

Exposición de trabajos en la Cátedra de Tecnología Aplicada a la Información Contable. MCI - Cátedra de Tecnología Aplicada a la Información Contable, Buenos Aires, 2024.

LOS RPA COMO HERRAMIENTA DE APOYO EN LAS TAREAS CONTABLES.

Márquez Correa, Miguel Enrique.

Cita:

Márquez Correa, Miguel Enrique (2024). *LOS RPA COMO HERRAMIENTA DE APOYO EN LAS TAREAS CONTABLES. Exposición de trabajos en la Cátedra de Tecnología Aplicada a la Información Contable. MCI - Cátedra de Tecnología Aplicada a la Información Contable, Buenos Aires.*

Dirección estable:

<https://www.aacademica.org/mci.catedra.de.tecnologia.aplicada.a.la.informacion.contable/4>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/pYAR/roE>



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons.

Para ver una copia de esta licencia, visite

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/deed.es>.

Acta Académica es un proyecto académico sin fines de lucro enmarcado en la iniciativa de acceso abierto. Acta Académica fue creado para facilitar a investigadores de todo el mundo el compartir su producción académica. Para crear un perfil gratuitamente o acceder a otros trabajos visite: <https://www.aacademica.org>.



.UBAeconómicas | posgrado

ENAP Escuela de Negocios y Administración Pública

TECNOLOGÍA APLICADA A LA INFORMACIÓN CONTABLE

LOS RPA COMO HERRAMIENTA DE APOYO EN LAS TAREAS CONTABLES

Maestrando:

Márquez Correa, Miguel Enrique

Buenos Aires, mayo 2024

INDICE

<u>INTRODUCCIÓN</u>	3
<u>¿QUÉ ES UN RPA Y CUÁLES SON SUS CARACTERÍSTICAS?</u>	4
<u>¿CUÁLES SON LAS VENTAJAS DE LOS RPA EN LOS DIFERENTES PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS?</u>	5
<u>APLICACIONES DE RPA EN LAS TAREAS CLÁSICAS DEL CONTADOR</u>	6
<u>NUEVAS HERRAMIENTAS Y NUEVOS RETOS</u>	7
<u>BIBLIOGRAFIA</u>	8
<u>CONCLUSION</u>	8

1. INTRODUCCIÓN

La Automatización Robótica de Procesos (RPA por sus siglas en inglés) se ha convertido en una herramienta esencial en el ámbito empresarial, revolucionando la forma en que se gestionan los procesos y tareas repetitivas. En la búsqueda de la eficiencia, se han desarrollado diferentes metodologías de gestión que apuntan a la eliminación de tareas no productivas, y a la transformación y automatización de aquellas que son productivas pero con poco valor agregado. Los RPA pueden ser un gran aliado para alcanzar el objetivo relacionado a la transformación y automatización.

En cuanto a las tareas que son candidatas clave para ser incorporadas al mundo de los RPA, muchas de las relacionadas al área de la contabilidad son parte de ellas: tareas repetitivas, de índole operativo, realizadas por un humano que pueden resumirse en una serie de pasos a ser realizados con una máquina. Es decir, varias de las funciones que desarrolla un contador público, ya sea de forma independiente o siendo parte de una empresa, pueden ser reemplazadas por un software. ¿Es esto una ventaja o una amenaza para el profesional de hoy?

En el campo de la contaduría, los RPA ofrecen una oportunidad significativa para mejorar la eficiencia, reducir errores y liberar tiempo para tareas de mayor valor añadido. Este artículo tiene como finalidad examinar el impacto de RPA en las tareas tradicionales del contador público, destacando los diversos usos y los beneficios que esta tecnología puede aportar.

2. ¿QUÉ ES UN RPA Y CUÁLES SON SUS CARACTERÍSTICAS?

De acuerdo con lo mencionado por Alberth, M. y Mattern, M., gerentes generales de la consultora Capco, un RPA es un software que permite operar aplicaciones tal como lo haría una persona, procesando una transacción o completando un proceso frente a una pantalla de computadora.

En otras palabras, un RPA es una tecnología que utiliza software para automatizar tareas repetitivas y basadas en reglas, emulando las acciones humanas en interfaces digitales. Estos softwares, también conocidos como robots, interactúan con aplicaciones y páginas web para realizar tareas como el ingreso de datos a algún sistema, el procesamiento de transacciones u operaciones, la generación de informes y reportes, entre otras. En síntesis, estos robots son capaces de interactuar con diferentes plataformas tal como lo haría un ser humano.

