

# Asegurando la Resiliencia Empresarial: Conceptos fundamentales a considerar en la auditoría de la continuidad del negocio.

Diego Sebastian Escobar.

Cita:

Diego Sebastian Escobar (2023). *Asegurando la Resiliencia Empresarial: Conceptos fundamentales a considerar en la auditoría de la continuidad del negocio. XXXV Jornadas Profesionales de Contabilidad, Auditoría y de Gestión y Costos. CGCE, Buenos Aires.*

Dirección estable: <https://www.aacademica.org/escobards/72>

ARK: <https://n2t.net/ark:/13683/ptuD/zcd>



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>.*

# **XXXV Jornadas Profesionales de Contabilidad, Auditoría y de Gestión y Costos**

***Título: “Asegurando la Resiliencia Empresarial:  
Conceptos fundamentales a considerar en la auditoría de  
la continuidad del negocio”***

*Área: Contabilidad y Auditoría*

*Autor: **Diego Sebastián Escobar***

Maipú 429, Piso 5 Depto. 3, CP 1006, CABA.

## Tabla de contenido

<b><i>Asegurando la Resiliencia Empresarial: Conceptos fundamentales a considerar en la auditoría de la continuidad del negocio.....</i></b>	<b>3</b>
<b>1.1. Introducción.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Concepto de continuidad del negocio.....</b>	<b>3</b>
<b>1.3. Normas internacionales relacionadas con la continuidad del negocio.....</b>	<b>4</b>
<b>1.4. Auditoría de la Continuidad del negocio .....</b>	<b>6</b>
1.4.1. Análisis de riesgos y vulnerabilidades:.....	6
1.4.2. Planificación de contingencia y respuesta a emergencias: .....	7
1.4.3. Recuperación de desastres y continuidad del negocio: .....	7
1.4.4. Pruebas y simulacros: .....	8
1.4.5. Gestión de la comunicación en situaciones de crisis:.....	8
1.4.6. Capacitación y concienciación del personal: .....	8
<b>1.5. Reflexiones finales.....</b>	<b>9</b>
<b>1.6. Bibliografía.....</b>	<b>10</b>

# **Asegurando la Resiliencia Empresarial: Conceptos fundamentales a considerar en la auditoría de la continuidad del negocio**

## **1.1. Introducción**

En el contexto de las XXXV Jornadas Profesionales de Contabilidad, Auditoría y Gestión de Costos, organizadas por el Colegio de Graduados en Ciencias Económicas, presento a la consideración de todos los participantes el análisis de los conceptos fundamentales a tener en cuenta en la auditoría de la continuidad del negocio.

El objetivo de este trabajo es identificar los conceptos clave relacionados con la continuidad del negocio, su auditoría y su impacto en el ámbito contable.

## **1.2. Concepto de continuidad del negocio**

El término "continuidad del negocio" se refiere a la capacidad de una organización para *"continuar con sus operaciones críticas y funciones comerciales esenciales"*

*después de enfrentar diversos tipos de interrupciones o desastres”*. Estas interrupciones pueden ser el resultado de desastres naturales, como terremotos, incendios, inundaciones, o eventos causados por el hombre, como ciberataques, interrupciones en la cadena de suministro, pandemias u otros eventos imprevistos.

La continuidad del negocio implica la implementación de planes y estrategias proactivas para garantizar que una organización pueda funcionar de manera continua y efectiva incluso en situaciones adversas o de crisis. Esto implica identificar y evaluar los riesgos potenciales que podrían interrumpir las operaciones, y luego desarrollar e implementar medidas preventivas y de respuesta para mitigar los impactos negativos.

Los aspectos clave de la continuidad del negocio incluyen la planificación de contingencia, la gestión de crisis, la recuperación de desastres, la protección de activos críticos, la garantía de la disponibilidad de recursos clave, la protección de la reputación de la empresa y la gestión de la comunicación con las partes interesadas relevantes.

