

UNIVERSIDAD DE OVIEDO

Informe sobre la propuesta de ajustes contables
a 31 de diciembre de 2019

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

De acuerdo con el contrato de servicios, firmado con fecha 21 de enero de 2019 entre la Universidad de Oviedo y la empresa Horwath Auditores España, S.L.P. (ahora 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 2019/06), el cual fue prorrogado por resolución del Rector de fecha 30 de enero de 2020 para la realización de la auditoría financiera de los estados y las cuentas anuales del ejercicio 2019.

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.	285.620,89	
281	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial.		285.620,89

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.	4.465.157,50	
282	Amortización acumulada del inmovilizado material.		4.465.157,50

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
215	Aplicaciones Informáticas		30,00
223	Maquinaria		12.986,80
226	Mobiliario		60.655,15
227	Equipos para Procesos de Información		129.200,87
229	Otro Inmovilizado Material		2.743,74
281	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial.	30,00	
282	Amortización acumulada del inmovilizado material.	204.323,92	
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material.	1.262,64	

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 31/12/2018 en 2019:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
485	Ingresos anticipados.	13.985.399,74	
741	Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades		13.985.399,74

Por la periodificación de ingresos a 31/12/2019:

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	

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 31/12/2018 en 2019:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
411	Acreedores por periodificación de gastos presupuestarios	1.243.312,47	
640	Sueldos y salarios		1.243.312,47

Por la periodificación de gastos a 31/12/2018:

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

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

5. Insolvencias.

Para dotar el deterioro por dudoso cobro:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
694	Dotación a la provisión para insolvencias.	1.613.667,39	
490	Sueldos y salarios		1.613.667,39

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

6. Provisiones por responsabilidades.

- Por litigios:

Se aplica la provisión de 2018 y se dota la nueva provisión de 2019:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades.	402.251,72	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos		402.251,72
142	Provisión para responsabilidades.		481.173,51
6781	Otros gastos extraordinarios.	481.173,51	

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

- Por jubilaciones:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades.	1.178.769,91	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos		1.178.769,91
142	Provisión para responsabilidades.	248.234,97	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos		248.234,97

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

- Por pagos pendientes de siniestro:

Nº Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
142	Provisión para responsabilidades.	134.158,75	
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos		134.158,75

Este ajuste fue aceptado por la Universidad.

Crowe Servicios de Auditoria, S.L.P.



José María Gredilla

22 de junio de 2020