



La IA y Precios de Transferencia

Nelson Landaeta Contreras
CPAV Asesorías Empresariales S.A.S.
Bogotá, 21 de julio de 2025

La IA y sus atributos

Recientemente hemos estado inmerso en el auge que la IA (Inteligencia Artificial) viene protagonizando en diversos aspectos de nuestras vidas cotidianas y el potencial que podría tener en el futuro inmediato. Podríamos incluso afirmar que la IA ya estaría afectando de alguna manera en múltiples áreas y sectores profesionales de los cuales sería muy interesante estar atentos a sus efectos en la cotidianidad de nuestras vidas.

La Inteligencia Artificial (IA) no es solo una tendencia; es una fuerza transformadora que ya está remodelando cada faceta de nuestra vida cotidiana y profesional. Estamos presenciando un auge sin precedentes en su desarrollo y aplicación, y es crucial comprender el alcance y la velocidad con la que la IA está infiltrándose en diversas áreas.

Más allá de las herramientas que ya utilizamos, la IA promete un futuro cercano donde su influencia será aún más profunda y omnipresente. Desde la automatización de tareas hasta la personalización de servicios y la toma de decisiones estratégicas, ningún sector o profesión quedará exento de sus efectos. Mantenerse atento a estas evoluciones no es solo una curiosidad, sino una necesidad para navegar el panorama laboral y personal del mañana.

Si tuviéramos que definir a la Inteligencia Artificial (IA), se podría conceptualizar como un campo de la informática que se enfoca en crear máquinas que puedan simular o incluso superar las capacidades cognitivas humanas. No es solo una tecnología, sino un conjunto de tecnologías y metodologías con atributos clave que la definen.

Sus atributos a la fecha podemos afirmar que son innumerables, y entre los cuales los más importantes que caracterizan a los sistemas de IA son:

1. Aprendizaje y Adaptación

- ✚ *Aprendizaje Automático (Machine Learning):* La IA tiene la capacidad de aprender de los datos sin ser programada explícitamente para cada tarea. A través de algoritmos, identifica patrones, hace predicciones y mejora su rendimiento con el tiempo a medida que se expone a más información.
- ✚ *Adaptabilidad:* Puede ajustarse a nuevas situaciones y entornos cambiantes, utilizando el conocimiento adquirido para resolver problemas novedosos.

2. Resolución de Problemas y Toma de Decisiones

- ✚ *Análisis de Datos Masivos:* Los sistemas de IA pueden procesar y analizar enormes volúmenes de datos a una velocidad y escala inalcanzables para los humanos, identificando patrones y anomalías.
- ✚ *Racionamiento Lógico:* Utilizan la lógica y el razonamiento para abordar problemas complejos, evaluando diferentes opciones y seleccionando la más óptima o eficiente basándose en la información disponible.
- ✚ *Predicción:* Son capaces de prever resultados o comportamientos futuros a partir de los patrones detectados en los datos históricos.

3. Interacción y Percepción

- ✚ *Procesamiento del Lenguaje Natural (PLN):* Permite a las máquinas comprender, interpretar y generar lenguaje humano, facilitando la interacción natural a través de texto o voz (ej., chatbots, asistentes virtuales).
- ✚ *Visión por Computadora (Computer Vision):* Capacita a la IA para "ver" e interpretar imágenes y videos, reconociendo objetos, rostros, escenas y patrones visuales.

- ✚ **Reconocimiento de Voz:** Transforma el lenguaje hablado en texto, lo que permite a los sistemas interactuar verbalmente.

4. Automatización y Eficiencia

Automatización de Tareas: La IA puede ejecutar tareas repetitivas, manuales y de gran volumen de forma autónoma, liberando a los humanos para trabajos más creativos o estratégicos.

- ✚ **Funcionamiento Continuo:** A diferencia de los humanos, los sistemas de IA pueden operar 24/7 sin fatiga ni interrupciones, lo que permite un procesamiento constante y rápido.
- ✚ **Optimización:** Mejora la eficiencia de procesos, recursos y rutas, reduciendo costos y mejorando el rendimiento en diversas industrias.

5. Simulación Cognitiva

- ✚ **Imitación de la Cognición Humana:** Aunque no poseen conciencia, los sistemas de IA buscan simular aspectos del pensamiento humano como el aprendizaje, la percepción, el razonamiento y la creatividad en contextos específicos.
- ✚ **Interacción con el Entorno:** Algunos sistemas de IA pueden interactuar físicamente con su entorno, como los robots autónomos o los vehículos sin conductor.

Estos atributos se combinan para hacer de la IA una herramienta poderosa con un impacto cada vez mayor en nuestra sociedad y en el mundo profesional.



