

**ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL  
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN TUMBES**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 025-2025-2-0747-AC**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN TUMBES  
TUMBES-TUMBES-TUMBES**

**"GESTIÓN Y PAGO DEL INCENTIVO ÚNICO – CAFAE A  
PERSONAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN  
TUMBES "**

**PERÍODO**

**1 DE AGOSTO DE 2024 AL 29 DE AGOSTO DE 2025**

**TOMO I DE II**

**TUMBES – PERÚ**

**25 DE NOVIEMBRE DE 2025**

"Decenio de la igualdad de oportunidades para Mujeres y Hombres"  
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana".



**0001**

**INFORME DE AUDITORÍA N° 025-2025-2-0747-AC****“GESTIÓN Y PAGO DEL INCENTIVO ÚNICO – CAFAE A PERSONAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN TUMBES”****ÍNDICE**

DENOMINACIÓN	Pág.
<b>I. ANTECEDENTES</b>	<b>2</b>
1.1 Origen	2
1.2 Objetivos	2
1.3 Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance	2
1.4 De la entidad o dependencia	3
1.5 Notificación de las desviaciones de cumplimiento	3
1.6 Aspectos relevantes	4
<b>II. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>	<b>4</b>
<b>III. OBSERVACIONES</b>	<b>12</b>
<b>IV. ARGUMENTOS JURÍDICOS</b>	<b>81</b>
<b>V. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS</b>	<b>81</b>
<b>VI. CONCLUSIONES</b>	<b>81</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b>	<b>83</b>
<b>VIII. APÉNDICES</b>	<b>84</b>



**INFORME DE AUDITORÍA N° 025-2025-2-0747 – AC****"GESTIÓN Y PAGO DEL INCENTIVO ÚNICO – CAFAE A PERSONAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN TUMBES"****PERÍODO: 1 DE AGOSTO DE 2024 AL 29 DE AGOSTO DE 2025****1. ANTECEDENTES****1.1. Origen**

La Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Educación de Tumbes, en adelante "Entidad", corresponde a un servicio de control posterior programado en el Plan Anual de Control 2025 del Órgano de Control Institucional de la Dirección Regional de Educación Tumbes, registrado en el Sistema de Control Gubernamental – SCG con la orden de servicio n.° 2-0747-2025-011, iniciado mediante Oficio n.° 000375-2025-CG/OC0747 de 8 de setiembre de 2025, reconfirmada con Oficio n.° 000397-2025-CG/OC0747 de 24 de setiembre de 2025, en el marco de lo previsto en la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y el Manual de Auditoría de Cumplimiento, aprobados mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, de 9 de enero de 2022.

**1.2. Objetivos****Objetivo General:**

Determinar el buen uso y destino de los recursos económicos del Estado, efectuado por la Dirección Regional de Educación Tumbes, para el pago del incentivo único – CAFAE durante el periodo de agosto 2024 a agosto 2025.

**Objetivos Específicos:**

- Determinar si la aprobación de la transferencia de fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estimulo CAFAE – Educación Tumbes otorgado a personal del Decreto Legislativo n.° 276 de la Dirección Regional de Educación Tumbes, durante el periodo agosto 2024 a agosto 2025 se ha realizado de acuerdo a la normativa aplicable.
- Determinar si la elaboración de las planillas, certificación presupuestal, compromiso, giro y pago por el concepto de Incentivo Único -CAFAE otorgado a personal del Decreto Legislativo n.° 276 de la Dirección Regional de Educación Tumbes, durante el periodo agosto 2024 a agosto 2025 se ha realizado de acuerdo a la normativa aplicable.

**1.3. Materia de Control, Materia Comprometida y Alcance****Materia de Control**

La materia de control corresponde a la gestión de pago del incentivo único – CAFAE otorgado al personal del Decreto Legislativo n.° 276 de la Dirección Regional de Educación de Tumbes.

De la revisión de la información proporcionada por la Dirección Regional de Educación Tumbes, referida a las transferencias de fondos del CAFAE efectuadas al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estimulo – Educación Tumbes, destinadas al personal del Decreto Legislativo N.° 276, correspondientes al periodo agosto 2024 a agosto 2025, cuyo monto asciende a S/ 1 528 454,10, se evidenció que funcionarios y servidores de la Entidad realizaron

acciones al margen de la normativa, utilizando recursos del Estado de manera indebida al no considerarse la escala aprobada por la Dirección General de Gestión Fiscal de Recursos Humanos (DGGFRH) del Ministerio de Economía y Finanzas.

#### Materia Comprometida

La materia comprometida corresponde a determinar si las transferencias efectuadas, así como la elaboración de planillas, certificación presupuestal, compromiso, giro y pago por concepto de Incentivo Único – CAFAE otorgado al personal del Decreto Legislativo N.° 276 de la Dirección Regional de Educación Tumbes, correspondientes al periodo agosto 2024 a agosto 2025, se realizaron conforme a la normativa aplicable.

#### Alcance

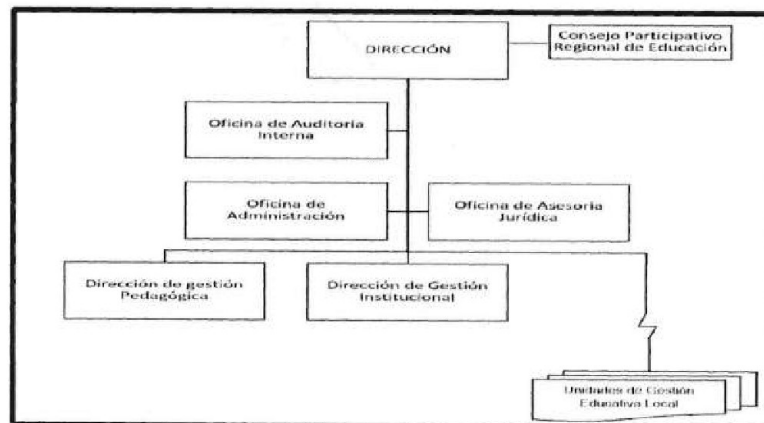
La auditoría de cumplimiento comprende el periodo 1 de agosto de 2024 al 29 de agosto de 2025, cuyo monto analizado asciende a S/ 1 528 454,10.

#### 1.4. De la entidad o dependencia

La Dirección Regional de Educación es un órgano desconcentrado del Gobierno Regional de Tumbes. Tiene relación técnico normativa con el Ministerio de Educación y es responsable de promover, coordinar y evaluar el desarrollo de la educación, la ciencia y tecnología, la cultura, la recreación y el deporte en su ámbito, con participación de los diferentes actores sociales, a fin de asegurar servicios educativos y programas de atención integral de calidad con equidad en los centros y programas educativos, y en las instituciones de educación superior no universitaria del ámbito regional.

Imagen n.° 1

#### Estructura Orgánica de la Dirección Regional de Educación de Tumbes



Fuente: Manual de Organización y Funciones de la Dirección Regional de Educación Tumbes, aprobado con Resolución Regional Sectorial n.° 04045 de 8 de noviembre de 2005.

#### 1.5. Notificación de las desviaciones de cumplimiento

En aplicación de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021 y modificatorias, la Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" y Manual de Auditoría de Cumplimiento aprobados con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG de 9 de enero de 2021 y modificatoria, y Texto Único Ordenado de la Ley n.° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, se cumplió con el procedimiento de notificación de las desviaciones



de cumplimiento a las personas comprendidas en los hechos observados a fin que formulen sus comentarios o aclaraciones.

**1.6. Aspectos relevantes**

Durante la ejecución de la auditoría de cumplimiento, la comisión auditora no identificó hechos, acciones o circunstancias como aspectos relevantes que ameriten ser reveladas en el presente rubro.

**2. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO**

**2.1. Falta de mecanismos que aseguren la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genera y comunica, generan el riesgo de que la asignación de los recursos a personal de la entidad sea al margen del nivel remunerativo que corresponda.**


Durante la recopilación de información realizada por la Comisión Auditora, en el Área de Personal, se pudo verificar que la planilla de pago del incentivo único CAFAE que se elabora mensualmente, contiene un error de consignación de categoría remunerativa de una de las servidoras beneficiarias, pues de la verificación a las planillas para el pago del incentivo Único CAFAE de los meses de agosto a diciembre 2024; y, de enero a agosto 2025, se ha advertido que, en el AIRHSP la servidora Clarisa Flores Estrada tiene la categoría remunerativa de SAE (Servidor Auxiliar) y estando a ello se paga su planilla de haberes mensuales, tal como se aprecia de la imagen impresa del AIRHSP proporcionada por la encargada del AIRHSP, mediante el Acta de recopilación de información de 17 de octubre de 2025.

Sin embargo, de la revisión de las planillas de pagos del incentivo único CAFAE de los meses de agosto a diciembre 2024; y, de enero a agosto 2025, se advierte que a dicha servidora se le ha consignado la categoría remunerativa de STE (Servidor Técnico E), y conforme a esta categoría ha sido calculado y consignado en la planilla el monto de su pago por el incentivo único CAFAE; es decir, se ha calculado su pago como si tuviera la categoría remunerativa de Servidor Técnico E – STE cuando su plaza conforme al AIRHSP es de servidor auxiliar administrativo – SAE; situación que ha sido evidenciada también de lo precisado por la Especialista Administrativa II – Personal, Liliana Fabiola Moretti Villegas, en el Acta de recopilación de información de 22 de octubre de 2025, en la cual ha informado que: *"no ostenta encargatura"* y que *"(...) la consignación de un nivel remunerativo distinto al que le corresponde a la servidora Clarisa Flores Estrada se ha venido consignando en la planilla del pago del incentivo único CAFAE por un error material, ya que como la planilla es elaborada conforme a los montos contenidos en la Resolución Ejecutiva Regional n.º 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P; y, en esta el servidor técnico administrativo y el servidor auxiliar administrativo tiene el mismo monto de pago del CAFAE; y, es por esta razón que se ha consignado mal la denominación del nivel remunerativo, habiendo consignado "STE" cuando corresponde "SAE".* Tal como se aprecia a continuación:




**Imagen n.º 2**

INFORME DE PAGO CASAS BENEFICIO AMATEO 2024 DE CUBA Y C. A. 2024									
Nº	APOMATER	APENAMATER	APENAMATER	APENAMATER	APENAMATER	APENAMATER	APENAMATER	APENAMATER	APENAMATER
1	SMALL HOUSES	PROCESO DE BANCAL FLORIDA	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
2	GRANDERIA	GRANDERIA	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
3	GALLE	GALLE	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
4	CANTILLO	LÓPEZ	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
5	COBET	COBET	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
6	STREMO	STREMO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
7	KELI HIGUERO	KELI HIGUERO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
8	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
9	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
10	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
11	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
12	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
13	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
14	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
15	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
16	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
17	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
18	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
19	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
20	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
21	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
22	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
23	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
24	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
25	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
26	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
27	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
28	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
29	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
30	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
31	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
32	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
33	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
34	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
35	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
36	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
37	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
38	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
39	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
40	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
41	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
42	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
43	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
44	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
45	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
46	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
47	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
48	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
49	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
50	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
51	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
52	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
53	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
54	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
55	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
56	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
57	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
58	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
59	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
60	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
61	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
62	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
63	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
64	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
65	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
66	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
67	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
68	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
69	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
70	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
71	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
72	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
73	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
74	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
75	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
76	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
77	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
78	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
79	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
80	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
81	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
82	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
83	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
84	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
85	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
86	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
87	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
88	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
89	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
90	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
91	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
92	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
93	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
94	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
95	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
96	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
97	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
98	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
99	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
100	EL BARRIO	EL BARRIO	P-12	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00	2000.00
TOTAL				200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
APROBADO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO
PERO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO
PERO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO	AMATEO



MINISTERIO DEL INTERIOR  
REPUBLICA DE CUBA



MINISTERIO DEL INTERIOR  
REPUBLICA DE CUBA

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TURISMO - TURISMO

REPUBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DEL INTERIOR  
DIRECCIÓN GENERAL DE TURISMO  
DIRECCIÓN REGIONAL DE TUR

Elaborado por: Comisión Auditora.

Imagen n.º 3

[illegible]

Elaborado por: Comisión Auditora

De lo antes expuesto se advierte que la errada consignación del nivel remunerativo de la acotada servidora, ha traído consigo que no solo la entidad le haya venido pagando en un monto que no



corresponde al no estar conforme a lo regulado en el Decreto Supremo 003-2022-EF sino que aunado a ello se le ha venido pagando conforme a la categoría remunerativa que no le correspondía, dando como consecuencia el pago de una diferencial irregular que perjudica los cuantitativamente al Estado, conforme al siguiente cuadro detalle:

**Cuadro n.º 1**

**Diferencial y exceso de pago por error en consignación de categoría remunerativa: agosto – diciembre 2024**

Nombre del servidor	meses pagados	Nivel remunerativo pagado mensual	Nivel Remunerativo consignado en el AIRHSP	Total del Monto Pagado por la Entidad (1)	Monto D.S 003-2022-EF /publicado 15/01/2022 (2)	Diferencia (3) = (1)-(2)
Flores Estrada Clarisa	agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre	STE (Técnico) S/2 800	SAE (Auxiliar) S/1 350	S/14 000,00	S/6 750,00	7 250,00

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes agosto a diciembre 2024 según R.E.R. 518-2012, Decreto Supremo n.º 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022.

Elaborado por: Comisión Auditora.

**Cuadro n.º 2**

**Diferencial y exceso de pago por error en consignación de categoría remunerativa: enero – agosto 2025**

Nombre del servidor	meses pagados	Nivel remunerativo pagado	Nivel Remunerativo consignado en el AIRHSP	Monto Pagado por la Entidad (1)	Monto D.S 003-2022-EF publicado 15/01/2022 (2)	Diferencia (3) = (1)-(2)
Flores Estrada Clarisa	enero	SAE (Auxiliar) S/1 350	SAE (Auxiliar) S/1 350	S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	febrero	SAE (Auxiliar) S/1 350		S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	marzo	SAE (Auxiliar) S/1 350		S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	abril	STE (Técnico) S/2 800		S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	abril (reintegro)	SAE (Auxiliar) S/2 800		S/5 800,00	S/0,00	S/5 800,00
	mayo	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
	junio	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
	julio	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
	agosto	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
	TOTAL				S/22 400,00	S/10 800,00

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes enero a agosto 2025 según R.E.R. 518-2012, Decreto Supremo n.º 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022.

Elaborado por: Comisión Auditora.

Los hechos expuestos contravienen, las disposiciones siguientes:

- Directiva N.º 0003-2021- EF/53.01, "Lineamientos para la gestión de las planillas de pago y boletas de pago en las entidades del Sector Público", y sus anexos Resolución Directoral N.º 0007-2021-EF/53.01 Lima, 22 de junio de 2021, publicada el 25 de junio de 2021.  
"(...)"

**Artículo 7.- Responsabilidades**

7.1 El Jefe de la Oficina de Recursos Humanos de la entidad, o quien haga sus veces, es responsable de supervisar la gestión de planillas y emisión de las boletas de pago, así como del cumplimiento de las disposiciones de la presente Directiva.

(...)



**Artículo 8.- Planillas de Pago**

Es el registro estructurado de ingresos de personal, pensiones, ingresos de los beneficiarios, aportes del Estado y descuentos en el marco de la normatividad vigente para cada régimen laboral, contractual, carrera especial o régimen previsional a cargo del Estado, según corresponda.  
(...)"

- Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada en el Diario El Peruano el 3 de noviembre de 2006.

"(...)"

**III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO**

(...)"

**4. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

(...)"

**4.3. Calidad y suficiencia de la información**

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

**Comentarios:**

01 La información es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de cualquier entidad. Por esa razón, en el sistema de información se debe considerar mecanismos y procedimientos coherentes que aseguren que la información procesada presente un alto grado de calidad. También debe contener el detalle adecuado según las necesidades de los distintos niveles organizacionales, poseer valor para la toma de decisiones, así como ser oportuna, actual y fácilmente accesible para las personas que la requieran.

02 La información debe ser generada en cantidad suficiente y conveniente. Es decir, debe disponerse de la información necesaria para la toma de decisiones, evitando manejar volúmenes que superen lo requerido.

La situación antes expuesta advierte que la entidad ha incurrido en pagos en exceso a una servidora por error constante en consignación de su categoría remunerativa en la planilla de pago del incentivo único CAFAE, lo cual ha generado perjuicio a los intereses del Estado.

**2.2. Informalidad en la asignación de usuario para el registro del compromiso en SIAF Web, contraviene las funciones estipuladas en el MOF de la entidad, pone en riesgo la ejecución del proceso presupuestario y además limita la identificación de responsabilidades.**

Durante el servicio de auditoría se ha evidenciado que el usuario de registro en el SIAF Web para el compromiso mensual del pago de la planilla del incentivo único CAFAE, le fue asignado a la señora Leticia Suyon Yesquen, Técnico Administrativo II del Área de Remuneraciones y Pensiones, ello conforme fue informado por la encargada de la Oficina de Remuneraciones y Pensiones en el cuestionario que le fue aplicado el 26 de setiembre de 2025; y, ha sido ratificado por la misma señora Leticia Suyon Yesquen en el Acta de Recopilación de Información de 26 de setiembre de 2025, levantada en atención a la información brindada por la responsable de la Oficina de Remuneraciones y Pensiones.

Dicho usuario, según lo manifestado por la Técnico Administrativo II del Área de Remuneraciones y Pensiones, señora Leticia Suyon Yesquen, le fue asignado desde marzo de 2024, y este le fue entregado de manera informal, pues ella "tomó conocimiento que el MEF





había llamado al administrador de la entidad a fin que designe a quien le darían un usuario de registro de compromiso en el SIAF WEB y este manifestó que sería ella, entonces el MEF la llamó por teléfono y le pidió su número de DNI y se lo remitieron de dicho modo el usuario, pero jamás le entregaron un documento de designación, o resolución o memorando, que comunicara de manera oficial que ella tendría a cargo dicha función y dicho usuario; es decir no se le comunicó formalmente (mediante memorando, resolución u otro) dicha disposición; y, en consecuencia no se le definió cuál sería su rol con dicho usuario; mucho más si conforme a las funciones establecidas para la técnico administrativo II del Área de Remuneraciones y Pensiones, conforme al MOF de la entidad, no está la de ser responsable o manejar usuario de registro de compromiso en el SIAF Web.

Conforme a lo acotado, ha podido evidenciarse que la asignación del usuario de registro en el SIAF Web del compromiso se ha realizado de manera informal a favor de la Técnico administrativo II del Área de Remuneraciones y Pensiones, Leticia Suyon Yesquen, pues no se emitió ningún documento formal de dicha asignación, ni se evidenció el trámite realizado y el análisis del porque se consideró por parte de la administración de la entidad, el asignarle dicho usuario, ya que conforme a las funciones que esta tiene establecidas en el MOF de la entidad, no se encuentra dentro de sus funciones el realizar el registro del compromiso del pago de planillas.

En este contexto, la informalidad en la asignación de funciones y roles que se viene manejando en la entidad, como es el caso de la asignación del usuario para el registro del compromiso, advierte un inadecuado manejo de la asignación de funciones en la entidad, lo cual pone en riesgo la ejecución del proceso presupuestario y además limita la identificación de responsabilidades ante el supuesto de incurrir en irregularidades por deficiente o errada utilización de usuarios.

Los hechos expuestos contravienen, las disposiciones siguientes:

- **Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada en el Diario El Peruano el 3 de noviembre de 2006.**

"(...)

### III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO

(...)

#### 3. NORMA GENERAL PARA EL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

(...)

**3.1. Procedimientos de autorización y aprobación** La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

#### Comentarios:

01 La autorización para la ejecución de procesos, actividades o tareas debe ser realizada sólo por personas que tengan el rango de autoridad competente. Las instrucciones que se imparten a todos los funcionarios de la institución deben darse principalmente por escrito u otro medio susceptible de ser verificado y formalmente establecido. La autorización es el principal medio para asegurar que las actividades válidas sean ejecutadas según las intenciones del titular o funcionario designado. Los procedimientos de autorización deben estar documentados y ser claramente comunicados a los funcionarios y servidores públicos. Asimismo, deben incluir condiciones y términos, de tal manera que los empleados actúen en concordancia con dichos términos y dentro de las limitaciones establecidas por el titular o funcionario designado o normativa respectiva.

02 La aprobación consiste en el acto de dar conformidad o calificar positivamente, por escrito u otro medio susceptible de ser verificado y formalmente establecido, los resultados de los procesos,

actividades o tareas con el propósito que éstos puedan ser emitidos como productos finales o ser usados como entradas en otros procesos. Los procedimientos de aprobación deben estar documentados y ser claramente comunicados a los funcionarios y servidores públicos.

La situación expuesta advierte que en la entidad existe deficiente control respecto a asignación, designación y comunicación de funciones y usuarios establecidos para el SIAF Web, pues se están brindando usuarios de manera informal y a personal cuyas funciones establecidas mediante el MOF de la entidad no se condicionan a las funciones asignadas de manera informal: lo cual pone en riesgo la ejecución del proceso presupuestario y además limita la identificación de responsabilidades ante el supuesto de incurrir en irregularidades por deficiente o errada utilización de usuarios.

**2.3. Utilización de usuario y contraseña para autorización del giro del pago del incentivo único CAFAE encontrándose de licencia el titular, afecta la idoneidad en los procesos y operaciones de la entidad para el pago de planillas.**

De la revisión de la documentación, se advirtió que respecto al pago del incentivo único CAFAE del mes de mayo 2025, el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo, Director de Sistema Administrativo III – Oficina de Administración, autorizó el registro de la fase del girado el 16 de mayo de 2025, conforme se advierte de las Notas de pago – n.ºs 677.25.65.2501579 y 677.25.65.2501578, por las sumas de S/70 700,00 y S/116 986,00 respectivamente; no obstante que, en dicha fecha el funcionario en mención se encontraba de licencia, autorizada mediante Resolución Regional Sectorial n.º 000438 de 15 de mayo de 2025, la cual resolvió conceder licencia los días 15 y 16 de mayo, a fin que asista a un taller en la Ciudad de Piura, conforme ha podido evidenciarse de los siguientes documentos capturados en las siguientes imágenes:

Imagen n.º 4



**GOBIERNO REGIONAL DE EDUCACIÓN TUMBES**

**RESOLUCIÓN REGIONAL SECTORIAL N° 00438**  
Tumbes, 15 de mayo de 2025

**Visto:**  
El Decreto N° 1675-2022-PE, de fecha 23 de mayo del 2022, la Dependencia Normativa N° 1 - Área de Personal - Oficina de Administración de esta Sede Institucional, ordena la preparación de la respectiva resolución;

**De conformidad con la Ley N° 27963 - Ley de Bases de la Descentralización, Ley N° 27801, modificada por la Ley N° 27902 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, Ley N° 32285 - Ley del Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2025, Ley N° 31365 - Ley de Implementación de la Gestión Pública, el Decreto Supremo N° 015-2003-ED, la Resolución Ejecutiva Regional N° 000192-2025/GOB.REG.TUMBES-GR.**

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO: ENCARGAR FUNCIONES.** Del Despacho de la Oficina de Administración de la Dirección Regional de Educación de Tumbes, a don. **GABRIEL PALOMEDIO, RIVERA AGUIRRE** - Representante Administrativo II - Área de Administración, por los días 15 y 16 de mayo del 2025, debido a que el titular de la plaza vacante que emite a favor de la persona interesada y de la persona interesada para la programación, ejecución y supervisión de los recursos presupuestales para el Programa Presupuestal 0000 0000 - Educación para la Promoción del Desarrollo (PP00 0000 - Educación para la Promoción del Desarrollo) y atención de Emergencias por Desastres" a realizarse en la ciudad de Lima, en las fechas indicadas.

**ARTÍCULO SEGUNDO: NOTIFICAR.** La presente resolución a la Oficina de Administración, Área de Personal, a las personas interesadas y a las dependencias a las que se refieren en esta resolución.

**REGISTRESE, COMUNIQUESE Y ARCHIVARSE.**

**GOBIERNO REGIONAL DE EDUCACIÓN TUMBES**  
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN  
ÁREA DE PERSONAL  
N° 00438  
TUMBES, 15 de mayo de 2025

Fuente: Imagen obtenida de las Notas de Pago del mes de mayo 2025 para el pago del incentivo único CAFAE  
Elaborado por: Comisión Auditora

Estando a lo expuesto, el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo, realizó la autorización del registro de la fase de girado, pese a encontrarse de licencia autorizada por la Entidad, y no obstante que conforme a la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000192-2025/GOB.REG.TUMBES-GR de 11 de abril de 2025, los señores Sara Karina Inga Morán y Ramón Lima Carhuapoma, se encontraban designados como responsables suplentes del manejo de las cuentas bancarias de la entidad mediante.

Por otro lado, en cuanto a la designación del personal suplente del manejo de las cuentas bancarias, se verifica del contenido de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000192-2025/GOB.REG.TUMBES-GR de 11 de abril de 2025, que los señores Inga Morán Sara Karina y Lima Carhuapoma Ramon ocupan los cargos de Especialista en Educación y Director en Gestión Institucional, respectivamente, de lo cual se advierte que no ocuparían cargos relacionados a la administración o manejo de recursos públicos.

Los hechos expuestos contravienen, las disposiciones siguientes:

- Normas de Control Interno, aprobadas por Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, publicada en el Diario El Peruano el 3 de noviembre de 2006.

"(...)

### III. NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO

"(...)

**5. NORMA GENERAL PARA LA SUPERVISIÓN** El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión, identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

"(...)

## 5.1. NORMAS BÁSICAS PARA LAS ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO

**5.1.1. Prevención y monitoreo** El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

### Comentarios:

01 La supervisión constituye un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que lleva a cabo la entidad, sean de gestión, operativas o de control. En su desarrollo intervienen actividades de prevención y monitoreo por cuanto, dada la naturaleza integral del control interno, resulta conveniente vigilar y evaluar sobre la marcha, es decir conforme transcurre la gestión de la entidad, para la adopción de las acciones preventivas o correctivas que oportunamente correspondan.

02 La prevención implica desarrollar y mantener una actitud permanente de cautela e interés por anticipar, contrarrestar, mitigar y evitar errores, deficiencias, desviaciones y demás situaciones adversas para la entidad. Se fundamenta sobre la base de la observación y análisis de sus procesos y operaciones, efectuados de manera diligente, oportuna y comprometida con la buena marcha institucional. En tal sentido, está estrechamente relacionada y opera como resultado de las actividades de monitoreo.

(...).

- Directiva N° 002-2021-EF/52.03 "Directiva para optimizar las operaciones de tesorería". Resolución Directoral n° 011-2021-EF/52.03

(...)

### Artículo 9. uso de clave dinámica para el procesamiento del Gasto Girado

9.1 A partir del 01 de julio de 2021, el registro del Gasto Girado transmitido por las Entidades a través del SIAF-SP, por todo concepto y modalidad de giro, con cargo a los fondos centralizados en la CUT, se procesa a través del aplicativo informático "Módulo de Autorización de Giros" del SIAF-SP.

9.2 Los responsables del manejo de las cuentas bancarias en las Entidades acceden al citado aplicativo informático utilizando su Documento Nacional de Identidad electrónico (DNle) o, de ser el caso, la "Clave Tesoro Público" a que se refiere el artículo 15 de la presente Directiva.

9.3 A efectos del procesamiento del registro del Gasto Girado por parte de la DGTP, conforme se señala en el presente artículo, los responsables titulares y/o suplentes de las respectivas cuentas bancarias de las Entidades suscriben los giros a través del aplicativo informático "Módulo de Autorización de Giros" del SIAF-SP, utilizando la clave dinámica que es proporcionada por el Ministerio de Economía y Finanzas a través de los medios que la DGTP disponga, para lo cual es indispensable la actualización de los datos de los mencionados responsables, conforme a lo que establece el artículo 10 de la presente Directiva.

9.4 El procesamiento del Gasto Girado solo procede con firmas mancomunadas.

La situación expuesta advierte que en la entidad se viene actuando al margen de la directiva establecido en la autorización del girado por parte del Director de Sistema Administrativo III – Oficina de Administración, quien realizó dicho acto pese a encontrarse de licencia, no obstante que la entidad cuenta con responsables suplentes que han sido designados mediante resolución, y asimismo, el personal designado como suplente del manejo de las cuentas bancarias no ocuparía cargos relacionados a la administración o manejo de los recursos públicos, lo cual afecta la idoneidad en los procesos y operaciones de las entidad para el pago de las planillas.





