



La Inteligencia Artificial en el Futuro de la Auditoría

Taller de Liderazgo y Neurociencia

**ENTREVISTA A MIREIA ROVIRA (AGN)
IMPACTO DE LOS AJUSTES EN PRECIOS DE TRANSFERENCIA EN LOS
IMPUESTOS INDIRECTOS
VITAMINA D, MOTIVACIÓN Y BIOFILIA**

N° 03
JUNIO/2022

Contenido

- Nueva dirección de oficina.
- La inteligencia Artificial en el futuro de la Auditoría
- Entrevista a Mireira Rovira, AGN
- Impacto de ajustes en los impuestos indirectos
- Vitamina D, Motivación y Biofilia
- Taller de Liderazgo y Neurociencia

Nuestra tapa:

En junio, muchos lugares se llenan de los colores del arcoíris, rojo, naranja, amarillo, verde, azul, índigo, violeta, para recordar la lucha por la diversidad e inclusión y la conmemoración de los pueblos originarios, fecha en la que se celebra un nuevo ciclo del inicio de la naturaleza. La paloma como símbolo de la paz en todo el mundo.

Comunicación corporativa:
escobarcoly@gmail.com

Imagen de tapa: Gordon Johnson en Pixabay

#NUEVA OFICINA

Los esperamos con el mismo compromiso de siempre

*Nuestra nueva oficina se encuentra en la calle Don Carlos 2939, Oficina 709 - Las Condes - Chile
C.P. 7550000 - T. +56 (2) 24768000*



La Inteligencia Artificial en el Futuro de la Auditoría

En los tiempos actuales el análisis de datos juega un papel cada vez más importante en la auditoría las grandes empresas han utilizado sus propias herramientas de análisis de datos, con la inteligencia artificial, para verificar los registros contables. Las herramientas analíticas pueden asignar una calificación de riesgo asociada con ciertas transacciones con base en un conjunto de parámetros establecidos por el auditor, esto permite a los usuarios generar fácilmente una muestra de las transacciones de mayor riesgo, de modo que las herramientas analíticas puedan sugerir de manera efectiva a los auditores dónde están esas transacciones.

La inteligencia artificial se utiliza en diferentes áreas de los estados financieros enfocado en bases en la tecnología, los modos utilizar estos son:

- **Pruebas de Asientos contables:** esta es el área de mayor crecimiento en las herramientas de análisis de datos actuales, Las herramientas muestran las entradas con el mayor riesgo y tienen en cuenta factores como la hora del mes en que se publicaron y si se aprobaron.

- **Planificación:** Evaluar cada transacción permite al auditor identificar cualquier tendencia emergente en el conjunto de datos que pueda usarse para planificar los riesgos que pueden pasarse por alto. Por ejemplo, si la herramienta sugiere algunas entradas sospechosas durante el proce-



samiento de la nómina a fin de mes, podría indicar un mayor riesgo para su nómina.

- **Toma de Muestras:** las herramientas de análisis de datos usan todo el libro mayor para que se pueda elegir muestras rápidamente de todas las áreas de sus estados financieros. Las facturas de muestra ahora se pueden seleccionar con solo presionar un botón, lo que permite a los auditores solicitar muestras o realizar pruebas. Existe un largo debate sobre el futuro de la inteligencia artificial con la gran cantidad de "Big Data" disponible, los analistas de datos pueden detectar tendencias en todas las industrias, no solo en organizaciones individuales, esto les da a los auditores más libertad para evaluar que las transacciones estén en línea con los estándares de la industria, lo que facilita que los auditores investiguen los problemas y las tendencias que afectan a sus clientes.

Como con cualquier tecnología nueva, hay un período en el que los problemas con el sistema de implementación pueden superar los beneficios, algunos clientes de auditoría son reacios a proporcionar a sus auditores conjuntos de datos completos debido a la complejidad de algunos sistemas ERP e incluso a una mala experiencia con el análisis inicial de datos cuando los expertos en TI deben intervenir para extraer los datos.

Si bien, aún existen factores que se deben corregir en esta tecnología está aún se encuentra en sus inicios, pero en el futuro esta será aún más eficiente lo que pasara de ser un lujo a convertirse en una necesidad, al igual como lo fueron los teléfonos celulares en donde hace menos de 15 años atrás estos solo los utilizábamos para recibir y realizar llamadas, pero ahora los teléfonos inteligentes son fundamentales en nuestra vida. ●



Comunidad NexGenners para futuros líderes



Mireia Rovira
Latinamerica
Regional Director
and International
Business
Development at
AGN International

THE ADVISORY MIGRATION METHODOLOGY

The Advisory Migration Methodology es lo que ponemos de relevancia, hablando desde hace tiempo las firmas que prestan servicios tradicionales de auditoría, contabilidad, deben ir adaptándose a abordar también servicios y asesoría está es lo que estamos diseñando exclusivamente a la realidad de las firmas de AGN. Ayudar a las firmas a analizar y comprender cuáles son los puntos a acordar.