Entre las características que definen a un RPA se pueden mencionar las siguientes:

- **Uso de la interfaz de usuario:** los RPA tienen la habilidad de ingresar a sistemas o aplicaciones partiendo de un usuario y contraseña, realizando exactamente los mismos pasos que realiza una persona para llevar a cabo una operación.
- **Aplicación en tareas repetitivas:** los RPA tienen un gran valor agregado en aquellos procesos donde predominan las tareas específicas, repetitivas y rutinarias. Ejemplos pueden ser el ingreso de datos en un formulario o en el sistema contable, la reconciliación de cuentas, la creación de reportes o la verificación de información en un documento.
- **Uso de reglas y lógicas preestablecidas:** para que un RPA pueda funcionar según lo esperado, se configuran un conjunto de reglas y condicionales que permitan al software replicar lo que haría un analista. Esto incluye mapas de decisiones, que permitan al robot tomar una u otra acción cuando se presenten situaciones específicas.
- **Compatibilidad:** un RPA puede trabajar con los sistemas y aplicaciones existentes, sin necesidad de cambios significativos en la infraestructura de TI.
- **Control y gestión:** Las plataformas de RPA son desarrolladas, generalmente, por el equipo de Tecnología de Información de las empresas, y es común que dentro del proceso de desarrollo existan diferentes tests para asegurar su funcionamiento, y dichos tests suelen continuar de forma periódica durante la vida de uso del RPA, mientras el mismo se encuentra en uso o en producción.

3. ¿CUÁLES SON LAS VENTAJAS DE LOS RPA EN LOS DIFERENTES PROCESOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS?

Una de las principales ventajas de los RPA es la posibilidad de disminuir el trabajo manual y sin valor agregado, permitiendo que los profesionales puedan lograr una mayor productividad en sus labores diarias, invirtiendo en tiempo en funciones más analíticas y menos operativas. A continuación, se listan algunas de los beneficios identificables en estas tecnologías (Kaya, Turkylmaz y Birol, 2019):

- **Reducción de costos:** RPA puede completar tareas en una fracción del tiempo que tomaría hacerlo manualmente, lo que reduce significativamente los costos operativos relacionados a la cantidad de horas hombre que podría llevar la tarea de forma tradicional.
- **Alta eficiencia:** a diferencia de un humano, los RPA pueden estar en funcionamiento las 24 horas del día, los 7 días de la semana. La eficiencia, de forma muy resumida, puede

entenderse como la mejor forma de hacer un tarea, utilizando la menor cantidad de recursos, y un RPA puede lograr que se logra el objetivo deseado (completar una tarea) con la menor cantidad de recursos (menos persona y en menos tiempo).

- **Análisis avanzado:** el automatizar procesos permite organizar los datos de una mejor forma y más fácilmente. Esto permite que se puedan realizar análisis más ricos, con técnicas más avanzadas, permitiendo una mejor y más rápida toma de decisiones.
- **Mejora de la calidad y del *performance*:** al automatizar una tarea, se configura un sistema para que siga exactamente los pasos una y otra vez, lo cual disminuye el riesgo por errores manuales. Los errores humanos se ven mitigados, incluso aquellos que están más relacionados con el desarrollo de las reglas y del software (por ejemplo, asignar una instrucción errada al robot), al realizarse los respectivos testeos previo a la puesta en producción de la nueva herramienta digital.

4. APLICACIONES DE RPA EN LAS TAREAS CLÁSICAS DEL CONTADOR

Un contador público puede llevar a cabo diferentes tareas tanto como analista dentro de una gran empresa , de una PYME o como profesional independiente, y una gran cantidad de ellas pueden ser optimizadas por el uso de automatizaciones que les permitan usar el tiempo de una forma más eficiente y con la menor cantidad de errores posibles. A continuación, se listarán algunas situaciones en las que los RPA pueden significar un aliado para el profesional:

a. Registración y Reconciliación de Datos

Uno de los usos más comunes de RPA en la contaduría es la automatización de asientos contables y el armado de reconciliaciones. Los robots pueden extraer datos de facturas, recibos y otros documentos financieros, ingresarlos en sistemas contables y reconciliarlos con registros bancarios y estados de cuenta. Esto no solo acelera el proceso, sino que también reduce significativamente los errores de entrada de datos.

