

Los sistemas de información (ERP) en las Ciencias Contables y el enfoque de los equipos multidisciplinarios:

Entrevista a Jorge Berrocal, director de estudios en la Facultad de Ciencias e Ingeniería de la PUCP

Valeria Dayana Mansilla Zeballos

20180108

Estudiante de sexto ciclo de estudios de la Facultad de Ciencias Contables de la PUCP.

Miembro del equipo de Auditoría de la Revista Lidera.

a20180108@pucp.edu.pe

Camila Analucia Saenz Arroyo

20191318

Estudiante de sexto ciclo de estudios de la Facultad de Ciencias Contables de la PUCP.

Miembro del equipo de Finanzas de la Revista Lidera.

a20191318@pucp.edu.pe

A raíz de los avances tecnológicos y la constante capacitación con la que debe contar un contador, tendremos como invitado a Jorge Berrocal, docente asociado y director de estudios en la Facultad de Ciencias e Ingeniería de la Pontificia Universidad Católica del Perú, quien compartirá con nosotros una visión sobre los sistemas de información (ERP) en las Ciencias Contables y el enfoque en los equipos multidisciplinarios.

1. En primer lugar, ¿cómo definiría usted a un ERP? Y, basado en ello, ¿cuáles son los principales ERP que más se utilizan actualmente en el Perú?

Un ERP en general es un sistema de información que tiene la peculiaridad de que trata de interconectar las operaciones o el trabajo que realizan diferentes áreas o unidades dentro de la empresa. Entonces, en general, todo ERP busca integrar, de tal manera de que todo lo que haga

el área “x” informe a las demás áreas implicadas. Por ejemplo, si la unidad de ventas registra un pedido, esta tiene que informar al área de producción acerca del pedido que se va a producir y vender, y al área de créditos si es que requiere uno. Asimismo, tiene que informar al almacén que se deben contar con los insumos necesarios para realizar el despacho. A su vez, tiene que informar a finanzas acerca de la cantidad de unidades que se van a vender y, por supuesto, al área contable se debe informar toda esa información antes mencionada. El ERP es el que permite que todo eso se automatice en la medida de lo posible. Este sistema de información va a permitir que se pueda registrar, y que el registro que se haga en una unidad automáticamente se refleje en otra, cuestión que el número no se vuelva a registrar. Todo ello va a permitir que se pueda automatizar el trabajo, que se requieran menos productos para realizar la misma actividad, que se encuentren menos errores y que

se pueda atender en menos tiempo. La idea de los ERP, por lo usual, es integrar las diferentes unidades de una organización utilizando un área común que haga que todo el trabajo sea más fácil y automatizado.

Con respecto a las marcas de ERP, cuenta con variedad en el mercado. La principal en general es SAP, ya que suele ser el más consumido a nivel mundial. Se considera como el líder número 1 en cuanto a sus productos, ya que, en realidad, es un “ecosistema” propiamente dicho, no es una única solución. Los ERP son una solución configurable en la que se arma de acuerdo a las necesidades que tiene la empresa. No obstante, hay otras marcas, por ejemplo, a nivel de corporativos (se puede hablar de PeopleSoft) que es otro ERP que tiene relativo éxito a nivel mundial. Por ejemplo, en el caso de la Universidad Católica, el ERP está basado sobre el PeopleSoft, y es el Centuria el cual se utiliza para toda la parte administrativa, pagos, proveedores y logística que maneja la universidad (se trabaja sobre el tema de PeopleSoft). Así también, existen soluciones libres que están enfocadas a organizaciones grandes o temas de necesidad más particulares, y existe una solución como Odoo, que es una solución que también cuenta con numerosa demanda.

2. ¿Cuáles son los problemas más comunes en empresas que recién adoptan un ERP? ¿Qué consejos les daría, por lo tanto, a estas?