Fue muy importante para mí participar de este evento, pues mi intención fu ordenar un poco las áreas que estamos desarrollando a nivel departamental en AGN Internacional, que es una asociación líder a nivel mundial de firmas independientes que prestan servicios y asesoría contable y fiscal que cuenta con unas 500 oficinas en 80 países. Hay aproximadamente unas 200 firmas miembro que son socios profesionales alrededor del mundo, que otorgamos beneficios para las firmas en diferentes categorías específicas para que queden bien clasificadas con apoyo internacional para sus negocios y también que puedan conectar con comunidades globales para construir negocios que sean de gran valor a través de diferentes intervenciones y temarios que tenemos definidos y están al alcance de las firmas. Tengo el honor de ser la directora Regional de la Región de Centro y Sudamérica de AGN y también tengo otros cargos, como ser, estoy trabajando activamente con profesionales alrededor del mundo en desarrollo de negocios internacionales implementado herramientas fortalecer la estrategia de crecimiento de negocios internacionales, y también trabajar con la comunidad NextGen en programas de alcance global

En este marco se centró la Reunión Regional de Asia Pacífico (APRM) de AGN 2022, para futuros líderes, siendo muy importante que las generaciones estén en contacto, con tal motivo hemos ido creando a través de los años, una comunidad cada vez más estructurada y más fuerte que llamamos global NexGenners que son todas aquellas personas profesionales que están en las firmas de cualquier rincón del mundo con proyección a tomar cargos de liderazgo e incluso ser los próximos socios de la firma. Valoramos la importancia de generaciones jóvenes

y esto también ayuda a nuestra firma con el problema que tiene muchas empresas hoy en día con la retención de talento humano.

Estas personas pueden acceder a una comunidad a nivel global de personas que se encuentran en un entorno no competitivo en el que tienen mucho por compartir a nivel de desarrollo profesional, los conectamos y les aportamos información acerca de cómo pueden maximizar la membresía y su uso internacional.

Tenemos muchas metodologías para el desarrollo de talento; de negocios internacionales, propuestas y diagnósticos para negocios. En definitiva, una serie de herramientas que es importante que, no solo los socios conozcan, también estimulamos que interactúan entre ellos con capacitación específica.

Se están prestando recursos más valiosos con esta finalidad, la de construir una comunidad internacional o regional, que sea relevante para las firmas y que se retroalimenten través de la persona y que podemos compartir una serie de información con el socio principal, que a veces es más complicado por su agenda, y vemos qué es una forma muy interesante que puede conectar con el futuro, a través de la adaptación al uso de las tecnologías.

En Singapur Malcolm Ward (CEO de AGN International) lideró un workshop en el que ayuda a los participantes (en esta ocasión una bonita combinación de socios senior y NextGenners) a plantearse cómo están equipando sus firmas y equipo para centrar sus servicios en un marco más fuerte de asesoría.

La experiencia de conectar con firmas del mundo y pues nuevamente constatar que a pesar de que estén en el otro mundo se afrontan a problemas muy similares y de que hay que adaptarse a las nuevas circunstancias. ●

Impacto de los ajustes en los impuestos indirectos

Ahora que estamos próximos¹ al vencimiento de las obligaciones en precios de transferencia, recordamos que muchas empresas multinacionales durante las últimas semanas del año a menudo realizan una evaluación anual de sus precios de transferencia; siendo la consulta más recurrente el saber si la política de precios de transferencia que venían aplicando, ha dado como resultado un resultado de plena competencia. Si bien podemos racionalizar esta duda en el 2020 por el impacto que ejerció la pandemia del Covid-19 para muchas empresas; vemos que algunos grupos multinacionales vienen realizando dichas evaluaciones con mayor frecuencia y, como resultado, enfrentan un ajuste requerido más limitado (o incluso ninguno) al final del año y que impactará en las declaraciones que hagan en junio. Los ajustes de precios de transferencia son importantes para gestionar, ya que aseguran arreglos entre empresas relacionadas en condiciones de plena competencia. No obstante, al modificar los precios entre relacionadas es fundamental no olvidar el impacto de los impuestos indirectos. Después de todo, en ciertas situaciones, un ajuste de precios de transferencia podría desencadenar un aumento o disminución de los aranceles aduaneros y/o el IVA (de importación) y podría dar lugar a algunos problemas de cumplimiento de impuestos indirectos.