### 3. OBSERVACIONES

#### 3.1. FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD PAGARON MONTOS POR CONCEPTO DE INCENTIVO ÚNICO – CAFAE AL MARGEN DE LA NORMATIVA APLICABLE, DURANTE EL PERIODO AGOSTO 2024 A AGOSTO 2025, GENERANDO PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO DE S/767 806,20.



De la revisión a la Data SIAF de la Dirección Regional de Educación Tumbes, en adelante "la entidad", e información alcanzada por esta y el Ministerio de Economía y Finanzas, en adelante "el MEF", se advirtió que durante el período agosto 2024 – agosto 2025, los montos pagados por el Incentivo Único - CAFAE del personal administrativo sujeto al régimen laboral del Decreto Legislativo n.º 276 perteneciente a entidad, fueron superiores a los montos establecidos en el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF – "Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.º 31365".



La situación antes expuesta, se ha originado a consecuencia del actuar de funcionarios y servidores públicos de la Entidad, quienes realizaron acciones al margen de lo establecido en la normativa, para utilizar los recursos del Estado en beneficio propio y de terceros, lo cual ha ocasionado perjuicio al Estado, generando un efecto adverso de carácter cuantitativo en razón a que la Entidad pagó indebidamente la suma de **S/767 806,20**.

Los hechos antes expuestos se detallan a continuación:

1. **Autorización de las Escalas y montos del Incentivo Único-CAFAE a partir del año 2022:**  
 Mediante Decreto de Urgencia n.º 003-2011 de 20 de enero de 2011, se estableció medidas urgentes relativas a los incentivos que se otorgan a través del CAFAE en los pliegos del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales; y, facultó entre otros, a los titulares de los Gobiernos Regionales hasta el 28 de febrero de 2011, aprobar en vías de regularización mediante acto resolutivo, las escalas por unidad ejecutora de los incentivos y estímulos otorgados a sus trabajadores, sujetándose a la novena disposición transitoria de la Ley n.º 28411, precisando como requisito para la aprobación el contar con informe favorable de la oficina de Presupuesto y Asesoría Jurídica, así como estableció que los incentivos laborales son las únicas prestaciones que se otorgan a través del CAFAE con cargo a las transferencias de recursos públicos y no tienen carácter remunerativo.



En este contexto, en el año 2013, la Centésima Cuarta Disposición Complementaria Final de la Ley n.º 29551 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2013, estableció: "(...) A partir de la vigencia de la presente ley, el personal comprendido en el numeral 2.1 del artículo 2º de la Ley n.º 29874, percibirá a través del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo, únicamente el incentivo económico denominado "incentivo único". El incentivo consolida en un único concepto toda asignación de contenido económico, racionamiento y/o movilidad o de similar denominación previstos en el artículo 3º a que se refiere la Ley n.º 29874 (...). Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas se aprueban las normas reglamentarias para la aplicación de la presente disposición. Asimismo, deróguese todas las normas que se opongan a la presente disposición".



Posteriormente, la Centésima Décima Disposición Complementaria Final de la Ley n.º 30879 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2019, autorizó por única vez al Ministerio de Economía y Finanzas, en adelante MEF, durante el año Fiscal 2019, a través de la Dirección General de Gestión Fiscal de Recursos Humanos, a aprobar mediante Resolución Directoral los montos y la escala del incentivo Único de todos los Pliegos Presupuestales y Unidades Ejecutoras del Gobierno Nacional y Gobierno Regional, la misma que consolida todo ingreso relacionado con el concepto de incentivo Único que el personal viene





percibiendo a la fecha de publicación de la acotada ley. Para tal efecto, los titulares de los Pliegos Presupuestales remiten el informe técnico emitido por sus Oficinas Generales de Presupuesto y de Recursos Humanos, o quienes hagan sus veces, que sustente dicha aprobación.

Como consecuencia de ello, en el 2021, el Ministerio de Economía y Finanzas, emitió el Informe n.º 1196-2021-EF/53.04 de 28 de junio 2021 a través de la Dirección de Gestión de Personal Activo, lo que dio lugar a la emisión de la Resolución Directoral n.º 0108-2021-EF/53.01 de 30 de junio de 2021 (**Apéndice n.º 4**), con la cual se aprobaron los montos y escala del Incentivo Único – CAFAE de las nueve (9) Unidades Ejecutoras del Pliego 0461: Gobierno Regional del Departamento de Tumbes, entre ellas la Unidad Ejecutora 300-939 Educación Tumbes, conforme al detalle siguiente:

Cuadro n.º 3	
Escala y monto – Resolución Directoral n.º 0108-2021-EF/53.01	
Grupos/Niveles	Monto S/
<b>Sede</b>	
Funcionario	1 360,00
Profesional	1 230, 00
Técnico	1 170,00
Auxiliar	1 150,00
<b>Instituciones Educativas</b>	
Profesional	1 230,00
Técnico	1 170,00
Auxiliar	1 150,00

Sin embargo, para el año 2022, la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.º 31365 – Ley del Presupuesto Público para el año 2022, autorizó al MEF a establecer el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE, mediante Decreto Supremo, y, conforme a ello se emitió el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF de aplicación para todos los trabajadores administrativos de las unidades ejecutoras del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales sujetos al régimen del Decreto Legislativo N° 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que perciben el incentivo único; que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.º 31365; y mediante el mismo se aprobó el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único– CAFAE, conforme al siguiente detalle:

**Imagen n.º 5**  
**Decreto Supremo n.º 003-2022-EF**

NUEVO MONTO DE LA ESCALA BASE DEL INCENTIVO ÚNICO - CAFAE	
GRUPO OCUPACIONAL	MONTO S/
Funcionario	1 560,00
Profesional	1 430,00
Técnico	1 370,00
Auxiliar	1 350,00



En este contexto, el Ministerio de Economía y Finanzas mediante Informe n.° 2348-2024-EF/53.04 de 3 de setiembre 2024<sup>1</sup> (Apéndice n.° 5) informa a este Órgano de Control Institucional, que: "(...) para el caso de la Unidad Ejecutora N° 300-939: Educación Tumbes, los montos y escala del Incentivo Único – CAFAE son los establecidos por la Resolución Directoral N° 0108-2021-EF/53.01. No obstante, es necesario señalar que, posteriormente, mediante Decreto Supremo N° 003-2022-EF se aprobó el nuevo monto de la escala base del Incentivo Único – CAFAE; en ese sentido, teniendo en cuenta que a partir de la vigencia de la escala base del Incentivo Único – CAFAE, el personal bajo el régimen del Decreto Legislativo N° 276 debe percibir sus ingresos por concepto de Incentivo Único – CAFAE en un monto no menor al de la escala base, los montos de la Resolución Directoral N° 0108-2021-EF/53.01 deben ser ajustados con los montos de la escala base vigente aprobada mediante el citado decreto supremo<sup>2</sup>, conforme con el siguiente detalle:

RD N° 0108-2021-EF/53.01		Decreto Supremo N° 003-2022-EF		RD N° 0108-2021-EF/53.01	
Unidad Ejecutora 300-939: Educación Tumbes		Nuevo monto de la escala base del Incentivo Único - CAFAE		Unidad Ejecutora 300-939: Educación Tumbes	
Grupo / Nivel	Monto S/	Grupo Ocupacional	Monto S/	Grupo / Nivel	Monto S/
<b>Sede</b>				<b>Sede</b>	
Funcionario	1 360,00	Funcionario	1560,00	Funcionario	1 660,00
Profesional	1 230,00	Profesional	1430,00	Profesional	1 430,00
Técnico	1 170,00	Técnico	1370,00	Técnico	1 370,00
Auxiliar	1 150,00	Auxiliar	1350,00	Auxiliar	1 350,00
<b>Instituciones Educativas</b>				<b>Instituciones Educativas</b>	
Profesional	1 230,00			Profesional	1 430,00
Técnico	1 170,00			Técnico	1 370,00
Auxiliar	1 150,00			Auxiliar	1 350,00

Es decir, que a partir del 2022 correspondía que los montos y escala del Incentivo Único – CAFAE de la Unidad Ejecutora n.° 300- 939: Educación Tumbes, que son los establecidos por la Resolución Directoral n.° 0108-2021-EF/53.01 de 30 de junio de 2021 (Apéndice n.° 4), sean ajustados con los montos de la escala base vigente aprobado por Decreto Supremo n.° 003-2022-EF.

## 2. Montos y Escala del Incentivo Único-CAFAE que se viene pagando la entidad desde el periodo agosto 2024 a agosto 2025:

No obstante lo señalado en punto 1 de la presente desviación, se advierte que, durante el periodo agosto 2024 – agosto 2025, la Dirección Regional de Educación de Tumbes ha pagado el Incentivo Único CAFAE conforme a las escalas y montos establecidos en la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG denominada "PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LA ESCALA ÚNICA DEL INCENTIVO LABORAL A NIVEL DEL PLIEGO DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES", aprobada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012 (Apéndice n.° 6), conforme se detalla a continuación:

<sup>1</sup> Remitido mediante Oficio n.° 2151-2024-EF/53.04 de 03 de setiembre 2024 (Apéndice n.° 5).

<sup>2</sup> El artículo 2, numeral 2.3 del Decreto Supremo n.° 003-2022-EF, establece que la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos procede, de oficio, a la actualización del nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único en el Aplicativo Informático para el Registro Centralizado de Planillas y de Datos de los Recursos Humanos del Sector Público. Asimismo, de manera complementaria, se debe señalar que desde la aprobación de la primera escala base en el 2012, se buscó que el personal sujeto al ámbito de aplicación del concepto no deba percibir como incentivo laboral un monto menor al fijado como Escala Base (conforme así establecía el artículo 3 del Decreto Supremo n.° 104-2012- EF, Decreto Supremo que aprueba la Escala Base y Disposiciones Complementarias para mejor aplicación de la Ley N° 29874).

Cuadro n.° 4

Escala y monto pagos por la entidad conforme a los montos  
aprobados en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-  
2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P

Grupo Ocupacional	Monto
Funcionario 4	S/ 3280
Funcionario 3	S/ 3200
Funcionario 2	S/ 3040
Profesional	S/ 2880
Técnico	S/ 2800
Auxiliar	S/ 2800

Fuente: Resolución Ejecutiva Regional n.° 518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P (Apéndice n.° 6)  
Elaborado por: Comisión Auditora.

Así los hechos, se procede a detallar los pagos efectuados:

#### 2.1 Pagos de Incentivo Único CAFAE a personal administrativo de la entidad - periodo agosto a diciembre 2024:

Mediante Resoluciones Regionales Sectoriales la entidad aprobó la transferencia mensual de fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estimulo CAFAE – Educación Tumbes, y posteriormente procedió al pago de dichas transferencias, conforme se detalla a continuación:





**Cuadro n.º 5**  
**Detalle de escalas y montos contenidos en las planillas agosto a diciembre 2024 y los Actos Resolutivos que los aprueban**

Planillas			Actos Resolutivos					
Elaboración y suscripción de planilla			Emisión y suscripción de resoluciones					
Mes	Documento que dispone la elaboración de la planilla	Suscripta y visada por:	Monto pagado en la planilla	Documento que dispone la elaboración del acto resolutivo	Suscrito por:	Dirigido a:	Resolución n.º	Monto que aprueba
Agosto	Memorando n.º 417-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de agosto 2024.	Favio Martín Fiestas Izquierdo <sup>3</sup> - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración <sup>4</sup>  Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3 = S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00 SPE= S/2 880.00 STE= S/2 800.00 STA= S/2 800.00 SAE= S/2 800.00	Memorando n.º 417-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de agosto 2024.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Fabiola Moretti Villegas <sup>5</sup> - Especialista Administrativa II - Área de Personal <sup>6</sup>	Resolución n.º 000726 de 14 de agosto de 2024.	S/185 013.00
Septiembre	Memorando n.º 479-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de septiembre 2024.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración  Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3 = S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00 SPE= S/2 880.00 STE= S/2 800.00 STA= S/2 800.00 SAE= S/2 800.00	Memorando n.º 479-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de septiembre 2024.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 000832 de 16 de septiembre de 2024	S/187 019.00
Octubre	Memorando n.º 534-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre 2024.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración  Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3 = S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00 SPE= S/2 880.00 STE= S/2 800.00 STA= S/2 800.00 SAE= S/2 800.00	Memorando n.º 564-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre 2024.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 001010 de 17 de octubre de 2024	S/188 410.00

<sup>3</sup> Designado mediante Resolución Regional Sectorial n.º 01386-2023/GOB.REG. TUMBES-GR de 17/11/2023.

<sup>4</sup> Plaza conforme al MOF de la entidad es: Director del Sistema Administrativo III - Jefe de la Oficina de Administración.

<sup>5</sup> Conforme a su rotación dispuesta mediante Resolución Regional Sectorial n.º 01392 de 22/11/2023

<sup>6</sup> Plaza que según el MOF de la entidad es: Especialista Administrativo II (Personal).

Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Educación de Tumbes.

Periodo de 1 de agosto de 2024 al 28 de agosto de 2025.



Detalle de escalas y montos contenidos en las planillas agosto a diciembre 2024 y los Actos Resolutivos que los aprueban

Planillas							Actos Resolutivos		
Elaboración y suscripción de planilla				Emisión y suscripción de resoluciones					
Noviembre	Memorando n.º 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 15 de noviembre de 2024.	Marco Antonio Palomino - Encargado de la Oficina de Administración Liliana Fabiola Moretti Villagas - Especialista Administrativa II - Área de Personal.	F-5= S/ 3 360.00 F-4= S/ 3 280.00 F-3 = S/ 3 200.00 F-2= S/ 3 040.00 SPF= S/ 2 880.00 SPE= S/ 2 880.00 STE= S/ 2 800.00 STA= S/ 2 800.00 SAE= S/ 2 800.00	Memorando n.º 642-TUMBES-2024/GR DRET-OADM de 15 de noviembre de 2024. <sup>6</sup>	Marco Antonio Palomino - Encargado de la Oficina de Administración <sup>6</sup> Liliana Fabiola Moretti Villagas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 001108 de 18 de noviembre de 2024	S/195 538.00		
Diciembre	Memorando n.º 706-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024.	Favio Martin Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración Liliana Fabiola Moretti Villagas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	F-5= S/ 3 360.00 F-4= S/ 3 280.00 F-3 = S/ 3 200.00 F-2= S/ 3 040.00 SPF= S/ 2 880.00 SPE= S/ 2 880.00 STE= S/ 2 800.00 STA= S/ 2 800.00 SAE= S/ 2 800.00	Memorando n.º 706-TUMBES-2024/GR DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024.	Favio Martin Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración Liliana Fabiola Moretti Villagas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 001173 de 13 de diciembre de 2024.	S/197 532.00		

Fuente: Planillas de pago CAFAE meses agosto a diciembre 2024 (Apéndice n.° 7), memorandos n.° 417-2024/GR TUMBES-DRET-OADM, n.° 479-2024/GR TUMBES-DRET-OADM, n.° 564 2024/GR TUMBES-DRET-OADM, n.° 193-2024/GR TUMBES-DRET-OADM, n.° 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM, n.° 706-2024/GR TUMBES-DRET-OADM, (Apéndice n.° 8), Resoluciones Regionales Seccionales n.° 00047 de 16 de enero de 2021/06726 de 14 de agosto de 2024, n.° 000632 de 16 de setiembre de 2024, n.° 001010 de 17 de octubre de 2024, n.° 001103 de 18 de noviembre de 2024, n.° 001173 de 13 de diciembre de 2024 (Apéndice n.° 9),

Elaborado por: Comisión Auditora.

7 Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido (Apéndice n.° 10).

8 Memorando que si bien es emitido con fecha 15 de noviembre de 2024, fecha en la cual conforme a la Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18/11/2024, aun no le habia sido encargada las funciones de despacho de la Oficina de Administración, no obstante, conforme ha precisado el señor Marco Antonio Garrido Palomino en el Acta de recopilación de información de 30 de octubre de 2025 (Apéndice n.° 11) el contaba con el Memorando n.° 625-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de noviembre de 2024 (Apéndice n.° 11), donde le encargaban las funciones en la Oficina de Administración, y, es en atención a este que firma el Memorando n.° 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 15 de noviembre de 2024, por que el viernes 15 de noviembre el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo viajó a Lima y por ende no podía atender el despacho de dicho día.

9 Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino (Apéndice n.° 10).

Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Educación de Tumbes

Período de 1 de agosto de 2024 al 29 de agosto de 2025.





En adición a lo expuesto en el Cuadro n.º 5, es de señalar que los actos resolutiveos antes descritos, fueron suscritos por el señor José Clever del Rosario Cespedes<sup>10</sup> respecto al mes de agosto 2024; y, por el señor Pedro Rujel Atoche<sup>11</sup> en lo que respecta a los meses de setiembre a diciembre 2024, como titulares de la Dirección Regional de Educación Tumbes, y cuentan con el visto bueno de las oficinas de Planeamiento Estratégico, Administración, Personal y Asesoría Jurídica, las cuales estaban a cargo del señor Carlos Alberto Fox Valverde, Favio Martín Fiestas Izquierdo, Liliana Fabiola Moretti Villegas, y Manuel Wilfredo Girón Valverde<sup>12</sup>, respectivamente.

Además es de mencionar que, en los considerandos de los actos resolutiveos de los meses de agosto a diciembre 2024 se cita el Decreto Supremo n.º 073/2013-EF que autoriza Transferencias de partidas en el Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015<sup>13</sup>, la Ley n.º 29874 – Ley que implementa medidas destinadas a fijar una escala base para el otorgamiento del Incentivo Laboral que se le otorga a los Comités de Administración de Fondos, Asistencia y Estímulo (CAFAE), y la Resolución Ejecutiva Regional n.º 00235-2002-CTAR-TUMBES-P que aprueba la Directiva n.º 007-2002-CTAR TUMBES-GRPPDI-SGDI (Apéndice n.º 12) denominada “Procedimiento para la aplicación de incentivos laborales”; sin embargo, en estos documentos normativos no se contempla el monto de la escala que correspondería aprobar u otorgar al personal del Decreto Legislativo n.º 276 de la Dirección Regional Educación Tumbes.

Ahora bien, es necesario precisar que para la elaboración de la planilla y acto resolutiveo del mes de noviembre 2024 se consideró la opinión legal vertida por el Director del Sistema Administrativo III -Oficina de Asesoría Jurídica, Manuel Wilfredo Girón Valverde, la cual está contenida en el Informe n.º 604-2024-GR-TUMBES-DRET-OAJ de 15 de noviembre de 2024 (Apéndice n.º 13), el cual fue emitido en atención al Memorando Múltiple n.º 1755-2024/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 12 de noviembre de 2024 (Apéndice n.º 14), mediante el cual el Director Administrativo III – Administración, Favio Martín Fiestas Izquierdo, solicitó con Asunto: “Realizar la evaluación y opinión Técnica, Legal y Presupuestaria con respecto al pago de la planilla por concepto único – CAFAE, en el Marco de la normatividad vigente para la Dirección Regional de Educación de Tumbes”, advirtiéndose del Informe n.º 604-2024-GR-TUMBES-DRET-OAJ de 15 de noviembre de 2024 (Apéndice n.º 13), que en este el Director del Sistema Administrativo III –Oficina de Asesoría Jurídica, Manuel Wilfredo Girón Valverde, opina lo siguiente:

**“(…) SE RECOMIENDA, QUE AL ESTAR VIGENTE LA DIRECTIVA N° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG APROBADA CON RESOLUCIÓN EJECUTIVA REGIONAL N° 000518-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P, dado que hasta la fecha no se ha dejado sin efecto, se continúe con el pago, conforme se ha venido efectivizando de manera ininterrumpida desde el año 2028.”**

Opinión legal que se evidencia considerada para la elaboración de la planilla y acto resolutiveo del mes de noviembre 2024, con lo consignado en:

- 1) El Memorando n.º 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 15 de noviembre del 2024 (Apéndice n.º 8), emitido por el señor Marco Antonio Garrido Palomino

<sup>10</sup> Designado como Director mediante Resolución Ejecutiva Regional n.º 000598-2023/GOB.REG.TUMBES-GR de 16/11/2023; y, habiendo renunciado, su renuncia fue aceptada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.º 000456-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 06/09/2024.

<sup>11</sup> Designado como Director mediante Resolución Ejecutiva Regional n.º 000457-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 06/09/2024.

<sup>12</sup> Designado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.º 000429-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 19/09/2024.

<sup>13</sup> Se deja constancia que existe un error material en el año fiscal precisado por la entidad en todas sus resoluciones, pues el año fiscal al que corresponde el D.S 073/2013-EF es el 2013 y no el 2015 como han precisado; sin embargo, la Comisión está plasmando el año conforme lo ha citado la entidad como sustento legal en las resoluciones, con el error material.



– Marco Antonio Garrido Palomino – Encargado de la Oficina de Administración<sup>14</sup> y dirigido a la señora Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal; en cuya referencia a) consigna el Informe n.° 604-2024-GR-TUMBES-DRET-OAJ de 15 de noviembre de 2024 (**Apéndice n.° 13**), y precisa en su contenido que "(...) de acuerdo a los documentos puestos en referencia a) y b) donde el Asesor Jurídico mediante Opinión Legal en su artículo Primero, Recomienda que al estar vigente la Directiva N° 004-2012/Gobierno Regional Tumbes-GGR-GRPPAT-SGDI-SG aprobada con resolución ejecutiva regional n° 000518-2012-gobierno regional tumbes-p, dado que hasta la fecha no se ha dejado sin efecto, se continúe con el pago, conforme se ha venido efectivizando de manera ininterrumpida desde el año 2028. (...) se le dispone proyectar la resolución y planilla a favor de los trabajadores de la Dret (...)".

- 2) La Resolución Regional Sectorial n.° 001108 de 18 de noviembre de 2024, en la cual en vistos para su emisión considera: **"Visto, (...) el Memorando N° 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM, Informe N° 604-2024-GR-TUMBES-DRET-OAJ (...)".**

Por otro lado, de la revisión a las planillas correspondientes a los meses de agosto a diciembre 2024 (**Apéndice n.° 7**) se advierte que en el título de estas se consigna "PLANILLA DE PAGO CAFAE MES DE (...) SEGÚN R.E.R 518-2012"; por lo cual se procedió a consultar a la responsable de la elaboración de planillas mediante Acta de recopilación de información de fecha 22 de octubre de 2025, respecto a qué se refiere las siglas "R.E.R" consignadas en las planillas, y manifestó que "se refiere a la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012 GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES P de 12 de setiembre de 2012 que aprueba la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG denominada "PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LA ESCALA ÚNICA DEL INCENTIVO LABORAL A NIVEL DEL PLIEGO DEL GOBIERNO REGIONAL TUMBES"; y, así se considera en las planillas porque se elaboran conforme a ella.

No obstante, es de señalar dos aspectos de importancia respecto a la aplicación de la mencionada Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012 (**Apéndice n.° 6**):

- a) Fue emitida y aprobada antes de que se emita la Centésima Cuarta Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 29551 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2013, que estableció: "(...) A partir de la vigencia de la presente ley, el personal comprendido en el numeral 2.1 del artículo 2° de la Ley n.° 29874, percibirá a través del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo, únicamente el incentivo económico denominado "incentivo único". El incentivo consolida en un único concepto toda asignación de contenido económico, racionamiento y/o movilidad o de similar denominación previstos en el artículo 3° a que se refiere la Ley n.° 29874 (...). Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas se aprueban las normas reglamentarias para la aplicación de la presente disposición. Asimismo, deróquese todas las normas que se opongan a la presente disposición" (Negrita y subrayado agregado); y,
- b) En su Artículo Segundo se estableció que "(...) la presente directiva aprobada (...) se dará cumplimiento cuando se cuente con la opinión favorable de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas". (Negrita y subrayado agregado).

<sup>14</sup> Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino – Especialista Administrativo II, las funciones del Despacho de la Oficina de Administración, del 18 al 22 de noviembre de 2024 (**Apéndice n.° 10**).



Por tanto, dicha resolución no resultaría aplicable para incrementar el monto de la escala del CAFAE en la Dirección Regional de Educación de Tumbes, toda vez que la escala se sujetaba a la opinión favorable de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas; aunado a ello se tiene además que, resultaba de aplicación las escalas y montos en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022, teniéndose en cuenta que en lo que concierne a esta entidad, posterior a este no se han aprobado montos.

Es de agregar que, el Especialista en Finanzas II OPE, señor Carlos Alberto Fox Valverde, mediante Informe n.° 765-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 19 de agosto de 2024 (Apéndice n.° 15), informó que: *"la Dirección Regional de educación de Tumbes a través del área de presupuesto y recursos humanos, viene realizando coordinaciones con el Pliego Gobierno Regional de tumbes, para la actualización de Escala de CAFAE(..)",* adjuntando el Informe Técnico n.° 91-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 15 de mayo 2024 (Apéndice n.° 15), en el cual precisa como sustento de su solicitud de "Mejora y propuesta de nuevo monto del incentivo único laboral – CAFAE", que *"la unidad ejecutora 300 Educación Tumbes tiene aprobados montos y escalas del referido incentivo en la Resolución Directoral n.° 0108-2021-EF/53.01 de 30 de junio de 2021",* por lo que *"requiere (...) una NUEVA escala base en el Incentivo Laboral, para lo cual resulta necesario CONCEDER,, a nuestra entidad a realizar modificaciones presupuestarias, u otra forma de financiamiento (...)";* de ello se advierte que para este periodo no contaban con aprobación u autorización del Pliego del Gobierno Regional Tumbes y/o del MEF. Dicho informe técnico fue puesto en conocimiento del señor José Clever del Rosario Céspedes, como titular de la entidad en aquel entonces, quien mediante el oficio n.° 885-2024/GRT-DRET-OPE-PPTO de 15 de abril de 2024 (Apéndice n.° 16) lo derivó al Gerente Regional de Planeamiento y Presupuesto y Acondicionamiento Territorial del Gobierno Regional de Tumbes.

En ese contexto, de la normativa descrita que determina la escala base para el Incentivo Único – CAFAE de la Dirección Regional de Educación de Tumbes para el periodo agosto – diciembre 2024, se ha evidenciado que en la entidad se pagaron montos que superan el monto aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF para el incentivo Único CAFAE, conforme se aprecia en el Cuadro n.° 6, que se sustenta, en el detalle por trabajador contenidos en las planillas de agosto a diciembre 2024 contenidas en el (Apéndice n.° 7), los cuales fueron pagados tal como se detalla:

Cuadro n.° 6

**Total de los montos por escala que debieron pagarse y los que se pagaron durante los meses de agosto a diciembre 2024**

Escalas	Monto aprobado por MEF con el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF	Monto pagado por la entidad	Total de profesionales de la entidad según escala	Total pagado por la entidad según escala	Monto que se debió pagar	Monto pagado en exceso
Funcionario	S/1 560,00	F5 S/3 360,00 F4 S/3 280,00 F3 S/3 200,00 F2 S/3 040,00	18	S/267 341,10	S/132 600,00	S/130 133,20
Profesional	S/1 430,00	S/2 880,00	15	S/211 872,00	S/104 390,00	S/107 482,00
Técnico	S/1 370,00	S/2 800,00	7	S/107 986,00	S/51 960,00	S/56 026,00
Auxiliar	S/1 350,00	S/2 800,00	1	S/14 000,00	S/6 750,00	S/7 250,00
<b>TOTAL</b>						<b>S/300 891,20</b>

Fuente: Planillas de pago CAFAE mes agosto a diciembre 2024 (Apéndice n.° 7).

Elaborado por: Comisión Auditora.



