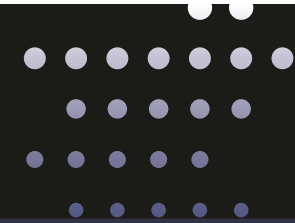




Un nuevo componente sin cargo para el Software IDEA que le permite contar con nuevas herramientas para la detección de fraudes y para el análisis del negocio.

- Análisis de Correlación
- Análisis de Tendencias y
- Series de Tiempo



Para **IDEA Versión Siete**

Perfil del Producto

El componente Métodos Estadísticos Avanzados agrega nuevas funciones potenciando el uso de IDEA. Desarrollado con la colaboración del reconocido Dr. Mark Nigrini, sus funciones permiten a los auditores y analistas de datos ampliar sus posibilidades, agregar nuevos servicios a su actividad y contar con facilidades para el análisis no disponibles en otros productos.

Si bien los cálculos para estos métodos estadísticos pueden ser llevados a cabo por otros productos que cuenten con rutinas estadísticas incluyendo regresión lineal, o a través del uso de las fórmulas de Pearson, o mediante el uso de los libros de estadística, en IDEA estos cálculos pueden llevarse a cabo tomando como base grupo por grupo.

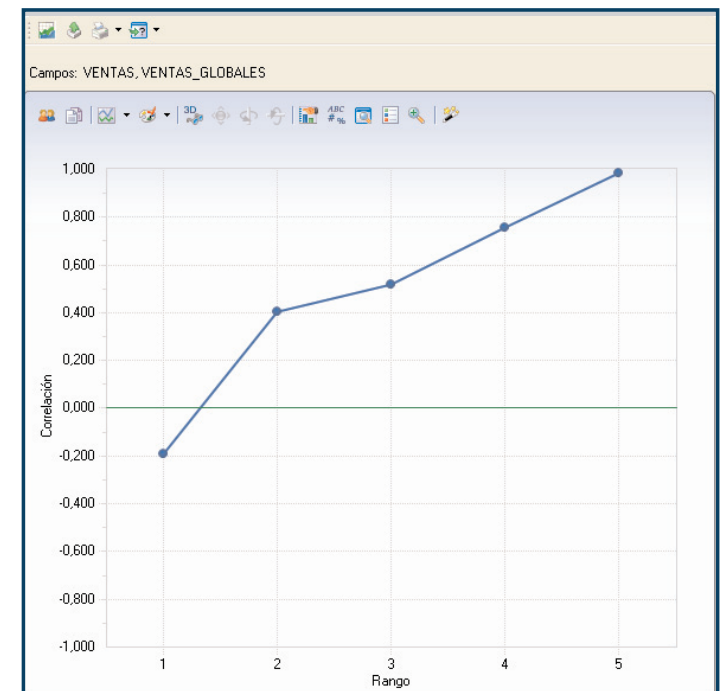
En el módulo Métodos Estadísticos Avanzados, estos grupos hacen referencia a una unidad de auditoría determinada la cual puede ser un local, una división, un departamento o cualquier otra entidad. Sus funciones pueden ser utilizadas no sólo en una auditoría sino también para otros tipos de análisis como ser el caso de proyectos de inversión o evaluación de nuevos negocios.

El componente Métodos Estadísticos Avanzados de IDEA viene junto con un detallado caso de estudio con ejemplos acerca de cómo utilizar los distintos métodos en diversas situaciones.

## Análisis de Correlación .....

El Análisis de Correlación es una técnica estadística utilizada por auditores y otros analistas de datos para comparar los patrones numéricos en dos series de datos. Un alto nivel de correlación, esto es, una correlación cercana a 1, equivale a que los valores elevados de una serie de datos coinciden con los valores elevados de una segunda serie de datos y, por consiguiente, los valores bajos de la primera serie coinciden con los valores bajos de la segunda serie.