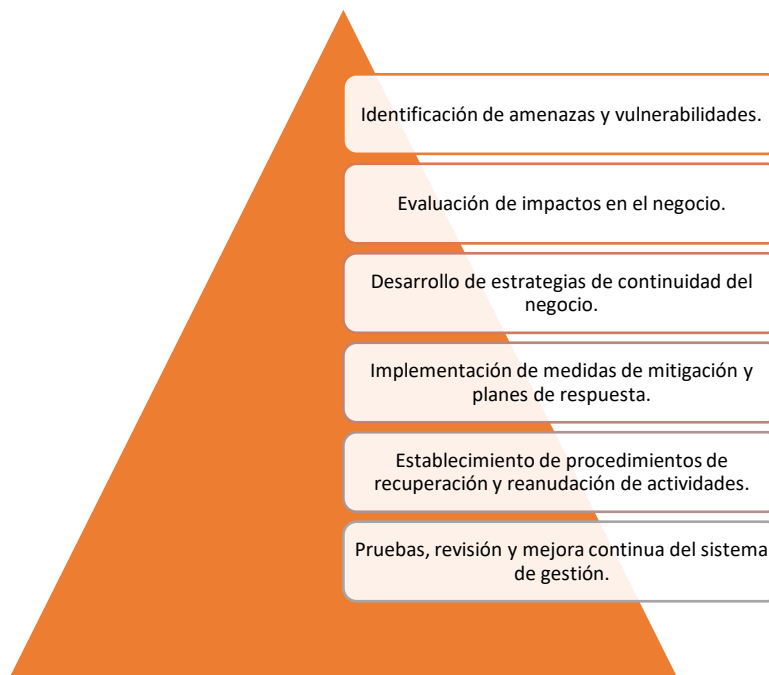
### **1.3. Normas internacionales relacionadas con la continuidad del negocio**

La norma más reconocida y utilizada en el ámbito de la continuidad del negocio es la norma ISO 22301. Esta plantea los requisitos para implementar, mantener y mejorar un sistema de gestión de la continuidad del negocio (SGCN). Su objetivo principal es ayudar a las organizaciones a protegerse contra las interrupciones,

minimizar el impacto de incidentes y garantizar la continuidad de las operaciones en situaciones de crisis.

La citada norma se basa en un enfoque de ciclo de vida que abarca desde la comprensión de los requisitos de continuidad del negocio hasta la implementación, el control, el mantenimiento y la mejora continua del sistema de gestión.

***Imagen n°1: Aspectos clave que aborda la norma ISO 22301.***



Fuente: Elaboración propia.

La certificación en la norma ISO 22301 proporciona a las organizaciones un marco reconocido internacionalmente para demostrar su compromiso con la gestión efectiva de la continuidad del negocio. Además, les ayuda a aumentar la confianza

de los clientes, socios comerciales y otras partes interesadas en su capacidad para mantener la continuidad de las operaciones incluso en situaciones de crisis o interrupciones significativas.

## **1.4. Auditoría de la Continuidad del negocio**

Al llevar a cabo una auditoría de la continuidad del negocio, es importante considerar una serie de conceptos fundamentales que pueden ayudar a evaluar la resiliencia y la capacidad de recuperación de una empresa en situaciones de crisis. A continuación se detallan los conceptos clave a considerar durante este proceso:

### ***1.4.1. Análisis de riesgos y vulnerabilidades:***

Evaluar los posibles riesgos a los que se enfrenta la empresa y las vulnerabilidades en sus sistemas y procesos. Esto implica identificar amenazas potenciales internas y externas que podrían interrumpir las operaciones comerciales normales.

Para esto las organizaciones deben desarrollar un Análisis de Impacto en el Negocio, (BIA por sus siglas en inglés "Business Impact Analysis"). En este proceso se intenta identificar y evaluar el impacto potencial que puede tener un incidente o interrupción en las operaciones comerciales de una organización.

*“El objetivo principal del Análisis de Impacto en el Negocio es determinar cómo la interrupción de actividades críticas o funciones empresariales clave podría afectar a la organización en términos financieros, operativos y de reputación.”*

El BIA implica identificar los procesos comerciales críticos, evaluar las interdependencias entre estos procesos, y determinar las implicaciones y consecuencias de la interrupción de cada uno de ellos.

