



REPÚBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE DEFENSA
Instituto Superior para la Defensa
"General Juan Pablo Duarte y Díez"



Facultad de Ciencias para la Seguridad, Defensa y Desarrollo Nacional

Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos

"TODO POR LA PATRIA"

"Año de la Innovación y la Competitividad"

Santo Domingo, D.N.

28 de mayo de 2019.

OFICIO NO. 668

Del : Director de la Escuela de Graduados de Altos Estudios
Estratégicos (EGAEE).

Al : Subdirector de Contabilidad, EGAEE.
2do. Tte. Arias Castillo, ERD 28/5/19

Asunto : Remisión de informe de auditoría.

Anexo : Oficio No.17570, de fecha 25/05/2019, del Señor Ministro
de Defensa, y su anexo.

REFERIDO cortésmente, para los fines correspondientes.


NELTON BARALT BLANCO
Coronel, ERD (DEM).

BB
Bg/Ps



REPÚBLICA DOMINICANA

MINISTERIO DE DEFENSA

SANTO DOMINGO, D.N.

"TODO POR LA PATRIA"

"AÑO DE LA INNOVACIÓN Y LA COMPETITIVIDAD"

17570

25 MAY 2019

Del : Ministro de Defensa.

Al : Director de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos.

Asunto : Remisión informe de auditoría.

Anexo : Oficio No.77, de fecha 16/05/2019, del Auditor General de las Fuerzas Armadas y anexo.

REFERIDO cortésmente, invitándole fijar su atención al contenido del oficio consignado en el anexo.

RUBÉN D. PAULINO SEM,
Teniente General, ERD.



CV/PM
SL/Lora.-
22/05/2019

Copia al:

Contralor General de las Fuerzas Armadas.
Auditor General de las Fuerzas Armadas.



REPÚBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA DE LAS FUERZAS ARMADAS

"TODO POR LA PATRIA"
"AÑO DE LA INNOVACIÓN Y LA COMPETITIVIDAD"

16 de mayo, 2019.

No.77

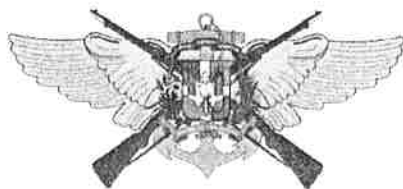
Al : Ministro de Defensa.
Del : Auditor General de las Fuerzas Armadas.
Asunto : Remisión informe de auditoría.
Anexo : Oficio de fecha 16/05/2019, de la comisión de auditores designada para realizar auditoría.

1.- **REFERIDO** respetuosamente, para el elevado conocimiento de ese superior despacho, el oficio consignado en el anexo, de la auditoría practicada a las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la **Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos**, durante el período del 01/01 al 31/12/2018.

2.- Asimismo, solicitamos que este expediente sea tramitado a la dependencia citada en el párrafo que precede, para que sean corregidas oportunamente.

Lic. **ROBERT JOSÉ FRANCO MONEGRO**,
Coronel Contador, FARD.

RN/MB.-
fp.-



REPÚBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA DE LAS FUERZAS ARMADAS

“TODO POR LA PATRIA”
“AÑO DE LA INNOVACION Y LA COMPETIVIDAD”

16 de mayo, 2019

Al : Auditor General de las Fuerzas Armadas

De los : Miembros que integran la comisión de auditores designada para realizar auditoría administrativa y financiera.

Asunto : Remisión informe de auditoría.

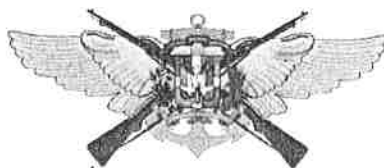
Anexo : a) Su memorándum 44 de fecha 01-04-2019.
b) Informe sobre auditoría financiera.

1.- **DEVUELTO** respetuosamente, en cumplimiento a su memorándum que figurada en el anexo a), realizamos auditoría a las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, correspondientes al periodo del 01/01 al 31/12/18, cuyo resultado presentamos en el anexo b).