La Correlación inicialmente fue utilizada en auditoría como un componente de una serie de rutinas de monitorización continua. Por ejemplo calculando el nivel promedio de ventas mensual, y luego utilizando el análisis de correlación entre las ventas de cada local y las ventas promedio calculadas. Una correlación baja para alguno de los locales mostraría que el patrón estacional del negocio se encuentra desviado de la norma requiriendo una especial atención por parte del auditor.

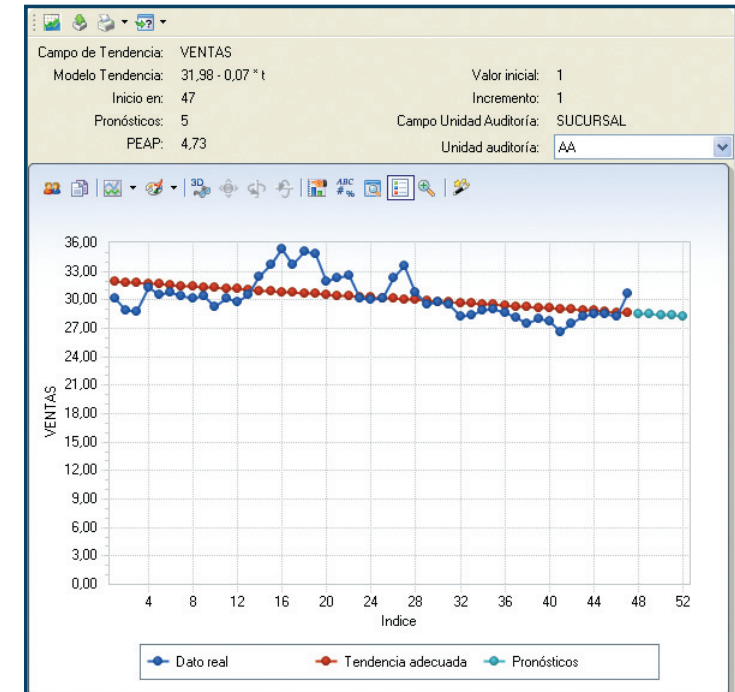


## Análisis de Tendencias .....

El Análisis de Tendencias es una técnica estadística utilizada por auditores para obtener tendencias en el comportamiento de los datos en un determinado período, y pronosticar valores futuros asumiendo que dicha tendencia se repetirá en el tiempo. La técnica para el Análisis de Tendencias utilizada por el módulo Métodos Estadísticos Avanzados de IDEA se basa en la regresión lineal empleando mínimos cuadrados. Esta técnica obtiene la línea recta que mejor ajusta los datos y permite predecir nuevos valores en base a esta línea.

El Análisis de Tendencias puede ser utilizado como un componente de una serie de rutinas de monitorización continua. Por ejemplo puede ser utilizado para prueba de errores intencionales o no intencionales en los datos de ventas de los locales informados en un reporte. Un posible indicador de errores podría ser la disminución en las ventas de un local cuando, en promedio, existe un crecimiento en las ventas de todos los locales.