#### **1.4.2. Planificación de contingencia y respuesta a emergencias:**

Evaluar la eficacia de los planes de contingencia existentes y la preparación de la empresa para responder a emergencias y eventos inesperados. Esto implica revisar si existen planes claros y bien documentados para mitigar los impactos de posibles interrupciones comerciales.

#### **1.4.3. Recuperación de desastres y continuidad del negocio:**

Evaluar la capacidad de la empresa para recuperarse rápidamente después de un desastre y mantener la continuidad de las operaciones comerciales críticas. Esto implica revisar si existen medidas y procedimientos establecidos para garantizar la recuperación oportuna y efectiva de los sistemas y procesos empresariales clave.



#### ***1.4.4. Pruebas y simulacros:***

Evaluar la frecuencia y la efectividad de las pruebas y simulacros de crisis llevados a cabo por la empresa. Esto implica revisar si se realizan regularmente ejercicios de prueba para evaluar la preparación y la capacidad de respuesta de la empresa en situaciones de crisis simuladas.

#### ***1.4.5. Gestión de la comunicación en situaciones de crisis:***

Evaluar la efectividad de los protocolos de comunicación interna y externa durante situaciones de crisis. Esto implica revisar si la empresa tiene canales de comunicación claros y efectivos para mantener informados a los empleados, clientes, proveedores y otras partes interesadas clave durante períodos de interrupciones comerciales.

#### ***1.4.6. Capacitación y concienciación del personal:***

Evaluar el nivel de preparación y concienciación del personal en relación con los planes de continuidad del negocio y los procedimientos de respuesta a emergencias. Esto implica revisar si se proporciona capacitación adecuada al personal para garantizar que estén preparados y sean capaces de responder de manera efectiva en situaciones de crisis.

Al considerar estos conceptos fundamentales durante la auditoría de la continuidad del negocio, se puede obtener una visión integral de la preparación de la empresa para hacer frente a diversas situaciones de crisis y emergencias.

## **1.5. Reflexiones finales**

En un contexto tan volátil como el actual, las auditorías sobre la continuidad del negocio pueden contribuir a un correcto cumplimiento del “Principio Contable Generalmente Aceptado” de “*empresa en marcha*”, “*considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia temporal tiene plena vigencia y proyección.*” (2000, J. Gavelán Izaguirre). Por lo tanto, las organizaciones deberían gestionar y controlar la resiliencia en el contexto de la continuidad del negocio, que como se ha expuesto precedentemente se refiere a la capacidad de una organización para resistir y recuperarse de interrupciones, crisis o desastres que podrían afectar sus operaciones comerciales críticas. Implica la capacidad de adaptarse y responder de manera efectiva y oportuna a situaciones imprevistas, asegurando que la organización pueda mantener sus funciones esenciales y recuperarse rápidamente de cualquier interrupción significativa.

## 1.6. Bibliografía

AAIP. (19 de abril de 2022). *Agencia de Acceso a la Información Pública*. Obtenido de Disposición N° 11/2006: <http://www.jus.gob.ar/datos-personales.aspx>

BCRA. (04 de Enero de 2006). *Comunicación "A" 4609: "Requisitos mínimos de gestión, implementación y control de los riesgos relacionados con tecnología informática y sistemas de información"*. Buenos Aires: Banco Central de la República Argentina. Obtenido de Banco Central de la República Argentina: <http://www.bcra.gov.ar/pdfs/comytexord/A4609.pdf>

Suarez Kimura, E. B., & Escobar, D. S. (2010). Repercusiones de La Ley De Protección de Datos Personales en el Ejercicio Profesional del Contador Público. *Foro Nacional de Simposios de Profesores de Práctica Profesional*, Publicación continúa.

Congreso de la República Argentina. (19 de abril de 2022). *Ley N°25.326*. Obtenido de Infoleg: <http://servicios.infoleg.gob.ar/infolegInternet/anexos/60000-64999/64790/norma.htm>

Suarez Kimura, E. B., & Escobar, D. E. (2017). Identificación de conceptos básicos de la ley de habeas data en los sistemas contables: perspectivas a considerar por parte de los pequeños estudios. *Enfoques*, 40-56.

López, P., Moya, F., Marimón, S., & Planas, I. (2011). *Protección de datos de salud. Criterios y plan de seguridad*. Madrid: Diaz de Santos.