Asimismo, se ha verificado que, luego de aprobada la transferencia de fondos del CAFAE, se procedió a disponer la realización del compromiso, giro y devengado, conforme al siguiente cuadro detalle:

**Cuadro n.° 7**

**Detalle de disposición de realización del compromiso, giro y devengado por mes, periodo: agosto – diciembre 2024**

MES	Memorando que dispone compromiso	Visado y suscrito por	Dirigido a	Memorando que dispone giro y devengado	Emitido y Firmado por:	Dirigido a:
Agosto	MEMORANDO n.° 426-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 14 de agosto de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Ritter Moscol Zapata - Especialista Administrativo II - Área de Remuneración es y Pensiones  Con atención a Leticia Suyon Yesquen - Técnico Administrativo - remuneraciones y pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 1239-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM recepcionado el 16 de agosto de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería  Jean Paúl Olaya Atoche - Contador II - Área de Contabilidad
Setiembre	MEMORANDO n.° 498-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 16 de setiembre de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Gladys Díaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración es y Pensiones  Con atención a Leticia Suyon Yesquen - Técnico Administrativo - remuneraciones y pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 1377-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM de 17 de setiembre de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería  Jean Paúl Olaya Atoche - Contador II - Área de Contabilidad
Octubre	MEMORANDO n.° 665-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Gladys Díaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración es y Pensiones  Con atención a Leticia Suyon Yesquen - Técnico Administrativo - remuneraciones y pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 1587-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería  Jean Paúl Olaya Atoche - Contador II - Área de Contabilidad
Noviembre	MEMORANDO n.° 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de noviembre de 2024 <sup>15</sup>	Marco Antonio Garrido Palomino - Encargado de la Oficina de Administración <sup>16</sup>	Gladys Díaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de	MEMORANDO MULTIPLE n.° 1796-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM	Marco Antonio Garrido Palomino - Encargado de la Oficina de	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería

<sup>15</sup> El cual habría sido firmado por el señor Marco Antonio Garrido Palomino, quien se encontraba encargado del despacho de la Oficina de Administración, conforme a lo informado por el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo mediante el Oficio n.° 002-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM (Apéndice n.° 10)

<sup>16</sup> Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino -



MES	Memorando que dispone compromiso	Visado y suscrito por	Dirigido a	Memorando que dispone giro y devengado	Emitido y Firmado por:	Dirigido a:
			Remuneración es y Pensiones  Con atención a Leticia Suyon Yesquen – Técnico Administrativo – remuneraciones y pensiones	de 20 de noviembre de 2024	Administración <sup>17</sup>	Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II – Área de Contabilidad
Diciembre	MEMORANDO n.° 707-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Administración	Gladys Díaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración es y Pensiones  Con atención a Leticia Suyon Yesquen – Técnico Administrativo – remuneraciones y pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 1967-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Administración	Edy Castillo López – Tesorero II – Área de Tesorería  Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II – Área de Contabilidad

Fuente: memorandos n.° 426-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 14 de agosto de 2024; n.° 498-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 16 de setiembre de 2024; n.° 565-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de octubre de 2024; n.° 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de noviembre de 2024; n.° 707-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 13 de diciembre de 2024 (Apéndice n.° 17). Memorandos múltiples n.° 1239-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. recepcionado el 16 de agosto de 2024; n.° 1377-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 17 de setiembre de 2024; n.° 1587-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de octubre de 2024; n.° 1796-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 20 de noviembre de 2024; n.° 1967-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 13 de diciembre de 2024 (Apéndice n.° 18).

Elaborado por: Comisión Auditora.

Conforme a lo descrito en el Cuadro n.° 7, para los meses de agosto, setiembre, octubre y diciembre 2024 el compromiso, giro y devengado fue dispuesto por el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Administración; y, para el mes de noviembre 2024 el compromiso, giro y devengado fue dispuesto por el señor Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Marco Antonio Garrido Palomino – Encargado de la Oficina de Administración<sup>18</sup>

Estando entonces al registro del compromiso en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF dispuesto mediante memorando conforme al detalle del Cuadro n.° 7, el cual se realiza en atención a la certificación presupuestaria ya realizada, al realizarse esta de manera anual, no obstante la afectación presupuestaria, en algunos meses, se realizó en Clasificadores de Gasto diferentes al que establece la Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2024, conforme al detalle siguiente:

Especialista Administrativo II, las funciones del Despacho de la Oficina de Administración, del 18 al 22 de noviembre de 2024 (Apéndice n.° 10).

<sup>17</sup> Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino –

Especialista Administrativo II, las funciones del Despacho de la Oficina de Administración, del 18 al 22 de noviembre de 2024 (Apéndice n.° 10).

<sup>18</sup> Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino – Especialista Administrativo II, las funciones del Despacho de la Oficina de Administración, del 18 al 22 de noviembre de 2024 (Apéndice n.° 10).

**Cuadro n.º 8**  
**Verificación de los clasificadores precisados en la Certificación y los clasificadores comprometidos**  
**agosto a diciembre 2024**

Certificación presupuestaria					Fase de compromiso	
Nº de certificación	Año	Funcionario que emite	Clasificadores en los que certifica <sup>19</sup>	Monto certificado	Clasificadores comprometidos según seguimiento SIAF	Monto comprometido
0000000001	2024	Carlos Alberto Fox Valverde (Especialista en Finanzas II) / Presupuesto OPE	2.1.1.2.2.1 asignaciones y bonificaciones para el personal del magisterio	S/1 646 640,00	2.1.1.1.2.1 <sup>21</sup>	S/20 000,00
			2.1.1.2.1.1 personal nombrado		2.1.1.1.2.1 <sup>22</sup>	S/49350,00
			2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regímenes especiales y otros regímenes		2.1.1.1.2.1 <sup>23</sup>	S/40 000,00
			2.1.1.9.1.2 Aguinaldos		2.1.1.1.2.1 <sup>24</sup>	S/147 019,00
			2.1.1.9.1.3 Bonificación por escolaridad		2.1.1.1.2.1 <sup>25</sup>	S/20 000,00
			2.1.1.12.1.1 personal nombrado		2.1.1.1.2.1 <sup>26</sup>	S/96 320,00
			2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regímenes especiales y otros regímenes		2.1.1.1.2.1 <sup>27</sup>	S/125 218,00
			2.1.1.1.1.2 personal administrativo nombrado (Régimen público)			
			2.1.1.1.2.1 <sup>28</sup> asignación de fondos para personal			
			2.1.1.9.1.2 aguinaldos			
			2.1.1.9.1.3 bonificación por escolaridad			
			2.1.3.1.1.13 contribuciones a salud de personal administrativo.			
			2.1.1.1.1.2 personal administrativo nombrado (régimen público)			
			2.1.1.1.2.1 asignación a fondos para personal			
			2.1.1.9.1.2 aguinaldos			
			2.1.1.9.1.3 bonificación por escolaridad			
			2.1.3.1.1.13 contribuciones a salud de personal administrativo			
			2.1.1.2.3.1 personal auxiliar de educación			
			2.1.1.9.1.2 aguinaldos			
			2.1.1.9.1.3 bonificaciones por escolaridad			
			2.1.1.12.1.1 personal nombrado			
			2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regímenes especiales y otros regímenes.		2.1.1.1.2.1 <sup>29</sup>	S/72 708,00
			2.1.1.1.1.2 personal administrativo nombrado		2.1.1.1.2.1 <sup>30</sup>	S/23 611,00
			2.1.1.1.1.3 personal contratado a plazo fijo		2.1.3.1.1.14 <sup>30</sup>	S/31 361,00
			2.1.1.1.1.9 personal de confianza			
			2.1.1.1.2.1 asignación a fondos para personal			
			2.1.1.2.1.1 personal nombrado			
			2.1.1.2.1.2 personal contratado			
			2.1.1.2.2.1 asignaciones y bonificaciones para el personal del magisterio			
			2.1.1.9.1.2 aguinaldos			
			2.1.1.9.1.3 bonificación por escolaridad			
			2.1.3.1.1.13 contribuciones a salud del personal administrativo.			
			2.1.1.2.1.1 personal nombrado			
			2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regímenes especiales y otros regímenes.			
			2.1.1.2.1.1 personal nombrado			
			2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regímenes especiales y otros regímenes.			
			2.1.1.2.2.2 palmis magisteriales			

Fuente: Revisión al SIAF, certificación de crédito presupuestario nota n.º 0000000001 (Apéndice n.º 19)  
 Elaborado por: Comisión Auditora.

<sup>19</sup> Contiene el detalle de los clasificadores indicados por el Especialista en Finanzas II-OPE Carlos Alberto Fox Valverde en la hoja de certificación del crédito presupuestario anual emitida.

<sup>20</sup> clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>21</sup> clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>22</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>23</sup> clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>24</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>25</sup> clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>26</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>27</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>28</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>29</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>30</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01



**Audi  
Peric**



[illegible]







correspondía; y, en los que respecta a los meses de noviembre<sup>35</sup> y diciembre<sup>3637</sup> registra el compromiso en clasificadores distintos al que correspondía, conforme se advierte de las siguientes imágenes SIAF:

**Imagen SIAF n.° 1**  
**Compromiso del mes de agosto 2024**

Registro SIAF 2024

Expediente: 0000001500 Entidad: 000539 REGION TUMBES-EDUCACION  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Exp. Fin. Temporal: Tipo Operación: ON GASTO-PLANILLAS Exp. Encargo: Tipo Proc. Sel: 0  
Fase Contractual: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE

Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000001-0002	234	RRS N° 726-2024	16/08/2024	1.00				S/	1.0000000000000000	115663.00	A
G	C	0000000001-0002	234	RRS N° 726-2024	16/08/2024	1.00				S/	1.0000000000000000	69350.00	A
G	D	0000000001-0002	637	AGOSTO 2024	16/08/2024	1.00				S/	1.0000000000000000	115663.00	A
G	D	0000000001-0002	637	AGOSTO 2024	16/08/2024	1.00				S/	1.0000000000000000	69350.00	A
G	G	0000000001-0002	243	1580.24.65.2401387	16/08/2024	1.00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	115663.00	A

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Contrato Deuda

Notas: GASTO PLANILLA CAFAE Monto Actual: 69350.00 Saldo MN: 0.00

Documento A	Número	Fecha	Proveedor	Entidad Reciproca	Conv. FF/Rb	M. Pago	TP	TR	TC	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo de Cambio
234	RRS N° 726-2024	16/08/2024	9		1	00	000	E	0	11			S/	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
2.1.11.2.1	ASIGNACIÓN A FONDOS PARA PERSONAL	20000.00
2.1.11.2.1	PERSONAL NOMBRADO	49350.00

Salidos de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso Actual	Modif. Pend.	Comprometido	Saldo
00	2.1.11.1.3	0022	136,866.00	0.00	136,866.00	0.00
00	2.1.11.1.9	0022	103,869.00	0.00	103,869.00	0.00
00	2.1.11.2.1	0022	938,851.00	0.00	938,851.00	0.00
00	2.1.12.1.1	0022	438,642.00	0.00	438,642.00	0.00

Programa: ACCIONES CENTRALES  
Prod./Prog.: SIN PRODUCTO  
Act./Al./Obras: GESTION ADMINISTRATIVA  
Función: EDUCACION  
División/Func.: GESTION  
Grupo/Func.: ASESORAMIENTO Y APOYO  
Meta: 0000009 ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Fuente: Consulta SIAF  
Elaborado por: Comisión Auditora.

**Imagen SIAF n.° 2**  
**Compromiso del mes de setiembre 2024**

Registro SIAF 2024

Expediente: 0000001726 Entidad: 000539 REGION TUMBES-EDUCACION  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Exp. Fin. Temporal: 0000000000 Tipo Operación: ON GASTO-PLANILLAS Exp. Encargo: Tipo Proc. Sel: 0  
Fase Contractual: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE

Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000001-0002	234	RRS N° 0832	17/09/2024	1.00				S/	1.0000000000000000	187019.00	A
G	D	0000000001-0002	037	9-2024	17/09/2024	1.00				S/	1.0000000000000000	187019.00	A
G	D	0000000001-0002	243	1726.24.65.2401530	17/09/2024	1.00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	116319.00	A
G	D	0000000001-0002	243	1726.24.65.2401529	17/09/2024	1.00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	70700.00	A
G	P	0000000001-0002	069	1726.24.65.2401530	18/09/2024	1.00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	116319.00	A

Ciclo G Gasto Fase C Compromiso Tipo Giro Contrato Deuda

Notas: PLANILLA DE PERSONA Monto Actual: 187019.00 Saldo MN: 0.00

Documento A	Número	Fecha	Proveedor	Entidad Reciproca	Conv. FF/Rb	M. Pago	TP	TR	TC	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo de Cambio
234	RRS N° 0832	17/09/2024	9		1	00	000	E	0	11			S/	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
2.1.11.2.1	ASIGNACIÓN A FONDOS PARA PERSONAL	48000.00
2.1.11.2.1	PERSONAL NOMBRADO	147019.00

Salidos de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso Actual	Modif. Pend.	Comprometido	Saldo
00	2.1.11.1.14	0012	150,401.00	0.00	150,401.00	0.00
00	2.1.11.1.2	0013	163,148.00	0.00	163,148.00	0.00
00	2.1.11.2.1	0013	261,360.00	0.00	261,360.00	0.00
00	2.1.19.1.2	0013	9,800.00	0.00	9,800.00	0.00

Programa: MEJORA DE LA FORMACION EN CARRERAS DOCENT  
Prod./Prog.: CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PERSONAL  
Act./Al./Obras: EDUCACION  
Función: EDUCACION SUPERIOR  
División/Func.: EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA  
Grupo/Func.: 0186303 CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PE  
Meta: 0186303 CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PE

Fuente: Consulta SIAF  
Elaborado por: Comisión Auditora.

<sup>35</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto mediante MEMORANDO n.° 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de noviembre 2024 (Apéndice n.° 17)

<sup>36</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto mediante MEMORANDO n.° 707-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 13 de diciembre 2024 (Apéndice n.° 17)



**Imagen SIAF n.° 3**  
**Compromiso del mes de octubre 2024**

Registro SIAF 2024

Expediente: 0000002011 Entidad: 000939 REGION TUMBES-EDUCACION Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp Fin Temporal: 0000000000 Fase Contractual: 0000 REGION TUMBES-EDUCACION

Exp Encargo: 0001 Op Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Rib	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo Cambio	Moneto Inicial	Estado
G	C	0000000001-0002	234	01010-2024	18/10/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	168410.00	A
G	D	0000000001-0002	037	RMS1010-2024	18/10/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	168410.00	A
G	G	0000000001-0002	243	2011.24.65.2401954	18/10/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	72950.00	A
G	G	0000000001-0002	243	2011.24.65.2401954	18/10/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	116320.00	A
G	P	0000000001-0002	069	2011.24.65.2401954	21/10/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	72950.00	A

Ciclo G Gasto Fase G Grado Tipo Gao N Contrato Deuda

Glosa IMPORTE QUE SE GIRA

Moneto Actual: 116320.00

Saldo MN: 116320.00

Doc. Serie	Documento A	Número	Fecha	Proveedor	Entidad	Reciproca	FF/Rib	Conv	M Pago	Cta. Cte	Cta. Deb	Moneda	Tipo de Cambio
243	2011.24.65.240195	18/10/2024	S	CAFAE - DIRECCION REI	000300	1	00	000	E	Q	11	2004	001

Clasificador	Descripción	Moneto
2.1.11.2.1	ASIGNACION A FONDOS PARA PERSONAL	20000.00
2.1.11.2.1	PERSONAL NOMBRADO	96320.00

Programa: FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR TE

Prod/Proy: SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE

Act/Al/Obras: EDUCACION

Función: EDUCACION SUPERIOR

División Func: EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA

Grupo Func: 0219163 SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y

 Fuente: Consulta SIAF  
 Elaborado por: Comisión Auditora.

**Imagen SIAF n.° 4**  
**Compromiso del mes de noviembre 2024**

Registro SIAF 2024

Expediente: 0000002199 Entidad: 000939 REGION TUMBES-EDUCACION Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp Fin Temporal: 0000000000 Fase Contractual: 0000 REGION TUMBES-EDUCACION

Exp Encargo: 0001 Op Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Rib	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo Cambio	Moneto Inicial	Estado
G	C	0000000001-0002	234	1108-2024	20/11/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	125218.00	A
G	D	0000000001-0002	037	1108-2024	20/11/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	125218.00	A
G	D	0000000001-0002	037	1108-2024	20/11/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	70720.00	A
G	G	0000000001-0002	243	2199.24.65.2402279	20/11/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	125218.00	A
G	G	0000000001-0002	243	2199.24.65.2402279	20/11/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	70720.00	A

Ciclo G Gasto Fase G Grado Tipo Gao N Contrato Deuda

Glosa POR EL DEVENGADO DE

Moneto Actual: 125218.00

Saldo MN: 0.00

Doc. Serie	Documento A	Número	Fecha	Proveedor	Entidad	Reciproca	FF/Rib	Conv	M Pago	Cta. Cte	Cta. Deb	Moneda	Tipo de Cambio
037	1108-2024	20/11/2024	S	CAFAE - DIRECCION REI	000300	1	00	000	E	Q	11	2004	001

Clasificador	Descripción	Moneto
2.1.11.2.1	PERSONAL NOMBRADO	125218.00

Programa: FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR TE

Prod/Proy: SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE

Act/Al/Obras: EDUCACION

Función: EDUCACION SUPERIOR

División Func: EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA

Grupo Func: 0219163 SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y

 Fuente: Consulta SIAF  
 Elaborado por: Comisión Auditora.

**Imagen SIAF n.° 5**  
**Compromiso del mes de diciembre 2024**

Registro SIAF 2024

Expediente: 0000002444 Entidad: 000939 REGION TUMBES-EDUCACION Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp Fin Temporal: 0000000000 Fase Contractual: 0000 REGION TUMBES-EDUCACION

Exp Encargo: 0001 Op Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Rib	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo Cambio	Moneto Inicial	Estado
G	C	0000001866-0002	234	RMS5 1173	13/12/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	197632.00	A
G	D	0000001866-0002	037	13-2024	13/12/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	197632.00	A
G	G	0000001866-0002	243	2444.24.65.2402661	13/12/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	127680.00	A
G	G	0000001866-0002	243	2444.24.65.2402661	13/12/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	83852.00	A
G	P	0000001866-0002	069	2444.24.65.2402661	16/12/2024	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	127680.00	A

Ciclo G Gasto Fase G Grado Tipo Gao N Contrato Deuda

Glosa IMPORTE QUE SE GIRA

Moneto Actual: 127680.00

Saldo MN: 127680.00

Doc. Serie	Documento A	Número	Fecha	Proveedor	Entidad	Reciproca	FF/Rib	Conv	M Pago	Cta. Cte	Cta. Deb	Moneda	Tipo de Cambio
069	19742166	13/12/2024	S	CAFAE - DIRECCION REI	000300	1	00	000	E	Q	11	2004	001

Clasificador	Descripción	Moneto
2.1.11.2.1	PERSONAL NOMBRADO	72700.00
2.1.11.2.2	PERSONAL CONTRATADO	23811.00
2.1.3.1.114	CONTRIBUCIONES A ESSALUD DE REGIM	31361.00

Programa: MEJORA DE LA FORMACION EN CARRERAS DOCENT

Prod/Proy: CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PERSONAL

Act/Al/Obras: EDUCACION

Función: EDUCACION SUPERIOR

División Func: EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA

Grupo Func: 0198202 CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PE

 Fuente: Consulta SIAF  
 Elaborado por: Comisión Auditora.



En este contexto, se ha evidenciado que para los meses agosto 2024<sup>38</sup>, setiembre 2024<sup>39</sup> y octubre 2024<sup>40</sup> la señora Leticia Suyon Yesquen<sup>41</sup> como Técnico Administrativo II – Área de Remuneraciones y Pensiones, ha registrado el compromiso no solo en el clasificador estipulado por el MEF (Clasificador 2.1.1.1.2.1) sino también en otro clasificador distinto al que correspondía (Clasificador 2.1.1.12.1.1), comprometiendo en este sentido para el mes de agosto la suma de S/49 350,00; para el mes de setiembre la suma de S/147 019,00; y para el mes de octubre la suma de S/96 320,00. Asimismo, en lo que respecta a los meses de noviembre 2024<sup>42</sup> y diciembre 2024<sup>43</sup> la señora Leticia Suyon Yesquen<sup>44</sup> registra el compromiso en clasificadores distintos al que correspondía, comprometiendo para el mes de noviembre el clasificador 2.1.1.12.1.1 por la suma de S/125 218,00; para el mes de diciembre el clasificador 2.1.1.12.1.1 por la suma de S/ 72 708,00; clasificador 2.1.1.12.1.2 por la suma de S/23 611,00; y clasificador 2.1.3.1.114 por la suma de S/31 361,00.

Es decir que, el registro del compromiso se ha sido realizado en el clasificadores que no correspondían, pese a que al Área de remuneraciones y Pensiones tenía conocimiento del clasificador que debía comprometerse (2.1.1.1.2.1), pues el mismo estaba precisado y dispuesto en las resoluciones emitidas que aprobaban y autorizaban el pago del CAFAE mes por mes, conocían que año a año el MEF emite las Directivas para la Ejecución Presupuestaria, en las que se precisa cual es el clasificador aprobado por el MEF para los pagos del CAFAE y al cual se aprueba año a año su presupuesto, siendo para el año 2024, la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2024", aprobada mediante Resolución Directoral n.º 0009-2024-EF/50.01 de 09 de febrero de 2024; la cual en su numeral 7 del artículo 32.1 establece que el clasificador para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, es el Clasificador 2.1.1.1.2.1.; directiva esta que al ser publicada en el Diario Oficial El Peruano, por el principio de publicidad, es de conocimiento público y de obligatorio cumplimiento.

Por otro lado, aunado al hecho de haberse comprometido en clasificadores distintos al que correspondía, debe tenerse presente que para los meses de agosto, setiembre y octubre 2024 también se comprometió en el clasificador que sí correspondía de acuerdo a la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01; evidenciándose con el monto total comprometido en ambos clasificadores que el monto afectado para este pago no era el que correspondía, ya que la entidad pagó en atención a los montos y escalas establecidas en la Resolución Ejecutiva Regional n.º 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P (Apéndice n.º 6), cuando lo que correspondía a partir del año 2022, era que se pagara conforme a los montos y escalas establecidas en el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF<sup>45</sup>.

<sup>38</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto mediante MEMORANDO n.º 426-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 14 de agosto de 2024 (Apéndice n.º 17)

<sup>39</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto mediante MEMORANDO n.º 498-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 16 de setiembre 2024 (Apéndice n.º 17)

<sup>40</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto mediante MEMORANDO n.º 565-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre de 2024 (Apéndice n.º 17)

<sup>41</sup> Quien es la persona encargada de realizar el registro del compromiso en el SIAF WEB al haberse creado un usuario para ello registrado ante el MEF, pero que no le fue asignado de manera formal mediante ningún documento interno o externo de la entidad o el MEF, sino de manera verbal; ello conforme a lo informado por la referida servidora en el Acta de recopilación de información levantada en el Área de Remuneraciones y pensiones (Apéndice n.º 20) de fecha 26 de setiembre de 2025.

<sup>42</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto mediante MEMORANDO n.º 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de noviembre 2024 (Apéndice n.º 17)

<sup>43</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto mediante MEMORANDO n.º 707-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre 2024 (Apéndice n.º 17)

<sup>44</sup> Quien es la persona encargada de realizar el registro del compromiso en el SIAF WEB al haberse creado un usuario para ello registrado ante el MEF, pero que no le fue asignado de manera formal mediante ningún documento interno o externo de la entidad o el MEF, sino de manera verbal; ello conforme a lo informado por la referida servidora en el Acta de recopilación de información levantada en el Área de Remuneraciones y pensiones (Apéndice n.º 20) de fecha 26 de setiembre de 2025.

<sup>45</sup> Conforme a lo informado por el MEF mediante INFORME n.º 2348-2024-EF/53.04 de 03 de setiembre 2024, notificado a este OCI mediante OFICIO N° 2151-2024-EF/53.04 de 03 de setiembre 2024 (Apéndice n.º 5)



Lo antes expuesto dio lugar a que se efectuó el pago de dichos montos al margen de lo estipulado en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF, para lo cual se emitieron las notas de pago que se detallan a continuación:

**Cuadro n.° 9**

**Notas de los pagos realizados de agosto a diciembre 2024 por montos aprobados por el MEF**

N°	MES	EXP SIAF	N° DE NOTA DE PAGO	FECHA	CONCEPTO	MONTO
1	Agosto	0000001580-0005	1580.24.65.2401387	16/08/2024	(...) PLANILLA CAFAE - FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. n.° 00726-2024 -DRET SEGÚN MEMO MULTIPLE n.° 1239-2024-OADM.	S/115 663,00
2	Setiembre	0000001726-0003	1726.24.65.2401630	17/09/2024	(...) PLANILLA CAFAE - FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. n.° 00726-2024 -DRET SEGÚN MEMO MULTIPLE n.° 1377-2024.	S/116 319,00
3	Octubre	0000002011-0003	2011.24.65.2401953	18/10/2024	(...) PLANILLA CAFAE - FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. n.° 01010-2024 -DRET SEGÚN MEMO MULTIPLE n.° 1587-2024-OADM - TRABAJADORES 276 - DRET	S/116 320,00
4	Noviembre	0000002199-0004	2199.24.65.2402379	20/11/2024	(...) PLANILLA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO - DRET-CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2024 PLANILLA CAFAE - FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. n.° 00108-2024.	S/125 218,00
5	Diciembre	0000002444-0003	2444.24.65.2402661	13/12/2024	(...) PLANILLA CAFAE DRET R.R.S 1173, SEGÚN MEMO MULTIPLE n.° 1967-2024-OADM - MES DEDICIEMBRE 2024.	S/119 200,00

Fuente: Notas de pago n.° 1580.24.65.2401387, n.° 1726.24.65.2401630, n.° 2011.24.65.2401953, n.° 2199.24.65.2402379, n.° 2444.24.65.2402661 (Apéndice n.° 21)

Elaborado por: Comisión Auditora.

Ahora, respecto a dichos pagos es de mencionar que, de los reportes de los estados de cuenta impresos desde la página del Banco de la Nación, adjuntos al oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P<sup>46</sup> de 9 de octubre de 2025 (Apéndice n.° 22), emitido por la señora Heidy Inés Flores Veintimilla, Presidenta del CAFAE, quien es la encargada de realizar la transferencias a las cuentas de los servidores como Presidenta del CAFAE de la entidad, conforme ha informado el jefe de Tesorería en el cuestionario que se le aplicó el 26 de setiembre de 2025 (Apéndice n.° 23); se advierte que el monto del CAFAE pagado sin contar con la aprobación del MEF, se transfirió a las cuentas de los servidores contemplados en las planillas de los meses de agosto - diciembre 2024 (Apéndice n.° 7), por los siguientes montos:

**Cuadro n.° 10**

**Montos transferidos a la cuenta del CAFAE - periodo: agosto - diciembre de 2024**

N° de cuenta CAFAE	Mes	Fecha	Monto pagado (1)	Judicial (2)	Aportes (3)	Descuento (4) = (2) + (3)	Importe neto depositado del mes (5) = (1) - (4)
	AGOSTO	21/08/2024	S/115 663,00	S/3 580,00	S/390,00	S/3 950,00	S/111 713,00
	SETIEMBRE	19/09/2024	S/115 319,00	S/2 384,00	S/410,00	S/2 794,00	S/113 525,00
	OCTUBRE	21/10/2024	S/115 319,10	S/2 384,00	S/410,00	S/2 794,00	S/113 525,10
	NOVIEMBRE	21/11/2024	S/125 218,00	S/2 384,00	S/410,00	S/2 794,00	S/122 424,00
	DICIEMBRE	16/12/2024	S/127 680,00	S/4 208,00	S/430,00	S/4 638,00	S/123 042,00

Fuente: Oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P (Apéndice n.° 22), Planillas de pago CAFAE mes agosto a diciembre 2024 (Apéndice n.° 7).

Elaborado por: Comisión Auditora.

<sup>46</sup> Remitido a este OCI en respuesta al Oficio n.° 005-2025-GRT-DRET-OCI/AC 011-2025 de 07 de octubre 2025 emitido por la Comisión auditora.



En cuanto a los montos contenidos en el Cuadro n.° 9 y Cuadro n.° 10, se advierte una diferencia mensual entre el monto contenido en las notas de pago y el transferido a la cuenta del CAFAE, siendo este último el transferido a las cuentas bancarias de los trabajadores; no obstante, de la revisión a las planillas de los meses de agosto a diciembre 2024 (Apéndice n.° 7), se ha evidenciado que dicha diferencia corresponde al monto de los descuentos judiciales y aportes al CAFAE precisados también en la planilla, cuya sumatoria mensual da lugar al monto faltante en el total mensual transferido a las cuentas de los trabajadores beneficiados. Con esto se confirma que sí se ha pagado el monto total reconocido en la planilla y aprobado con las resoluciones regionales sectoriales emitidas mensualmente.