En ese sentido, ¿Qué es un ajuste de precios de transferencia? Se trata de un ajuste del precio de las operaciones intercompañía entre dos (o más) empresas de un grupo que se realiza durante el ejercicio (a menudo al final del año) con la finalidad de asegurar que la política de precios de transferencia aplicada durante el año concluya efectivamente en un resultado de plena competencia. Dado que, en la práctica, muchas políticas de precios de transferencia se establecen "ex ante"² sobre la base de proyecciones (por ejemplo, tomando como indicadores el volumen de ventas, la proporción de gastos compartidos, etc.), la naturaleza de plena competencia en la mayoría de las jurisdicciones fiscales debe comprobarse anualmente mediante la aplicación del principio de anualidad. Como las proyecciones en la mayoría de los casos se desvían de la realidad, se necesita un ajuste de precios de

trans-
ferencia
para alinear
el resultado ope-
rativo real con el principio de
plena competencia.

¿Y cómo se afectan los impuestos indirectos con un ajuste en precios de transferencia? Por lo general, los derechos aduaneros se calculan como un porcentaje del valor en aduana. Si el comprador y el vendedor son empresas relacionadas, este valor en aduana a menudo se basa en la política de precios de transferencia del grupo. Por lo tanto, un ajuste de precios de transferencia entre la empresa importadora y el proveedor relacionado podría resultar en un cambio del valor en aduana y por lo tanto en un aumento o disminución de los aranceles aduaneros.

Por otro lado, resulta importante pensar mucho en los aspectos del IVA relacionado con dichos ajustes. En primer lugar, la base imponible del IVA de importación siempre parte del valor en aduana. Por lo tanto, un cambio en el valor en aduana resultará automáticamente en un cambio del IVA de importación. En segundo lugar, incluso si se trata de servicios (servicios compartidos - cost shared agreements) los ajustes de precios de transferencia, como tales, pueden desencadenar problemas relativos a retenciones (withholding taxes) y/o a obligaciones de correcciones engorrosas.

Por estas razones, se recomienda a las empresas siempre tener en cuenta los impuestos indirectos al establecer su política de precios de transferencia y, con especial cuidado en Chile, realizar su evaluación trimestral o semestral para evitar momentos desagradables. Puede contar con **KAM Auditores Consultores SpA.** para evaluar su situación fiscal con empresas relacionadas. ●

¹ Este 30 de junio deberán presentarse los formularios F1907 Precios de Transferencia; F1913 Caracterización Tributaria Global; F1951 Archivo Local; F1950 Archivo Maestro ante el portal del SII

² Sin considerar que, en algunos casos, las empresas chilenas deben lidiar con los diferentes cortes de años fiscales de sus relacionadas (setiembre o marzo; dependiendo la jurisdicción).





**PARTICIPAMOS DE NEOCON,
EVENTO LÍDER A NIVEL MUNDIAL
PARA EL DISEÑO Y EL ARTE**

Vitamina D, Motivación y Biofilia

*Lic. Andrea Giannella Neitzke, Socia de Consultoría
agiannella@kamac.cl*

Caminar hacia el metro cada día, respirar el aire frío del invierno, sentir que cada paso que damos nos acerca a un agradable cafecito caliente en la oficina en la mañana, es una sensación que nos moviliza y motiva, pero que muchas veces se desvanece en breves instantes al enfrentarnos a un cubículo gris, rodeados de compañeros con diversas motivaciones o desmotivaciones, pero que sin duda nos impactan no siempre de manera positiva.

Participamos de NeoCon, una de las plataformas líderes a nivel mundial para el diseño y el arte, que desde 1969 en Chicago, reúne a innovadores, vanguardistas, investigadores, diseñadores y arquitectos. En ella pudimos apreciar como diseñar espacios de trabajo no es solo un arte, sino una ciencia.

Centenares de horas y días transcurren en nuestro lugar de trabajo, de ahí que se hace necesario recrear espacios de trabajo que no solo promuevan la cooperación, la comodidad y la comunicación, sino además espacios que promuevan la interrelación con nuestro ecosistema donde la luz natural, las plantas, los materiales nos impulsen a un mejor desempeño. Este concepto es el de Biofilia, término acuñado por Edward Wilson, biólogo especializado en evolución que manifiesta que el contacto con la naturaleza es esencial para el desarrollo psicológico humano, para generar cooperación y creatividad. El Informe global de espacios humanos de Interface constata que los niveles de bienestar y productividad aumentan un 13% en aquellos entornos que incorporan elementos naturales.

