



GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL

AUDITORES Y CONSULTORES



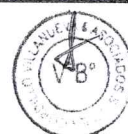
AESA

Asesoría y Servicios de Auditoría
y Consultoría
en el sector público

ENTIDAD: 518 - UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA FINANCIERO

PERIODO 2024





UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA FINANCIERO

INDICE		PÁG.
	Materialidad de los Estados Financieros	03
	Diferencias de Auditoria a la Información Financieros (Errores No Corregidos)	04-08
	Limitaciones de Auditoria a la Información Financieros	09
	Diferencias de Auditoria corregidas a la Información Financieros	10
	Errores de Revelación a la Información Financieros	11
	Comparación de los Errores No corregidos VS la Materialidad de Auditoria Financieros	12



GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL

AUDITORES Y CONSULTORES



AESA

Asesoría y Estudios
Fiscal, Legal, Contable y Organizacional
S. de R.L. de C.V.

1.- RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA FINANCIEROS

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

MATERIALIDAD

INFORMACION FINANCIERA – EE. FF DEL PERIODO 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA

MATERIALIDAD

INFORMACION FINANCIERA

Información Requerida	
Ingresar la información en las celdas en blanco a continuación:	
	S/
Materialidad	16,227,369
Error tolerable	8,113,684
Importe nominal para acumular errores en el RDA	811,368
Materialidad de planeación del Período Anterior	





2.- DIFERENCIAS DE AUDITORIA A LA INFORMACION FINANCIERA (ERRORES NO CORREGIDOS)

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
DEL PERIODO 2024
RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) – PERIODO ACTUAL

RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) - PERÍODO ACTUAL														
Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS).	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo		Pasivo		Patrimonio		Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error	Razón de la Administración para No Corregir el Error
				Db.	Cr.	Db.	Cr.	Db.	Cr.					
Errores del Período Actual > ó = al Importe Nominal del RDA ; < al Error Tolerable														
Existen deficiencias en la adquisición por el consumo de alimentos (Refrigerios) en la Universidad Nacional Agraria La Molina al 31.12.2024 por S/ 124,994.40, debido a variedad del costo y la falta de la relación de beneficiarios, firma y DNI, podría ocasionar exceso y veracidad del gasto por el consumo de alimentos (refrigerios) de los beneficiarios debido a la falta de una directiva	ER		GD							124,994	124,994	Deficiencias en la rendición por el consumo de alimentos debido a la falta de relación de beneficiarios, firma y DNI	De lo expuesto se produce, por la falta de supervisión de la Dirección General de Administración, del Jefe de Unidad de Abastecimiento y el Jefe de Unidad de Tesorería por no establecer los controles sobre el consumo de alimentos (refrigerio) con rendición de cuenta deficiente sin la relación de beneficiarios, firma y DNI en la Entidad, esta deficiencia podría ocasionar posible exceso de gasto	Falta de supervisión y coordinación entre la Dirección General de Administración y la Unidad de Abastecimiento





-2,603,285



Total de Errores del Período Actual para ser reportados en la Carta de Control Interno	0	2,603,285	0	0	40,651	0	1,153,946	0	-1,408,689	0
Errores del Período Actual > ó = al Error Tolerable										
										0
										0
										0
										0
Total, de Errores del Período Actual para ser reportados en el RDS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total, Errores del Período Actual	0	0	4,770,141	0	0	0	0	0	-1,408,689	



3.- LIMITACIONES DE AUDITORIA A LA INFORMACIÓN FINANCIERA

UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA LA MOLINA
RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORIA (RDA) – PERIODO ACTUAL

RESUMEN DE LIMITACIONES DE AUDITORIA - PERÍODO ACTUAL										
Descripción de la limitación	Cuenta	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Patrimonio	Resultados/Estado de Gestión	TOTAL	Causa de la limitación	Respuesta de la Administración
								0.00		
								0.00		
								0.00		
								0.00		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
								0		
Total limitaciones								0	0	0



RESUMEN DE DIFERENCIAS DE AUDITORÍA CORREGIDAS DEL PERIODO ACTUAL										
Descripción del Error	Indicar si es Real (ER), de Juicio (EJ), Proyectado (EP) o de Procedimientos Analíticos Sustantivos (EPAS).	Saldo de Cuenta	Referencia a Papel de Trabajo	Activo	Pasivo	Capital	Resultados	TOTAL	Naturaleza del Error	Causa del Error
Errores del Período Actual				Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	Dr.	Cr.	
									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
									0	
Total Errores Corregidos				0	0	0	0	0	0	





6.- COMPARACION DE LOS ERRORES NO CORREGIDOS VS. LA MATERIALIDAD DE AUDITORIA FINANCIERA

Leyenda de Abreviaturas:

ER- Errores reales EJ - Errores de juicio EP - Errores proyectados EPAS - errores de procedimientos analíticos sustantivos

Para una definición de esos términos favor de leer la pestaña Guía.

COMPARAR EL MONTO DE ERRORES NO CORREGIDOS AGREGADOS CON LA MATERIALIDAD

Total errores no corregidos del periodo actual	-
Total de errores no corregidos en valor absoluto	-
Error tolerable	8,113,684
Materialidad	16,227,369

La Molina - Lima - Perú
04 de abril del 2025

Refrendado por:

GORDILLO VILLANUEVA & ASOCIADOS S. CIVIL

(Socio)

Roberto Javier Gordillo Villanueva
Contador Público Colegiado
Matricula N.º 30049