**ANEXO II PORTADA**

**Norma Internacional de Información Financiera 15: Efectos desde la perspectiva de realidades surgidas**

**INTERNATIONAL FINANCIAL INFORMATION STANDARD 15: EFFECTS FROM THE PERSPECTIVE OF EMERGED REALITIES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Lisette, Sánchez Díaz*** |  | ***Marianela, Vega Pizarro*** |
| Universidad Católica del Norte  Facultad de Economía y Administración  Departamento de Auditoría, Contabilidad y Control de Gestión |  | Universidad Católica del Norte  Facultad de Economía y Administración Departamento de Auditoría, Contabilidad y Control de Gestión |
| *Av. Angamos 0610 Antofagasta, Chile* |  | *Av. Angamos 0610 Antofagasta, Chile* |
| *lisette.sanchez@ce.ucn.cl* |  | *mvega@ucn.cl* |

*RESUMEN*

*La Norma Internacional de Información Financiera 15, estipula los lineamientos para el reconocimiento de ingresos de contratos con clientes, el artículo muestra una indagación en documentos electrónicos como un medio para exponer realidades mostradas en investigaciones y publicaciones con respecto a los efectos en la implementación de la NIIF 15 en sectores de alto impacto, como la construcción, telecomunicaciones, ventas, entre otros. A partir del 01 de enero del año 2018 las empresas comenzaron a implementar los 5 pasos que señala la norma para el reconocimiento de los ingresos. A raíz de la emisión de la normativa por parte del IASB, surgieron críticas y posturas con relación a la nueva forma de reconocer esta partida, ya que se establecen criterios claros con relación a un contrato y sus implicaciones, en cuanto a precios, tiempos, costos, gastos y efectos legales. Por ello, se tomaron en cuenta criterios y perspectivas de artículos publicados por socios de las grandes firmas que desarrollan práctica en las normas internacionales de información financiera y su aplicabilidad, ya que se origina un fenómeno de impacto o efectos en la información financiera. La implementación de la NIIF 15 crea efectos que emergen de las realidades en cada ámbito importante de aplicación, de allí la importancia de su análisis. El objetivo principal del artículo consiste en mostrar las consideraciones más relevantes en la aplicación de la norma en las empresas de la construcción, de telecomunicaciones y ventas, producto de realidades dadas a conocer en investigaciones formales y en posiciones de estudiosos de la temática financiera, tal como lo son las grandes firmas transnacionales. Se destacan los aspectos de juicio de valor profesional para realizar estimaciones que forman parte del precio de la transacción, el tiempo en el cual se reconoce el ingreso y cuanto reconocer.*

*PALABRAS CLAVES: NIIF 15, IFRS 15, INGRESOS*

*ABSTRACT*

*The International Financial Information Standard 15, stipulates the guidelines for the recognition of income from contracts with clients, the article shows an investigation in electronic documents as a means to expose realities shown in research and publications regarding the effects on the implementation of the IFRS 15 in high impact sectors, such as construction, telecommunications, sales, among others. As of January 1, 2018, companies began to implement the 5 steps indicated in the standard for the recognition of income. Following the issuance of the regulations by the IASB, criticisms and positions emerged regarding the new way of recognizing this item, since clear criteria are established in relation to a contract and its implications, in terms of prices, times, costs, expenses and legal effects. For this reason, criteria and perspectives of articles published by partners of large firms that develop practice in international financial reporting standards and its applicability were taken into account, since it originates a phenomenon of impact or effects on financial information. The implementation of IFRS 15 creates effects that emerge from the realities in each important area of application, hence the importance of its analysis. The main objective of the article is to show the most relevant considerations in the application of the standard in construction companies, telecommunications and sales, product of realities disclosed in formal research and positions of scholars of financial issues, such as are the big transnational firms. The aspects of professional value judgment are highlighted to make estimates that are part of the price of the transaction, the time in which the income is recognized and how much to recognize.*

*KEYWORDS: IFRS 15, IFRS 15, INCOME*