



Universitat Jaume I de Castellón

Informe Especial sobre el
Examen de Auditoría Integral
al 31 de diciembre de 2006

COMISIÓN DE



VALENCIA
32th AMERICA'S
CUP



UNIVERSITAT JAUME I DE CASTELLÓN

**INFORME ESPECIAL SOBRE EL EXAMEN DE AUDITORÍA
INTEGRAL DE LA UNIVERSITAT JAUME I DE CASTELLÓN**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2006

ÍNDICE

- I. INTRODUCCIÓN**
- II. INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES**
- III. INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**
- IV. INFORME DE AUDITORÍA OPERATIVA**



Universitat Jaume I de Castellón

I. Introducción

Objeto del trabajo

Con fecha 3 de noviembre de 2005, por resolución del Hble. Sr. Conseller d'Economía, Hisenda i Ocupació se formalizó, por un período de dos años, el contrato de colaboración con la Intervención General de la Generalitat Valenciana, para la realización de la auditoría integral de la Universitat Jaume I correspondiente a los ejercicios 2005 y 2006.

El objeto de la auditoría integral de la Universitat se enmarca en el artículo 64 del Decreto Legislativo de 26 de junio de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana.

De acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público, la auditoría integral ha tenido por objeto la realización de una auditoría de regularidad y una auditoría operativa, las cuales se describen a continuación.

Auditoría de regularidad

Ha comprendido los siguientes objetivos:

- **Auditoría financiera**: Ha consistido en la auditoría de las cuentas anuales de la Universitat que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2006, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.
- **Auditoría de cumplimiento de legalidad**: Su objeto ha sido la verificación del cumplimiento de la normativa aplicable.

Auditoría operativa

Su objeto ha consistido en el examen de la economía, eficiencia y eficacia obtenida en la gestión de los fondos públicos, a través de dos objetivos distintos:

- **Auditoría de eficacia**: Verificar si los resultados obtenidos por la Universitat alcanzan los objetivos previstos en su programa de actuación, analizando, en su caso, las desviaciones observadas.
- **Auditoría de economía y eficiencia**: Verificar si la Universidad adquiere y utiliza los recursos humanos y materiales de forma económica (mínimo coste) y eficiente (relación entre los resultados obtenidos y los recursos empleados).

Avellanas, 14, 3.º
46003 VALÈNCIA
Tel. d'atenció general: 012
Tel. 96 398 50 44
Fax 96 398 50 66

INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES

A la Conselleria d'Economia, Hisenda i
Ocupació de la Generalitat Valenciana:

1. Hemos auditado las cuentas anuales de Universitat Jaume I de Castellón, que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2006, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los Órganos de Gobierno de la Universitat. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. De acuerdo con la legislación vigente, los Órganos de Gobierno presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta del resultado económico-patrimonial y del cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 2006, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2006. Con fecha 1 de junio de 2006 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2005 en el que expresamos una opinión favorable.
3. En nuestra opinión, las cuentas anuales del ejercicio 2006 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Universitat Jaume I de Castellón al 31 de diciembre de 2006, del resultado económico-patrimonial, de la ejecución del presupuesto y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas de contabilidad pública que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

DELOITTE S.L.



Luis Caruana Font de Mora
Socio-Auditor de Cuentas

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA



Juan Antonio García López
VICEINTERVENTOR GENERAL DE
CONTROL FINANCIERO

15 de mayo de 2007