Precios de Transferencia y la IA

Como consultor especialista en materia de precios de transferencia, me encuentro reflexionando profundamente sobre el impacto inminente de la Inteligencia Artificial (IA) en nuestra área. Esta

convergencia plantea preguntas cruciales que, más allá de la curiosidad, definen el futuro de nuestra profesión. No se trata de si la IA afectará los precios de transferencia, sino de cómo y hasta qué punto. Las principales inquietudes que emergen para consultores y expertos son:

1. Transformación de los Precios de Transferencia por la IA: ¿Cómo y Dónde? ¿De qué maneras específicas podría la IA revolucionar la metodología y la ejecución de los análisis de precios de transferencia? ¿Cómo impactaría en la recopilación y análisis de datos, la selección de comparables, y la documentación? ¿Podría la IA identificar riesgos o eficiencias que la revisión humana pasa por alto?

2. La Simbiosis Humano-IA: Complemento o Competencia? ¿Cómo podemos lograr una simbiosis efectiva entre la vasta experiencia y el juicio humano en precios de transferencia y la capacidad analítica de la IA? ¿Qué roles específicos asumiría cada uno para optimizar la precisión y la estrategia en la consultoría? ¿Cómo se redefine la aportación de valor del consultor humano en un entorno potenciado por la IA?

3. La IA como Sustituto o Herramienta Definitiva en el Futuro Cercano: ¿Es plausible que la IA desplace el dominio cognitivo humano en la materia de precios de transferencia a corto o mediano plazo? ¿Hasta qué punto podría la IA automatizar decisiones y recomendaciones estratégicas que hoy requieren intervención humana?

4. Adopción y Delegación: ¿Están Listas las Partes Interesadas? ¿Estarían las autoridades fiscales, los consultores y las corporaciones dispuestas a delegar la consultoría y la toma de decisiones críticas en precios de transferencia a sistemas de IA? ¿Qué marcos regulatorios y de confianza serían necesarios para una adopción generalizada?

Estas son las interrogantes que nos impulsan a los expertos a anticipar y prepararnos para la inevitable evolución de nuestra disciplina. La conversación no es si la IA llegará, sino cómo la integraremos inteligentemente para seguir siendo relevantes y eficientes.

Efectos de la IA en Precios de Transferencia

La Inteligencia Artificial (IA) está teniendo y tendrá un impacto significativo y multifacético en el campo de los Precios de Transferencia, tanto para las empresas multinacionales como para las autoridades fiscales.

Aquí te detallo los principales efectos:

1. Para las empresas multinacionales (contribuyentes):

- ✚ **Optimización y eficiencia en la gestión de datos:**
 - Recopilación y análisis de grandes volúmenes de datos (Big Data): La IA puede procesar y analizar volúmenes masivos de datos internos y externos (transacciones, datos financieros, información de mercado, etc.) de manera

mucho más rápida y precisa que los métodos manuales. Esto es crucial para la comparabilidad y la justificación de los precios.

- Identificación de comparables: Los algoritmos de Machine Learning (aprendizaje automático) pueden reducir drásticamente el tiempo dedicado a identificar y seleccionar comparables adecuados en bases de datos, analizando patrones y características de empresas y transacciones para encontrar las más similares.
- Automatización de procesos: Tareas repetitivas como la recopilación de datos, el cálculo de márgenes y la generación de borradores de documentación pueden ser automatizadas, reduciendo errores humanos y liberando tiempo para análisis de mayor valor añadido.

✚ Mejora en la precisión y toma de decisiones:

- Análisis predictivo y evaluación de riesgos: La IA puede ayudar a anticipar riesgos de cumplimiento y posibles ajustes fiscales al identificar patrones y anomalías en las transacciones intercompañía. Permite una gestión proactiva de riesgos.
- Optimización de las políticas de precios: Al analizar diversos factores (costos de producción, márgenes de beneficio, condiciones de mercado), la IA puede sugerir estructuras de precios más eficientes y alineadas con el principio de plena competencia¹ (*Arm's Length principle*), minimizando disputas fiscales.
- Monitoreo en tiempo real: Permite un seguimiento continuo de las prácticas de precios de transferencia, adaptándose a los cambios del mercado y las estrategias comerciales.

✚ Reducción de costos: La automatización y la eficiencia pueden llevar a una disminución de los costos operativos asociados con la preparación de estudios, la documentación y la gestión del cumplimiento.

✚ Desafíos y consideraciones:

- Calidad de los datos: La IA es tan buena como los datos con los que se alimenta ("garbage in, garbage out"). La calidad y consistencia de los datos de entrada son fundamentales.
- Sesgos algorítmicos: Existe el riesgo de que los algoritmos introduzcan sesgos si los datos de entrenamiento no son representativos o si la programación contiene prejuicios implícitos. Esto puede llevar a resultados que no sean

completamente imparciales o conformes con el principio de plena competencia.

- Falta de transparencia ("caja negra"): Algunos modelos de IA pueden ser complejos de entender, lo que dificulta explicar cómo se llegó a una determinada recomendación de precio o un análisis de comparabilidad. Esto puede ser un desafío al justificar los resultados ante las autoridades fiscales.
- Necesidad de experiencia humana: La IA es una herramienta de apoyo. La interpretación de los resultados, el juicio profesional y la estrategia de defensa seguirán requiriendo la intervención de expertos en precios de transferencia y fiscalidad.