Asimismo, es necesario precisar que si bien en el reporte de los estados de cuenta impresos desde la página del Banco de la Nación alcanzados por la Presidenta del CAFAE, adjuntos al oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P de 9 de octubre de 2025 (Apéndice n.° 22), no se ha precisado el nombre de cada trabajador al que pertenece las cuentas a las que se ha transferido el pago del beneficio; sin embargo, de la verificación a los números de cuentas contenidas en dicho reporte y los números de las cuentas contenidas en las planilla del CAFAE correspondiente a los meses de agosto a diciembre 2024 (Apéndice n.° 7), se ha corroborado que corresponden a cada uno de los beneficiarios que aparecen en las planillas; conforme al siguiente ejemplo comparativo:

Imagen n.° 7

## Planilla del mes de agosto 2024 con detalle de cuenta por trabajador beneficiario

PLANILLA DE PAGO CAFAE MES DE AGOSTO 2024 SEGUN R.E.R. 518-2012											
N°	APELLATER	APELLATER	NOMBRE	RER	SUJETO	MONTO	100%	50%	25%	12.5%	25%
1	ARCA	SAVEDRA	ROSA YSABEL	STA	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
2	BALLADARES	PARIEDS DE GARCIA	FLORENCIA	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
3	BARRETO	JUREZ	VICTOR ENRIQUE	SAE	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
4	CARRERA	MANCHAY	GEORGIA YESSICA	STE	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
5	CALLE	FLORES	JESUS MARIA	F-3	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
6	CASTILLO	LOPEZ	EDDY	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
7	OSITA	SOAVE	MIGUEL MARIO	SPY	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
8	CRISTO	ROMERO	ELMER RAFAEL	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
9	DEL ROSARIO	CESPEDS	JOSE CLAUDIO	F-4	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
10	DIAZ	RIVARACH	ELIOTS BEBELDA	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
11	ENRIQUES	ALVARADO	TITO RODOLFO	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
12	FOX	VALVERDE	CARLOS ALBERTO	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
13	PIESTAS	IZQUIERDO	DAVID MARTIN	F-4	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
14	FLORES	ESTRADA	CLARISA	STE	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
15	FLORES	VERIZALLA	MEDY INES	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
16	GIRON	VALVERDE	MANUEL WILFREDO	F-4	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
17	DAIRICO	PALESMO	MARCO ANTONIO	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
18	IZQUIERDO	GONZALEZ	RAICHY	F-4	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
19	ALMA	CARHUAFOMIA	RAICHY	F-4	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
20	LLANSA	MERRIO	ESTELA PILAR	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
21	MENDOZA	PURZAGA	HEIDI NOELIS	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
22	MORETTI	VILLEGAS	LILIANA FABIOLA	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
23	MOSCOL	ZAPATA	RITTER ADOLFO	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
24	NAVARRO	CHEVEZ	LUIS ALBERTO	STE	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
25	NOBREGA	APOLLO	ALMA ARACELY	STE	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
26	OLAYA	ATSCHE	JEAN PAUL	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
27	PERICHE	REPINOZA	SANTOS JULIO	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
28	PUELL	HENDON	ANTONIO WILSON	F-3	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
29	RAMIREZ	RAMIREZ	AURA LUCYOT	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
30	RIVADABEYRA	CHERO	VICTOR RAUL	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
31	ROMERO	REITERIA	GUSTAVO	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
32	ROMERO	MOREY	GLORIA ENGE	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
33	ROSALLES	LOPEZ	JEAN CESAR	SPN	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
34	RUZ	AGURTO	PABLO ANGELICA	F-3	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
35	SANDOVAL	GORDOVA	JOSSE ISABLAS	F-4	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
36	SEYRANARO	PARIAS	REYNER	STE	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
37	SUYON	YESOLLEN	LETICIA	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
38	TYNDO	NAVARRO	MARIO	F-2	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
39	VEGA	BALLADARES	GÉRON	STE	2000.00	2000.00	2000.00	20.00	20.00	20.00	2000.00
TOTAL						3115.500.00	0.00	115.500.00	3.500.00	750.00	111.500.00
AMARISTAR	AMAYA	ARRY ARABELLY	20%								500.00
PEREZ	REVOLLEGO	ADRIANA DEL PILAR	90%								1.800.00
RIVANTE	DOSBOLQUEZ	MARIA DEL SOCORRO	10%								1.175.00

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes agosto 2024 según R.E.R. 518-2012 (Apéndice n.° 7)  
Elaborado por: Comisión Auditora



**Imagen n.° 8**  
**Reporte de transferencias de la cuenta del CAFAE del mes de agosto 2024 a las cuentas de los trabajadores beneficiados por planilla**



CUENTA DE CAFAE MES DE AGOSTO 2024 Agrupado por VALIDO		Importe	Estado	Fecha Ingreso
		2,780.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,020.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,780.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,780.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,180.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,174.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,270.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,780.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,020.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,270.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,613.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,020.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,020.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,220.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,780.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,180.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,020.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		1,190.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,860.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,180.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,270.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,780.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,020.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		3,020.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
		2,780.00	VALIDO	21/08/2024 04:40:23 p.m.
<b>Total:</b>		<b>111,373.00</b>		

Fuente: Oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P (Apéndice n.° 22).  
Elaborado por: Comisión Auditora.

En este orden de ideas, la información brindada por la Oficina de Tesorería y la presidenta del CAFAE de la entidad, acredita que los montos contemplados en las planillas de pago CAFAE pese a no encontrarse aprobados por el MEF, fueron pagados a los trabajadores de la entidad durante el periodo de agosto a diciembre 2024, causando con ello un perjuicio económico a la entidad, conforme a los argumentos precisados en los párrafos anteriores.

En este sentido, en el periodo agosto a diciembre 2024 sin contar con la aprobación del MEF, se aprobó y se pagó por el Incentivo Único – CAFAE, montos que superan la escala base aprobada por el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF pese a que la entidad en su Aplicativo Informático para el Registro Centralizado de Planillas y de Datos de los Recursos Humanos del Sector Público – AIRHSP tiene registrados los montos por escala conforme a los montos estipulados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF; ello conforme se ha evidenciado del Reporte de Plazas contenidas en el AIRHSP, remitido a este OCI mediante Informe n.° 03/2024-GRT-DRET-OADM-LSY de 7 de octubre de 2025 (Apéndice n.° 24) emitido por el Técnico Administrativo II en Remuneraciones y Pensiones – Leticia Suyon Yesquen quien se encuentra actualmente como responsable de dicho aplicativo en la entidad; conforme se puede advertir de la siguiente imagen:



**Imagen n.º 9**  
**Registro de plazas en el AIRHSP**

Nº	Apellido y Nombre	Edad	Sexo	Grado de Instrucción	Categoría	Plaza	Fecha de Ingreso	Fecha de Salida	Observaciones
1	...	...	...	...	...	...	...	...	...
2	...	...	...	...	...	...	...	...	...
3	...	...	...	...	...	...	...	...	...
4	...	...	...	...	...	...	...	...	...
5	...	...	...	...	...	...	...	...	...
6	...	...	...	...	...	...	...	...	...
7	...	...	...	...	...	...	...	...	...
8	...	...	...	...	...	...	...	...	...
9	...	...	...	...	...	...	...	...	...
10	...	...	...	...	...	...	...	...	...
11	...	...	...	...	...	...	...	...	...
12	...	...	...	...	...	...	...	...	...
13	...	...	...	...	...	...	...	...	...
14	...	...	...	...	...	...	...	...	...
15	...	...	...	...	...	...	...	...	...
16	...	...	...	...	...	...	...	...	...
17	...	...	...	...	...	...	...	...	...
18	...	...	...	...	...	...	...	...	...
19	...	...	...	...	...	...	...	...	...
20	...	...	...	...	...	...	...	...	...
21	...	...	...	...	...	...	...	...	...
22	...	...	...	...	...	...	...	...	...
23	...	...	...	...	...	...	...	...	...
24	...	...	...	...	...	...	...	...	...
25	...	...	...	...	...	...	...	...	...
26	...	...	...	...	...	...	...	...	...
27	...	...	...	...	...	...	...	...	...
28	...	...	...	...	...	...	...	...	...
29	...	...	...	...	...	...	...	...	...
30	...	...	...	...	...	...	...	...	...
31	...	...	...	...	...	...	...	...	...
32	...	...	...	...	...	...	...	...	...
33	...	...	...	...	...	...	...	...	...
34	...	...	...	...	...	...	...	...	...
35	...	...	...	...	...	...	...	...	...
36	...	...	...	...	...	...	...	...	...
37	...	...	...	...	...	...	...	...	...
38	...	...	...	...	...	...	...	...	...
39	...	...	...	...	...	...	...	...	...
40	...	...	...	...	...	...	...	...	...
41	...	...	...	...	...	...	...	...	...
42	...	...	...	...	...	...	...	...	...
43	...	...	...	...	...	...	...	...	...
44	...	...	...	...	...	...	...	...	...
45	...	...	...	...	...	...	...	...	...
46	...	...	...	...	...	...	...	...	...
47	...	...	...	...	...	...	...	...	...
48	...	...	...	...	...	...	...	...	...
49	...	...	...	...	...	...	...	...	...
50	...	...	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...	...	...
52	...	...	...	...	...	...	...	...	...
53	...	...	...	...	...	...	...	...	...
54	...	...	...	...	...	...	...	...	...
55	...	...	...	...	...	...	...	...	...
56	...	...	...	...	...	...	...	...	...
57	...	...	...	...	...	...	...	...	...
58	...	...	...	...	...	...	...	...	...
59	...	...	...	...	...	...	...	...	...
60	...	...	...	...	...	...	...	...	...
61	...	...	...	...	...	...	...	...	...
62	...	...	...	...	...	...	...	...	...
63	...	...	...	...	...	...	...	...	...
64	...	...	...	...	...	...	...	...	...
65	...	...	...	...	...	...	...	...	...
66	...	...	...	...	...	...	...	...	...
67	...	...	...	...	...	...	...	...	...
68	...	...	...	...	...	...	...	...	...
69	...	...	...	...	...	...	...	...	...
70	...	...	...	...	...	...	...	...	...
71	...	...	...	...	...	...	...	...	...
72	...	...	...	...	...	...	...	...	...
73	...	...	...	...	...	...	...	...	...
74	...	...	...	...	...	...	...	...	...
75	...	...	...	...	...	...	...	...	...
76	...	...	...	...	...	...	...	...	...
77	...	...	...	...	...	...	...	...	...
78	...	...	...	...	...	...	...	...	...
79	...	...	...	...	...	...	...	...	...
80	...	...	...	...	...	...	...	...	...
81	...	...	...	...	...	...	...	...	...
82	...	...	...	...	...	...	...	...	...
83	...	...	...	...	...	...	...	...	...
84	...	...	...	...	...	...	...	...	...
85	...	...	...	...	...	...	...	...	...
86	...	...	...	...	...	...	...	...	...
87	...	...	...	...	...	...	...	...	...
88	...	...	...	...	...	...	...	...	...
89	...	...	...	...	...	...	...	...	...
90	...	...	...	...	...	...	...	...	...
91	...	...	...	...	...	...	...	...	...
92	...	...	...	...	...	...	...	...	...
93	...	...	...	...	...	...	...	...	...
94	...	...	...	...	...	...	...	...	...
95	...	...	...	...	...	...	...	...	...
96	...	...	...	...	...	...	...	...	...
97	...	...	...	...	...	...	...	...	...
98	...	...	...	...	...	...	...	...	...
99	...	...	...	...	...	...	...	...	...
100	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Fuente: Informe n.º 03/2024-GRT-DRET-OADM-LSY (Apéndice n.º 24)  
Elaborado por: Comisión Auditora.

**Imagen n.º 10**  
**Registro de plazas en el AIRHSP**

Nº	Apellido y Nombre	Edad	Sexo	Grado de Instrucción	Categoría	Plaza	Fecha de Ingreso	Fecha de Salida	Observaciones
1	...	...	...	...	...	...	...	...	...
2	...	...	...	...	...	...	...	...	...
3	...	...	...	...	...	...	...	...	...
4	...	...	...	...	...	...	...	...	...
5	...	...	...	...	...	...	...	...	...
6	...	...	...	...	...	...	...	...	...
7	...	...	...	...	...	...	...	...	...
8	...	...	...	...	...	...	...	...	...
9	...	...	...	...	...	...	...	...	...
10	...	...	...	...	...	...	...	...	...
11	...	...	...	...	...	...	...	...	...
12	...	...	...	...	...	...	...	...	...
13	...	...	...	...	...	...	...	...	...
14	...	...	...	...	...	...	...	...	...
15	...	...	...	...	...	...	...	...	...
16	...	...	...	...	...	...	...	...	...
17	...	...	...	...	...	...	...	...	...
18	...	...	...	...	...	...	...	...	...
19	...	...	...	...	...	...	...	...	...
20	...	...	...	...	...	...	...	...	...
21	...	...	...	...	...	...	...	...	...
22	...	...	...	...	...	...	...	...	...
23	...	...	...	...	...	...	...	...	...
24	...	...	...	...	...	...	...	...	...
25	...	...	...	...	...	...	...	...	...
26	...	...	...	...	...	...	...	...	...
27	...	...	...	...	...	...	...	...	...
28	...	...	...	...	...	...	...	...	...
29	...	...	...	...	...	...	...	...	...
30	...	...	...	...	...	...	...	...	...
31	...	...	...	...	...	...	...	...	...
32	...	...	...	...	...	...	...	...	...
33	...	...	...	...	...	...	...	...	...
34	...	...	...	...	...	...	...	...	...
35	...	...	...	...	...	...	...	...	...
36	...	...	...	...	...	...	...	...	...
37	...	...	...	...	...	...	...	...	...
38	...	...	...	...	...	...	...	...	...
39	...	...	...	...	...	...	...	...	...
40	...	...	...	...	...	...	...	...	...
41	...	...	...	...	...	...	...	...	...
42	...	...	...	...	...	...	...	...	...
43	...	...	...	...	...	...	...	...	...
44	...	...	...	...	...	...	...	...	...
45	...	...	...	...	...	...	...	...	...
46	...	...	...	...	...	...	...	...	...
47	...	...	...	...	...	...	...	...	...
48	...	...	...	...	...	...	...	...	...
49	...	...	...	...	...	...	...	...	...
50	...	...	...	...	...	...	...	...	...
51	...	...	...	...	...	...	...	...	...
52	...	...	...	...	...	...	...	...	...
53	...	...	...	...	...	...	...	...	...
54	...	...	...	...	...	...	...	...	...
55	...	...	...	...	...	...	...	...	...
56	...	...	...	...	...	...	...	...	...
57	...	...	...	...	...	...	...	...	...
58	...	...	...	...	...	...	...	...	...
59	...	...	...	...	...	...	...	...	...
60	...	...	...	...	...	...	...	...	...
61	...	...	...	...	...	...	...	...	...
62	...	...	...	...	...	...	...	...	...
63	...	...	...	...	...	...	...	...	...
64	...	...	...	...	...	...	...	...	...
65	...	...	...	...	...	...	...	...	...
66	...	...	...	...	...	...	...	...	...
67	...	...	...	...	...	...	...	...	...
68	...	...	...	...	...	...	...	...	...
69	...	...	...	...	...	...	...	...	...
70	...	...	...	...	...	...	...	...	...
71	...	...	...	...	...	...	...	...	...
72	...	...	...	...	...	...	...	...	...
73	...	...	...	...	...	...	...	...	...
74	...	...	...	...	...	...	...	...	...
75	...	...	...	...	...	...	...	...	...
76	...	...	...	...	...	...	...	...	...
77	...	...	...	...	...	...	...	...	...
78	...	...	...	...	...	...	...	...	...
79	...	...	...	...	...	...	...	...	...
80	...	...	...	...	...	...	...	...	...
81	...	...	...	...	...	...	...	...	...
82	...	...	...	...	...	...	...	...	...
83	...	...	...	...	...	...	...	...	...
84	...	...	...	...	...	...	...	...	...
85	...	...	...	...	...	...	...	...	...
86	...	...	...	...	...	...	...	...	...
87	...	...	...	...	...	...	...	...	...
88	...	...	...	...	...	...	...	...	...
89	...	...	...	...	...	...	...	...	...
90	...	...	...	...	...	...	...	...	...
91	...	...	...	...	...	...	...	...	...
92	...	...	...	...	...	...	...	...	...
93	...	...	...	...	...	...	...	...	...
94	...	...	...	...	...	...	...	...	...
95	...	...	...	...	...	...	...	...	...
96	...	...	...	...	...	...	...	...	...
97	...	...	...	...	...	...	...	...	...
98	...	...	...	...	...	...	...	...	...
99	...	...	...	...	...	...	...	...	...
100	...	...	...	...	...	...	...	...	...

Fuente: Informe n.º 03/2024-GRT-DRET-OADM-LSY (Apéndice n.º 24).  
Elaborado por: Comisión Auditora.

Es de mencionar además que, de la verificación a las planillas para el pago del incentivo Único CAFAE de los meses de agosto a diciembre 2024 (Apéndice n.º 7), se ha advertido que, en el AIRHSP la servidora Clarisa Flores Estrada tiene la categoría remunerativa de S



servidora se le ha consignado la categoría remunerativa de STE (Servidor Técnico E), y conforme a esta categoría ha sido calculado y consignado en la planilla el monto de su pago por el incentivo único CAFAE, es decir que se ha calculado su pago como si tuviera la categoría remunerativa de Servidor Técnico E – STE cuando su plaza conforme al AIRHSP es de servidor auxiliar administrativo – SAE”; situación que ha sido evidenciada también de lo precisado por la Especialista Administrativa II – Personal, Liliana Fabiola Moretti Villegas, en el Acta de recopilación de información de 22 de octubre de 2025 (Apéndice n.° 26), en la cual ha informado que: “no ostenta encargatura” y que “(...) la consignación de un nivel remunerativo distinto al que le corresponde a la servidora Clarisa Flores Estrada se ha venido consignando en la planilla del pago del incentivo único CAFAE por un error material, ya que como la planilla es elaborada conforme a los montos contenidos en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P; y, en esta el servidor técnico administrativo y el servidor auxiliar administrativo tiene el mismo monto de pago del CAFAE; y, es por esta razón que se ha consignado mal la denominación del nivel remunerativo, habiendo consignado “STE” cuando corresponde “SAE”; conforme al siguiente detalle:

**Cuadro n.° 11**  
**Diferencial y exceso de pago por error en consignación de categoría remunerativa: agosto – diciembre 2024**

Nombre del servidor	meses pagados	Nivel remunerativo pagado mensual	Nivel Remunerativo consignado en el AIRHSP	Total del Monto Pagado por la Entidad (1)	Monto D.S 003-2022-EF /publicado 15/01/2022 (2)	Diferencia (3) = (1)-(2)
Flores Estrada Clarisa	agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre	STE (Técnico) S/2 800	SAE (Auxiliar) S/1 350	S/14 000,00	S/6 750,00	7 250,00

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes agosto a diciembre 2024 según R.E.R. 518-2012 (Apéndice n.° 7), Decreto Supremo n.° 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022.  
Elaborado por: Comisión Auditora.

Es decir, que aunado al hecho que la entidad ha pagado en exceso una diferencial por el incentivo único CAFAE, al ser distinto el monto a considerarse conforme a lo establecido en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF y lo que se viene pagando conforme a la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P, también ha pagado en exceso a la servidora Clarisa Flores Estrada conforme a un nivel remunerativo que no le correspondía, pues si bien basan el error de consignación en la planilla en que tanto el nivel SAE con el STE son igual remunerativamente en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P; no obstante dicho niveles remunerativos son muy distintos en cuanto al monto a percibirse por el incentivo CAFAE, conforme a lo estipulado en Decreto Supremo n.° 003-2022-EF; evidenciándose con ello que en el caso de la servidora Clarisa Flores Estrada, la entidad habría perjudicado los interés del Estado no solo por el hecho del exceso de diferencial de pago del incentivo único CAFAE, entre lo que deben pagarse y lo que se pagan, sino también por haber consignado y considerado en el monto de pago una categoría remunerativa a la que le correspondía a la servidora conforme a la información contenida en el AIRHSP.

En este orden de ideas, se evidencia que la entidad tenía conocimiento cuál era el monto por CAFAE que el Ministerio de Economía y Finanzas había asignado a la Entidad conforme al Decreto Supremo n.° 003-2022-EF y que el mismo correspondía ser pagado únicamente al personal registrado en el AIRHSP; sin embargo, conforme se ha evidenciado, han aprobado y pagado montos no aprobados por el MEF.



Con ello se evidencia una vez más que no contaban con la aprobación de la escala y montos que se venían pagando por el Incentivo Único – CAFAE conforme a la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012 (**Apéndice n.° 6**); lo cual se corrobora con el Informe n.° 318-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 11 de marzo de 2024<sup>47</sup> (**Apéndice n.° 27**), en el cual, el señor Carlos Alberto Fox Valverde, Especialista en Finanzas II -OPE, informa que "(...) para el presente período fiscal (2024) se vienen realizando coordinaciones con el Pliego Gobierno Regional, para solicitar, la aprobación de la escala del Incentivo único, de acuerdo a la RD 518-2012-GRT-P/RRS 415-2016, en ese sentido se está sustentando la disponibilidad presupuestal para la actualización correspondiente en el aplicativo informático AIRHSP (...)". (Negrita y subrayado es agregado).

En este contexto, durante el periodo agosto – diciembre 2024, se ha incurrido en perjuicio económico a la entidad por S/300 891,20, al haberse pagado montos al margen de lo establecido en la normativa, conforme se detalla a continuación:

**Cuadro n.° 12**

Montos pagados durante los meses de agosto – diciembre 2024 por la entidad vs montos que debieron pagarse según MEF			
MES <sup>48</sup>	Monto Pagado por la Entidad	Monto que debió pagarse conforme a lo regulado en el D.S n.° 003-2022-EF publicado 15/01/2022	Diferencia = perjuicio económico
	Personal Registrado en el AIRHSP (a)	(b)	Total (c) = (a) - (b)
AGOSTO	S/115 663,00	S/57 460,00	S/58 203,00
SETIEMBRE	S/116 319,00	S/57 460,00	S/57 094,00 <sup>49</sup>
OCTUBRE	S/116 319,10	S/59 020,00	S/56 016,20 <sup>50</sup>
NOVIEMBRE	S/125 218,00	S/60 260,00	S/64 958,00
DICIEMBRE	S/127 680,00	S/63 060,00	S/64 620,00
<b>TOTAL</b>	<b>S/601 199,10</b>	<b>S/295 700,00</b>	<b>S/300 891,20</b>

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes agosto a diciembre 2024 según R.E.R. 518-2012 (**Apéndice n.° 7**), Decreto Supremo n.° 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022.

Elaborado por: Comisión Auditora.

## 2.2 Pagos de Incentivo Único CAFAE a personal administrativo de la entidad - periodo enero a agosto 2025:

Mediante Resoluciones Regionales Sectoriales la entidad aprobó la transferencia mensual de fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo CAFAE – Educación Tumbes, y posteriormente procedió al pago de dichas transferencias, conforme se detalla a continuación:

<sup>47</sup> Informe recabado en el servicio de control posterior realizado en el 2024 en el que se emitió el Informe de Control Específico n.° 047-2024-2-0747-SCE.

<sup>48</sup> Planilla de Cálculo Meses de agosto 2024 a agosto 2025 (**Apéndice n.° 28**)

<sup>49</sup> Diferencia de S/ 1 765,00 no considerada como perjuicio económico, dado que los importes percibidos por los servidores Del Rosario Céspedes José Clever (S/ 672,00, F-5) y Jara Bances Kely Austria (S/ 1 093,00, F-4) se encuentran por debajo de los montos autorizados en el D.S. N.° 003-2022-EF para el mes de setiembre de 2024.

<sup>50</sup> Diferencia de S/2 842,90 no considerada como perjuicio económico, dado que los importes percibidos por los servidores Girón Valverde Manuel Wilfredo (S/1 421,90, F-4) y Peña Oviedo Carlos Derwin (S/1421,00, F-4) se encuentran por debajo de los montos autorizados en el D.S. n.° 003-2022-EF para el mes de octubre de 2024.



**Cuadro n.° 13**  
**Detalle de escalas y montos contenidos en las planillas enero a agosto 2025 y los Actos Resolutivos que los aprueban**

Planillas		Actos Resolutivos						
Elaboración y suscripción de planilla		Emisión y suscripción de resoluciones			Resolución n.º	Monto que aprueba		
Documento que dispone la elaboración de la planilla	Suscrita y visada por:	Monto pagado en la planilla	Documento que dispone la elaboración del acto resolutivo	Suscrito por:			Dirigido a:	
Enero	Memorando n.º 013-2025/GR TUMBES-DRET-OADM de 16 de enero 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/1 560.00 F-4= S/1 560.00 F-3 = S/1 560.00 F-2= S/1 560.00 SPF= S/1 430.00 SPE= S/1 430.00 STE= S/1 370.00 STA= S/1 350.00 SAE= S/1 350.00	Memorando n.º 013-2025-GRT-DRET-OADM de 13 de enero 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 000035 de 20 de enero de 2025.	S/125 310,00
Febrero	Memorando n.º 0077-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 18 de febrero de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/1 560.00 F-4= S/1 560.00 F-3 = S/1 560.00 F-2= S/1 560.00 SPF= S/1 430.00 SPE= S/1 430.00 STE= S/1 370.00 STA= S/1 350.00 SAE= S/1 350.00	Memorando n.º 0077-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM de 18 de febrero de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 000107 de 19 de febrero de 2025	S/116 900,00
Marzo	Memorando n.º 0118-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 17 de marzo de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/1 560.00 F-4= S/1 560.00 F-3 = S/1 560.00 F-2= S/1 560.00 SPF= S/1 430.00 SPE= S/1 430.00 STE= S/1 370.00 STA= S/1 350.00 SAE= S/1 350.00	Memorando n.º 0118-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM de 17 de marzo de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 000217 de 18 de marzo de 2025	S/188 410,00
Abril	Memorando n.º 0157-2025/GOB.REG.TUMBES-	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/1 560.00 F-4= S/1 560.00 F-3 = S/1 560.00 F-2= S/1 560.00 SPF= S/1 430.00 SPE= S/1 430.00 STE= S/1 370.00 STA= S/1 350.00 SAE= S/1 350.00	Memorando n.º 0157-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM de 8 de abril de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.º 000317 de 15 de abril de 2025	S/127 760,00

Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Educación Tumbes.  
Período de 1 de agosto de 2024 al 29 de agosto de 2025.



## Detalle de escalas y montos contenidos en las planillas enero a agosto 2025 y los Actos Resolutivos que los aprueban

Planillas		Actos Resolutivos		
Elaboración y suscripción de planilla		Emisión y suscripción de resoluciones		
Abril	DRET-OADM de 8 de abril de 2025.	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	SPF= S/1 430.00 SPE= S/1 430.00 STE= S/1 370.00 STA= S/1 350.00 SAE= S/1 350.00	
	Memorando n.° 192-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 29 de abril de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/7 200.00 F-4= S/6 880.00 F-3= S/6 560.00 F-2= S/6 920.00 SPF= S/5 800.00 SPE= S/5 800.00 STE= S/5 720.00 STA= S/5 720.00 SAE= S/5 800.00	Resolución n.° 000362 de 29 de abril de 2025
Mayo	DRET-OADM de 14 de mayo de 2025.	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3= S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00 SPE= S/2 880.00 STE= S/2 800.00 STA= S/2 800.00 SAE= S/2 800.00	
	Memorando n.° 0204-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 14 de mayo de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3= S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00 SPE= S/2 880.00 STE= S/2 800.00 STA= S/2 800.00 SAE= S/2 800.00	Resolución n.° 000429 de 15 de mayo de 2025.
Junio	DRET-OADM de 12 de junio de 2025.	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3= S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00 SPE= S/2 880.00 STE= S/2 800.00 STA= S/2 800.00 SAE= S/2 800.00	
	Memorando n.° 0267-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 12 de junio de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3= S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00 SPE= S/2 880.00 STE= S/2 800.00 STA= S/2 800.00 SAE= S/2 800.00	Resolución n.° 000553 de 13 de junio de 2025.
Julio	DRET-OADM de 8 de julio de 2025.	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3= S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00	
	Memorando n.° 0307-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 8 de julio de 2025.	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	F-5= S/3 360.00 F-4= S/3 280.00 F-3= S/3 200.00 F-2= S/3 040.00 SPF= S/2 880.00	Resolución n.° 000620 de 10 de julio de 2025.

 Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Educación Tumbes.  
 Periodo de 1 de agosto de 2024 al 29 de agosto de 2025.




**Detalle de escalas y montos contenidos en las planillas enero a agosto 2025 y los Actos Resolutivos que los aprueban**

Planillas		Actos Resolutivos			
Elaboración y suscripción de planilla		Emisión y suscripción de resoluciones			
	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	SPF= S/ 2 800.00 STE= S/ 2 800.00 STA= S/ 2 800.00 SAE= S/ 2 800.00			
Agosto	Memorando n.° 0369-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 12 de agosto de 2025.	F-3= S/ 3 360.00 F-4= S/ 3 280.00 F-3 = S/ 3 200.00 F-2= S/ 3 040.00 SPF= S/ 2 880.00 SPF= S/ 2 880.00 STE= S/ 2 800.00 STA= S/ 2 800.00 SAE= S/ 2 800.00	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Área de Administración	Liliana Fabiola Moretti Villegas - Especialista Administrativa II - Área de Personal	Resolución n.° 000707 de 14 de agosto de 2025.

Fuente: Planillas de pago CAFAE meses enero a agosto 2025 (Apéndice n.° 29), memorandos n.° 013-2025/GR TUMBES-DRET-OADM, n.° 0077-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM, n.° 0118-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM, n.° 192-2025/GR TUMBES-DRET-OADM, n.° 0267-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM, n.° 0157-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM, n.° 0307-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM, n.° 0369-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM (Apéndice n.° 30), Resoluciones Regionales Sectoriales n.° 000035 de 20 de enero de 2025, n.° 000107 de 19 de febrero de 2025, n.° 000217 de 18 de marzo de 2025, n.° 000317 de 15 de abril de 2025, n.° 000362 de 29 de abril de 2025, n.° 000426 de 15 de mayo de 2025, n.° 000553 de 13 de junio de 2025, n.° 000553 de 13 de junio de 2025, n.° 000620 de 10 de julio de 2025, n.° 000707 de 14 de agosto de 2025 (Apéndice n.° 31).

Elaborado por: Comisión Auditora.

Auditoría de Cumplimiento a la Dirección Regional de Educación Tumbes.

Periodo de 1 de agosto de 2024 al 29 de agosto de 2025.



En adición a lo expuesto en el **Cuadro n.° 13**, es de señalar que los actos resolutiveos antes descritos, fueron suscritos por el señor Pedro Rujel Atoche como titular de la Dirección Regional de Educación Tumbes, y cuentan con el visto bueno de las oficinas de Planeamiento Estratégico, Administración, Personal y Asesoría Jurídica, las cuales están a cargo del señor Carlos Alberto Fox Valverde, Favio Martín Fiestas Izquierdo, Liliana Fabiola Moretti Villegas, y Manuel Wilfredo Girón Valverde, respectivamente.

Además es de mencionar que, en los considerandos de dichos actos resolutiveos citan el Decreto Supremo n.° 073/2013-EF que autoriza Transferencias de partidas en el Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2015<sup>51</sup>, la Ley n.° 29874 – Ley que implementa medidas destinadas a fijar una escala base para el otorgamiento del Incentivo Laboral que se le otorga a los Comités de Administración de Fondos, Asistencia y Estímulo (CAFAE), y la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00235-2002-CTAR-TUMBES-P que aprueba la Directiva n.° 007-2002-CTAR TUMBES-GRPPDI-SGDI denominada “*Procedimiento para la aplicación de incentivos laborales*” (**Apéndice n.° 12**); sin embargo, conforme se ha mencionado anteriormente, en estos documentos normativos no se contempla el monto de la escala que correspondería aprobar u otorgar al personal del Decreto Legislativo n.° 276 de la Dirección Regional Educación Tumbes.

Conforme a ello, y teniéndose en cuenta que para el periodo enero a agosto 2025, correspondía aplicar el monto de la escala base aprobada por el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022 que es conocimiento público por estar publicado en el Diario Oficial el Peruano, el cual establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único – CAFAE según la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022, conforme se detalla a continuación:

**Imagen n.° 11**

NUEVO MONTO DE LA ESCALA BASE DEL INCENTIVO ÚNICO - CAFAE	
GRUPO OCUPACIONAL	MONTO S/
Funcionario	1 560.00
Profesional	1 430.00
Técnico	1 370.00
Auxiliar	1 350.00

Fuente: Decreto Supremo n.° 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022  
Elaborado por: Comisión Auditora.

Es así que, de la revisión a las planillas correspondientes a los meses de enero a abril 2025 (**Apéndice n.° 29**), que consignan como título “*Planilla de pago CAFAE MES DE ENERO – 2025 SEGÚN D.S n.° 003-2022-EF*”; se advierte que han considerado los montos estipulados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF.

No obstante, el 29 de abril de 2025, emiten la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 31**) suscrita por el señor Pedro Rujel Atoche, Director Regional de Educación Tumbes, mediante la cual se resuelve:

**ARTICULO PRIMERO:** *APROBAR, la Transferencia de Fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo CAFAE – Educación Tumbes – Reintegro de los meses de Enero a Abril del 2025, por el monto de*

<sup>51</sup> Se deja constancia que existe un error material en el año fiscal precisado por la entidad en todas sus resoluciones, pues el año fiscal al que corresponde el D.S 073/2013-EF es el 2013 y no el 2015 como han precisado; sin embargo, la Comisión está plasmando el año conforme lo ha citado la entidad como sustento legal en las resoluciones, con el error material.



**Doscientos Veintidós Mil Cuatrocientos con 00/100 (S/. 222, 4000.00) soles**, a los trabajadores administrativos de la Dirección Regional de Educación de Tumbes, que se encuentran bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276.

**ARTICULO SEGUNDO: DISPONER**, la continua del incentivo laboral CAFAE; en atención Directiva n.° 004-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-GR, denominada "Procedimiento para la aplicación de la Escala Única del Incentivo Laboral a nivel del Pliego del Gobierno Regional Tumbes", aprobada mediante la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P.

Es decir, que los montos diferenciales que se dejaron de pagar en los meses de enero a abril 2025, se los pagaron vía reintegro en el mes de abril (29 de abril de 2025<sup>52</sup>) con lo dispuesto en la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 31**); sustentada en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012 (**Apéndice n.° 6**), utilizando del presupuesto del Estado la suma de S/222 4000,00 para pagar un diferencial por el incentivo único CAFAE que no les correspondía.

Asimismo, mediante la referida Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 31**); también se dispuso que a partir de dicha fecha y en adelante se siguieran pagando conforme a la escala estipulada en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P (**Apéndice n.° 6**). Por lo cual, se advierte de las planillas de los meses de mayo a agosto 2025, que las mismas se han calculado conforme a las escalas y montos estipulados en la referida resolución ejecutiva regional.

Ahora bien, de la revisión de la referida Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 31**), se advierte que la misma es emitida en atención a la solicitud del Sindicato de los trabajadores de la entidad de 13 de marzo de 2025 (**Apéndice n.° 32**); respecto a la continuidad del pago del incentivo único CAFAE conforme a lo dispuesto en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P (**Apéndice n.° 6**); y, que para su emisión y disposición del pago del reintegro de los meses de enero a abril y disponer la continuidad de seguirse pagando conforme a las escalas y montos contenidos en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P (**Apéndice n.° 6**), se ha tenido en cuenta los siguientes informes:

- Informe n.° 48-2025/GOB.REG.T-DRET-OADM-PER recepcionado el 28 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 33**), emitido por la Especialista Administrativa II – Responsable del Área de Personal<sup>53</sup>, señora Liliana Fabiola Moretti Villegas; en el cual, entre otros precisa que "(...) luego de analizar la presente solicitud se observa que con Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012 GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES P de fecha 12 de setiembre del 2012 se aprueba la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES denominada Procedimientos para la aplicación de la escala única del incentivo laboral a nivel del Pliego del Gobierno Regional (...). (...) la misma que está vigente y cuyo cumplimiento solicitan los administrados. (...) en virtud de este dispositivo legal se debe cumplir con lo dispuesto en la precitada Directiva a favor de los servidores nombrados y contratados bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276 – Ley de Bases de la Carrera Pública Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público".

<sup>52</sup> Conforme se puede advertir de la fecha de la Nota de Pago – n.° 554.25.65.2501426.

<sup>53</sup> Conforme es citado en la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025.



2. Informe Técnico n.° 109-2025-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de fecha 23 de abril del 2025 (**Apéndice n.° 34**), emitido por el Especialista en Finanzas II – Oficina de Planeamiento Estratégico, señor Carlos A. Fox Valverde; el mismo que mediante el referido informe precisa entre otros que “(...) **en referencia al financiamiento de la nueva escala que aprueba la directiva 004-2012 GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES, aprobada con RER 518-2012, es necesario solicitar su inclusión al AIRHSP**, con el sustento presupuestal descrito líneas arriba (la cursiva y negrita es nuestra).
3. Informe n.° 151-2025-GR-TUMBES-DRET-OAJ (**Apéndice n.° 35**), emitido por el Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Asesoría Jurídica, señor Manuel Wilfredo Girón Valverde; el mismo que mediante el referido informe RECOMIENDA, que al estar vigente la Directiva n.° 004-2024/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG APROBADA CON RESOLUCION EJECUTIVA REGIONAL n.° 000518-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES – P (**Apéndice n.° 6**), dado que hasta la fecha no se ha dejado sin efecto (habiendo adquirido la calidad de COSA DECIDIDA), se continúe con el pago, conforme se ha venido efectivizando de manera ininterrumpida desde el año 2018.
4. Informe n.° 032-2025/GRT-DRET-OADM, de 28 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 36**), emitido por el Director del Sistema Administrativo III, señor Favio Martín Fiestas Izquierdo, mediante el cual hace de conocimiento al Director Regional de Educación - Pedro Rujel Atoche, lo precisado en los informes emitidos por el área de presupuesto y la oficina de Asesoría Jurídica respecto al pedido del Sindicato de Trabajadores de la Dirección Regional de Educación de Tumbes sobre la continua del pago del incentivo laboral CAFAE conforme a los montos contemplados en la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG. (**Apéndice n.° 6**)

Revisado los citados informes, obrantes estos en la autografía del pago del Incentivo Único CAFAE del mes de abril 2025, ha logrado advertirse de los 4 informes citados como sustento en la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 31**), lo siguiente:

1. Respecto al Informe n.° 48-2025/GOB.REG.T-DRET-OADM-PER (**Apéndice n.° 33**); que la Especialista Administrativa II – Responsable del Área de Personal<sup>54</sup>, señora Liliana Fabiola Moretti Villegas, para su emisión pese a la inaplicabilidad de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P de 12 de setiembre del 2012 (**Apéndice n.° 6**) por no estar aprobada a su favor por parte del MEF, solo se pronuncia por la vigencia de la referida resolución.
2. Respecto al Informe Técnico n.° 109-2025-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO (**Apéndice n.° 34**), ha podido evidenciarse que en el mismo el señor Carlos A. Fox Valverde es claro en concluir que “*resulta ser necesario la inclusión en el AIRHSP de los montos contenidos en la directiva 004-2012 GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES, aprobada con RER 518-2012*” (**Apéndice n.° 6**); sin embargo la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 (**Apéndice n.° 31**), no considera el punto central del análisis del referido informe técnico, sino que únicamente hace acotación al análisis previo del informe y precisa que “*si se cuenta con financiamiento a nivel Genérica de Gasto 2.1 Personal y Obligaciones Sociales*”.

<sup>54</sup>Conforme es citado en la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025.



3. Respecto al Informe n.° 151-2025-GR-TUMBES-DRET-OAJ (**Apéndice n.° 35**), que el Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Asesoría Jurídica, señor Manuel Wilfredo Girón Valverde, dentro de su opinión legal, considera que resulta viable aplicar la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG aprobada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES – P (**Apéndice n.° 6**), solo por el hecho de encontrarse vigente, ello pese a que se ha evidenciado que dicha directiva no resultaba aplicable a la entidad, no por el hecho de estar vigente o no, sino porque las escalas y montos contemplados en la referida directiva no han sido aprobados en su favor por parte del MEF; es decir, que con el informe de Control Específico antes precisado, no se estaba cuestionando la vigencia o no de la Directiva n.° 004-2022/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG (**Apéndice n.° 6**), sino su inaplicabilidad a favor de la Dirección Regional de Educación de Tumbes; no obstante ello, el señor Manuel Wilfredo Girón Valverde recomienda en su opinión legal que se continúe con el pago del incentivo único CAFAE conforme a la Directiva n.° 004-2022/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG. (**Apéndice n.° 6**) solo por el hecho de estar vigente.
4. Respecto a Informe n.° 032-2025/GRT-DRET-OADM (**Apéndice n.° 36**), ha podido advertirse que en el mismo el Director del Sistema Administrativo III, señor Favio Martín Fiestas Izquierdo, solo hace de conocimiento al Director Regional de Educación, Pedro Rujel Atoche los informes emitidos por las oficinas de Personal, OPE, y Asesoría Jurídica, con el asunto *"Continua del pago del Incentivo Laboral – CAFAE"*.

Ahora bien, sumado a lo advertido en los informes utilizados para sustentar la emisión de los dispuesto en la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 31**) suscrita por el señor Pedro Rujel Atoche y con la cual se aprueba el pago del reintegro y dispone la continuidad del pago del incentivo único CAFAE conforme a los montos y escalas estipulados en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P (**Apéndice n.° 6**), ha podido advertirse que el informe legal, presupuestal y de personal, también fue solicitado por el Director del Sistema Administrativo III, señor Favio Martín Fiestas Izquierdo en noviembre del 2024; fecha en la cual mediante MEMORANDUM MULTIPLE n.° 1755-2024/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 12 de noviembre de 2024 (**Apéndice n.° 14**), les solicitó **"REALIZAR EVALUACIÓN Y OPINIÓN TÉCNICA, LEGAL Y PRESUPUESTARIA, CON RESPECTAR PAGO DE LA PLANILLA POR CONCEPTO ÚNICO – CAFAE, EN EL MARCO DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN DE TUMBES"**.

Es decir, que el responsable de la Oficina de Administración, pretendía obtener una evaluación y análisis de la procedencia y forma legal en la que debía pagarse la planilla del incentivo único CAFAE, y, estando a lo solicitado encontramos el Informe Técnico n.° 209-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 13 de noviembre de 2024 (**Apéndice n.° 37**), emitido por el Especialista en Finanzas II – OPE, Carlos Alberto Fox Valverde, quien en este informe reitera que: *"viene solicitando en reiteradas veces a la DGFRH (Dirección General Fiscal de los Recursos Humanos) del Ministerio de Economía y Finanzas, mejora y propuesta de nuevo monto del incentivo único laboral – CAFAE de la Unidad Ejecutora 300 Educación Tumbes, integrante del pliego 461 Gobierno Regional de Tumbes, para el periodo fiscal 2024 con oficio n.° 1667-2024GRT-DRET-OPE-PPTO, el cual alcanza el informe presupuestal donde se indica que se cuenta con disponibilidad presupuestal, para financiar la actualización del incentivo laboral que prescribe la RER 518-2012, en el AIRHSP(...)"*.



Asimismo, en el referido informe, el Especialista en Finanzas II – OPE, Carlos Alberto Fox Valverde, estando a que se le adjunto al memorando remitido por la Oficina de Administración, los informes emitidos por el Gobierno Regional de Tumbes respecto a la vigencia de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P y la directiva que aprueba (**Apéndice n.° 6**), **precisa lo siguiente:** "(...) *que si bien es cierto, el pliego GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES, través del oficio n.° 4120-2024/GOB.REG.TUMBES-GGR-SGR, señala que la Directiva N° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-GGR-GRPPAT-GR denominada "Procedimiento para la Aplicación de Escala Única del Incentivo Laboral a nivel del pliego Regional de Tumbes, se encuentra VIGENTE. Sin embargo, es necesario advertir que la RER 518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P en su artículo segundo BAJO RESPONSABILIDAD, la presente directiva aprobada en el artículo primero de la presente resolución, se dará cumplimiento cuando se cuente con la opinión favorable de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas. (...)*".

Es decir entonces que, desde noviembre del 2024, el encargado de la certificación presupuestal de la entidad - Especialista en Finanzas II – OPE, Carlos Alberto Fox Valverde, ya había precisado en sus informes que la entidad no contaba con la aprobación por parte del MEF a favor de la entidad de los montos y escalas contenidas en Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P y la directiva que aprueba (**Apéndice n.° 6**); y que conforme a ello, no dependía su aplicación a la vigencia o no de la misma como informaba el Gobierno Regional de Tumbes, sino a contar con la opinión favorable del MEF, con la cual pese a las reiteradas veces que lo han solicitado aún no lo han conseguido.

Ahora bien, pese a lo informado por el Especialista en Finanzas II – OPE, Carlos Alberto Fox Valverde, con los informes emitidos tanto en el 2024 como en el 2025, **no se ha considerado su opinión** en la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025 (**Apéndice n.° 31**) respecto a la necesidad de contar con la aprobación del MEF y el registro en el AIRHSP para pagar las planillas del incentivo único CAFAE conforme a lo montos y escalas contenidas en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P y la directiva que aprueba (**Apéndice n.° 6**); y, por el contrario se ha dado viabilidad a pagar reintegros de diferenciales de montos que no les correspondería pagarse, solo basados en el argumento de la vigencia de la referida resolución, sin considerar que los montos y escalas contenidos en la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GOB GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG aprobada con Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES – P (**Apéndice n.° 6**), no les resulta aplicable no por estar o no vigente sino porque no fueron aprobados a su favor por parte del MEF.

Conforme a lo precisado en los párrafos anteriores, ha podido evidenciarse que los funcionarios y servidores de la entidad han seguido pagándose el incentivo único CAFAE conforme a los montos y escalas estipuladas en la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GOB GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG aprobada mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012 (**Apéndice n.° 6**); pese a que para este periodo no contaba con la aprobación de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del MEF, y que además fue emitida antes de que se emita la Centésima Cuarta Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 29551 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2013, que estableció: "(...) A partir de la vigencia de la presente ley, el personal comprendido en el numeral 2.1 del artículo 2° de la Ley n.° 29874, percibirá a través del Comité de Administración del Fondo de Asistencia y Estímulo, únicamente el incentivo económico denominado "**incentivo único**". El incentivo consolida en un único concepto toda asignación de contenido económico,



racionamiento y/o movilidad o de similar denominación previstos en el artículo 3° a que se refiere la Ley n.° 29874 (...). Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministerio de Economía y Finanzas se aprueban las normas reglamentarias para la aplicación de la presente disposición. Asimismo, **deróguense todas las normas que se opongan a la presente disposición** (Negrita y subrayado agregado). Por tanto, dicha resolución no resultaría aplicable para incrementar el monto de la escala del CAFAE en la Dirección Regional de Educación de Tumbes.

Aunado a ello conforme se ha indicado, el señor Especialista en Finanzas II OPE, señor Carlos Alberto Fox Valverde, mediante el Informe n.° 765-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 19 de agosto de 2024<sup>55</sup> (Apéndice n.° 15), informa que: "la Dirección Regional de educación de Tumbes a través del área de presupuesto y recursos humanos, viene realizando coordinaciones con el Pliego Gobierno Regional de Tumbes, para la actualización de Escala de CAFAE(..), adjuntando el Informe Técnico n.° 91-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de fecha 15 de mayo 2024 (Apéndice n.° 15), en el cual precisa como sustento de su solicitud de "Mejora y propuesta de nuevo monto del incentivo único laboral – CAFAE" que la unidad ejecutora 300 Educación Tumbes tiene aprobados montos y escala del referido incentivo en la Resolución Directoral n.° 0108-2021-EF/53.01 de 30 de junio de 2021 (Apéndice n.° 4); Informe que fue remitido al Gerente Regional de Planeamiento y Presupuesto y Acondicionamiento Territorial del Gobierno Regional de Tumbes por el ex titular José Clever del Rosario Céspedes mediante el Oficio n.° 885-2024/GRT-DRET-OPE-PPTO de 15 de abril de 2024<sup>56</sup> (Apéndice n.° 16), recepcionado en el Gobierno Regional de Tumbes el 29 de mayo 2024.

En ese contexto de la normativa descrita, que determina la escala base para el Incentivo Único – CAFAE de la Dirección Regional de Educación de Tumbes para el periodo enero – agosto 2025, se ha evidenciado que en la entidad se pagaron montos que superan el monto aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas - MEF para el incentivo Único CAFAE, conforme se aprecia en el Cuadro n.° 13, que se sustenta, en el detalle por trabajador contenidos en las planillas de enero a agosto 2025 contenidas en el (Apéndice n.° 29), los cuales fueron pagados tal como se detalla:

Cuadro n.° 14

Total de los montos por escala que debieron pagarse y los que se pagaron durante los meses de enero a agosto 2025

Escalas	Monto aprobado por MEF con el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF	Monto pagado por la entidad	Total de profesionales de la entidad según escala	Total pagado por la entidad según escala	Monto que se debió pagar	Monto pagado en exceso
Funcionario	S/1 560,00	F5 S/3 360,00 F4 S/3 280,00 F3 S/3 200,00 F2 S/3 040,00	15	S/390 211,00	S/193 440,00	S/196 771,00
Profesional	S/1 430,00	S/2 880,00	15	S/335 030,00	S/167 310,00	S/167 720,00
Técnico	S/1 370,00	S/2 800,00	7	S/157 214,00	S/77 990,00	S/79 224,00
Auxiliar	S/1 350,00	S/2 800,00	2	S/44 800,00	S/21 600,00	S/23 200,00
<b>TOTAL</b>						<b>S/466 915,00</b>

Fuente: Planillas de pago CAFAE mes enero a agosto 2025 (Apéndice n.° 29).

Elaborado por: Comisión Auditora.

<sup>55</sup> Informe recabado en el servicio de control posterior realizado en el 2024 en el que se emitió el Informe de Control Específico n.° 047-2024-2-0747-SCE.

<sup>56</sup> Oficio recabado en el servicio de control posterior realizado en el 2024 en el que se emitió el Informe de Control Específico n.° 047-2024-2-0747-SCE.

Asimismo, se ha verificado que luego de aprobada la transferencia de fondos del CAFAE, se procedió a disponer la realización del compromiso, giro y devengado, conforme al siguiente cuadro detalle:

**Cuadro n.° 15**

**Detalle de disposición de realización del compromiso, giro y devengado por mes, periodo: enero – agosto 2025**

MES	Memorando que dispone compromiso	Visado y suscrito por	Dirigido a	Memorando que dispone giro y devengado	Emitido y Firmado por:	Dirigido a:
Enero	MEMORANDO SIMPLE n.° 018-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de 20 de enero de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Gladys Díaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 008-2025/GRT-DRET-OADM. de 21 de enero de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad
Febrero	MEMORANDO n.° 080-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de 19 de febrero de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Administrativo II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 0107-2025/GRT-DRET-OADM. de 19 de febrero de 2025	No contiene firma	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad
Marzo	MEMORANDO n.° 119-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. recepcionado el 18 de marzo de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Administrativo II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 0244-2025/GRT-DRET-OADM. de 18 de marzo de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad
Abril	MEMORANDO n.° 171-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de 15 de abril de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Administrativo II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 0397-2025/GRT-DRET-OADM. de 15 de abril de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad
Abril (R)	MEMORANDO n.° 193-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de 29 de abril de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Administrativo II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 0460-2025/GRT-DRET-OADM. de 29 de abril de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad



**INFORME DE AUDITORÍA N° 025-2025-2-0747-AC**

MES	Memorando que dispone compromiso	Visado y suscrito por	Dirigido a	Memorando que dispone giro y devengado	Emitido y Firmado por:	Dirigido a:
						Área de Contabilidad
Mayo	MEMORANDO n.° 214-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de 15 de mayo de 2025 <sup>57</sup>	Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Marco Antonio Garrido Palomino - Encargado de la Oficina de Administración <sup>58</sup>	Gladys Diaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 0579-2025/GRT-DRET-OADM. de 15 de mayo de 2025 <sup>59</sup>	Marco Antonio Garrido Palomino - Encargado de la Oficina de Administración <sup>60</sup>	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad
Junio	MEMORANDO n.° 268-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de 13 de junio de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Gladys Diaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 0763-2025/GRT-DRET-OADM. de 16 de junio de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad
Julio	MEMORANDO n.° 313-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de recepcionado el 11 de julio de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Gladys Diaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 0974-2025/GRT-DRET-OADM. de 14 de julio de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad
Agosto	MEMORANDO n.° 0373-2025/GOB.REG.TUMBE S-DRET-OADM. de 15 de agosto de 2025	Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III - Oficina de Administración	Gladys Diaz Rimarachin - Especialista Administrativa II - Área de Remuneración y Pensiones	MEMORANDO MULTIPLE n.° 1177-2025/GRT-DRET-OADM. de 15 de agosto de 2025	Firmo encargado	Edy Castillo Lopez - Tesorero II - Área de Tesorería Jean Paúl Olaya Atoche-Contador II - Área de Contabilidad

**Fuente:** memorandos n.° 018-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 20 de enero de 2025; n.° 080-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 19 de febrero de 2025; n.° 119-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. recepcionado el 18 de marzo de 2025; n.° 171-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 15 de abril de 2025; n.° 193-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 29 de abril de 2025; n.° 214-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 15 de mayo de 2025; n.° 268-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 13 de junio de 2025; n.° 313-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. recepcionado el 11 de julio de 2025; n.° 0373-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 15 de agosto de 2025 (**Apéndice n.° 38**). Memorandos múltiples n.° 008-2025/GRT-DRET-OADM de 21 de enero de 2025; n.° 0107-2025/GRT-DRET-OADM de 19 de febrero de 2025; n.° 0244-2025/GRT-DRET-OADM de 18 de marzo de 2025; n.° 0397-2025/GRT-DRET-OADM de 15 de abril de 2025; n.° 0460-2025/GRT-DRET-OADM de 29 de abril de 2025; n.° 0579-2025/GRT-DRET-OADM de 15 de mayo de 2025; n.° 0763-2025/GRT-DRET-OADM de 16 de junio de 2025; n.° 0974-2025/GRT-DRET-OADM de 14 de julio de 2025; n.° 1177-2025/GRT-DRET-OADM de 15 de agosto de 2025 (**Apéndice n.° 39**).  
**Elaborado por:** Comisión Auditora.

<sup>57</sup> El cual habría sido firmado por el señor Marco Antonio Garrido Palomino, quien se encontraba encargado del despacho de la Oficina de Administración, conforme a lo informado por el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo mediante el Oficio n.° 002-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM (**Apéndice n.° 10**)

<sup>58</sup> Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Administrativo II, las funciones del Despacho de la Oficina de Administración, del 18 al 22 de noviembre de 2024 (**Apéndice n.° 10**).  
<sup>59</sup> El cual habría sido firmado por el señor Marco Antonio Garrido Palomino, quien se encontraba encargado del despacho de la Oficina de Administración, conforme a lo informado por el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo mediante el Oficio n.° 002-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM (**Apéndice n.° 10**)

<sup>60</sup> Mediante Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Administrativo II, las funciones del Despacho de la Oficina de Administración, del 18 al 22 de noviembre de 2024 (**Apéndice n.° 10**).



