

BORRADOR

UNIVERSIDAD DE OVIEDO
Informe sobre la propuesta de ajustes contables
a 31 de diciembre de 2017

BORRADOR

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	356.112,70	
281	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial		356.112,70

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	11.654.529,31	
282	Amortización acumulada del inmovilizado material		11.654.529,31

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	793.888,96	
671	Pérdidas procedentes de inmovilizado material	3.001,59	
215	Aplicaciones Informáticas		505,11
222	Instalaciones Técnicas		50.970,40
223	Maquinaria		165.745,60
225	Otras Instalaciones		601,01
226	Mobiliario		60.486,86
227	Equipos para Procesos de Información		518.581,57

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 31/12/2016 en 2017:

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

Por la periodificación de ingresos a 31/12/2017:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
741	Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	16.644.329,14	
480	Ingresos anticipados		16.644.329,14

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

4. Periodificación Pagas Extraordinarias

Cancelación de los gastos a 31/12/2016 en 2017:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
411	ACREEDORES POR PERIODIFICACIÓN DE GASTOS PRESUPUESTARIOS	1.518.345,84	
640	SUELDOS Y SALARIOS		1.518.345,84

Por la periodificación de gastos a 31/12/2017:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
411	ACREEDORES POR PERIODIFICACIÓN DE GASTOS PRESUPUESTARIOS		1.205.976,93
640	SUELDOS Y SALARIOS	1.205.976,93	

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		16.547.577,51
490	Provisión para insolvencias	16.547.577,51	

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

6. Provisiones por Responsabilidades

- Por litigios:

Se aplica la provisión del 2016 y se dota la nueva provisión del 2017

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades	857.483,00	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos.		857.483,00
142	Aplicación de la provisión por resolución de litigios de 2016 en 2017		1.159.144,60
6781	Gastos Extraordinarios	1.159.144,60	

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

- Por jubilaciones:

Nº cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades	2.085.839,77	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos.		2.085.839,77
6781	Gastos extraordinarios	1.466.445,52	
142	Provisión para responsabilidades		1.466.445,52

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

ERNST & YOUNG, S.L.

Ángel Luis Martínez Fuentes

25 de junio de 2018