Licda. **FLORA A. LANTIGUA SORIANO**,
Segundo Teniente Contadora, ERD


Licda. **NILDA PÉREZ PÉREZ**,
Primer Teniente Contadora, ERD


Lic. **NICOLAS DÍAZ FERRERAS**,
Capitán de Corbeta Contador, ARD



REPÚBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN DE AUDITORIA GENERAL DE LAS FUERZAS ARMADAS
SANTO DOMINGO, D.N.
"TODO POR LA PATRIA"
"AÑO DE LA INNOVACIÓN Y LA COMPETITIVIDAD"

01 de abril, 2019.

-MEMORÁNDUM-

No.44

Al

: Capitán de Corbeta Contador
Lic. **NICOLAS DÍAZ FERRERAS**, ARD.

Primer Teniente Contadora
Licda. **NILDA PÉREZ Y PEREZ**, ERD.

Segundo Teniente Contadora
Licda. **FLOR ALBA LANTIGUA SORIANO**, ERD.

1.- *Cortésmente*, se les designa para que constituidos en comisión, procedan a realizar auditoría a las operaciones administrativas y financieras, ejecutadas por la *Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos (EGAE)*, correspondientes al período del 01-01 al 31-12-2018, en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría, Aprobado mediante oficio No.43460, de fecha 18-12-2018, del Señor Ministro de Defensa y anexo.

2.- Asimismo, se les instruye en el sentido de que deben rendir su informe a este despacho.

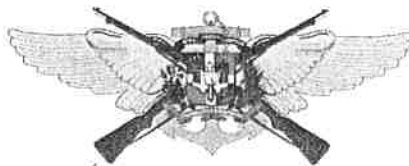
Lic. **ROBERT JOSÉ FRANCO MONEGRO**
Coronel Contador, FARD.
Auditor General de las Fuerzas Armadas

RN/MB.-

md.-

Copia al: Ministro de Defensa.

Director de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos (EGAE)
Contralor General de las Fuerzas Armadas.
Sub-Auditora General de las Fuerzas Armadas, MIDE.



REPÚBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA GENERAL DE LAS FUERZAS ARMADAS
SANTO DOMINGO, D. N.

"TODO POR LA PATRIA"

"AÑO DE LA INNOVACIÓN Y LA COMPETITIVIDAD"

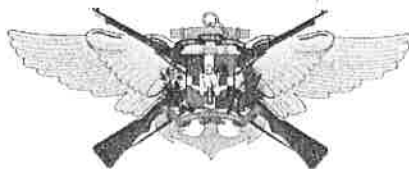
INFORME DE AUDITORÍA

**DIRECCION DE LA ESCUELA DE GRADUADOS DE ALTOS ESTUDIOS
ESTRATEGICOS.**

DEL 01-01 AL 31-12-2018

M.P.P.

PDF



REPÚBLICA DOMINICANA
MINISTERIO DE DEFENSA
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DE LAS FUERZAS ARMADAS
SANTO DOMINGO, D. N.

"TODO POR LA PATRIA"
"AÑO DE LA INNOVACIÓN Y LA COMPETITIVIDAD"

INFORME DE AUDITORÍA
DIRECCION DE LA ESCUELA DE GRADUADOS DE ALTOS ESTUDIOS
ESTRATEGICOS

ÍNDICE DE CONTENIDO

<u>Capítulo</u>	<u>Descripción del Contenido</u>	<u>Página</u>
I.	INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	1
	1. Antecedentes	1
	2. Objetivos de la auditoría	1
	3. Alcance de la auditoría	1
	4. Información sobre la entidad	2
II.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	2
III.	OBSERVACIONES DE AUDITORÍA	3
	1. Fuentes de ingresos	3
	2. Ejecución Presupuestaria	3
	3. Desembolso	4
	4. Nóminas	4
	5. Departamento de Compra	4
	6. Cuentas por Pagar	4
	5 Raciones	6
	7. Activos Fijos y Propiedades	6
	8. Almacén de Suministro	6
	9. Equipos de Transportación	6

ADP
N.P.P.

INFORME DE AUDITORÍA PRACTICADA A LAS OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS EJECUTADAS POR LA DIRECCIÓN DE LA ESCUELA DE GRADUADOS DE ALTOS ESTUDIOS ESTRATEGICOS (EGAE).

1. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1- ANTECEDENTES

La auditoría a las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, se realizó acogiendo las instrucciones dispuesta por el Auditor General de las Fuerzas Armadas, contenidas en el memorándum No.44 de fecha 01-04-2019.

2- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

2.1 GENERAL

Emitir observaciones y recomendaciones sobre la legalidad y confiabilidad de las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos.

2.2 ESPECÍFICO

Examinar las documentaciones que sustentan las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la entidad, con el propósito de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes aplicables (leyes, normas, resolución, etc.).

3- ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La auditoría practicada a las operaciones administrativas y financieras ejecutadas por la Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, abarcó el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

La auditoría se realizó de conformidad con las Normas Internas de Auditoría Gubernamental y el Manual de Funciones y procedimientos de Contabilidad de las Fuerzas Armadas.

4- INFORMACIÓN DE LA IDENTIDAD

a) BASE LEGAL

La Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, fue creada mediante el Decreto No.481-00, de fecha 18 de agosto del año 2000, dictado por el Excelentísimo Señor Presidente Constitucional de la República. Desde su creación es una dependencia del Ministerio de Defensa.

b). MISIÓN

Desarrollar programas de especialización y educación continuada acorde con la ley, los reglamentos que rigen el sistema de educación superior del País, capacitando a los docentes en los aspectos de la ciencia militar, a través de la tecnología, información y comunicación, ampliando sus habilidades, conocimientos y comprensión, para el logro de los objetivos institucionales.

c) VISIÓN

Promover el proceso integrar de la enseñanza y el aprendizaje, fomentando la auto preparación de futuros líderes en base a la integridad y conocimiento en el saber, destreza que rigen la formación militar y educación superior, acorde a los estándares modernos, propiciando un ambiente favorable para la investigación de calidad que fortalezca la doctrina militar y optimice el desarrollo operacional interno y externo.

II. EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Al evaluar los componentes de la estructura de control interno de la Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, que de acuerdo con el Artículo 24 de la Ley 10-07, del 08 de enero del 2007, que instituye el Sistema de Control Interno de la Contraloría General de la República Dominicana, debe estar integrado por los siguientes componentes.

- 1) Ambiente de Control*
- 2) Valoración y admiración de riesgos*
- 3) Actividad de Control*
- 4) Información y Control*
- 5) Monitoreo y Evaluación*

La Ley 10-07, establece en el Artículo 25, responsable de control interno, el titular de cada entidad u organismo bajo el ámbito de la presente ley, es el principal responsable del establecimiento y cumplimiento del control interno en la respectiva institución.

Los servidores públicos en los diferentes niveles de responsabilidad de la entidad u organismo, responderán por el mantenimiento y comportamiento del control interno de las operaciones o actividades a su cargo.

Al evaluar el sistema de control interno de la entidad auditada acorde a los procedimientos, se pudo observar la existencia de un sistema de control interno razonable para el manejo de los recursos que ingresan a la misma.

III. OBSERVACIONES DE AUDITORÍA

1. FUENTES DE INGRESOS

La Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, del 01-01 al 31-12-2018, recibió los recursos económicos a través del Presupuesto y Ley de Gastos Públicos, aprobado mediante Ley No.243-17, de fecha 01-11-2017, según indica el cuadro más abajo:

**CUADRO DEMOSTRATIVO DE LOS INGRESOS RECIBIDOS
DEL 01-01-AL 31-12-2018**

DETALLE	TOTALES RD\$
Ingresos presupuestarios	RD\$30,272,787.76
Totales	RD\$30,272,787.76

4- EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Al verificar la ejecución presupuestaria de la Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, correspondiente al período del 01-01- al 31-12-2018, pudimos constatar un presupuesto vigente por la suma RD\$30,286,336.00, aprobado mediante Ley No.243-17, de fecha 01-11-2017, del cual se ejecutó el valor de RD\$30,269,787.76, quedando sin ejecutar la suma de RD\$16,548.24, según indica en el cuadro más abajo:

**CUADRO DEMOSTRATIVO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL
01-01 AL 31-12-2018, VALORES EN RD\$**

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	PRESUPUESTO EJECUTADO	PRESUPUESTO NO EJECUTADO	% EJECUTADO
Servicios Personales	17,151,856.52	17,151,856.52	0.00	100.0%
Construcción de servicios	5,826,869.42	5,825,110.13	1,759.29	99.0%
Materiales y Suministro	6,488,510.00	6,487,622.39	887.61	99.0%
Activos no Financieros	819,100.06	805,198.72	13,901.34	98.0%
TOTALES EN RD\$	30,286,336.00	30,269,787.76	16,548.24	99.94%

5- DESEMBOLSOS

a) MEDIANTE LIBRAMIENTO DE PAGOS.

Se pudo verificar que la Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos, durante el año 2018, desembolsó mediante libramiento de pago la suma de RD\$30,286,336.00, acorde con el Manual de Funciones y Procedimientos de Contabilidad de las Fuerzas Armadas.

20.12.18
NOR

6. NÓMINAS

Al revisar este renglón se pudo observar que durante el período comprendido del 01-01- al 31-12-2018, se confeccionaron y realizaron pagos de nominas por diferentes conceptos, por un valor total de **RD\$22,765,765.00**, acorde con el Manual de Funciones y Procedimientos de Contabilidad de las Fuerzas Armadas: ver cuadro detallado más abajo.

CUADRO DEMOSTRATIVOS DE LAS NÓMINAS PAGADA DEL 01-01 AL 31-12-2018

No	NÓMINAS	VALORES EN RD\$
1	SUELDOS FIJOS	10,056,630.00
2	SUELDO PERSONAL NOMINAL	2,954,238.00
3	SUELDO FIJO POR CARGO	8,462,324.00
4	SUELDO ANUAL NO. 13	1,292,573.00
	TOTALES	22,765,765.00

7. DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Al evaluar los procedimientos que fueron aplicados por este departamento para las compras y contrataciones de bienes y servicios, correspondientes al período auditado, se pudo observar que la misma cumplió razonablemente con lo que establece la Ley No. 340-06, sobre Compras y Contrataciones de Bienes y Servicios, Obras y Concepciones y sus modificaciones contenidas en la Ley 449-06 y su reglamento de aplicación No. 543-12.

8. CUENTA POR PAGAR

Mediante revisión al libro auxiliar de cuentas por pagar, se observó que la **Dirección de la Escuela de Graduados de Altos Estudios Estratégicos**, tiene compromisos pendientes de pago con suplidores de bienes y servicios, los cuales datan de varios años de haber sido contraídos, por un valor total de **RD\$788,165.49**. Al verificar los expedientes que avalan dichos compromisos, observamos que están sustentados con los soportes correspondientes, acorde con el Manual de Funciones y Procedimientos de Contabilidad de las Fuerzas Armadas. (Ver cuadro más abajo):

RELACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO 2005 AL 2007 VALORES EN RD\$

No. FACTURAS	FECHAS	VALOR RD\$	SUPLIDORES
65-46	29/08/2008	5,500.00	GIOBATEC
86	09/06/2006	182	GLOBATEC
499	21/08/2006	4,520.70	GLOBATEC