Conforme a lo descrito en el **Cuadro n.º 15**, para los meses de enero, febrero, marzo, abril, junio, julio de 2025 el compromiso, giro y devengado fue dispuesto por el señor Favio Martín Fiestas Izquierdo - Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Administración; y, para el mes de mayo 2025 el compromiso, giro y devengado fue dispuesto por el señor Marco Antonio Garrido Palomino - Especialista Marco Antonio Garrido Palomino – Encargado de la Oficina de Administración<sup>61</sup>

Estando entonces al registro del compromiso en el Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF dispuesto mediante memorando conforme al detalle del **cuadro n.º 16**, la cual se realiza en atención a que la certificación presupuestal ya se encontraba realizada al hacerse de manera anual; no obstante se ha podido evidenciar que la afectación presupuestaria, en algunos meses, se realizó en Clasificadores de Gasto diferentes al que establece la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2025, conforme al detalle siguiente:

**Cuadro n.º 16**

**Verificación de los clasificadores precisados en la Certificación y los clasificadores comprometidos enero a agosto 2025**

Certificación presupuestaria					Fase de compromiso	
N° de certificación	Año	Funcionario que emite	Clasificadores en los que certifica <sup>62</sup>	Monto certificado	Clasificadores comprometidos según seguimiento SIAF	Monto comprometido
0000000002	2025	Carlos Alberto Fox Valverde (Especialista en Finanzas II /Presupuesto OPE.	2.1.1.2.2.1 asignaciones y bonificaciones para el personal del magisterio 2.1.1.2.1.1 personal nombrado 2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regimenes especiales y otros regimenes 2.1.1.9.1.2 Aguinaldos 2.1.1.9.1.3 Bonificación por escolaridad 2.1.1.12.1.1 personal nombrado 2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regimenes especiales y otros regimenes 2.1.1.1.1.2 personal administrativo nombrado (Régimen público) 2.1.1.1.2.1 asignación de fondos para personal 2.1.1.9.1.2 aguinaldos 2.1.1.9.1.3 bonificación por escolaridad 2.1.3.1.1.13 contribuciones a salud de personal administrativo. 2.1.1.1.1.2 personal administrativo nombrado (régimen público) 2.1.1.1.2.1 asignación a fondos para personal 2.1.1.9.1.2 aguinaldos 2.1.1.9.1.3 bonificación por escolaridad 2.1.3.1.1.13 contribuciones a salud de personal administrativo 2.1.1.2.3.1 personal auxiliar de educación 2.1.1.9.1.2 aguinaldos 2.1.1.9.1.3 bonificaciones por escolaridad 2.1.1.12.1.1 personal nombrado 2.1.3.1.1.14 contribuciones a salud de regimenes especiales y otros regimenes. 2.1.1.1.1.2 personal administrativo nombrado 2.1.1.1.1.3 personal contratado a plazo fijo 2.1.1.1.9 personal de confianza 2.1.1.1.2.1 asignación a fondos para personal 2.1.1.2.1.1 personal nombrado 2.1.1.2.1.2 personal contratado	S/ 1 646 640,00	2.1.112.1.1 <sup>64</sup> 2.1.112.1.1 <sup>65</sup> 2.1.112.1.1 <sup>66</sup> 2.1.112.1.1 <sup>67</sup> 2.1.112.1.1 <sup>68</sup> 2.1.112.1.1 <sup>69</sup> 2.1.112.1.1 <sup>70</sup> 2.1.112.1.1 <sup>71</sup> 2.1.112.1.1 <sup>72</sup>	S/58 660,00 S/52 950,00 S/52 950,00 S/57 060,00 S/222 400,00 S/116 986,00 S/120 186,00 S/121 637,00 S/124 426,00

<sup>61</sup> Mediante Resolución Regional Sectorial n.º 000438 de 15 de mayo de 2025, se le encargo al señor Marco Antonio Garrido Palomino –Especialista Administrativo II, las funciones del Despacho de la Oficina de Administración, del 18 al 22 de noviembre de 2024 (**Apéndice n.º 10**).

<sup>62</sup> Contiene el detalle de los clasificadores indicados por el Especialista en Finanzas II-OPE Carlos Alberto Fox Valverde en la hoja de certificación del crédito presupuestario anual emitida.

<sup>63</sup> clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>64</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>65</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>66</sup> clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>67</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>68</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>69</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>70</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>71</sup> Clasificador que no podía ser afectado para pagos del CAFAE, por no ser el clasificador aprobado en la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01

<sup>72</sup> clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01



**Verificación de los clasificadores precisados en la Certificación y los clasificadores comprometidos enero a agosto 2025**

Certificación presupuestaria				Fase de compromiso
		2.1.1 2.2 1 asignaciones y bonificaciones para el personal del magisterio		
		2.1.1 9 1.2 aguinaldos		
		2.1.1 9 1.3 bonificación por escolaridad		
		2.1.3 1.1 13 contribuciones a salud del personal administrativo.		
		2.1.1 2.1.1 personal nombrado		
		2.1.3 1.1 14 contribuciones a salud de regimenes especiales y otros regimenes.		
		2.1.1 2.1 personal nombrado		
		2.1.3 1.1 14 contribuciones a salud de regimenes especiales y otros regimenes.		

Fuente: Revisión al SIAF, certificación de crédito presupuestario nota n.º 0000000002 (Apéndice n.º 40)

Elaborado por: Comisión Auditora.

De lo señalado en el **Cuadro n.º 16** puede advertirse que, para el año 2025 el señor Carlos Alberto Fox Valverde, como Especialista de Finanzas II de la Oficina de Planeamiento Estratégico, emite la certificación presupuestal Nota n.º 0000000002 (**Apéndice n.º 40**) precisando los clasificadores de la misma, entre los cuales se encuentra el clasificador 2.1.1.1.2.1., que es el clasificador establecido por el MEF para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, conforme lo regulado en el establecido en el numeral 7 del artículo 32.1 de la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2024", aprobada mediante Resolución Directoral n.º 0009-2024-EF/50.01 de 09 de febrero de 2024 y modificada para aplicación al 2025 mediante Resolución Directoral n.º 0001-2025-EF/50.01 de 14 de enero de 2025; pero dicha certificación también contiene muchos otros clasificadores que no eran los aprobados por el MEF para pagos del CAFAE. Ello conforme se puede advertir de las siguientes imágenes:

**Imagen n.º 10**

**Certificación aprobada por el Especialista en Finanzas II OPE para el año 2025 (17/01/2025)**

ESTADO DE GUATEMALA		FECHA DE EMISIÓN: 17/07/2020	
GOBIERNO DE GUATEMALA		FECHA DE RECEPCIÓN: 17/07/2020	
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS		FECHA DE PAGAMENTO: 17/07/2020	
<b>CERTIFICACIÓN DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO</b> NOTA N° 006068002			
<b>PLIEGO 001</b> GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE TURRES <b>EJECUTOR</b> GOB REGION TURRES-EJECUCION (GRINTE)		<b>FECHA APROBACIÓN:</b> 17/07/2020 <b>DEBIDO APROBACIÓN:</b> APROBADO	
<b>FECHA DE DOCUMENTO:</b> 17/07/2020 <b>TAR DOCUMENTO:</b> 00000000000000000000 <b>JUSTIFICACIÓN:</b>		<b>N° DE DOCUMENTO:</b> 04 2024	
<b>DETALLE DEL GASTO</b>			
<b>DESCRIPCION:</b> PRESUPUESTARIO EJECUCION PA. CIVIL 0000 META - PA. CIVIL 0000 0000 0000		<b>MONTO:</b>	
<b>0001</b> INICIAL		<b>23,400.00</b>	
<b>0002</b> 000000 000000 00 000 0000 CONTRATACION DE PERSONAL Y PAQUETES PERSONAL, DOCENTES		<b>23,400.00</b>	
<b>0003</b> CONTRATACION DE PERSONAL Y PAQUETES PERSONAL, DOCENTES		<b>23,400.00</b>	
<b>1</b> NO RECURSOS OPORTUNOS		<b>23,400.00</b>	
<b>1.1</b> GASTOS CORRIENTES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1</b> PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1</b> RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.1</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO (PERSONAL PUBLICO)		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1</b> OTROS RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1</b> ASIGNACION A PAQUETES PARA PERSONAL		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1</b> GASTOS VARIOS Y LOCALIDADES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1.1</b> GASTOS VARIOS Y LOCALIDADES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1.1.1</b> ASIGNACION		<b>23,400.00</b>	
<b>0004</b> 000000 000000 00 000 0000 SELECCION DE PERSONAL Y PAQUETES PERSONAL, DOCENTES, ASISTENTES Y AUXILIARES		<b>23,400.00</b>	
<b>0005</b> SELECCION DE PERSONAL Y PAQUETES PERSONAL, DOCENTES, ASISTENTES Y AUXILIARES		<b>23,400.00</b>	
<b>1</b> NO RECURSOS OPORTUNOS		<b>23,400.00</b>	
<b>1.1</b> GASTOS CORRIENTES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1</b> PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1</b> RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.1</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO (PERSONAL PUBLICO)		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1</b> OTROS RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1</b> ASIGNACION A PAQUETES PARA PERSONAL		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1</b> GASTOS VARIOS Y LOCALIDADES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1.1</b> GASTOS VARIOS Y LOCALIDADES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1.1.1</b> ASIGNACION		<b>23,400.00</b>	
<b>0006</b> 000000 000000 00 000 0000 SELECCION DE PERSONAL Y PAQUETES PERSONAL, DOCENTES, ASISTENTES Y AUXILIARES		<b>23,400.00</b>	
<b>0007</b> SELECCION DE PERSONAL Y PAQUETES PERSONAL, DOCENTES, ASISTENTES Y AUXILIARES		<b>23,400.00</b>	
<b>1</b> NO RECURSOS OPORTUNOS		<b>23,400.00</b>	
<b>1.1</b> GASTOS CORRIENTES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1</b> PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1</b> RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.1</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2</b> PERSONAL ADMINISTRATIVO NOMBRADO (PERSONAL PUBLICO)		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1</b> OTROS RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1</b> ASIGNACION A PAQUETES PARA PERSONAL		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1</b> GASTOS VARIOS Y LOCALIDADES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1.1</b> GASTOS VARIOS Y LOCALIDADES		<b>23,400.00</b>	
<b>2.1.1.1.2.1.1.1.1.1</b> ASIGNACION		<b>23,400.00</b>	





Página 50 de 89

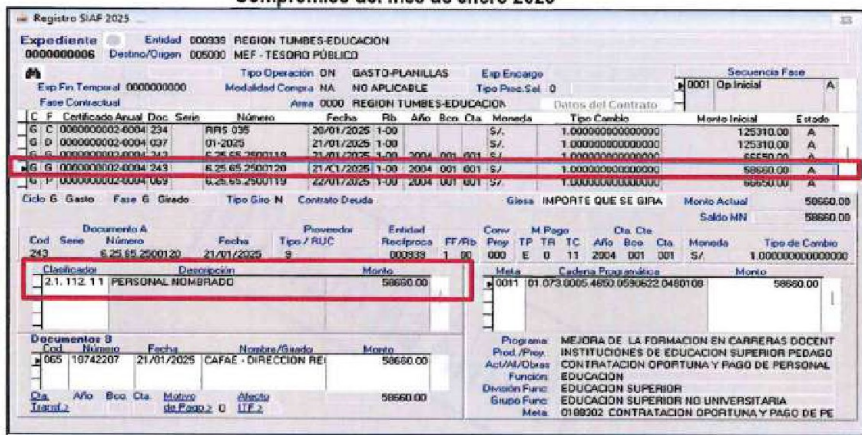


Fuente: Certificación de crédito presupuestario nota n.º 0000000002 (Apéndice n.º 40).  
Elaborado por: Comisión Auditora.



No obstante, se ha evidenciado que pese que la certificación presupuestal anualizada para el 2025 emitida por el señor Carlos Alberto Fox Valverde contiene entre otros el clasificador aprobado por el MEF (2.1.1.1.2.1.), el cual contiene el presupuesto programado por el MEF para el pago del Incentivo único CAFAE; sin embargo, se ha evidenciado que pese que la certificación presupuestal anualizada emitida por el señor Carlos Alberto Fox Valverde 2024 contiene entre otros el clasificador aprobado por el MEF (2.1.1.1.2.1.), el cual contiene el presupuesto programado por el MEF para el pago del Incentivo único CAFAE, la señora Leticia Suyon Yesquen<sup>73</sup> como Técnico Administrativo II – Área de Remuneraciones y Pensiones conforme a lo dispuesto por el responsable del Área de Remuneraciones y Pensiones, mediante los proveídos que consignan “Para que realice el compromiso CAFAE (...)” obrantes al reverso de los memorandos dirigidos al área de Remuneraciones y Pensiones, procede a registrar el compromiso en el SIAF WEB; y de este compromiso se advierte que para los meses de enero<sup>74</sup>, febrero<sup>75</sup>, marzo<sup>76</sup>, abril<sup>77</sup>, mayo<sup>78</sup>, junio, julio<sup>79</sup> 2025, pese a contarse con las Resoluciones Regionales Sectoriales que le remiten para la realización del compromiso, en las cuales en su artículo segundo indican que el egreso que origina el cumplimiento de la resolución afectara la cadena de gastos 2.1.1.1.2.1, esta registra el compromiso en otro clasificador distinto al que correspondía, conforme se advierte de las siguientes imágenes SIAF:

Imagen SIAF n.º 6  
Compromiso del mes de enero 2025



Registro SIAF 2025

Expediente: 0000000006 Entidad: 00033 REGION TUMBES-EDUCACION  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipología Operación: ON GASTO-PLANILLAS  
Modalidad Compra: NA NO APLICABLE  
Epi Encargo: Tipo Proc Sel: 0

Sequencia Fase: 0001 Op Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc	Serial	Número	Fecha	Rb	Año	Bco	Cta	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000002	4004	234	RRS 035	20/01/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	125310.00	A
G	D	0000000002	4004	037	01-2025	21/01/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	125310.00	A
G	E	0000000002	4004	343	C-25-65-2500119	21/01/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	56660.00	A
G	G	0000000002	4004	343	C-25-65-2500119	21/01/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	56660.00	A
G	H	0000000002	4004	069	C-25-65-2500119	22/01/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	56660.00	A

Ciclo G Gasto Fase G Gasto Tipo Gto M Contrato Deuda

Glosa: IMPORTE QUE SE GIRA Monto Actual 56660.00 Saldo INN 56660.00

Documento A	Cod	Serie	Número	Fecha	Proveedor	Entidad	Reciproca	FF/Rb	Conv	M	Pagos	Cta	Cta	Moneda	Tipo de Cambio			
243	6	25	65	2500120	21/01/2025	9	000333	1	00	000	E	0	11	2004	001	001	S/	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
2.1.112.11	PERSONAL NOMBRADO	56660.00

Meta: 0011 01 073.0005.4650 0530622 0460108 Monto 56660.00

Programa: MEJORA DE LA FORMACION EN CARRERAS DOCENT INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR PEDAGO CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PERSONAL EDUCACION

Procl/Procl: Act/Act/Otros: Funcion: EDUCACION SUPERIOR

Division Func: EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA

Grupo Func: 0109202 CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PE

Fuente: consulta SIAF

Elaborado por: Comisión Auditora.

<sup>73</sup> Quien es la persona encargada de realizar el registro del compromiso en el SIAF WEB al haberse creado un usuario para ello registrado ante el MEF, pero que no le fue asignado de manera formal mediante ningún documento interno o externo de la entidad o el MEF, sino de manera verbal; ello conforme a lo informado por la referida servidora en el Acta de recopilación de información levantada en el Área de Remuneraciones y pensiones (Apéndice n.º 20) de fecha 26 de setiembre de 2025.

<sup>74</sup> Identificación realizada estando al proveído n.º 013-25-REMyPENS realizado por la señorita Gladys Diaz Rimarachin – Especialista Administrativo II, contenido al reverso del MEMORANDO n.º 018-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 20 de enero de 2025 (Apéndice n.º 38).

<sup>75</sup> Al habérsenos remitido una copia de la nota de pago del incentivo único CAFAE del mes de febrero, no se nos ha remitido copia del proveído que debería encontrarse al reverso del memorando remitido al área de remuneraciones y pensiones para la realización del compromiso.

<sup>76</sup> Identificación realizada estando al proveído n.º 238-2025-REMyPENS realizado por el señor Marco Antonio Garrido Palomino – Especialista Administrativo II, contenido al reverso MEMORANDO n.º 119-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 20 de enero de 2025 (Apéndice n.º 38).

<sup>77</sup> Identificación realizada estando al proveído n.º 363-2025-REMyPENS realizado por el señor Marco Antonio Garrido Palomino – Especialista Administrativo II, contenido al reverso MEMORANDO n.º 193-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 29 de abril de 2025 (Apéndice n.º 38).

<sup>78</sup> Identificación realizada estando al proveído n.º 416-25-REMyPENS realizado por la señorita Gladys Diaz Rimarachin – Especialista Administrativo II, contenido al reverso del MEMORANDO n.º 214-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 15 de mayo de 2025 (Apéndice n.º 38).

<sup>79</sup> Identificación realizada estando al proveído n.º 581-25-REMyPENS realizado por la señorita Gladys Diaz Rimarachin – Especialista Administrativo II, contenido al reverso del MEMORANDO n.º 0313-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 13 de junio de 2025 (Apéndice n.º 38).







Imagen SIAF n.° 10  
Compromiso del mes de abril 2025

Registro SIAF 2025		Expediente	Entidad	000398	REGION TUMBES-EDUCACION
		Destino/Origen	005000	MEF - TESORO PUBLICO	
Fase Contractual		Exp Fin Temporal	0000000000	Modidad Comple	NA
		Exp Encargo	0	Exp Encargo	0
		Area	0000	REGION TUMBES-EDUCACION	
Ciclo G Gasto		Fase C Compromiso	Tipo Giro	Contrato Deuda	
		Notas	PLANILLA DE PERSONA		
		Monto Actual	222400.00		
		Saldo MN	0.00		
Documento A		Cod Serie	Número	Fecha	Tipo / RUC
				29/04/2025	9
Proveedor		Entidad	Reciproc	FF/Rib	Conv
		000398	1	00	00
M.Pago		TP	TR	TC	Cia. Cie
		000	E	0	11
Monto		222400.00			
Tipo de Cambio		1.0000000000000000			
Clasificación		2.1.112.1.1 PERSONAL NOMBRADO			
Monto		222400.00			
Cartera Programática		0017 01.473 0008 3358 0609122 0480108			
Monto		222400.00			
Saldo de Presupuesto					
Rb. Clasificado					
Rb. No Clasificado					
Programa		FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR TE			
Prodi/Proej		DOCENTES CON COMPETENCIAS PERTINENTES Y PA			
Act/Al/Obras		SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE			
Función		EDUCACION			
División Func		EDUCACION SUPERIOR			
Grupo Func		EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA			
Monto		0215163 SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y			

Fuente: consulta SIAF

Elaborado por: Comisión Auditora.

Imagen SIAF n.° 11  
Compromiso del mes de mayo 2025

Registro SIAF 2025		Expediente	Entidad	000398	REGION TUMBES-EDUCACION
		Destino/Origen	005000	MEF - TESORO PUBLICO	
Fase Contractual		Exp Fin Temporal	0000000000	Modidad Comple	NA
		Exp Encargo	0	Exp Encargo	0
		Area	0000	REGION TUMBES-EDUCACION	
Ciclo G Gasto		Fase C Compromiso	Tipo Giro	Contrato Deuda	
		Notas	POR EL GIRADO PLANIL		
		Monto Actual	116986.00		
		Saldo MN	116986.00		
Documento A		Cod Serie	Número	Fecha	Tipo / RUC
				16/05/2025	9
Proveedor		Entidad	Reciproc	FF/Rib	Conv
		000000	1	00	00
M.Pago		TP	TR	TC	Cia. Cie
		000	E	0	11
Monto		116986.00			
Tipo de Cambio		1.0000000000000000			
Clasificación		2.1.112.1.1 PERSONAL NOMBRADO			
Monto		116986.00			
Cartera Programática		0017 01.473 0008 3358 0609122 0480108			
Monto		116986.00			
Saldo de Presupuesto					
Rb. Clasificado					
Rb. No Clasificado					
Programa		FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR TE			
Prodi/Proej		DOCENTES CON COMPETENCIAS PERTINENTES Y PA			
Act/Al/Obras		SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE			
Función		EDUCACION			
División Func		EDUCACION SUPERIOR			
Grupo Func		EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA			
Monto		0215163 SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y			

Fuente: consulta SIAF

Elaborado por: Comisión Auditora.

Imagen SIAF n.° 12  
Compromiso del mes de junio 2025

Registro SIAF 2025		Expediente	Entidad	000398	REGION TUMBES-EDUCACION
		Destino/Origen	005000	MEF - TESORO PUBLICO	
Fase Contractual		Exp Fin Temporal	0000000000	Modidad Comple	NA
		Exp Encargo	0	Exp Encargo	0
		Area	0000	REGION TUMBES-EDUCACION	
Ciclo G Gasto		Fase C Compromiso	Tipo Giro	Contrato Deuda	
		Notas	IMPORTE QUE SE GIRA		
		Monto Actual	120186.00		
		Saldo MN	120186.00		
Documento A		Cod Serie	Número	Fecha	Tipo / RUC
				17/06/2025	9
Proveedor		Entidad	Reciproc	FF/Rib	Conv
		000000	1	00	00
M.Pago		TP	TR	TC	Cia. Cie
		000	E	0	11
Monto		120186.00			
Tipo de Cambio		1.0000000000000000			
Clasificación		2.1.112.1.1 PERSONAL NOMBRADO			
Monto		120186.00			
Cartera Programática		0017 01.473 0008 4650 0506022 0480108			
Monto		120186.00			
Saldo de Presupuesto					
Rb. Clasificado					
Rb. No Clasificado					
Programa		MEJORA DE LA FORMACION EN CARRERAS DOCENT			
Prodi/Proej		INSTITUCIONES DE EDUCACION SUPERIOR PAGO			
Act/Al/Obras		CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PERSONAL			
Función		EDUCACION			
División Func		EDUCACION SUPERIOR			
Grupo Func		EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA			
Monto		0198002 CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE PE			

Fuente: consulta SIAF

Elaborado por: Comisión Auditora.



**Imagen SIAF n.° 13**  
**Compromiso del mes de julio 2025**

Registro SIAF 2025

Expediente: 000001100 Entidad: 000009 REGION TUMBES EDUCACION Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp Fin Temporal: 0000000000 Tipo Operación: 001 GASTO PLANILLAS Exp Encargo: 0000000000 Tipo Proc Sel: 0

Fase Contractual: 0000000000 Modulo Comp: NA NO APLICABLE Tipo Proc Sel: 0

Area: 0000 REGION TUMBES EDUCACION Datos del Contrato: 0001 Op Inicial: A

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco	Cia	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000002-0004-234	RPIS	025-2025	14/07/2025	1-00				S/	1.0000000000000000	191007.00	A
G	D	0000000002-0004-037	RRS	00826-2025	14/07/2025	1-00				S/	1.0000000000000000	101007.00	A
G	G	0000000002-0004-243		1108.25.65.250225	15/07/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	121637.00	A
G	D	0000000002-0004-243		1108.25.65.250224	14/07/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	62370.00	A
G	P	0000000002-0004-069		1108.25.65.250229	16/07/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	121637.00	A

Ciclo G: Gasto Fase G: Grado Tipo Geo: N Contrato Deuda: 0000000000

Nota: IMPORTE QUE SE GIRA Monto Actual: 121637.00 Saldo MN: 121637.00

Documento A	Cod. Serie	Número	Fecha	Proveedor	Entidad	Reclamos	FF/Rb	Conv	M. Pago	TP	TR	TC	Año	Bco	Cia	Moneda	Tipo de Cambio	
243		1108.25.65.250225	15/07/2025	9	000009	1	00			000	E	0	11	2004	001	001	S/	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadenas Programáticas	Monto
2.1.11.2.1	PERSONAL NOMBRADO	121637.00		0017 01 473 0008 3350 0609122.0480108	121637.00

Programa: FORTALECIMIENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR TE Docentes con competencias pertinentes y al SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y PAGO DE EDUCACION ACUAL/Obras: EDUCACION SUPERIOR Division Func: EDUCACION SUPERIOR NO UNIVERSITARIA Grupo Func: 0219183 SELECCION, CONTRATACION OPORTUNA Y

Documentos B

Cod. Serie	Número	Fecha	Nombre/Grado	Monto
065	18/42432	15/07/2025	CAJAF - DIRECCION REI	121637.00

Ciclo G: Gasto Fase G: Grado Tipo Geo: N Contrato Deuda: 0000000000

Nota: POR EL DEVENGADO DE Monto Actual: 124426.00 Saldo MN: 0.00

Documento A	Cod. Serie	Número	Fecha	Proveedor	Entidad	Reclamos	FF/Rb	Conv	M. Pago	TP	TR	TC	Año	Bco	Cia	Moneda	Tipo de Cambio	
037		08-2025	15/08/2025	9	000009	1	00			000	E	0	11	2004	001	001	S/	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadenas Programáticas	Monto
2.1.11.2.1	ASIGNACION A FONDOS PARA PERSONAL	124426.00		0021 90 013 9999 9950 0000222.0060008	124426.00

Programa: ACCIONES CENTRALES Prod. Prog: SIN PRODUCTO Act/M/Obras: GESTION ADMINISTRATIVA Funcion: EDUCACION Division Func: GESTION Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO 0000009 ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Documentos CDA [SUNAT] / Rendición

Cod. Serie	Número	Fecha	RP Doc	Monto Adquisición	Monto Total

Total (incluyendo): 0.00

Fuente: consulta SIAF  
Elaborado por: Comisión Auditora.

**Imagen SIAF n.° 14**  
**Compromiso del mes de agosto 2025**

Registro SIAF 2025

Expediente: 000001200 Entidad: 000009 REGION TUMBES EDUCACION Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Exp Fin Temporal: 0000000000 Tipo Operación: 001 GASTO PLANILLAS Exp Encargo: 0000000000 Tipo Proc Sel: 0

Fase Contractual: 0000000000 Modulo Comp: NA NO APLICABLE Tipo Proc Sel: 0

Area: 0000 REGION TUMBES EDUCACION Datos del Contrato: 0001 Op Inicial: A

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Rb	Año	Bco	Cia	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000002-0002-234		0707-2025	15/08/2025	1-00				S/	1.0000000000000000	124426.00	A
G	F	0000000002-0002-234		0707-2025	15/08/2025	1-00				S/	1.0000000000000000	58370.00	A
G	D	0000000002-0002-037		08-2025	15/08/2025	1-00				S/	1.0000000000000000	124426.00	A
G	D	0000000002-0002-037		08-2025	15/08/2025	1-00				S/	1.0000000000000000	62370.00	A
G	G	0000000002-0002-243		1308.25.65.2502570	15/08/2025	1-00	2004	001	001	S/	1.0000000000000000	69370.00	A

Ciclo G: Gasto Fase G: Devengado Tipo Geo: N Contrato Deuda: 0000000000

Nota: POR EL DEVENGADO DE Monto Actual: 124426.00 Saldo MN: 0.00

Documento A	Cod. Serie	Número	Fecha	Proveedor	Entidad	Reclamos	FF/Rb	Conv	M. Pago	TP	TR	TC	Año	Bco	Cia	Moneda	Tipo de Cambio	
037		08-2025	15/08/2025	9	000009	1	00			000	E	0	11	2004	001	001	S/	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadenas Programáticas	Monto
2.1.11.2.1	ASIGNACION A FONDOS PARA PERSONAL	124426.00		0021 90 013 9999 9950 0000222.0060008	124426.00

Programa: ACCIONES CENTRALES Prod. Prog: SIN PRODUCTO Act/M/Obras: GESTION ADMINISTRATIVA Funcion: EDUCACION Division Func: GESTION Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO 0000009 ACCIONES ADMINISTRATIVAS

Documentos CDA [SUNAT] / Rendición

Cod. Serie	Número	Fecha	RP Doc	Monto Adquisición	Monto Total

Total (incluyendo): 0.00

Fuente: consulta SIAF  
Elaborado por: Comisión Auditora.

En este contexto, se ha evidenciado que para los meses de enero<sup>80</sup>, febrero<sup>81</sup>, abril-reintegro<sup>82</sup>, mayo<sup>83</sup>, junio, y julio de 2025<sup>84</sup> se ha registrado el compromiso en un clasificador distinto (Clasificador 2.1.1.12.1) al que correspondía (2.1.1.1.2.1), comprometiendo en este sentido para el mes de enero la suma de S/58 660,00; para el mes de febrero la suma de S/52 950,00; para el mes de abril (15/04/2025) la suma de S/57 060,00; para el mes de abril -reintegro (29/04/2025) la suma de S/222 400,00; para el mes de mayo la suma de S/116 986,00; para el mes de junio la suma de S/120 186,00; para el mes de julio la suma de S/121 637,00.