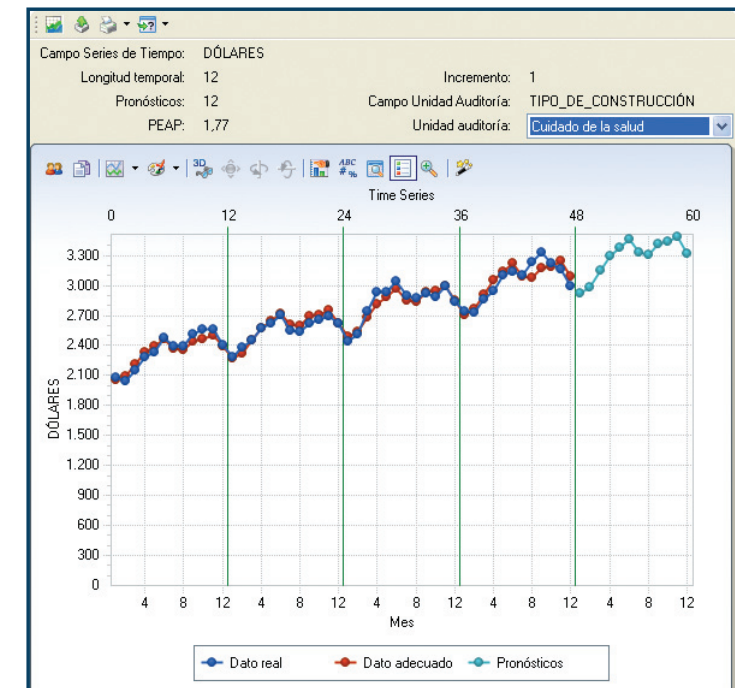
Otro uso del Análisis de Tendencias puede ser el de proporcionar pronósticos para varias entidades contables dentro de un ambiente de monitorización continua. Estos pronósticos luego podrían ser comparados con los números reales y, de existir diferencias, habría un indicador de que estos números se han desviado de la tendencia sugerida en el pasado con lo cual habría que prestarle una especial atención.



## Series de Tiempo .....

Las Series de Tiempo son usadas por los auditores y otros analistas para obtener tendencias acerca de los datos con un componente estacional y para pronosticar valores en el futuro asumiendo que la tendencia detectada se seguirá cumpliendo. El uso de esta técnica se vio amenazado por el hecho de que sus pruebas sólo podían ser aplicadas mediante programas estadísticos especializados pudiendo estos programas analizar sólo un grupo a la vez. Otro factor que limitaba el uso de esta técnica era que los diagnósticos (reportes estadísticos obtenidos) eran excesivos haciendo dificultosa la tarea del auditor en cuanto a la focalización de los datos importantes. Por último, al usar los paquetes especializados el usuario debía seleccionar entre diversos modelos puesto que no todos los modelos arrojan los mismos resultados.

A diferencia del Análisis de Correlación o el Análisis de Tendencias, existen varias fórmulas para el análisis de las Series de Tiempo. IDEA optó por el método de Descomposición de las series de tiempo debido a que este modelo era de mayor utilidad para trabajar con datos financieros. Sus funciones han sido diseñadas para ser ejecutadas en forma simultánea entre diversos grupos de datos (por ejemplo todos los locales de venta de una compañía) y los diagnósticos obtenidos han sido limitados a aquellos requeridos para estudios de tipo financiero. Esta técnica ajusta la mejor curva estacional a los datos pudiendo pronosticar valores futuros a partir de esta curva estacional.

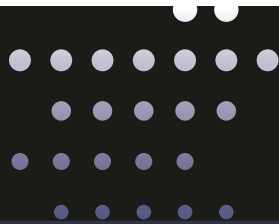


Acerca de Mark Nigrini .....

Mark J. Nigrini, PhD es Profesor Asociado del St. Michael's College, Burlington, VT, donde dicta clases para contadores, auditores y analistas. Sus trabajos acerca de la Ley de Benford y el análisis de datos fueron ampliamente contemplados por la prensa. A su vez ha brindado numerosas exposiciones acerca de estos temas en diversas academias y durante encuentros profesionales. Su más reciente trabajo "Técnicas de Monitorización para Auditores Forenses" fue editado por "Journal of Forensic Accounting". Sus investigaciones en pos de este trabajo fueron de vital importancia para el desarrollo de este componente.

¿Qué se necesita para comenzar? .....

El componente Métodos Estadísticos Avanzados fue diseñado para trabajar con IDEA Versión 7.2. El mismo se encuentra disponible para ser descargado por todos los usuarios registrados en el sitio: [www.caseware-idea.com/advancedstats](http://www.caseware-idea.com/advancedstats)



[www.caseware-idea.com](http://www.caseware-idea.com)



**CaseWare IDEA Inc.**  
469 King Street West, 2nd Floor  
Toronto, Canada M5V 1K4

IDEA es una marca registrada de CaseWare IDEA Inc.