



Universidad de Oviedo

Informe sobre la propuesta de ajustes
contables

31/12/2016

EY

Building a better
working world

De acuerdo con lo establecido en el pliego de prescripciones técnicas para la contratación de la auditoría de las cuentas anuales de la Universidad de Oviedo, el equipo auditor debe elaborar una propuesta comprensiva de los ajustes contables cuya realización se considere adecuada.

Por este motivo, en el transcurso del trabajo, se propusieron y comentaron con el Servicio de Contabilidad Presupuestaria y Financiera la realización de determinados ajustes.

A continuación, y en cumplimiento de lo establecido en el pliego, se detallan los ajustes propuestos tras comentarlos con el Servicio de Contabilidad Presupuestaria y Financiera.

Las cifras se expresan en euros.

1. Amortización

Para dotar la amortización del inmovilizado inmaterial se propuso el siguiente asiento:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
681	Dotación de amortización de inmovilizado inmaterial	432.772,24	
281	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial		432.772,24

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

Para dotar la amortización del inmovilizado material se propuso el siguiente asiento:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
682	Dotación de amortización de inmovilizado material	12.137.124,65	
282	Amortización acumulada del inmovilizado material		12.137.124,65

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

2. Bajas de inmovilizado

Para contabilizar bajas de inmovilizado se propuso el siguiente asiento:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
282	Amortización acumulada del inmovilizado material	327.314,79	
671	Pérdidas procedentes de inmovilizado material	993,93	
222	Instalaciones Técnicas		21.568,52
223	Maquinaria		28.636,08
226	Mobiliario		28.790,91
227	Equipos para Procesos de Información		204.853,11
228	Elementos de Transporte		44.460,10

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

3. Precios públicos

Para periodificar los ingresos por matrícula de enseñanzas oficiales se propusieron los siguientes asientos:

Cancelación de los ingresos anticipados a 31/12/2015 en 2016:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
741	Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades		18.366.369,10
485	Ingresos anticipados	18.366.369,10	

Por la periodificación de ingresos a 31/12/2016:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
741	Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	15.506.504,21	
480	Ingresos anticipados		15.506.504,21

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

4. Insolvencias

Para dotar el deterioro por dudoso cobro:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
694	Dotación a la provisión para insolvencias	4.904.758,53	
490	Provisión para insolvencias		4.904.758,53

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

5. Litigios

Para ajustar la provisión por responsabilidades:

LITIGIOS:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades	566.143,13	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos.		566.143,13

PROVISION JUBILACIÓN:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades	3.114.454,46	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos.		3.114.454,46
6780	GASTOS EXTRAORDINARIOS	100.000,00	
142	Provisión para responsabilidades		100.000,00

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

6. DEUDORES

Para ajustar el saldo de deudores en base a las respuestas a las circularizaciones recibidas:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
430	De liquidaciones de contraído previo, ingreso directo.		789.097,75
750	Transferencias corrientes	789.097,75	

Este ajuste no fue aceptado por la Universidad.

7. GASTOS EXTRAORDINARIOS (RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES)

Reclasificación de "Resultados de ejercicios anteriores" a "gastos extraordinarios del ejercicio". Se realiza a 31/12/2016 un asiento de regularización de otros deudores (440) con contrapartida resultados de ejercicios anteriores. Según el Plan General de Contabilidad Pública del Principado de Asturias este ajuste debe ser con contrapartida en la cuenta de resultado económico patrimonial del ejercicio y no contra reservas, por lo que se propone la siguiente reclasificación:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
6780	Gastos extraordinarios.	2.989.669,00	
1210	Resultados de ejercicios anteriores		2.989.669,00

Este ajuste no fue aceptado por la Universidad.

ERNST & YOUNG, S.L.

Ángel Luis Martínez Fuentes

20 de julio de 2017