Los ERP se organizan sobre la base de procesos que ya han sido probados y que son conocidas como buenas prácticas en otras instancias. Por ejemplo, SAP identifica que el sistema bancario trabaja de una manera en particular porque ya hay una cantidad de bancos que trabajan de una manera con dichos procesos y que, debido al uso del software, han podido optimizar sus procesos, reducir sus costos y mejorar sus servicios. Son procesos que están probados en organizaciones de ciertos rubros y que funcionan correctamente. El ERP trae consigo esas buenas prácticas, pero la organización no necesariamente va a contar con ellas dentro de su ADN, lo cual va a provocar un choque cultural. Hay organizaciones que están acostumbradas a nece-

sitar la aprobación, firma o el visto bueno. Esos elementos, en general, no son buenas prácticas, por lo que se debe desterrar todo aquello e incorporar lo más que se pueda las buenas prácticas dentro del proceso. Es ahí que se produce el primer choque y no siempre es fácil: se debe pasar por un tema de reingeniería dentro de la propia organización, se debe pensar en lo bueno que traen dichos procesos, cómo se adaptan y cómo se asientan en la estructura organizacional de la empresa.

Por otro lado, uno de los problemas también es el de la aversión al cambio que tienen las personas que trabajan en la empresa. La utilización del ERP supone algo nuevo, y los trabajadores tienen en mente cómo va a afectar su trabajo e incluso llegan a considerar que se pueden llegar a quedar sin empleo, en el sentido en que las actividades que antes realizaban ya no son necesarias, porque el ERP lo hace más rápido y eficiente, sin costo, sin toma de vacaciones y cuenta con ventajas. Entonces, si bien es cierto que el ERP automatiza y agiliza mucho trabajo, también genera oportunidades de realizar otras actividades que tienen un valor agregado para la organización. Es importante el hecho de que se convenza al personal de que la incorporación de ese tipo de buenas prácticas va a hacer que la organización sea más eficiente, el trabajo sea más productivo, entre otras cosas.

3. Tenemos entendido que existe una gran variedad de ERP. ¿Cuál considera usted que sería el mejor sistema de información para una compañía? ¿Qué factores tendría que considerar para saberlo?

No hay un mejor sistema de ERP. Se debe tener en cuenta que no porque SAP sea el ERP con mayor éxito en el mercado es necesariamente la mejor solución para mi organización. Cada organización es un mundo y tiene una forma diferente de trabajar, y cada una está ambientada a un sector particular; entonces, no toda ERP se va a adaptar necesariamente a tu organización. Por este motivo, en realidad, cada organización va a tener su mejor ERP, la cual se acondicionará mejor. Por lo tanto, no existe el mejor ERP, sino que cada empresa va a contar con su mejor

solución. El problema es que dentro de esa mejor solución entran otros factores como el tema del costo, tiempo de implementación, y otros elementos que van a llevar a la organización a elegir entre uno u otro. Por esta razón, normalmente lo que se hace al momento de evaluar la adquisición de un nuevo ERP es una tabla en la que se coloquen los requerimientos que se necesitan funcionalmente dentro de una empresa; por otro lado, se debe hacer un equivalente de acuerdo a qué brinda cada uno de los ERP que se está evaluando. Cuando uno realiza dicho trabajo, alrededor de un 80% de lo que se necesita debería estar cubierto por el ERP que se va a seleccionar, no al 100%, ya que un ERP no está pensado en una sola empresa, sino en multitudes de estas, cada una con rubros parecidos.

4. Tenemos entendido que muchas empresas no cuentan con sistemas ERP debido al elevado costo que pueden llegar a tener por su implementación y mantenimiento. ¿Está usted de acuerdo con esta afirmación? ¿Qué alternativa podría tener una empresa que cuenta con una menor inversión?