- <sup>80</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto en el proveído n.° 013-25-REMYPENS realizado por la Señorita Gladys Diaz Rimarachin obrante al reverso del MEMORANDO n.° 018-2025/GR TUMBES-DRET-OADM de 20/01/2025 (Apéndice n.° 38).
- <sup>81</sup> Habiéndose nos alcanzado una copia y no el original de la nota de pago del mes de febrero, no se nos remitió la copia del proveído que debería obrar al reverso del memorando remitido a la Oficina de Remuneraciones y Pensiones para la realización del compromiso.
- <sup>82</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto en el proveído n.° 363-25-REMYPENS realizado por el señor Marco Antonio Garrido Palomino obrante al reverso del MEMORANDO n.° 193-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 29/04/2025 (Apéndice n.° 38).
- <sup>83</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto en el proveído n.° 416-25-REMYPENS realizado por la Señorita Gladys Diaz Rimarachin obrante al reverso del MEMORANDO n.° 214-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 15/05/2025 (Apéndice n.° 38).
- <sup>84</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto en el proveído n.° 581-25-REMYPENS realizado por la Señorita Gladys Diaz Rimarachin obrante al reverso del MEMORANDO n.° 0313-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de recepcionado el 11/07/2025 (Apéndice n.° 38).



Asimismo, en lo que respecta al mes de agosto<sup>85</sup> si se ha registrado el compromiso en el clasificador que correspondía, comprometiendo en este sentido la suma de S/124 426,00.

Es decir que, el registro del compromiso se ha sido realizado en el clasificadores que no correspondían, pese a que al Área de remuneraciones y Pensiones tenía conocimiento del clasificador que debía comprometerse (2.1.1.1.2.1), pues el mismo estaba precisado y dispuesto en las resoluciones emitidas que aprobaban y autorizaban el pago del CAFAE mes por mes, conocían que año a año el MEF emite las Directivas para la Ejecución Presupuestaria, en las que se precisa cual es el clasificador aprobado por el MEF para los pagos del CAFAE y al cual se aprueba año a año su presupuesto, siendo para el año 2025, la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria para el año 2024", aprobada mediante Resolución Directoral n.º 0009-2024-EF/50.01 de 09 de febrero de 2024 modificada para aplicación al año 2025 mediante Resolución Directoral n.º 0001-2025-EF/50.01; la cual en su numeral 7 del artículo 32.1 establece que el clasificador para la afectación presupuestal de transferencias financieras al Incentivo Único - CAFAE, es el Clasificador 2.1.1.1.2.1.; directiva esta que al ser publicada en el Diario Oficial El Peruano, por el principio de publicidad, es de conocimiento público y de obligatorio cumplimiento.

Por otro lado, aunado al hecho precisado respecto a haberse comprometido en clasificadores distintos al que correspondía, debe tenerse presente que si bien para el mes de agosto si se comprometió en el clasificador que correspondía, no obstante el monto afectado para este pago no correspondía, ya que la entidad pagó en atención a los montos y escalas establecidas en la Resolución Ejecutiva Regional n.º 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL DE TUMBES-P (Apéndice n.º 6), cuando lo que correspondía a partir del año 2022, era que se pagara conforme a los montos y escalas establecidas en el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF<sup>86</sup>.

Conforme a ello, ya con detalle anualizado de los montos pagados en la entidad por el incentivo Único CAFAE respecto a los meses de enero a agosto 2025, los mismos que no fueron aprobados por el MEF y se realizaron al margen de lo estipulado en el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF, tenemos el siguiente cuadro detalle de todos los meses pagados con montos no aprobados, mediante los comprobantes de pago que se detallan a continuación:

**Cuadro n.º 17**  
**Notas de los pagos realizados de enero a agosto 2025 por montos aprobados por el MEF**

N°	MES	EXP SIAF	N° DE NOTA DE PAGO	FECHA	CONCEPTO	MONTO
1	Enero	000000006-0003	6.25.65.2500120	21/01/2025	(...) PLANILLA CAFAE CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2025 SEGÚN MEMO MULTIPLE n.º 008-2025-OADM.	S/58 660,00
2	Febrero	0000000177-0004	177.25.65.2500830	19/02/2025	(...) MEMO MULTIPLE n.º 0107-2025-GRT-DRET-O-ADM-PLANILLA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO INSTITUTOS - DRET - CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2025 - PLANILLA CAFAE- FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. N 00107-2025.	S/52 950,00
3	Marzo	0000000297-0004	297.25.65.2501097	18/03/2025	(...) giro cafae marzo	S/52 950,00
4	Abril	0000000458-0003	458.25.65.2501328	15/04/2025	(...) PLANILLA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO INSTITUTOS - DRET-CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL 2025 PLANILLA CAFAE - FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. n.º 00137-2025, SEGÚN MEMO MULTIPLE Nro 397-2025.OADM.	S/57 060,00

<sup>85</sup> Identificación realizada estando a lo dispuesto en el proveído n.º 707-25-REMYPENS realizado por la Señoría Gladys Díaz Rimarachin obrante al reverso del MEMORANDO n.º 0373-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 15/08/2025 (Apéndice n.º 38).

<sup>86</sup> Conforme a lo informado por el MEF mediante INFORME n.º 2348-2024-EF/53.04 de 03 de setiembre 2024, notificado a este OCI mediante OFICIO N° 2151-2024-EF/53.04 de 03 de setiembre 2024 (Apéndice n.º 5).



**Cuadro n.° 17**

**Notas de los pagos realizados de enero a agosto 2025 por montos aprobados por el MEF**

N°	MES	EXP SIAF	N° DE NOTA DE PAGO	FECHA	CONCEPTO	MONTO
5	Abril	0000000554-0003	554.25.65.250126	29/04/2025	(...) PLANILLA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO INSTITUTOS – DRET-CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO, FEBRERO, MARZO Y ABRIL DE 2025 PLANILLA CAFAE – FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. n.° 00362-2025, SEGÚN MEMO MULTIPLE n.° 460-2025-OADM.	S/222 400,00
6	Mayo	0000000677-0004	677.25.65.2501578	16/05/2025	(...) PLANILLA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO DRET – CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO 2025- PLANILLA CAFAE – FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S. NRO 049-2025.	S/116 986,00
7	Junio	0000000838-0003	838.25.65.2501865	17/06/2025	(...) PLANILLA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO DRET – CORRESPONDIENTE AL MES DE JUNIO 2025 PLANILLA CAFAE – FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S N 553-2025, SEGÚN MEMO MULTIPLE Nro 763-2025-OADM.	S/120 186,00
8	Julio	0000001108-0006	1108.25.65.2502251	15/07/2025	(...) PLANILLA DE PERSONAL ADMINISTRATIVO INSTITUTOS – DRET – CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2025 PLANILLA CAFAE – FONDO DE ESTIMULO PERSONAL R.R.S N 00620-2025, SEGÚN MEMO MULTIPLE N 974-2025-OADM.	S/121 637,00
9	Agosto	0000001308-0005	1308.25.65.2502583	15/08/2025	(...) PLANILLA DE CAFAE SEDE DRET DEL PERSONAL DEL D.I 276 CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO 2025 SEGUN MEMO MULTIPLE N 1177-2025-OADM.	S/124 426,00

Fuente: Notas de pago n.° 177.25.65.2500830, n.° 297.25.65.2501097, n.° 458.25.65.2501328, n.° 554.25.65.250126, n.° 677.25.65.2501578, n.° 838.25.65.2501865, n.° 1108.25.65.2502251, n.° 1308.25.65.2502583 (Apéndice n.° 41)

Elaborado por: Comisión Auditora.

Ahora, respecto a dichos pagos es de mencionar que, de los reportes de los estados de cuenta impresos desde la página del Banco de la Nación, adjuntos al oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P<sup>87</sup> de 9 de octubre de 2025 (Apéndice n.° 22), emitido por la señora Heidy Inés Flores Veintimilla, Presidenta del CAFAE<sup>88</sup>, quien ha venido siendo la encargada de realizar la transferencias a las cuentas de los servidores como Presidenta del CAFAE de la entidad, conforme ha informado el jefe de Tesorería en la consulta que se le realizó con fecha 26 de setiembre de 2025 (Apéndice n.° 23); se advierte que el monto del CAFAE pagado sin contar con la aprobación del MEF, se transfirió a las cuentas de los servidores contemplados en las planillas de los meses de enero – agosto 2025 (Apéndice n.° 29), por los siguientes montos:

**Cuadro n.° 18**

**Montos transferidos a la cuenta del CAFAE – periodo: enero – agosto de 2025**

N° de cuenta CAFAE	Mes	Fecha	Monto pagado (1)	Judicial (2)	Aportes (3)	Descuento (4) = (2) + (3)	Importe neto depositado del mes (5) = (1) – (4)
	ENERO	22/01/2025	S/58 660,00	S/2 142,00	S/400,00	S/2 542,00	S/56 118,00
	EBRERO	20/02/2025	S/52 950,00	S/ 2 142,00	S/360,00	S/2 502,00	S/50 448,00
	MARZO	20/03/2025	S/52 950,00	S/2 142,00	S/360,00	S/2 502,00	S/50 448,00
	ABRIL	21/04/2025	S/57 060,00	S/2 142,00	S/370,00	S/2 512,00	S/54 548,00
	ABRIL (R)	30/04/2025	S/222 400,00	S/8 264,00	-	S/8 264,00	S/214 136,00
	MAYO	19/05/2025	S/116 986,00	S/4 208,00	S/400,00	S/4 608,00	S/112 378,00
	JUNIO	18/06/2025	S/120 186,00	S/4 208,00	S/410,00	S/4 618,00	S/115 568,00
	JULIO	16/07/2025	S/121 637,00	S/4 208,00	S/410,00	S/4 618,00	S/117 019,00
	AGOSTO	19/08/2025	S/124 426,00	S/4 208,00	S/410,00	S/4 618,00	S/119 808,00

Fuente: Oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P (Apéndice n.° 22), Planillas de pago CAFAE mes enero a agosto 2025 (Apéndice n.° 29).

Elaborado por: Comisión Auditora.

<sup>87</sup> Remitido a este OCI en respuesta al Oficio n.° 05-2025-GRT-DRET-OCI/AC 011-2025 de 09 de octubre 2025 emitido por el OCI de la DRET.

<sup>88</sup> Designada mediante Resolución Regional Sectorial n.° 000371 de 4 de agosto de 2020.



En cuanto a los montos contenidos en el Cuadro n.º 17 y Cuadro n.º 18, se advierte una diferencia mensual entre el monto contenido en los comprobantes de pago y el transferido a la cuenta del CAFAE, siendo este último el transferido a las cuentas bancarias de los trabajadores; no obstante, de la revisión a las planillas de los meses de enero a agosto 2025 (Apéndice n.º 29), ha podido advertirse que dicha diferencial corresponde al monto de los descuentos judiciales y aportes al CAFAE precisados también en la planilla, cuya sumatoria mensual da lugar al monto faltante en el total mensual transferido a las cuentas de los trabajadores beneficiados. Con esto se confirma que si se ha pagado el monto total reconocido en la planilla y aprobado con las resoluciones regionales sectoriales emitidas mensualmente.

Asimismo, es necesario precisar que si bien en el reporte de los estados de cuenta impresos desde la página del Banco de la Nación alcanzados por la Presidenta del CAFAE, adjuntos al oficio n.º 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P de 9 de octubre de 2024 (Apéndice n.º 22), no se ha precisado el nombre de cada trabajador al que pertenece las cuentas a las que se ha transferido el pago del beneficio; de la verificación a los números de cuentas contenidas en dicho reporte y los números de las cuentas contenidas en las planilla del CAFAE correspondiente a los meses de enero a agosto 2025 (Apéndice n.º 29), se ha corroborado que corresponden a cada uno de los beneficiarios que aparecen en las planillas; conforme al siguiente ejemplo comparativo:




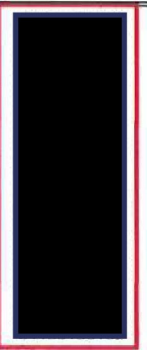
Imagen n.º 12

Planilla del mes de agosto 2025 con detalle de cuenta por trabajador beneficiario

PLANILLA DE PAGO CAFAE MES DE AGOSTO - 2025 SEGUN R.E.R. 518-2012													
Nº	APELLIDOS	APELLIDADO	NOMBRE	N.º	MONTO	DESCU	TOTAL	JUDICIAL	APORTE	DESCU	A FAVOR	OTRO	CUENTA
1	ARICA	SAVEDRA	ROSA YSABEL	STE	2000.00		2000.00		10.00	10.00	2790.00		
2	BALLADARES	PARTEDES DE GARCIA	FLORINDA	F-2	3040.00		3040.00		10.00	10.00	3030.00		
3	BARRIO	JANINEZ	VICTOR ENRIQUE	SAE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2790.00		
4	CARRERA	BURCHIA	GEORGINA YSSENA	STE	2000.00		2000.00		10.00	10.00	2790.00		
5	CALLE	FLORES	JESUS MARIA	F-3	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
6	CASILLLO	LOPEZ	EDDY	SPE	2600.00		2600.00		10.00	10.00	2590.00		
7	COSTA	GOMEZ	MORDES MARINO	SPY	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
8	CRESPO	RODRIGO	ELBER RANDOLPH	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
9	GAZ	RAMARACHE	CLADYS BIREMLDA	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
10	HERNANDEZ	ALVARADO	TEO RODOLFO	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
11	POY	VALVERDE	CARLOS ALBERTO	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
12	PIESTAS	RODRIGUEZ	FABIO SANTI	F-4	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
13	FLORES	ESTRADA	CLARISA	STE	2000.00		2000.00		10.00	10.00	2790.00		
14	FLORES	VERTEBRILLA	HERDY INES	F-2	3040.00		3040.00		10.00	10.00	3030.00		
15	GARRIDO	PALOMINO	MARCO ANTONIO	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
16	GIRON	VALVERDE	MANUEL WILFRIDO	F-1	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
17	GUERRERO	GONZALEZ	ISABEL ARACELY	SPY	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
18	LARA	GARRIGUAPOMA	RAMON	F-4	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
19	LAOSA	NEIRINO	ESTELA PILAR	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
20	MENDOZA	PUEZGA	IGNACIO YOCUM	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
21	MORETTI	VELLECAS	SILVANA FANOLA	F-2	3040.00		3040.00		10.00	10.00	3030.00		
22	MOSCOL	ZAPATA	RITTER ADOLFO	F-2	3040.00		3040.00		10.00	10.00	3030.00		
23	NAVARRO	CHEVEL	LUIS ALBERTO	STE	2800.00		2800.00	500.00	10.00	570.00	2230.00		
24	NOBREGA	APULO	ALMA ARACELY	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2790.00		
25	OLAYA	ATOICHE	JEAN PAUL	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2790.00		
26	PERONE	ESPINOZA	SANTOS JULIO	F-3	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
27	PAUCAR	GONZALEZ	FABIAN PEREZ	F-4	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
28	RAMIREZ	RAMIREZ	AURA LINDSEY	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
29	REYDENEIRA	CHERO	VICTOR RAUL	F-2	3040.00		3040.00		10.00	10.00	3030.00		
30	ROMERO	RENTERIA	QUINTILIANO	F-2	3040.00		3040.00	1024.00	10.00	1024.00	1206.00		
31	ROMERO	MOREY	GLORIA ERICE	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
32	ROSALES	S. OPEZ	JEAN CESAR	SPE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2780.00		
33	RODEL	ATOICHE	PEDRO	F-5	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
34	RUAY	AGUIRTO	FANNY ANGELICA	F-3	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
35	SEMMARIO	PARIAS	REYNER	STE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2790.00		
36	SUYVEN	YESSEN	LENDA	F-1	3200.00		3200.00		10.00	10.00	3190.00		
37	TINERO	NAVARRO	MARIO	F-2	3040.00		3040.00	1024.00	10.00	1024.00	1206.00		
38	VEGA	BALLADARES	GERSON	STE	2800.00		2800.00		10.00	10.00	2790.00		
39	VEGA	BALLADARES	JIM EDUARDO	SPE	2800.00	900.00	3700.00		10.00	10.00	3680.00		
40	ZAPATA	MADRID	JOSE JOHNNY	STE	2800.00	833.00	3633.00		10.00	10.00	3623.00		
41	ZARATE	SANDOVAL	JACKELINE DEL PILZ	STE	2800.00	933.00	3733.00		10.00	10.00	3723.00		
TOTAL					51,214.00	1,825.00	53,039.00	4,088.00	410.00	4,498.00	118,000.00		
ARMOSTAR				ASAYA	ANNY GABRIELLY	10%					280.00		
PEREZ				REYVALLEDO	ADRIANA DEL PILAR	80%					2240.00		
ALVAREZ				BARRIETO	MAGALY BRIGIT	90%					2520.00		

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes agosto 2025 según R.E.R. 518-2012 (Apéndice n.º 29)  
Elaborado por: Comisión Auditora.

**Imagen n.° 13**  
**Reporte de transferencias de la cuenta del CAFAE del mes de agosto 2025 a las cuentas de los trabajadores beneficiados por planilla**

MES DE AGOSTO 2025 Agrupado por VALIDO		Cuenta	Importe	Estado	Fecha Ingreso		
			2,790.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,030.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,790.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,790.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,190.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,270.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,790.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,030.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,030.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,230.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,790.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,270.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,190.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,030.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			1,200.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,870.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,350.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,190.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,790.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,030.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			1,200.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			2,790.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,830.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,723.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
			3,723.00	VALIDO	19/08/2025 11:28:21 a.m		
		Total:			119,008.00		

Fuente: Oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P (Apéndice n.° 22)  
Elaborado por: Comisión Auditora.

En este orden de ideas, la información brindada por la Oficina de Tesorería y la Presidenta del CAFAE, acredita que los montos contemplados en las planillas de pago CAFAE pese a no encontrarse aprobados por el MEF, fueron pagados a los trabajadores de la entidad durante el periodo de enero a agosto 2025, causando con ello un perjuicio económico a la entidad, conforme a los argumentos precisados en los párrafos anteriores.

En este sentido, en el periodo enero a agosto 2025 sin contar con la aprobación del MEF, se aprobó y se pagó por el Incentivo Único – CAFAE, montos que superan la escala base aprobada por el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF pese a que la entidad en su Aplicativo Informático para el Registro Centralizado de Planillas y de Datos de los Recursos Humanos del Sector Público – AIRHSP tiene registrados los montos por escala conforme a los montos estipulados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF; ello conforme se ha evidenciado del Reporte de Plazas contenidas en el AIRHSP, remitido a este OCI mediante Informe n.° 03/2024-GRT-DRET-OADM-LSY de 7 de octubre de 2025 (Apéndice n.° 24) emitido por el Técnico Administrativo II en Remuneraciones y Pensiones – Leticia Suyon Yesquen quien se encuentra actualmente como responsable de dicho aplicativo en la entidad; conforme se puede advertir de la siguiente imagen:



[illegible]

Elaborado por: Comisión Auditora

[illegible]

Elaborado por: Comisión Auditora.

Es de mencionar además que, de la verificación a las planillas para el pago del incentivo Único CAFAE de los meses de enero a agosto 2025 (**Apéndice n.º 29**), se ha advertido que, en el AIRHSP la servidora Flores Estrada Clarisa tiene la categoría remunerativa de SAE (Servidor Auxiliar Administrativo) y estando a ello se paga su planilla de haberes mensuales, tal como se ha podido evidenciarse de la imagen impresa del AIRHSP y proporcionada por la



encargada del AIRHSP, mediante el Acta de recopilación de información de 17 de octubre de 2025 (**Apéndice n.° 25**); sin embargo, de la revisión de las planillas de pagos del incentivo único CAFAE de los meses de agosto, setiembre, octubre, noviembre y diciembre 2024 (**Apéndice n.° 7**), ha podido evidenciarse que en estas se le ha consignado la categoría remunerativa de STE (Servidor técnico administrativo), y conforme a esta categoría ha sido calculado y consignado en la planilla el monto de su pago por el incentivo único CAFAE, es decir que se ha calculado su pago como si tuviera la categoría remunerativa de "servidor técnico administrativo – STE" cuando su plaza conforme al AIRHSP es de servidor auxiliar administrativo – SAE"; situación esta, que ha sido evidenciada también de lo precisado por la Especialista Administrativa II – Personal, Liliana Fabiola Moretti Villegas, en el Acta de recopilación de información de 22 de octubre de 2025 (**Apéndice n.° 26**), en la cual ha informado que: "todo ello pese que no ostenta ninguna encargatura" y que "(...) la consignación de un nivel remunerativo distinto al que le corresponde a la servidora Clarisa Flores Estrada se ha venido consignando en la planilla del pago del incentivo único CAFAE por un error material, ya que como la planilla es elaborada conforme a los montos contenidos en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P; y, en esta el servidor técnico administrativo y el servidor auxiliar administrativo tiene el mismo monto de pago del CAFAE; y, es por esta razón que se ha consignado mal la denominación del nivel remunerativo, habiendo consignado "STE" cuando corresponde "SAE"; conforme al siguiente detalle:

**Cuadro n.° 19**

**Diferencial y exceso de pago por error en consignación de categoría remunerativa: enero – agosto 2025**

Nombre del servidor	meses pagados	Nivel remunerativo pagado	Nivel Remunerativo consignado en el AIRHSP	Monto Pagado por la Entidad (1)	Monto D.S 003-2022-EF /publicado 15/01/2022 (2)	Diferencia (3) = (1)-(2)
Flores Estrada Clarisa	enero	SAE (Auxiliar) S/1 350	SAE (Auxiliar) S/1 350	S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	febrero	SAE (Auxiliar) S/1 350		S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	marzo	SAE (Auxiliar) S/1 350		S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	abril	STE (Técnico) S/2 800		S/1 350,00	S/1 350,00	S/0,00
	abril (reintegro)	SAE (Auxiliar) S/2 800		S/5 800,00	S/0,00	S/5 800,00
	mayo	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
	junio	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
	julio	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
	agosto	STE (Técnico) S/2 800		S/2 800,00	S/1 350,00	S/1 450,00
TOTAL				S/22 400,00	S/10 800,00	S/11 600,00

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes enero a agosto 2025 según R.E.R. 518-2012 (**Apéndice n.° 29**), Decreto Supremo n.° 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022.

Elaborado por: Comisión Auditora.

Es decir, que aunado al hecho que la entidad ha pagado en exceso una diferencial por el incentivo único CAFAE, al ser distinto el monto a considerarse conforme a lo establecido en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF y lo que se viene pagando conforme a la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P, también ha pagado en exceso a la servidora Clarisa Flores Estrada conforme a un nivel remunerativo que no le correspondía, pues si bien basan el error de consignación en la planilla en que tanto el nivel SAE con el STE son igual remunerativamente en la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P



(Apéndice n.° 6); no obstante dicho niveles remunerativos son muy distintos en cuanto al monto a percibirse por el incentivo CAFAE, conforme a lo estipulado en Decreto Supremo n.° 003-2022-EF; evidenciándose con ello que en el caso de la servidora Clarisa Flores Estrada, la entidad habría perjudicado los intereses del estado no solo por el hecho del exceso de diferencial de pago del incentivo único CAFAE, entre lo que deben pagarse y lo que se pagan, sino también por haber consignado y considerado en el monto de pago una categoría remunerativa a la que le correspondía a la servidora conforme a la información contenida en el AIRHSP.

En este orden de ideas, se evidencia que la entidad tenía conocimiento cuál era el monto por CAFAE que el Ministerio de Economía y Finanzas había asignado a la Entidad conforme al Decreto Supremo n.° 003-2022-EF y que el mismo correspondía ser pagado únicamente al personal registrado en el AIRHSP; sin embargo, conforme se ha evidenciado, han aprobado y pagado montos no aprobados por el MEF.

Con ello se evidencia una vez más que no contaban con la aprobación de la escala y montos que se venían pagando por el Incentivo Único – CAFAE conforme a la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012 (Apéndice n.° 6); lo cual se corrobora con el Informe n.° 318-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 11 de marzo de 2024<sup>89</sup> (Apéndice n.° 27), en el cual, el señor Carlos Alberto Fox Valverde, Especialista en Finanzas II -OPE, informa que "(...) para el presente periodo fiscal (2024), se vienen realizando coordinaciones con el Pliego Gobierno Regional, para solicitar, la aprobación de la escala del Incentivo único, de acuerdo a la RD 518-2012-GRT-P/RRS 415-2016, en ese sentido se está sustentando la disponibilidad presupuestal para la actualización correspondiente en el aplicativo informático AIRHSP (...)." (Negrita y subrayado es agregado).

En este contexto, durante el periodo enero – agosto 2025, se ha causado perjuicio económico a la entidad por S/466 915,00, al haberse realizado pagos al margen de lo establecido en la normativa, los cuales se detallan a continuación:

**Cuadro n.° 20**

Montos pagados durante los meses de enero – agosto 2025 por la entidad vs montos que debieron pagarse según MEF			
MES <sup>90</sup>	Monto Pagado por la Entidad	Monto que debió pagarse conforme a lo regulado en el D.S N° 003-2022-EF publicado 15/01/2022	Diferencia = perjuicio económico
	Personal Registrado en el AIRHSP (a)		Total (c) = (a) - (b)
ENERO	S/58 660,00	S/58 660,00	-
FEBRERO	S/52 950,00	S/52 950,00	-
MARZO	S/52 950,00	S/52 950,00	-
ABRIL	S/57 060,00	S/57 060,00	-
ABRIL (R)	S/222 400,00	-	S/222 400,00
MAYO	S/116 986,00	S/58 510,00	S/58 476,00
JUNIO	S/120 186,00	S/60 070,00	S/60 116,00
JULIO	S/121 637,00	S/60 070,00	S/61 567,00
AGOSTO	S/124 426,00	S/60 070,00	S/64 356,00
<b>TOTAL</b>	<b>S/927 255,00</b>	<b>S/460 340,00</b>	<b>S/466 915,00</b>

Fuente: Planilla de pago CAFAE mes enero a agosto 2025 según R.E.R. 518-2012 (Apéndice n.° 29), Decreto Supremo n.° 003-2022-EF publicado el 15 de enero de 2022.

Elaborado por: Comisión Auditora.

En la situación antes expuesta contraviene la normativa siguiente:

<sup>89</sup> Informe recabado en el servicio de control posterior realizado en el 2024 en el que se emitió el Informe de Control Específico n.° 047-2024-2-0747-SCE.

<sup>90</sup> Planilla de Cálculo Meses de agosto 2024 a agosto 2025 (Apéndice n.° 28)



- **Ley N° 31953 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024, publicada en el Diario Oficial El Peruano, el 6 de diciembre de 2023.**

"(...)"

**Artículo 5. Control del gasto público**

5.1 Los titulares de las entidades públicas, el jefe de la Oficina de Presupuesto y el jefe de la Oficina de Administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables de la debida aplicación de lo dispuesto en la presente ley, en el marco del Principio de Legalidad, recogido en el artículo IV del Título Preliminar del Texto Único Ordenado de la Ley 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado por Decreto Supremo 004-2019-JUS. Corresponde al titular de pliego efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, en el marco de lo establecido en el párrafo 1 del numeral 7.3 del artículo 7 del Decreto Legislativo 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

"(...)"

**Sub Capítulo II**

**Gastos en Ingresos del Personal.**

**Artículo 6. Ingresos del personal**

Prohíbese en las entidades del Gobierno Nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales, Ministerio Público; Jurado Nacional de Elecciones; Oficina Nacional de Procesos Electorales; Registro Nacional de Identificación y Estado Civil; Contraloría General de la República; Junta Nacional de Justicia; Defensoría del Pueblo; Tribunal Constitucional; universidades públicas; y demás entidades y organismos que cuenten con un crédito presupuestario aprobado en la presente ley, el reajuste o incremento de remuneraciones, bonificaciones, beneficios, dietas, asignaciones, retribuciones, estímulos, incentivos, compensaciones económicas y conceptos de cualquier naturaleza, cualquiera sea su forma, modalidad, periodicidad y fuente de financiamiento. Asimismo, queda prohibida la aprobación de nuevas bonificaciones, beneficios, asignaciones, incentivos, estímulos, retribuciones, dietas, compensaciones económicas y conceptos de cualquier naturaleza con las mismas características señaladas anteriormente. Los arbitrajes en materia laboral se sujetan a las limitaciones legales establecidas por la presente norma y disposiciones legales vigentes. La prohibición incluye el incremento de remuneraciones que pudiera efectuarse dentro del rango o tope fijado para cada cargo en las escalas remunerativas respectivas.