International Organization for Standardization / International Electrotechnical Commission. (2013). *27002*. Suiza: ISO.

Peso Navarro, E. d., Ramos, M. A., & Peso, M. d. (2004). *El documento de Seguridad (Análisis Técnico y Jurídico. Modelo)*. Madrid: Diaz de Santos.

Sallis, E., Caracciolo, C., & Rodriguez, M. (2010). *Ethical Hacking - Un enfoque metodológico para profesionales*. Buenos Aires: Alfaomega Grupo Editor.

Escobar, D. S. (2010). Ley de Protección de Datos Personales. *Revista Imagen Profesional*, de La Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas.

Escobar, D. S. (2011). INCLUSIÓN DE CONCEPTOS BÁSICOS DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN EN LA FORMACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO. XXXIII Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional. Universidad de La Plata, La Plata.

Escobar, D. S. (2011). La seguridad de la información y su contribución a la contabilidad. Mesa de Ciencias de la Secretaría de Investigación y Doctorado, Rumbo al Centenario 1913-2013. Secretaría de Investigación y Doctorado, FCE, UBA, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Escobar, D. S. (2013). Seguridad informática en los sistemas contables : Un análisis de los aspectos legales, normativos y tecnológicos de la seguridad de la información en el almacenamiento, procesamiento, control y resguardo de los registros contables. (Trabajo Final de Posgrado. Universidad de Buenos Aires.) Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0817\\_EscobarDS.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0817_EscobarDS.pdf)

Escobar, D. S. (2017). Ciberseguridad documental de los sistemas contables legales. XI Congreso Internacional de Economía y Gestión. UBA, CABA.

Escobar, D. S. (2017). Concientización y capacitación del educando en la criticidad de la información contable en el ámbito de la práctica profesional. XXXIX SIMPOSIO DE PROFESORES DE

PRÁCTICA PROFESIONAL. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CATAMARCA, San Fernando del Valle de Catamarca.

Escobar, D. S. (2017). Formación del contador público en tecnología y seguridad de la información: Propuesta de reforma curricular. (Trabajo Final de Posgrado. Universidad de Buenos Aires.) Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1116\\_EscobarDS.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1116_EscobarDS.pdf)

Escobar, D. S. (2018). Replanteo en el análisis de las contingencias, oportunidades y amenazas de los desvíos en los Estados Financieros Prospectivos. *Gestión Joven*, (18), 11.

Escobar, D. S. (2019). Repensando la seguridad de los registros contables. I jornada de Ciberseguridad del Consejo Profesional en Ciencias Económicas. Consejo Profesional en Ciencias Económicas, CABA.

Escobar, D. S. (2022). Análisis de los modelos de gestión de Ciberseguridad en la elaboración de planes de concientización y capacitación para Contadores Públicos. *Publicaciones de la Comisión de Estudios sobre Sistemas de Registro*, (2-5), 1-7.

Escobar, D. S. (2022). Capacitación y concientización en seguridad de la información. *Publicaciones de la Comisión de Estudios sobre Sistemas de Registro*, (2-2), 1-6.

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

Escobar, D. S. (2022). Identificación de los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información. Sexta Jornada de Investigación Contable, Ética e Innovación: La Obra de Carlos Luis García Casella. Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas, Buenos Aires.

Escobar, D. S. (2022). Identificación de los elementos para la descripción de un Modelo contable alternativo para el tratamiento de los activos de información. Sexta Jornada de Investigación Contable, Ética e Innovación: La Obra de Carlos Luis García Casella. Universidad de Buenos Aires - Facultad de Ciencias Económicas, Buenos Aires.

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

Escobar, D. S. (2022). Propuesta de un modelo contable que refleje el carácter de activo que la información corporativa representa para una entidad bancaria. (Tesis de Doctorado. Universidad de Buenos Aires.) Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1323\\_EscobarDS.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tesis/1501-1323_EscobarDS.pdf)

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

Escobar, D. S. (2023). Características a considerar en la elaboración de planes de concientización en Ciberseguridad para Contadores Públicos. *Publicaciones de la Comisión de Estudios sobre Sistemas de Registro*, (3-1), 1-7.