Sí, es correcto. Hay versiones más económicas de ERP. Lo que uno debe hacer cuando se está en una empresa más pequeña o mediana, se quiere ir creciendo y se sabe que la parte informática es importante, es buscar soluciones más puntuales a ciertos problemas particulares y, conforme uno va creciendo, va teniendo la capacidad de adquirir otras soluciones. Por ejemplo, SAP tiene una solución que se llama el pack "SAP Business One" que está pensado para pequeñas y medianas empresas, el cual es distinto del SAP s4. Igual se considera una inversión importante para una empresa pequeña, pero al que no pueda adquirir SAP en un primer momento puede pensar en esa solución.

Otro ejemplo es un proyecto en el que estoy trabajando ahora con el financiamiento de Fondecyt, en el que estamos desarrollando un micro ERP, un sistema muy pequeño pensando en pymes y mypes con el que se puedan realizar operaciones básicas como vender, controlar el inventario, hacer las compras, ver los impuestos, y manejar el área financiera, todo desde el mismo celular, algo muy básico. Es decir, la

aplicación se puede instalar y se puede hacer un pago de un servicio relativamente económico, y, además, se puede hacer uso de esta solución. Actualmente, se cuenta con una primera versión que está funcionando en algunas bodegas, y la intención es que no necesiten siquiera un computador para poder trabajar, porque, cuando hablamos de mype en el Perú, se habla de empresas que muchas veces no cuentan ni siquiera con un computador en su escritorio, pero sí cuentan con un celular. Entonces, la solución se pensó basada en ello y se llama "Crece Más". Hoy en día, hay bodegas que están trabajando con un piloto que también permite interactuar con clientes, quienes podrán descargarse la aplicación para realizar su pedido y, por supuesto, tendrán que estar en una zona cercana a la bodega. Entonces, hay soluciones de ese tipo que no llegan a ser ERP, pero sí son un primer paso: conforme va creciendo la organización, se podrán adquirir sistemas medianos; luego, si se avanza un SAP, es un tema gradual. Se da de acuerdo a cómo avance la organización.

5. Con respecto a la contabilidad, ¿qué ERP considera usted que debería manejar todo profesional en contabilidad? ¿Qué debería buscar un contador al momento de usar un ERP?

El profesional en contabilidad tiene que saber, necesariamente, el ERP de la empresa donde trabaja. Es decir, no debe restringirse a solo conocer un ERP, sino que, si empieza a trabajar en una empresa donde se utilice el ERP "abc", tiene que aprenderlo: no existe otra opción. En muchos casos, se utiliza SAP y, por ello, se trata de introducir estos temas en diversos cursos de

El profesional en contabilidad tiene que saber, necesariamente, el ERP de la empresa donde trabaja. Es decir, no debe restringirse a solo conocer un ERP, sino que, si empieza a trabajar en una empresa donde se utilice el ERP "abc", **tiene que aprenderlo: no existe otra opción.**

la especialidad para que los estudiantes pierdan el miedo y se atrevan a poder usarlos si así lo necesitan en el mundo laboral. No obstante, muchos profesionales trabajarán usando distintos ERP que no son SAP. Por ende, tenemos que tener una mente abierta para poder revisar manuales y tutoriales con el fin de aprender constantemente. Es importante destacar que un contador, al momento de usar un ERP, debe buscar, principalmente, tres componentes. En primer lugar, debemos exigir que este haga que la mayoría de trabajo sea automático para poder obtener rápidamente lo que un contador necesita. En segundo lugar, debe generar fácilmente todos los reportes que los contadores necesitan para poder conocer la situación real de la empresa como, por ejemplo, el balance general, estado de resultados, flujo de caja, entre otros. Por último, en tercer lugar, debe ser flexible para generar nueva data en función a nuevas necesidades que se vayan generando en el futuro.

6. ¿Considera usted que la inexperiencia en el manejo de los ERP puede suponer una barrera para los contadores? ¿Por qué?

