**Formato 06 Memorando de revisión analítica**

|  |
| --- |
| **Memorando de revisión analítica**  Los asuntos en corchetes [ ] indican información a ser insertada. Los asuntos en paréntesis ( ) sugieren redacción alternativa.  **[Nombre de la entidad]**  (Ejemplo de Memorando de revisión analítica)  Con el fin de verificar la razonabilidad de los saldos mostrados en los estados financieros de [nombre de la entidad] al [poner fecha], y teniendo en consideración el entendimiento de las operaciones de la entidad, se ha efectuado una revisión analítica preliminar, cuyos comentarios son como sigue:  Para fines de revisión del resultado de las operaciones se ha considerado revisar el estado de gestión no auditados por el periodo de [poner los 9 meses terminados en el mes de setiembre del periodo y el año a comparación ejemplo: 9 meses terminados al 30 de setiembre de 20X1 y 31 de setiembre de 20X2], siendo las siguientes las principales variaciones:  Durante los nueve meses del año [poner el año], la entidad generó ingresos tributarios por S/. E ingresos no tributarios por S/. y otorgó devoluciones por pagos en exceso por S/.  Los principales cambios que se apreciaron en los meses analizados [cantidad de meses de revisión] meses del [año de revisión], con respecto al mismo periodo durante el [año previo comparativo], fueron:   1. Disminución en los ingresos tributarios y no tributarios por [S/.] (disminución en [variación en número] por ciento con respecto al mismo periodo del año [año previo comparativo]) principalmente por la disminución en la línea del impuestos predial por [S/.], la línea de ingresos por impuesto a la alcabala por [S/.] e [importes en cantidad por ejemplo número de contribuyentes] ([variación en número] por ciento y [variación en número] por ciento menos que el mismo periodo del [año previo comparativo] respectivamente) y de la línea de otros tributos por [S/.] e [importes en cantidad ] ([variación en número] y [variación en número] por ciento menos que el mismo periodo del [año previo comparativo] respectivamente) . 2. Disminución y/o aumento en los gastos de personal por [S/.] ([variación en número] por ciento con respecto al año anterior) principalmente por sueldos [S/] debido al ingreso a la parte administrativa de personal de confianza en puestos clave que realizaban labores en el área de abastecimientos y contrataciones cuyos sueldos se registran como parte del proceso de contrataciones, así como un mayor gasto en honorarios profesionales pagados por asesoría y consultoría por [ S/.] fundamentalmente para asesoría legal para el área de contratos en cuanto a diseños y desarrollo de los procesos de selección. 3. Aumento en los gastos financieros por [S/.] ([variación en número] por ciento con respecto al año anterior) que comprenden el importe de [S/.] por préstamos muy onerosos para el financiamiento del hospital… [incluir explicación de la variación].   Al [mes y año de revisión], la entidad contaba con activos totales por [S/], conformado principalmente por Efectivo y equivalente de efectivo ([% sobre total de activos]); cuentas por cobrar tributario, neto ([% sobre total de activos]); cuentas por cobrar no tributario ([% sobre total de activos]); otras cuentas por cobrar ([% sobre total de activos]); existencias, neto ([% sobre total de activos]); anticipos a contratistas, encargos y gastos pagados por adelantado ([% sobre total de activos]), neto ([% sobre total de activos]); propiedad, planta y equipo ([% sobre total de activos]) y otros ([% sobre total de activos]).  [Fecha de revisión] el total de activos aumento en [ S/] ([variación en número] por ciento con respecto al [año previo comparativo]) debido a los siguientes efectos netos:   * Aumento de las cuentas por cobrar tributarios [S/.] ([variación en número] por ciento con respecto al año anterior) relacionado al mayor volumen de contribuyentes durante los últimos meses y también al mayor número de días en la cobranza de las cuentas por cobrar durante los últimos meses. * Disminución de existencias por [S/.] ([variación en número] por ciento con respecto al año anterior) principalmente en el rubro de suministros de funcionamiento por [S/.] miles dado que a la fecha de la revisión se encontraba aún pendiente el abastecimiento por parte de logística de los principales elementos por la adquisición de alimentos para los programas sociales [mencionar principales elementos]. Los demás rubros de existencias como lo son productos terminados, productos en procesos, suministros han estado con los saldos promedios esperados, salvo el de semillas y abonos destinados a los programas de parques y jardines que se ha incrementado en [S/.] principalmente por el programa “Lima te quiero verde”. * Aumento en la cuenta de encargos otorgados y no rendidos hasta la fecha y gastos pagados por anticipados por [US$ o S/.] ([variación en número] por ciento con respecto al año anterior) principalmente por los pagos a cuenta a proveedores por [S/.] y el anticipo adicional por comisiones de servicios, aún no rendidos por [S/.] así como la activación de gastos por seguros y alquileres adelantados por [US$ o S/].} * La entidad ha realizado compras de activo fijo para implementar el hospital de… durante el año [Fecha de revisión] por [S/.] miles aproximadamente principalmente en la adquisición de maquinarias e instrumental médico para equipar el hospital de… realizando una inversión aproximada de [S/.].   Con relación a los pasivos, ellos totalizaron [S/.] distribuidos en: sobregiros y remuneraciones por pagar [% sobre total de pasivos], cuentas por pagar comerciales [% sobre total de pasivos], cuentas por pagar vinculadas [% sobre total de pasivos], deuda a largo plazo [% sobre total de pasivos], remuneraciones y participaciones por pagar deuda a largo plazo por préstamos obtenidos para el financiamiento de obras públicas y otras cuentas por pagar [% sobre total de pasivos].  El total de pasivo corriente se incrementó por [S/.] en [variación en número] en un por ciento con respecto a [año previo comparativo] debido a los siguientes afectos netos:   * Aumento y/o disminución por obligaciones contraídas con suscriptores de bonos soberanos (pago de intereses por vencimientos en los bonos soberanos). * Disminución de la deuda a largo plazo para convertirse en deudas a corto plazo de las obligaciones del periodo en [S/.], [variación en número] por ciento menos que en diciembre de [año previo comparativo] debido a que los plazos de pago de la deuda con el Banco de la Nación y el Banco los Gavilanes cuyo vencimiento se realiza en diciembre de 20X1 y 20X2 respectivamente con lo cual la entidad ha venido cumpliendo con realizar las amortizaciones de dichas deudas.   Se ha identificados cuentas de activo y pasivo por encima del error tolerable y la materialidad que no han presentado una variación inusual, por lo que no se ha considerado explicación adicional las cuales han sido consideradas como no significativa. Se cita la más importante: Cuentas por cobrar no tributarias y otras cuentas por pagar. Ambas cuentas no han tenido movimiento y están representados por transacciones puntuales.  En conclusión, se considera que las cifras expuestas tienen sentido con el entendimiento de las operaciones más importantes hechas en lo que va del año.  Preparado por: [Nombre de la persona y cargo] Fecha: [Mes y año]  Revisado por: [Nombre de la persona y cargo] Fecha: [Mes y año]  Supervisado por: [Nombre de la persona y cargo] Fecha: [Mes y año] |