

UNIVERSIDAD DE OVIEDO

**Informe sobre la propuesta de ajustes contables
a 31 de diciembre de 2020**

Al Consejo Social de la **Universidad de Oviedo**:

De acuerdo con el contrato de servicios, firmado con fecha 18 de enero de 2021 entre la Universidad de Oviedo y la empresa Crowe Servicios de Auditoría, S.L.P., para la realización de una auditoría financiera de los estados y las cuentas anuales del ejercicio 2018 (Expediente PA-S 2021-05) para la realización de la auditoría financiera de los estados y las cuentas anuales del ejercicio 2020.

En el pliego de prescripciones técnicas que rige el mencionado contrato de servicios, se incluye que se deberá realizar por parte de la empresa auditora una propuesta comprensiva de los ajustes contables cuya realización se considere adecuada.

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

A continuación, 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	Amortización del inmovilizado inmaterial.	247.530,28	
281	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial.		247.530,28

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	Amortización del inmovilizado material.	9.309.324,28	
282	Amortización acumulada del inmovilizado material.		9.309.324,28

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

2. Bajas de inmovilizado

Para contabilizar las bajas de inmovilizado se propuso el siguiente asiento:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
223	Maquinaria		143.412,92
224	Utilaje.		522,62
226	Mobiliario		85.094,90
227	Equipos para Procesos de Información		202.804,39
282	Amortización acumulada del inmovilizado material.	429.689,03	
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material.	2.145,80	

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 31/12/2019 en 2020:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
485	Ingresos anticipados.	13.578.645,41	
741	Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades		13.578.645,41

Por la periodificación de ingresos a 31/12/2020:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
485	Ingresos anticipados.		11.231.296,01
741	Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	11.231.296,01	

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

4. Periodificación pagas extraordinarias.

Para periodificar las pagas extraordinarias, en función de su devengo, se propusieron los siguientes asientos:

Cancelación de los gastos a 31/12/2019 en 2020:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
411	Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios	1.306.036,33	
640	Sueldos y salarios		1.306.036,33

Por la periodificación de gastos a 31/12/2020:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
411	Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios		1.403.249,73
640	Sueldos y salarios	1.403.249,73	

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

5. Insolvencias.

Para dotar el deterioro por dudoso cobro:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
794	Provisión para insolvencias aplicada		2.075.925,90
490	Sueldos y salarios	2.075.925,90	

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

6. Provisiones por responsabilidades.

- Por litigios:

Se aplica la provisión de 2019 y se dota la nueva provisión de 2020:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades.	481.173,51	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos		481.173,51
142	Provisión para responsabilidades.		919.468,90
6781	Otros gastos extraordinarios.	919.468,90	

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

- Por jubilaciones:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades.	733.298,51	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos		733.298,51
142	Provisión para responsabilidades.	232.837,37	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos		232.837,37

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

Crowe Servicios de Auditoría, S.L.P.



José María Gredilla

15 de junio de 2021