El ERP no cambia la lógica contable o las ciencias contables, sino que va a trabajar con estas. Quizá estas actúan de una forma distinta porque se emplea tecnología. Sin embargo, si el profesional en contabilidad ha adquirido todos los conceptos sólidamente definidos y claros, lo único que debe hacer es pensar cómo implementarlos y registrarlos en el sistema de información con el que trabaja. Al inicio, el que conoce el ERP te ayudará a manejarlo. Depende de cada uno; por ello, es esencial tener una mente abierta y mucha actitud para aprender cómo se maneja. No es complejo sino que con el tiempo aprendes la forma en la que aplicas estos conocimientos a una nueva herramienta.

7. ¿Piensa usted que los ERP nacen a causa del vínculo que existe entre la informática y la contabilidad? ¿De qué manera cada disciplina contribuye a la otra?

En realidad, la informática es una área de servicio que puede atender a todas las áreas de la

organización, entre ellas, la contabilidad. En todo rubro de cada compañía, hay alguien de informática trabajando para poder atender sus necesidades específicas y, de igual manera, pasa con los contadores. Obviamente, al ser de distintos rubros, van a estar confluyendo las unas con las otras. En el área de informática van a aparecer temas relacionados a la tecnología como, por ejemplo, las tendencias de inteligencia artificial y los ERP que la contabilidad puede recoger para poder hacer más eficaz y rápido su trabajo al reducir notablemente ciertas actividades manuales. Ambos, tanto la informática como la contabilidad, están presentes y trabajan juntos porque son necesarios para cumplir los objetivos que se ha trazado la organización.

8. Teniendo en cuenta que diversas disciplinas se interrelacionan entre sí para poder brindar soluciones eficaces, en el caso de las empresas, ¿cómo se benefician estas con un enfoque multidisciplinario?

En general, todas las empresas necesitan de equipos multidisciplinarios y, dentro de ellas, podemos encontrar personas de distintas formaciones. Por ejemplo, en un hospital encontraremos médicos, pero también se necesita hablar de costos y presupuestos y, por ende, se necesitará de un contador para poder hacer frente a estos temas que desconoce el personal médico. Entonces, se habla de un equipo con diferentes formaciones en el que cada uno aportará en su área y su conocimiento para que la empresa logre una ventaja competitiva con respecto al resto. Siempre en todo proyecto, como en la implementación de un ERP, vamos a encontrar distintas personas con distintas naturalezas que enfocan cierto tema desde un punto de vista diferente, lo cual es valioso para la organización por sus ideas. Un contador que sabe sobre informática será importante para la empresa, porque no solo conoce qué es lo que la tecnología te puede ofrecer, sino que sabe cómo interpretar los datos que se pueden obtener. Estas personas que colisionan o integran más de un área ayudarán a potenciar enormemente a los equipos multidisciplinarios que encontraremos en una empresa.

9. Por último, luego de todo lo conversado, ¿considera que la implantación de ERP y un enfoque de los equipos multidisciplinarios optimizaría la organización y la eficacia de la empresa? ¿Por qué? ¿Qué recomendación brindaría para que el uso de estas dos herramientas se aproveche al máximo?

Es importante considerar que la implantación de un ERP en una organización puede durar de un año a más debido a que estos sistemas de información deben adecuarse a la forma en la que la empresa trabaja y cómo están definidos los procesos que la organización lleva a cabo. Por ello, estamos hablando de un ajuste que no puede hacer cualquiera, sino que hay ciertas personas con una formación especial que saben cómo ha-

cerlo informando las diferentes ventajas y desventajas que puede traer el sistema de información que se requiere implantar. En estos casos, se trabaja con un equipo multidisciplinario para recoger personas de diferentes áreas que se organizan para poder cubrir las necesidades específicas de la organización. Si se hace todo esto, se logrará optimizar la organización y la eficacia de la empresa. En ese sentido, mi recomendación es reunir a diferentes personas para poder aprovechar al máximo este sistema porque un ERP que no está bien instalado o configurado no va a generar tantos beneficios como si lo hubiera hecho si realmente atendiera a las necesidades particulares de la organización.