El diseño biofílico, como se denomina esta tendencia, mejora así el bienestar, el rendimiento, la inspiración y la productividad de los empleados, gracias a recursos como la iluminación natural, mobiliario con maderas naturales y materiales reciclados, jardines verticales, terrazas ajardinadas, huertos, plantas, fuentes, vistas al exterior y espacios al aire libre. Los proyectos biofílicos utilizan en líneas genera-



les elementos como el aire fresco, la luz del día y el agua, y crean conexiones visuales y físicas con la naturaleza. Pero no es necesario incluir un árbol dentro de la oficina, también se puede obtener a través de patrones de color, tonalidades, formas... todo aquello que le diga a nuestro cerebro que se encuentra en un espacio más natural. La exposición a la naturaleza y a la luz del sol hacen que el cerebro libere endorfinas que mejoran el humor y relajan la atención

de las personas, a la vez que es una opción saludable al ayudar a sintetizar la vitamina D que aporta el sol. Por su parte, los edificios con vistas al exterior, minimizan el riesgo de vista cansada y la monotonía que aportan los espacios cerrados.

Los beneficios que aporta esta nueva tendencia son cuantiosos, se reduce el estrés, favorece el descanso, el rendimiento, la productividad, alimenta la concentración, mejora el potencial de innovación, la creatividad y mejora el bienestar en general.

Otro reciente estudio realizado por SteelCase manifiesta que el 45% de las personas quisiera contar con vistas a la naturaleza o vegetación, el 41% contar con espacios de interacción informal, el 38% contar con espacios privados que fomenten la privacidad, la buena acústica y luz y el 37% contar con mobiliario ergonómico.

Asimismo, las generaciones más jóvenes y las mayores coinciden en que es necesario contar con espacios informales, pero con distintas finalidades: para los primeros poder sentarse en el bar o el comedor facilita la concentración, en cambio para los segundos, facilita la generación de redes de cooperación, charlas informales o distendidas.

En un mundo en el que abunda lo tecnológico y lo artificial, la vuelta a la naturaleza será un denominador común en las oficinas del futuro, donde Psicólogos, Diseñadores y Gerentes deberemos pensar interdisciplinariamente en el lay out más adecuado. ●



TALLER DE: Liderazgo y Neurociencia

INTRODUCCIÓN: Trabajar, estudiar, desafiarnos y sentir que desarrollamos nuestro potencial genera bienestar, pero además produce cambios positivos en nuestro cerebro.

Las neurociencias nos facilitan a través de su investigación pautas y métodos claros para potenciar nuestra salud, bienestar y sobre todo desarrollar nuestra efectividad personal.

OBJETIVO GENERAL: Desarrollar conocimientos, habilidades y hábitos de trabajo basados en Neurociencia que faciliten el desarrollo de los Líderes y Equipos de Trabajos, logrando de esta manera, responder efectivamente a los distintos cambios de contextos y necesidades humanas del entorno laboral.

CONTENIDOS GENERALES

Módulo 1

Liderazgo, Equipos de Trabajo y Bienestar

- Conceptos Básicos: Liderazgo, Neurociencia y Bienestar
- Hábitos y Rituales generadores de bienestar en el ámbito del trabajo
- Desarrollo de la Autoconfianza y Resiliencia
- Inteligencia Emocional Variables Intrapersonales e Interpersonales generadoras de bienestar
- Diagnóstico Individual: Pautas y Características Personales

Módulo 2

Neurociencias del bienestar en el ámbito laboral

- Cerebro y Emociones: conceptos generales
- Neurobioquímica: Principales neurotransmisores relacionados al bienestar y sus comportamientos en diferentes situaciones
- Neuroplasticidad: Cambios en las estructuras del cerebro ante la adopción de distintas intervenciones relacionadas al bienestar como: resiliencia, emociones positivas, arte, ejercicio.

Abierta la inscripción:

Fecha de realización:
1 de agosto sesión 2022
Plataforma zoom

Cierre de Inscripción: 20 de julio 2022

Relatores: Lic. Alexandra Cenac y Andrea Giannella Neitzke



- Relación entre cerebro y alimentación

Módulo 3

Abordaje positivo del estrés

- Autoconocimiento y Autoconfianza: conceptos generales
- Niveles de estrés y estrategias para su abordaje
- Relación entre estrés y cerebro
- Afrontamiento positivo del estrés y su relación con el bienestar.
- Sesión de autoevaluación individual.

METODOLOGÍA

Cantidad de sesiones:

- Se desarrollarán 3 encuentros virtuales de 4 hs cada uno (horario 9 a 13 hs)

Incluye:

- Material del participante
- Test de evaluación
- Sesión de Retroalimentación Individual post realizado el Taller

El valor por participante es de 45 UF

información: info@kamac.cl



kam  **AUDITORES
CONSULTORES**

KAM Auditores Consultores SpA. Apasionados y Comprometidos con lo que hacemos

Don Carlos 2939, Oficina 709 / Las Condes-Chile / C.P. 7550000

Fono: +56 (2) 2476 8000

info@kamac.cl