se identificaron diferencias de práctica contable entre las NEC y las NIIF para las PYMES.

#### **3.2 Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)**

Las conciliaciones presentadas a continuación muestra la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación patrimonial al 1 de enero del 2011 y al 31 de diciembre del 2011.

##### **3.2.1 Conciliación Patrimonial**

<u>Conceptos</u>	<u>31/12/2011</u>	<u>01/01/2011</u>
Total Patrimonio según NEC	109.135	109.135
<u>Ajuste de la conversión a NIIF</u>		
(i) Estimación para cuentas incobrables	(4.084)	-
(ii) Activo Diferido	(319)	-
Efecto de la Transición a las NIIF	(4.403)	-
<b>Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>	<b>104.732</b>	<b>109.135</b>

(i) **Estimación en cuentas incobrables**

Valor correspondiente al reconocimiento de la provisión de cuentas incobrables.

(ii) **Activo Diferido**

Valor pendiente de amortizar de los activos diferidos

**SPORT CENTER CIA. TDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

**4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

	<u>2012</u>
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 31030849-04	407.051
Banco Pichincha Cta. Cte. No. 60162004-00	93.258
<b>Saldo Final</b>	<b>500.309</b>

**Nota:** Corresponde a los saldos bancarios conciliados al cierre del ejercicio 2012.

**5. Cuentas por cobrar**

Los saldos al 31 de diciembre 2012 son las siguientes:

		<u>2012</u>
Cientes No Relacionados	(a)	80.332
<b>Totales</b>		<b>80.332</b>
Provisión Cuentas Incobrables		(4.084)
<b>Saldo Final</b>		<b>76.248</b>

(a) El saldo de las principales cuentas por cobrar clientes no relacionados al cierre del ejercicio 2012 son las que se detallan a continuación:

	<u>2012</u>
Dimasport	18.639
Megadeportes	13.759
Casa Comercial Tosi	13.318
Darmacio Cia. Ltda.	12.723
Safadi Ziad	11.509
Comecsa	6.300
Miguel Rueda Osorio	2.024
Otros clientes varios	2.060
<b>Total clientes</b>	<b>80.332</b>

**SPORT CENTER CIA. TDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

**6. Inventarios**

El movimiento es el siguiente:

	<u>2012</u>
Producto Terminado	793.721
<b>Saldo Final</b>	<b>793.721</b>

**7. Propiedad, plantas y equipos**

El detalle es el siguiente:

	<u>2012</u>
Edificios	74.100
Vehículos y Equipo de transporte	20.477
Muebles y Enseres	7.339
Equipo de Computación y Software	5.097
<b>Subtotal</b>	<b>107.013</b>
Menos depreciación acumulada.	(22.183)
<b>Saldo Final</b>	<b>84.830</b>

El movimiento fue el siguiente:

<b>Costo</b>	<u>2012</u>
Saldo Inicial	105.849
Adiciones	1.164
Ajustes y/o Reclasificaciones	-
<b>Saldo Final</b>	<b>107.013</b>

<b>Depreciación</b>	<u>2012</u>
Saldo Inicial	(15.946)
Gasto del año	(6.237)
Ajustes y/o Reclasificaciones	-
<b>Saldo Final</b>	<b>(22.183)</b>

**SPORT CENTER CIA. TDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

**8. Cuentas por pagar**

Se constituía como sigue:

		<u>2012</u>
Proveedores Locales	(a)	318.770
Proveedores del exterior	(b)	875.242
<b>Saldo Final</b>		<b>1.194.012</b>

(a) El saldo de las principales cuentas por pagar a proveedores locales al cierre del ejercicio 2012 son las que se detallan a continuación:

	<u>2012</u>
Medeport	142.437
Equinox	46.564
Magicnegsa	22.194
Tipilsa S.A.	19.000
Mildeportes	16.831
Kamerino PO.DI.UN Cia. Ltda.	15.366
Wilson Bolivar Ochoa Ortiz	12.903
Otros proveedores varios	43.475
<b>Total Proveedores Locales</b>	<b>318.770</b>

(b) El saldo de las principales cuentas por pagar a proveedores del exterior por concepto de importaciones al cierre del ejercicio 2012 son las que se detallan a continuación:

	<u>2012</u>
Athletic Sport SA	296.832
Niptuck Inc	214.128
Ptyfrejght Solutions	157.577
Piazza International	104.730
ZL-SA	101.975
<b>Total Proveedores Exterior</b>	<b>875.242</b>

**SPORT CENTER CIA. TDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

**9. Patrimonio de los Accionistas**

**Capital Social**

La compañía está constituida con un capital de US\$ 400 dividido en 400 participaciones a un valor de US\$ 1 cada una. Cuyos propietarios son Tarquino Rubén Ochoa Guerrero con 1 (UNA) participación, Rosa Elida Ramírez Soto con 1 (UNA) participación y Diego Orlando Ochoa Ortiz con 398 (TRESCIENTAS NOVENTA Y OCHO) participaciones, todos de nacionalidad ecuatoriana.

**Reserva Legal**

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

**10. Situación Fiscal**

**Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 23% (Periodo 2011; al 24%) aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

**Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

**SPORT CENTER CIA. TDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2012**  
**En dólares estadounidenses**

---

---

**Conciliación del resultado contable tributario**

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2012</u>
Utilidad antes de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta	45.845
Participación de Trabajadores	(6.877)
Gastos no deducibles	78.628
<hr/>	
Utilidad Gravable	117.596
<hr/>	
Impuesto a la Renta causado	27.047
<b>Impuesto a la Renta causado pago mínimo</b>	<b><u>23.367</u></b>

**11. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Junio 03, 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.