b. Generación de Informes Financieros

Un RPA puede automatizar la generación de estados contables, compilando datos de diversas fuentes y aplicando las reglas y fórmulas necesarias para producir informes precisos y coherentes. Esto incluye informes mensuales, trimestrales y anuales, así como informes personalizados según las necesidades específicas del cliente o la empresa. Incluso es posible predeterminar la creación de ratios e índices que

permitan un análisis mucho más rápido, permitiendo resultados más rápidos, que se traduce en un mejor servicio.

c. Gestión de Cuentas por Pagar y Cobrar

En la gestión de cuentas por pagar y cobrar, RPA puede automatizar procesos como la verificación de facturas, el procesamiento de pagos y la gestión de recordatorios de cobro. Esto asegura que las facturas se paguen a tiempo y que los cobros se realicen de manera eficiente, mejorando el flujo de caja y las relaciones con proveedores y clientes. A su vez, implica un mejor control en la gestión de pagos y cobranzas, permitiendo

d. Cumplimiento Normativo y Auditoría

Los RPA puede ayudar a los contadores a cumplir con las regulaciones y requisitos normativos al automatizar la recopilación de datos y la generación de informes. Los robots pueden rastrear todas las transacciones, mantener un registro detallado y aplicar los formatos solicitados por los diferentes organismos. De esta forma, se facilita el cumplimiento de las formalidades normadas, reduciendo el riesgo de sanciones. Adicionalmente, es posible usar estos robots para realizar chequeos sobre diferentes tipos de archivos y diferentes formatos, permitiendo un análisis más rápido para ubicar cualquier tipo de error común.

5. NUEVAS HERRAMIENTAS Y NUEVOS RETOS

Las nuevas herramientas digitales permiten a los profesionales desarrollar nuevas maneras de trabajar, que sean más dinámicas y que logren adaptarse rápidamente a las exigencias actuales del mercado laboral y empresarial. Las automatizaciones reducen los tiempos invertidos en tareas poco cualificadas, dejando al profesional la oportunidad de enfocarse en tareas de índole analítico y estratégico. Sin embargo, hay algunos retos que aparecen ante el nuevo panorama, dado que existen áreas de conocimiento que, de ahora en más, empiezan a ser parte del área de competencia del contador.

La consultora Photon, en su artículo *A Guide to Robotic Process Automation*, expone una serie de desafíos que pueden presentarse a la hora de implementar los RPA como una nueva solución:

- **Identificación de las iniciativas RPA apropiada:** es importante reconocer cuáles procesos cumplen con los requisitos para implementar una herramienta de automatización. Es

importante que un proceso sea eficiente en su forma de realizarse antes de dar el paso hacia la automatización. Habilidades de índole administrativa y de relevamiento de procesos y procedimientos son claves para que el profesional pueda valerse de estas herramientas. A veces una RPA no es lo que el proceso necesita en sí para llegar a ser más eficiente.

- **Ciberseguridad y privacidad de datos:** el profesional se debe capacitar en temáticas relacionadas a la conservación de información en el ámbito computarizado. La información, en su mayor parte, se encuentra en bases digitales, y es importante saber cómo mantener su integridad y confidencialidad a lo largo del tiempo, y también es necesario saber cómo identificar si la información ha sido corrompida. Esto representa una nueva área de estudio para el contador, donde los sistemas informáticos y las tecnologías de información empiezan a ser un área académica complementaria a la profesión.
- **Costos de implementación:** el profesional debe desarrollar la habilidad de entender la relación costo-beneficio al momento de automatizar un proceso. Hay tareas repetitivas cuya automatización puede implicar un costo mayor a seguir realizando dicha tarea de forma manual. Con el auge de las automatizaciones a nivel general en todas las compañías, han ido apareciendo nuevas herramientas que permiten crear nuevos RPA a menor costo, lo cual hace que cada vez sean más y más aquellas tareas que pueden superar esta barrera del costo-beneficio.
- **Escalabilidad:** es importante pensar los RPA como parte de la cadena de valor, y no como un proceso independiente. Es necesario tener en cuenta su compatibilidad con los sistemas “down-stream” y “up-stream”, permitiendo una fluidez en el marco general de las tareas realizadas, sin implicar la creación de nuevas herramientas que se necesiten para volver compatibles cada subproceso, incrementando costos.

