

Factura electrónica en entornos B2B: ¿emitida o recibida?

Es evidente que la implantación de la factura electrónica supone una mejora en la eficiencia operativa de las empresas tanto en la parte del cliente como del proveedor, principalmente al reducir el tiempo y coste del procesamiento de las facturas.

Aunque hay un largo camino por recorrer, en España ya se ha creado ese caldo de cultivo necesario para el desarrollo y la implantación de esta tecnología, al disponer de un marco legislativo y unos agentes tecnológicos que ofrecen diferentes tipos de soluciones.

El dilema

En tiempos de bonanza o en una empresa ideal donde la inversión no tenga límites, la respuesta a la pregunta que se formula en el enunciado de este artículo es claramente implantar soluciones que permitan el tratamiento de la factura electrónica tanto recibida como emitida. Pero, en tiempos difíciles, donde la capacidad de inversión es limitada y cada euro invertido debe orientarse a aquellas mejoras que generen un mayor ahorro de costes y un incremento de la eficiencia, y si puede ser, con un retorno de la inversión no superior a doce meses, el lector se puede estar preguntando donde realizar la inversión: ¿Implantando una solución para la emisión de facturas electrónicas o una solución para automatizar el tratamiento de la factura electrónica recibida?

Para poder responder a esta pregunta, analicemos cada uno de los beneficios que suponen de su implantación.

Soluciones para la emisión de factura electrónica

Los beneficios de la implantación de un sistema de emisión de factura electrónica se concentran principalmente en dos aspectos: la reducción de los costes de impresión y envío (papel, tinta, sobres y franqueo), y la reducción del coste de manipulación y el riesgo de error humano, para la clasificación, ensobrado y envío, ya sea por personal de la empresa o mediante la utilización de máquinas ensobradoras.

Existen otros beneficios adicionales como la aceleración del proceso de facturación, la substitución del archivo físico por un archivo electrónico, un menor impacto medioambiental y la mejora del servicio al cliente.

Este último punto merece una aclaración; si la factura electrónica se concibe en un formato estructurado tipo xml, donde toda la información puede ser recuperada por el sistema de información del cliente, desde luego que supone una mejora que entenderemos a continuación.

Soluciones para el tratamiento de la factura electrónica recibida

El beneficio principal de la implantación de un sistema para el tratamiento de la factura electrónica recibida es la reducción en tiempo y coste del procesamiento de la factura desde que se recibe hasta que se contabiliza y paga.

Así, hablamos de la eliminación de la entrada manual de datos y los posibles errores humanos que pueda conllevar, ya que las facturas se importan directamente al sistema de información. Es muy probable que la recepción de la factura electrónica sea algo progresivo y deba de convivir con la recepción de la factura en papel, pero estas últimas se convertirán en electrónicas mediante dispositivos de digitalización y lectura automatizada de datos reduciendo también su esfuerzo de registro.

Otro beneficio que reside de trabajar en el entorno electrónico es que facilita y automatiza el trabajo de comprobación con los mecanismos internos de la empresa como son los pedidos de compra y los contratos con proveedores, permitiendo así focalizar el esfuerzo en las excepciones.

De las alertas generadas o de la imposibilidad de aplicar un criterio automático de control, la distribución electrónica de las facturas a lo largo de la organización en forma de flujos de trabajo organizados es el mecanismo que agiliza el proceso de imputación contable y de centros de coste y la aprobación final de la factura por parte de los responsables.

El procesamiento de la factura recibida mediante un flujo de trabajo organizado, donde la información registrada en un estado es reutilizable por el siguiente, permite en última instancia la contabilización automática y el envío de la autorización de pago a los sistemas contables.

Adicionalmente, existen una serie de beneficios, algunos difíciles de cuantificar como el control corporativo, que por un lado permite analizar la información

estadística del procesamiento de las facturas acerca de los cuellos de botella y en consecuencia mejorarlo, y por otro lado establece un sistema garantista para la organización en el cumplimiento de las políticas de aprovisionamiento y pago.

Dentro de este tipo de beneficios también cabe destacar el aumento de la visibilidad o transparencia del proceso, al poder trazar una transacción desde la línea del asiento contable hasta su línea de pedido de compra o solicitud, mejorando así la comunicación entre los departamentos de contabilidad y compras.

La automatización y el control del proceso tienden a acortar los plazos de aprobación de las facturas, lo que deriva en una disponibilidad de la información contable más a tiempo que permite tomar decisiones más correctas acerca de los plazos de pago reales, que puede ser aprovechada para obtener unos ingresos financieros extras.

Finalmente, la disponibilidad de la información accesible desde cualquier punto de la organización y la racionalización de los archivos físicos son otros aspectos que suman en la adopción de este tipo de soluciones.

CONCLUSIÓN

No se puede establecer una única conclusión acerca de cuál sería el orden de adopción de la solución más idónea desde el punto de vista de los beneficios obtenidos, ya que hay otros factores como el tamaño de la empresa, el sector al que pertenece, su posición en el mercado e incluso su posición en la cadena de aprovisionamiento que puede hacer variar esta decisión.

Pero, en términos generales, se estima que el 80% de los costes de una factura B2B (según el *Nordic eInvoice Consortium*), desde que se emite hasta que se procesa para su pago, recaen en la parte del receptor, luego tiene más sentido empezar por aquí.

Hay otras barreras y oportunidades que merece la pena comentar; La implantación de un sistema de emisión de la factura electrónica no supone un gran esfuerzo reorganizativo, en el fondo siempre estuvo ahí (en nuestros sistemas de información), lo que ocurre es que al final la imprimíamos en papel, por tanto podemos pensar que el esfuerzo de implantación es relativamente fácil y el impacto en la operativa interna de la empresa menor.

Además, el éxito del proyecto puede venir condicionado por el nivel de aceptación de nuestros clientes para recibir la factura en este formato, puesto que será necesario obtener su consentimiento.

La implantación de un sistema para el tratamiento de la factura electrónica recibida debe suponer un cambio en la operativa interna del procesamiento de las facturas, que puede suponer un esfuerzo inicial, pero que tiene como contrapartida una mejora en la eficiencia, no solo de la propia empresa sino de toda la cadena de valor que la precede, ya que habilitamos a nuestros proveedores a implantar sus soluciones de facturación electrónica y así sucesivamente.

Por el contrario, no todas las soluciones para el tratamiento de la factura recibida son iguales ni consiguen el mismo nivel de automatización y de integración con los sistemas existentes y en consecuencia los beneficios teóricos esperados. Se tiende a simplificar comparando el software de captura o de importación de facturas electrónicas, pero en realidad el potencial de la herramienta radica en el concepto de soluciones EP2P (*Enterprise Purchase to Payment*), un conjunto de módulos que tienen como pieza fundamental el workflow automatizado para el procesamiento de facturas pero que se complementa con soluciones de conciliación automática con los sistemas de compras, creación de pedidos, gestión de contratos y portal web de proveedores para ofrecer una solución global al proceso desde la compra al pago.

Rafael Gómez

Tecnomedia Sistemas SL

www.OficinaSinPapel.com

rgomez@OficinaSinPapel.com

Soluciones EP2P con Baltzar Business Arena