2. Para las autoridades fiscales (administraciones tributarias):

✚ Fiscalización más eficiente y focalizada:

- Análisis de riesgo avanzado: La IA puede ayudar a las autoridades fiscales a identificar con mayor precisión a los contribuyentes y las transacciones con mayor riesgo de incumplimiento o manipulación de precios de transferencia, permitiéndoles enfocar sus recursos de auditoría de manera más efectiva.
- Detección de patrones de elusión fiscal: Los algoritmos pueden identificar patrones sospechosos de transferencia de beneficios que serían difíciles de detectar manualmente.
- Automatización de procesos de auditoría: Algunas tareas de auditoría, como la revisión inicial de la documentación o la identificación de inconsistencias, pueden ser automatizadas.

✚ Acceso y procesamiento de información: En un futuro, las autoridades podrían utilizar la IA para procesar e interpretar la vasta cantidad de información que reciben a través de los informes de país por país (CbCR) y otros intercambios de información.

✚ Desafíos:

- Recursos y capacitación: La implementación de sistemas de IA requiere una inversión significativa en tecnología y la capacitación de personal especializado.
- Interoperabilidad: La capacidad de integrar sistemas de IA con otras bases de datos y herramientas de fiscalización.
- Desarrollo normativo: Las autoridades fiscales deberán adaptar sus regulaciones y directrices para abordar el uso de la IA por parte de los contribuyentes y sus propias herramientas de IA.

¹ En fiscalidad internacional, el principio de plena competencia (PPC) es el precio que podrían pactar dos empresas independientes en la venta de bienes tangibles, intangibles, provisión de servicios, y acuerdos financieros; por tanto, este principio se convierte en la base de los regímenes de precios de transferencia y tiene su origen en el artículo 9 del modelo de convenio de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) para evitar la doble imposición entre países. La sección relevante de dicho artículo enuncia: "cuando se establezcan o impongan condiciones entre dos

partes relacionadas, en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán cuantificadas y registradas".



La fortaleza insuperable de la creatividad humana frente a la IA

Es una afirmación recurrente en el debate sobre la Inteligencia Artificial: la creatividad innata del ser humano es, y probablemente seguirá siendo, insustituible. Si bien la IA ha demostrado una capacidad asombrosa para generar contenido "creativo" (música, arte, texto, diseños), es crucial profundizar en por qué este tipo de producción difiere fundamentalmente del ingenio humano y por qué la inteligencia y el juicio que emanan de nuestra creatividad son tan difíciles de replicar.

La creatividad humana no es simplemente la recombinación de datos existentes. Surge de una compleja amalgama de:

- ✚ **Experiencia vivida y emociones:** Nuestras creaciones están intrínsecamente ligadas a nuestras vivencias, alegrías, tristezas, fracasos y éxitos. Estos matices emocionales y contextuales son los que dan profundidad, significado y resonancia a lo que creamos. Una melodía humana puede evocar nostalgia porque el compositor ha experimentado la pérdida; un algoritmo puede generar una melodía "similar", pero no surge de una emoción sentida.
- ✚ **Intuición y serendipia:** A menudo, las ideas más innovadoras no provienen de un proceso lógico y estructurado, sino de un "momento ajá", una conexión inesperada entre conceptos dispares, o un error afortunado. La intuición, esa "sensación" o "corazonada" que guía el proceso creativo, es un terreno en el que la IA aún no ha demostrado capacidad genuina.
- ✚ **Conciencia y propósito existencial:** Los humanos creamos para comunicar, para protestar, para celebrar,

para trascender. Hay un propósito intrínseco, una voluntad de dejar una marca, de influir en el mundo, que impulsa la creatividad humana. La IA, por su naturaleza, carece de esta conciencia o propósito intrínseco; sus "creaciones" son el resultado de algoritmos optimizados para un objetivo predefinido por humanos.

- ✚ **Capacidad de "pensar fuera de la caja" (y redefinir la caja):** La verdadera creatividad implica no solo resolver problemas existentes, sino identificar problemas que nadie había visto antes, o incluso inventar nuevas formas de pensar. Los humanos pueden desafiar las reglas, romper paradigmas y concebir algo radicalmente nuevo que no tiene precedentes en los datos existentes.

Consideraciones finales

La IA no reemplazará el juicio humano ni la complejidad inherente a los Precios de Transferencia, pero sí se convertirá en una **herramienta poderosa** que permitirá una gestión y fiscalización mucho más eficiente, precisa y basada en datos. Tanto las empresas como las autoridades fiscales que adopten y se adapten a estas tecnologías tendrán una ventaja significativa en el complejo panorama de los Precios de Transferencia. La tendencia es hacia una mayor digitalización y el uso de tecnologías avanzadas para asegurar el cumplimiento del principio de plena competencia. ■



Nelson Landaeta Contreras

*Socio Precios de Transferencia
CPAV Asesorías Empresariales SAS*