NDF M.P.P

7970	23/05/2006	363	DIST.N&S
8058	12/07/2006	877.24	DIST,N&S
46	05/03/2007	8,971	PUBLIMARKA
256	08/31/2007	11,478.80	PUBLIMARKA
1358	14/12/2006	16,914.50	PUBLIMARKA
1414	27/12/2006	31,436.80	DIST SAN MIQUEL
1413	27/12/2006	32,917.79	DIST SAN MIQUEL
1490	11/09/2006	932.40	DIST SAN MIQUEL
1576	04/10/2006	2,925.00	DIST SAN MIQUEL
1008	19/05/2006	263.28	DIST SAN MIQUEL
1005	29/05/2006	21.60	DIST SAN MIQUEL
100	13/03/2005	857.56	DIST SAN MIQUEL
1271	18/05/2006	1,860.60	DIST SAN MIQUEL
2087	21/04/2009	62,808.22	DIST SAN MIQUEL
1938	13/02/2009	54,520.00	DIST SAN MIQUEL
2201	29/06/2009	16,796.80	DIST SAN MIQUEL
2421	19/11/2009	25,264.80	DIST SAN MIQUEL
2274	19/08/2009	25,769.60	DIST SAN MIQUEL
2195	23/06/2009	32,990.40	DIST SAN MIQUEL
2086	21/04/2009	6,559.80	DIST SAN MIQUEL
2273	19/08/2009	15,778.32	DIST SAN MIQUEL
1926	09/02/2009	45,948.76	DIST SAN MIQUEL
2665	25/05/2010	30,972.00	DIST SAN MIQUEL
2800	15/09/2010	9,448.20	DIST SAN MIQUEL
2668	26/05/2010	24,609.40	DIST SAN MIQUEL
2481	06/01/2010	25,775.20	DIST SAN MIQUEL
2486	06/01/2010	15,120.60	DIST SAN MIQUEL
2505	01/02/2010	60,466.16	DIST SAN MIQUEL
2499	26/01/2010	16,066.00	DIST SAN MIQUEL

M.P.P.

W.D.P.

2505	01/02/2010	60,466.16	DIST.SAN MIQUEL
2499	26/01/2010	16,066.00	DIST SAN MIQUEL
2517	05/02/2010	4,408.00	DIST SAN MIQUEL
2492	19/01/2010	1,363.00	DIST SAN MIQUEL
2616	22/02/2010	5,707.20	DIST SAN MIQUEL
2480	06/01/2010	1,339.80	DIST SAN MIQUEL
2889	14/10/2010	14,001.20	DIST SAN MIQUEL
2680	07/06/2010	95,897.60	DIST SAN MIQUEL
	TOTAL	RD\$788,165.49	

Recomendación:

Que se realicen las gestiones ante el organismo correspondiente, a fin de que sean sufragados los compromisos pendientes de pago que tiene esa entidad con suplidores.

9. RACIONES

Al examinar este renglón, pudimos observar que durante el periodo auditado se realizaron pagos por un monto de **RD\$2,099,088.00**, acordes con el Manual de Funciones y Procedimientos de Contabilidad de las Fuerzas Armadas.

10. ACTIVOS FIJOS Y PROPIEDADES

Al revisar las propiedades de esta Dirección general, verificamos que están codificadas y debidamente cargados mediante formulario No.25, acorde con el Manual de Funciones y Procedimientos de Contabilidad de las Fuerzas Armadas.

11. ALMACÉN DE SUMINISTRO

Al examinar dicho renglón se pudo observar que se utilizan los formularios No.53 (entrada), y 53A (salida), los cuales están trabajados oportunamente.

12. EQUIPOS DE TRANSPORTE

Al verificar el Departamento de Transportación de esta Escuela de Graduado de Altos Estudios Estratégico. Se determinó que tiene un Autobús y 2 motocicletas, las cuales están cargadas al S-4 Oficial de Logística de dicha dependencia, los mismos poseen sus placas y pólizas de seguros al día.

RELACIÓN DE LOS EQUIPOS DE TRANSPORTE

TIPO	MARCA	AÑOS	CHASIS	PLACA	ESTADO	POLIZA
<i>Autobús</i>	<i>Internacional</i>	2001	1HVBBAAN91H379712	F-2110	Activa	2-2-502-0157330
<i>motocicleta</i>	<i>Baja</i>	2017	MD2A76AZXAWM41690	K1192482	Activa	543390
<i>Motocicleta</i>	<i>Baja</i>	2017	MD2A76AZXAWM41590	K1192481	Activa	540396

PAPELES DE TRABAJO

De igual manera, se hace constar que los papeles de trabajo que avalan esta auditoría se encuentran en los archivos de Auditoría General de las Fuerzas Armadas.

2do He Yudelka Lantigua ERD
Licda. FLOR ALBA LANTIGUA SORIANO,
Segundo Teniente Contadora, ERD.

Nilda Pérez Pérez
Licda. NILDA PÉREZ PÉREZ,
Primer Teniente Contadora, ERD.

Nicolas Díaz Ferreras
Lic. NICOLAS DÍAZ FERRERAS,
Capitán de Corbeta Contador, ARD