6. CONCLUSION

Los RPA representan una oportunidad de transformar la profesión del contador y, en general, de los diferentes profesionales de las ciencias económicas. Tal como ha pasado a través del tiempo, las tareas relacionadas a estas áreas de conocimiento se irán transformando para ser cada vez menos manuales, y más de índole analítica. Con el tiempo, será más evidente el valor agregado que tiene el poder manejar información enriquecida, fiable, consolidada y en tiempo real, y para lograr esto será necesario manejar las herramientas que el mundo de las IT nos ofrecen.

Los RPA están llegando a las empresas y serán parte de los procesos normalizados de cada sistema operativo, y es necesario que los contadores empiecen a familiarizarse con estas nuevas formas de

trabajar, entendiendo tanto sus ventajas como sus riesgos, tomando lo mejor de estas herramientas y siendo previsivos para mitigar los posibles riesgos inherentes a estas.

Los RPA representan una oportunidad transformadora para la carrera del contador público. Al automatizar, se mejora la eficiencia operativa, reduce costos, se aumenta la precisión y se mejora la calidad de los datos. Además, libera a los contadores para enfocarse en tareas estratégicas y de mayor valor, como el análisis financiero y el asesoramiento a clientes. Si bien la implementación de RPA presenta ciertos desafíos, los beneficios superan con creces las dificultades.

7. BIBLIOGRAFIA

Escobar, D. S. (2023). CIBERRESILIENCIA: UN NUEVO DESAFÍO EN LA FORMACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO. In XLIV Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional. Universidad Nacional de Córdoba.

Escobar, D. S. (2023). Asegurando la Resiliencia Empresarial: Conceptos fundamentales a considerar en la auditoría de la continuidad del negocio. In XXXV Jornadas Profesionales de Contabilidad, Auditoría y de Gestión y Costos. CGCE.

Escobar, D. S. (2023). Análisis de los cambios en los controles tecnológicos de la Comunicación A 7724 del BCRA en las entidades financieras. In XXXV Jornadas Profesionales de Contabilidad, Auditoría y de Gestión y Costos. CGCE.

Escobar, D. S. (2023). EL IMPACTO DE LAS NUEVAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN EN LA FORMACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR. In XLIV Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional. Universidad Nacional de Córdoba.

Escobar, D. S. (2023). La profesión contable ante los desafíos de la inteligencia artificial Chat GPT. In XXVI Congreso Nacional de Contabilidad. Colegio de Contadores del Paraguay.

Escobar, D. S. (2022). Requisitos mínimos de concientización para usuarios de Canales Electrónicos. Publicaciones de la Comisión de Estudios sobre Sistemas de Registro, (2-3), 1-8.

Escobar, D. S. (2022). Identificación de estándares de seguridad de la información aplicables a los sistemas de información contable digitalizados. In XLIII Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional. UNCuyo.

Escobar, D. S. (2022). Propuesta de un modelo contable que refleje el carácter de activo que la información corporativa representa para una entidad bancaria (Doctoral dissertation, Universidad de Buenos Aires (UBA)).

Escobar, D. S. (2022). El rol del Contador en la era digital. In VI Jornadas de Orientación Vocacional. UBA.

Escobar, D. S. (2022). Universo o dominio del discurso contable de los activos de información. In ECON 2022. UBA.

Escobar, D. S. (2022). Identificación de los riesgos de los registros contables alojados en servicios de computación en la nube. In XLIII Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional. UNCUIYO.

Kimura, E. B. S., & Escobar, D. S. (2021). Gestión de la ciberseguridad en sistemas contables digitalizados. In Ciclo " Universidades Iberoamericanas Dialogan". UBA.

Kaya, C. T., Turkyılmaz, M., & Birol, B. (2019). *RPA Teknolojilerinin Muhasebe Sistemleri Üzerindeki Etkisi*. Muhasebe Ve Finansman Dergisi(82), 235-250. <https://doi.org/10.25095/mufad.536083>. Recuperado de <https://dergipark.org.tr/tr/download/article-file/664207>

Markus, A. Michael, M. (2017) *The Capco Institute Journal of Financial Transformation: Understanding robotic process automation*. Recuperado de: <https://www.capco.com/Capco-Institute/Journal-46-Automation/Understanding-robotic-process-automation>

Photon (2023) *A Guide to Robotic Process Automation*. Recuperado de <https://f.hubspotusercontent30.net/hubfs/520036/A%20Guide%20to%20Robotic%20Process%20Automation.pdf?hsCtaTracking=da4277c5-dac6-44fe-872b-721675b43167%7Cee4b8525-4477-4dce-82e8-f24350bad359>