

Ejemplo: Tema 23 – Ingresos de actividades ordinarias

La firma XYZ, fue contratada para realizar la auditoría de los estados financieros de una empresa por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2009.

El honorario total fue establecido de la siguiente manera:

Conceptos	Monto
50 horas de "X" a 180 la hora	Q. 9,000
250 horas de "Y" a 50 la hora	Q. 12,500
Costos diversos	Q. 800
Total	Q. 22,300

Al 31 de diciembre de 2009 se habían facturado y cobrado Q 11,150 (cinco cuotas de Q. 2,230) y se había empleados las siguientes horas:

Concepto	Valor estimado de las horas empleadas
15 horas de "X" a 180 la hora	Q. 2,700
130 horas de "Y" a 50 la hora	Q. 6,500
Total	Q. 9,200

Contabilización de los ingresos

El grado de avance al 31 de diciembre de 2009 puede estimarse considerando la relación entre los valores de las horas ya empleadas y las totales que se esperan utilizar.

- Valor estimado de las horas a emplear
 $(50 \times 180) + (250 \times 50) = 21,500$
- Valor estimado de las horas empleadas al 31 de diciembre de 2009.
 $(15 \times 180) + (130 \times 50) = 9,200$
- Grado de avance
 $9,200 / 21,500 = 42.79\%$
- Ingresos a reconocer al 31 de diciembre de 2009.
 $22,300 \times 42.79\% = 9,542.17$

La diferencia de 1,608 entre importe de avance de 9,542 y la suma de lo facturado y cobrado de 11,150 se debe registrar como un anticipo de clientes (pasivo).