

NOTA TECNICA 80

ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS

Con alguna frecuencia , en las investigaciones realizadas en las asociaciones solidaristas se encuentran deficiencias de control en el área de la computación , que es preciso erradicar para que en el futuro no se presenten problemas administrativos o financieros.

Dentro de los elementos de control interno que deben ponerse en vigencia están :

1.Asignar claves de acceso individuales para cada usuario, que puedan ser cambiadas cada cierto tiempo para evitar que alguien más las conozca y accese el computador con ellas.

2.Prohibir la introducción de juegos en la computadora

Mantener juegos en la computadora podría conllevar a disponer de tiempo de trabajo para ese propósito , introducir virus al equipo o disponer de disquetes de la asociación para trasladar programas.

3.Contar con manuales de trabajo de los sistemas en uso

4.Usar software con licencia de sus dueños

5.Asegurar el equipo electrónico contra daños fortuitos

6.Conectar los equipos a una batería que permita salvar la información en caso de que falte el fluido eléctrico en forma sorpresiva.

7.Mantener el equipo de cómputo conectado a tomacorrientes polarizados , que protejan contra cambios imprevistos en el voltaje eléctrico.

8.No permitir la ingestión de alimentos cerca de los equipos

9.Hacer respaldos de la información , de preferencia diariamente y mantener una copia del respaldo custodiada fuera del edificio.

Además los respaldos deben probarse , para estar seguros de su utilización en caso necesario.

10.Mantener copias de los documentos principales de respaldo fuera de las instalaciones , tales como listados de ahorro, aporte , saldos de préstamos y demás activos.

Se dio el caso de una asociación que perdió la base de datos y los documentos escritos en un incendio , por lo que tuvo grandes dificultades para reconstruir los auxiliares de ahorro , aporte , y préstamos de los asociados.

11.Contar con plan de contingencia que responda adecuadamente ante casos de terremoto , incendio , inundación o cualquier acto humano o de la naturaleza.

Esta disposición está ligada con el mantenimiento de respaldos de información fuera de las instalaciones de la entidad , para dispersar el riesgo de daño físico de datos importantes.

12.Mantener una bitácora o libro de anotaciones , en donde queden registrados , aspectos como : cambios en los programas , anotaciones especiales y el nombre del funcionario que los hizo , además de la fecha y hora de la intervención.

13.Mantener un antivirus actualizado en el computador , que someta a prueba todos los disquetes con programas o datos de entrada al computador.

14.Limitar el acceso al uso de los sistemas a días y horas hábiles , salvo autorización expresa de la administración.

Lic. Milton Arias C.
Asesor en solidarismo