"(...)"

- **Ley N.° 32185 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2025, publicada el 11 de diciembre de 2024.**

"(...)"

**Artículo 5. Control del gasto público**

5.1 Los titulares de las entidades públicas, el jefe de la oficina de presupuesto y el jefe de la oficina de administración, o los que hagan sus veces en el pliego presupuestario, son responsables de la debida aplicación de lo dispuesto en la presente ley, en el marco del Principio de Legalidad, recogido en el numeral 1.1 del Artículo IV del Título Preliminar de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General. Corresponde al titular de pliego efectuar la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, en el marco de lo establecido en el inciso 1 del numeral 7.3 del artículo 7 del Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

"(...)"

**Sub Capítulo II**

**Gastos en Ingresos del Personal.**

**Artículo 6. Ingresos del personal**

Se prohíbe en las entidades del Gobierno Nacional, gobiernos regionales, gobiernos locales, Ministerio Público, Jurado Nacional de Elecciones, Oficina Nacional de Procesos Electorales,







Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, Contraloría General de la República, Junta Nacional de Justicia, Defensoría del Pueblo, Tribunal Constitucional, universidades públicas, y demás entidades y organismos que cuenten con un crédito presupuestario aprobado en la presente ley, el reajuste o incremento de remuneraciones, bonificaciones, beneficios, dietas, asignaciones, retribuciones, estímulos, incentivos, compensaciones económicas y conceptos de cualquier naturaleza, cualquiera sea su forma, modalidad, periodicidad y fuente de financiamiento. Asimismo, queda prohibida la aprobación de nuevas bonificaciones, beneficios, asignaciones, incentivos, estímulos, retribuciones, dietas, compensaciones económicas y conceptos de cualquier naturaleza con las mismas características señaladas anteriormente. Los arbitrajes en materia laboral se sujetan a las limitaciones legales establecidas por la presente norma y disposiciones legales vigentes. La prohibición incluye el incremento de remuneraciones que pudiera efectuarse dentro del rango o tope fijado para cada cargo en las escalas remunerativas respectivas.

(...)"

- Decreto Legislativo 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Publicado el 16 de setiembre de 2018.

"(...)

#### Artículo 7. Titular de la Entidad

7.1 El Titular de la Entidad es responsable en materia presupuestaria, y de manera solidaria, según sea el caso, con el Consejo Regional o Consejo Municipal, el Consejo Directivo u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad. Para el caso de las Entidades señaladas en los incisos 6 y 7 del párrafo 3.1 del artículo 3 del presente Decreto Legislativo, y de las empresas de los Gobiernos Regionales y Locales, el Titular de la Entidad es la más alta autoridad ejecutiva.

(...)

7.3 El Titular de la Entidad es responsable de:

1. Efectuar la gestión presupuestaria en las fases de programación multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, y el control del gasto, de conformidad con el presente Decreto Legislativo, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección General de Presupuesto Público, en el marco de los principios de legalidad y presunción de veracidad.

#### Artículo 34. Exclusividad y limitaciones de los Créditos Presupuestarios

34.1 El crédito presupuestario se destina, exclusivamente, a la finalidad para la que haya sido autorizado en los presupuestos, o la que resulte de las modificaciones presupuestarias aprobadas conforme al presente Decreto Legislativo.

(...)

#### Artículo 42. Compromiso

(...)

42.2 El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse previamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

42.3 Las acciones que contravengan lo antes establecido generan las responsabilidades correspondientes.

(...)

#### Artículo 43. Devengado

43.1 El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el

órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva. (...)

**Artículo 44. Pago**

44.1 El pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas.

"(...)

**Artículo 48 Limitaciones a las modificaciones presupuestarias en el nivel funcional y programático.**

"(...)

4. En el caso de créditos presupuestarios previstos en programas presupuestales, se debe contemplar lo siguiente:

- a. No se autorizan habilitaciones con cargo a recursos previstos en programas presupuestales, salvo que se hayan alcanzado metas programadas de los indicadores de producción física de producto, debiendo reasignarse estos créditos presupuestarios en otras prioridades definidas dentro del programa o, en su defecto, en los productos de otros programas presupuestales con los que cuenten.
  - b. De manera excepcional, los Pliegos pueden realizar modificaciones presupuestarias en el nivel Funcional y Programático dentro y entre los programas presupuestales con los que cuentan, durante el primer trimestre del año fiscal, y hasta el segundo trimestre para el caso de los programas presupuestales que inicien su implementación en el año fiscal, previo informe favorable de la Dirección General de Presupuesto Público.
- "(...)"

➤ Decreto Legislativo n.º 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018.

"(...)

**Artículo 6º.- En el nivel descentralizado u operativo**

6.1 Son responsables de la administración de los Fondos Públicos, el Director General de Administración o el Gerente de Finanzas y el Tesorero, o quienes hagan sus veces, en las Unidades Ejecutoras del Presupuesto del Sector Público y las que hagan sus veces, así como en los Pliegos presupuestarios de los Gobiernos Locales, y su designación debe ser acreditada ante la Dirección General del Tesoro Público, conforme a los procedimientos que se establezca.

6.2 Son funciones de los responsables de la administración de los Fondos Públicos:

1. Administrar el manejo de los Fondos Públicos percibidos o recaudados en el ámbito de su competencia.

"(...)

3. Ejecutar los pagos de las obligaciones legalmente contraídas por la institución, dentro de los plazos y conforme a las normas y procedimientos establecidos por el ente rector.

"(...)

6.3 Los responsables de la administración de los Fondos Públicos que infrinjan las disposiciones establecidas en el Decreto Legislativo, son sujetos de las sanciones administrativas aplicables según el régimen laboral al que pertenecen, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal a que hubiere lugar.

"(...)"





- Decreto Supremo n.º 003-2022-EF - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31365, publicado el 15 de enero de 2022.

"(...)

**Artículo 1. Aprobación del nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único – CAFAE**  
Apruébese el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE, de acuerdo a lo dispuesto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31365, Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2022, conforme se detalla a continuación:

NUEVO MONTO DE LA ESCALA BASE DEL INCENTIVO ÚNICO - CAFAE	
GRUPO OCUPACIONAL	MONTO S/
Funcionario	1 560,00
Profesional	1 430,00
Técnico	1 370,00
Auxiliar	1 350,00

**Artículo 2. Aplicación del nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único – CAFAE**  
(...)

2.2 La máxima autoridad administrativa de la Entidad verifica el estricto cumplimiento de lo dispuesto en el presente Decreto Supremo, bajo responsabilidad.

2.3 La Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos procede, de oficio, a la actualización del nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único en el Aplicativo Informático para el Registro Centralizado de Planillas y de Datos de los Recursos Humanos del Sector Público.

"(...)"

- Resolución Directoral n.º 009-2024-EF/50.01 - Aprueban la Directiva n.º 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria", así como sus Anexos, Modelos y Ficha y otras disposiciones, publicada el 13 de febrero de 2024.

"(...)

**Capítulo V**

**Disposiciones Especiales para la Ejecución Presupuestaria de los gastos de Personal Activo, Pensionista y CAS**

"(...)

**Artículo 31. Lineamientos para las transferencias al CAFAE y otra disposición**

**31.1. Lineamientos para las transferencias al CAFAE**

En cumplimiento de la Novena Disposición Transitoria de la Ley General, se establecen los lineamientos siguientes:

**1. Incentivos que se otorgan a través del CAFAE**

Los incentivos a los que hace referencia la Novena Disposición Transitoria de la Ley General y que se otorgan a través de los Comités de Administración del Fondo de Asistencia y Estimulo (CAFAE), constituyen una prestación pecuniaria y son aquellos que se han venido aplicando conforme a la mencionada Disposición Transitoria de la Ley General, y a la normatividad vigente.

**2. Incompatibilidad**

Las incompatibilidades en la percepción de los incentivos laborales se rigen por lo dispuesto en el literal b.3 de la Novena Disposición Transitoria de la Ley General.

**3. Transferencias Financieras al CAFAE y su financiamiento**

Las entidades sólo podrán realizar transferencias financieras al CAFAE, si cuentan con el financiamiento correspondiente en su respectivo presupuesto institucional.

Para dicho efecto, los Pliegos deben contar con informe favorable de su Oficina de Presupuesto



o la que haga sus veces, sobre la disponibilidad presupuestaria del Pliego.

Asimismo, las transferencias al CAFAE se efectúan con cargo a la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, lo que se financia con los recursos asignados presupuestos institucionales aprobados de los Pliegos del Gobierno Nacional y de los Gobiernos Regionales, según corresponda.

(...)

#### 5. CAFAE sólo para plazas ocupadas

Los Pliegos, a fin de ejecutar las transferencias financieras al CAFAE, deben considerar el número de trabajadores que ocupan plazas en el marco de la normatividad vigente, destinadas a funciones administrativas, así como el monto del incentivo que corresponde otorgar a cada servidor, conforme a la Directiva Interna aprobada por la Oficina de Administración o la que haga sus veces en el Pliego y la normatividad vigente, en el marco del literal b.4 de la Novena Disposición Transitoria de la Ley General.

No procede realizar transferencias al CAFAE por plazas que no están ocupadas, ni por las plazas de servidores y funcionarios que han renunciado o dejado en suspenso la percepción de su remuneración, bajo responsabilidad.

(...)

#### 7. Afectación presupuestal

Las transferencias financieras al CAFAE se afectan en la siguiente cadena de gasto:

TIPO DE TRANSACCIÓN	2 Gasto Presupuestarios
GENÉRICA	1. Personal y Obligaciones Sociales
SUBGENÉRICA NIVEL 1	1. Retribuciones y Complementos en Efectivo
SUBGENÉRICA NIVEL 2	1. Personal Administrativo
ESPECÍFICA NIVEL 1	2. Otras Retribuciones y Complementos
ESPECÍFICA NIVEL 2	1. Asignación a Fondos para Personal

#### 8. Precisiones

(...)

d) En los casos que se requiera el informe favor de la DGPP y de la Dirección General de Gestión de Recursos Humanos, debe ser solicitada a MEF en plazos señalados en el Cuadro de Plazos. Asimismo, evaluación se basará en la información registrada en AIRHSP y considerará las sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada que cuenten con financiamiento en presupuesto de las Unidades Ejecutoras.

e) Para solicitar las opiniones que corresponda emitir a la DGPP por el incremento de las transferencias CAFAE, los Pliegos deben remitir obligatoriamente la documentación sustentatoria siguiente:

- Las escalas por niveles correspondientes a los incentivos a los que hace referencia la Novena Disposición Transitoria de la Ley General, adjuntando la Resolución Directoral emitida por la Dirección General de Gestión Fiscal de Recursos Humanos que aprueba la escala de CAFAE, así como las sentencias judiciales en calidad de cosa juzgada, de corresponder.

- El costo anual y el crédito presupuestario consignada en el Presupuesto Institucional de Apertura, para efectúa las transferencias al CAFAE

- El flujo mensual de las transferencias al CAFAE para el año fiscal, desagregado por persona.

- El monto total transferido al CAFAE durante el año fiscal anterior, desagregado por persona.

- Informe favorable de la Oficina de Presupuesto o que haga sus veces en el Pliego el cual certifica, en expresa, que se cuenta con el crédito presupuestario respectivo que permite incrementar las transferencias al CAFAE.

- Los pliegos deberán contrastar las transferencias a CAFAE del año en curso con la información registrada para las plazas ocupadas en el AIRHSP. De existir diferencias, debe remitir el sustento correspondiente y realizar el proceso de actualización en dicho aplicativo conforme a la Directiva para el registro de información el AIRHSP, aprobada por la Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos.

(...)\*.



- Directiva N.º 0003-2021- EF/53.01, "Lineamientos para la gestión de las planillas de pago y boletas de pago en las entidades del Sector Público", y sus anexos Resolución Directoral N.º 0007-2021-EF/53.01 Lima, 22 de junio de 2021, publicada el 25 de junio de 2021.  
"(...)

**Artículo 7.- Responsabilidades**

7.1 El Jefe de la Oficina de Recursos Humanos de la entidad, o quien haga sus veces, es responsable de supervisar la gestión de planillas y emisión de las boletas de pago, así como del cumplimiento de las disposiciones de la presente Directiva.  
"(...)

**Artículo 8.- Planillas de Pago**

Es el registro estructurado de ingresos de personal, pensiones, ingresos de los beneficiarios, aportes del Estado y descuentos en el marco de la normatividad vigente para cada régimen laboral, contractual, carrera especial o régimen previsional a cargo del Estado, según corresponda.  
"(...)"

La situación expuesta, afecta la legalidad que rige el adecuado funcionamiento de la administración pública; lo cual ha originado una consecuencia real cuantitativa, que ha conllevado a generar perjuicio económico a la Entidad, por la suma **S/767 806,20** por los pagos en exceso de montos y escala del Incentivo Único - CAFAE de la Dirección regional de Tumbes que se han pagado sin contar con la aprobación del Ministerio de Economía y Finanzas, durante el periodo agosto 2024 a agosto 2025.

La situación antes descrita, se originó debido a que funcionarios y servidores de la entidad, aprobaron y pagaron por concepto de incentivo único – CAFAE montos y escalas no aprobados por el MEF y al margen de los montos y escalas estipuladas en el D.S. n.º 003-2022-EF, durante el periodo agosto 2024 a agosto 2025.

**Comentarios de las personas comprendidas en los hechos observados**

Las personas comprendidas en los hechos observados (**Apéndice n.º 1**), presentaron sus comentarios o aclaraciones debidamente documentados, conforme se detalla en el (**Apéndice n.º 42**), del Informe de Auditoría de Cumplimiento.

**Evaluación de los comentarios o aclaraciones de las personas comprendidas en los hechos**

Efectuada la evaluación de comentarios o aclaraciones y documentos presentados, se concluye que no se desvirtúan los hechos notificados en la Desviación de Cumplimiento. La referida evaluación, cédulas de notificación, cédulas de notificación electrónica y cargos de notificación forman parte del (**Apéndice n.º 42**) del Informe de Auditoría.

En tal sentido, queda acreditada la participación de las siguientes personas:

1. **José Clever Del Rosario Cespedes**, identificado con DNI n.º [REDACTED], quien desempeñó el cargo de Director Regional de Educación de Tumbes, durante el periodo de 5 de enero de 2024 a 6 de setiembre de 2024, según Resolución Ejecutiva Regional n.º 000004-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 05 de enero 2024 y Resolución Ejecutiva Regional n.º 000456-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 6 de setiembre de 2024 (**Apéndice n.º 43**), a quien se le notificó la desviación de cumplimiento, mediante cédula de notificación n.º 00000001-2025-CG/0747 de 03 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.º 42**), comunicada a través de medio físico, recepcionado el 03 de noviembre de 2025 de manera personal al ser una cédula física; presentó



sus comentarios o aclaraciones a través del escrito s/n de 06 de noviembre de 2025, recepcionado el 06 de noviembre de 2025, en cuarenta y siete (47) folios (**Apéndice n.º 42**).

En su condición de Director Regional de Educación de Tumbes<sup>91</sup>, suscribió la Resolución Regional Sectorial n.º 000726 de 14 de agosto de 2024, aprobando la transferencia de fondos al Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estímulo CAFAE – Educación Tumbes, para atender el pago del incentivo único CAFAE, del mes de agosto de 2024, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.º 276, pese a que los montos superaban lo dispuesto en la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

En su condición de Director Regional de Educación de Tumbes<sup>92</sup>, percibió la suma de S/1 800,00 por concepto de Incentivo Único CAFAE; en mérito a la aprobación de transferencia de fondos efectuada por su parte para el pago del incentivo único CAFAE, cuyos montos superaban la escala y montos establecidos en el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF de 14 de enero de 2022; no obstante que tenía como función verificar el estricto cumplimiento de lo dispuesto en la normativa en mención.

En ese sentido, con su accionar transgredió lo dispuesto en el numeral 7.3 del artículo 7º del Decreto Legislativo n.º 1440: *El Titular de la Entidad es responsable de: 1) Efectuar la gestión presupuestaria (...) y el control del gasto, de conformidad con el presente Decreto Legislativo, las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las disposiciones que emita la Dirección General de Presupuesto Público (...). 2) Conducir la gestión presupuestaria (...). 3) Determinar las prioridades de gasto de la Entidad en el marco de sus objetivos estratégicos institucionales (...).* Así también ha transgredido lo dispuesto en el numeral 13.5 del artículo 13º del Decreto Legislativo n.º 1440: *La totalidad de los ingresos y gastos públicos de las Entidades deben estar contemplados en sus presupuestos institucionales aprobados conforme a Ley, quedando prohibida la administración de ingresos o gastos públicos bajo cualquier otra forma o modalidad (...).* Del mismo modo transgredió lo dispuesto en el artículo 4º *Acciones administrativas en la ejecución del gasto público*, el artículo 5º *Control del gasto público*, el artículo 6º *Ingresos del personal de la Ley n.º 31953 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024*, publicada en el Diario Oficial El Peruano, el 6 de diciembre de 2023.

Del mismo modo, incumplió sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21º del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: Asimismo, incumplió sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21º del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: *"Son obligaciones de los servidores: "(...) Salvar los intereses del Estado (...)", concordante con los literales a) y c) del artículo 16º de la Ley n.º 28175, Ley Marco del Empleo Público, que precisa: "a) "Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público" y c) "Salvar los intereses del Estado (...)"*; respectivamente; encontrándose incurrido en el alcance del artículo 19º de la anteriormente señalada Ley n.º 28175, que indica: *"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público".*

Así también, transgredió el artículo 129º del Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones, aprobado mediante Decreto Supremo n.º 005-90-PCM de 17 de enero de 1990, que señala: *"Los funcionarios y servidores deberán actuar con corrección y justeza al realizar los actos administrativos que les corresponda, cautelando la seguridad y el patrimonio del Estado que tengan bajo su directa responsabilidad".*

De igual forma con su actuar vulneró el principio de *Justicia y Equidad* establecido en el numeral

<sup>91</sup> Cargo que según el MOF de la entidad tiene la siguiente denominación: Director del Programa Sectorial IV.

<sup>92</sup> Cargo que según el MOF de la entidad tiene la siguiente denominación: Director del Programa Sectorial IV.



7 del artículo 6° Principios de la Función Pública de Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública<sup>93</sup>, que señala: "7. Tiene permanente disposición para el cumplimiento de sus funciones, otorgando a cada uno lo que le es debido, actuando con equidad en sus relaciones con el Estado, con el administrado, con sus superiores, con sus subordinados y con la ciudadanía en general"; e incurriendo en la prohibición de Obtener ventajas indebidas establecida en el numeral 2 del artículo 8° de la citada Ley, el cual señala: "2. Obtener Ventajas Indebidas, Obtener o procurar beneficios o ventajas indebidas, para sí o para otros, mediante el uso de su cargo, autoridad, influencia o apariencia de influencia".

Siendo que, el Reglamento de la Ley n.° 27815 Ley del Código de Ética de la Función Pública<sup>94</sup>, define en su artículo 3°, una ventaja indebida como **"Cualquier liberalidad o beneficio no reconocido por la Ley, de cualquier naturaleza, que propicien para sí o para terceros los empleados públicos, sea directa o indirectamente, por el cumplimiento, incumplimiento u omisión de su función (...)."**

También, incumplió su función específica de: "Orientar la formulación y ejecución del presupuesto en el ámbito regional (...)" establecidas en el literal h) del numeral 2.1 del Manual de Organización y Funciones (MOF), aprobado mediante Resolución Regional Sectorial n.° 04045 de 08 de noviembre 2005 Así como sus funciones del cargo estructural: "Planificar, dirigir y supervisar las actividades técnico-administrativas de los programas de su competencia", "Aprobar y supervisar la ejecución presupuestal de los programas a su cargo", "Evaluar y aprobar normas y procedimientos en las materias de su competencia", "Expedir Resoluciones Directorales acorde con las atribuciones conferidas"; establecidas en el numeral 1, 3, 4 y 6 de las funciones del cargo estructural Director del Programa Sectorial IV del Manual de Clasificador de Cargos del MINEDU aprobado mediante Resolución de Secretaría General n.° 197-2022-MINEDU de 14 de noviembre 2022.

Estando a los hechos expuestos, su accionar generó un efecto adverso al legítimo interés del Estado de efectuar una correcta gestión presupuestaria en relación al gasto público, con consecuencia cualitativa, pues con pleno conocimiento, conciencia y voluntad contravino la disposición regulada en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF<sup>95</sup> - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 15 de enero 2022<sup>96</sup>; y a su vez con consecuencia cuantitativa, en su dimensión numérica por la suma de S/19 401,00; correspondiente al pago en exceso efectuado por el Incentivo único CAFAE del mes de agosto 2024; a lo que el dio lugar con la suscripción de la Resolución Regional Sectorial n.° 000726 de 14 de agosto de 2024, mediante la cual aprueba y autoriza la transferencia de Fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo CAFAE – Educación Tumbes, para el mes de agosto 2024, por el monto de S/124 426,00; validando una planilla elaborada en base a escalas y montos no aprobados por el MEF que difieren lo establecido en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF; conociendo con el Informe Técnico n.° 91-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de fecha 15 de mayo 2024 del señor Carlos Fox Valverde que la entidad no contaba con la aprobación de los montos y escalas que se pagaban.

Como resultado de la evaluación de los motivos que sustentan la desviación de cumplimiento respecto a la participación del auditado **José Clever del Rosario Cespedes**, se ha determinado

<sup>93</sup> Publicada el 12 de agosto de 2002 y vigente desde el 13 de agosto de 2002, modificada por la Ley n.° 28496 publicada el 16 de abril de 2005, vigente desde el 17 de abril de 2005.

<sup>94</sup> Aprobado mediante el Decreto Supremo n.° 033-2005-PCM, publicado el 18 de abril de 2005, vigente desde el 19 de abril de 2005.

<sup>95</sup> Pleno. Sentencia 519/2021 - EXP. n.° 00951-2018-PA/TC: "5. (...) este Tribunal Constitucional, en reiterada jurisprudencia, ha señalado que la vigencia de una norma jurídica depende, fundamentalmente, de que haya sido publicada conforme lo establece el último extremo del artículo 51 de la Constitución. Cumplido este procedimiento, se podrá considerar que la norma es eficaz (STC 0017-2005-PI/TC). 6. Tenemos entonces que la publicidad de las normas se erige como un requisito básico para la vigencia de estas. Ello es así, pues a partir de una interpretación sistemática del artículo 51", in fine, y del artículo 109° de la Constitución, la publicación determina la eficacia, vigencia y obligatoriedad de la norma (...)."

<sup>96</sup> Conforme prescribe el artículo 109° de la Constitución Política del Estado: "La ley es obligatoria desde el día siguiente de su publicación en el diario oficial, salvo disposición contraria de la misma ley que posterga su vigencia en todo o en parte".



que el hecho específico con presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República; y, responsabilidad civil.

2. **Pedro Rujel Atoche**, identificado con DNI n.° [REDACTED], quien desempeña el cargo de Director Regional de Educación de Tumbes, durante el periodo de 06 de setiembre de 2024 a la actualidad, según Resolución Ejecutiva Regional n.° 000457-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 06 de setiembre de 2024, ratificado con Resolución Ejecutiva Regional n.° 000013-2025/GOB.REG.TUMBES-GR de 03 de enero de 2025 (**Apéndice n.° 43**), a quien se le notificó la desviación de cumplimiento, mediante Cédula de Notificación n.° 00000005-2025-CG/0747 de 03 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 42**), comunicada a través de medio físico, recepcionado el 04 de noviembre de 2025 de manera personal al ser una cédula física, según cargo de recepción firmado por el notificado de fecha 04 de noviembre de 2025; presentó sus comentarios o aclaraciones a través del escrito S/N de 06 de noviembre de 2025, recepcionado el 06 de noviembre de 2025, en ciento sesenta y un (161) folios (**Apéndice n.° 42**).

En su condición de Director Regional de Educación de Tumbes<sup>97</sup>, suscribió las Resoluciones Regionales Sectoriales n.°s 000832 de 16 de setiembre de 2024, 001010 de 17 de octubre de 2024, 001108 de 18 de noviembre de 2024, 001173 de 13 de diciembre de 2024, 000429 de 15 de mayo de 2025, 000553 de 13 de junio de 2025, 000620 de 10 de julio de 2025 y 000707 de 14 de agosto de 2025, aprobando la transferencia de fondos al Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estimulo CAFAE – Educación Tumbes, para atender el pago del incentivo único CAFAE, de los meses de setiembre a diciembre de 2024 y mayo a agosto de 2025, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, pese a que los montos superaban lo dispuesto en la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Asimismo, suscribió la Resolución Regional Sectorial n.° 000362 de 29 de abril de 2025, aprobando la transferencia de fondos al Comité de Administración de Fondos de Asistencia y Estimulo CAFAE – Educación Tumbes, para atender el reintegro del incentivo único CAFAE, de los meses de enero a abril de 2025, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, disponiendo además la continua del incentivo laboral, en atención a la Directiva n.° 004-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-GR denominada "*Procedimiento para la aplicación de la Escala Única del Incentivo Laboral a nivel del Pliego del Gobierno Regional Tumbes*", aprobada mediante la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012, pese a que la escala y montos que se establecen en la directiva en mención no contaban con la aprobación de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas, y son superiores a los aprobados a través del Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Así También percibió la suma de S/20 928,00 por concepto de Incentivo Único CAFAE; en mérito a la aprobación de transferencia de fondos efectuada por su parte para el pago del incentivo único CAFAE, cuyos montos superaban la escala y montos establecidos en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022; no obstante que tenía como función verificar el estricto cumplimiento de lo dispuesto en la normativa en mención.

En ese sentido con su accionar contravino los artículos 5 y 6 de la Ley n.° 31953 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024, así como los artículos 1 y 2 del Decreto Supremo n.° 003-2022-EF - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365; y el inciso 7.1, así como el numeral 1 del inciso 7.3 del artículo 7 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.

<sup>97</sup> Cargo que según el MOF de la entidad tiene la siguiente denominación: Director del Programa Sectorial IV.



Del mismo modo, trasgredió sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21° del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: "Son obligaciones de los servidores: "(...) *Salvaguardar los intereses del Estado (...)*", concordante con los literales a) y c) del artículo 16° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que precisa: "(...)a) *Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público (...)* c) *Salvaguardar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos (...)*", así como el artículo 129° del Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-90-PCM de 17 de enero de 1990, que señala: "Los funcionarios y servidores deberán actuar con corrección y justeza al realizar los actos administrativos que les corresponda, cautelando la seguridad y el patrimonio del Estado que tengan bajo su directa responsabilidad"; así como su función de "3. Aprobare y supervisar la ejecución presupuestal de los programas a su cargo" prevista en el Manual de Clasificador de Cargos del Ministerio de Educación aprobado mediante Resolución de Secretaría General n.° 197-2022-MINEDU de 14 de noviembre de 2022.

Estando a los hechos expuesto su accionar ha ocasionando perjuicio al Estado de carácter cuantitativo por la suma de S/186 282,62 (monto que corresponde al pago efectivo realizado, incluyéndose el percibido como beneficiario).

Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formuladas por el señor **Pedro Rujel Atoche**, se ha determinado que la desviación de cumplimiento comunicada no ha sido desvirtuada y configura presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República y presunta responsabilidad civil, dando mérito al inicio de las acciones que correspondan a cargo de las instancias competentes.

3. **Favio Martin Fiestas Izquierdo**, identificado con DNI n.° [REDACTED], quien desempeña el cargo de Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Administración, durante el periodo de 17 de noviembre de 2023<sup>98</sup> al 26 de agosto de 2024<sup>99</sup>; y, del 10 de setiembre de 2024<sup>100</sup> al 10 de noviembre de 2025<sup>101</sup>, según Resolución Regional Sectorial n.° 01386-2023 de 17 de noviembre de 2023, Resolución Ejecutiva Regional n.° 000435- 2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 26 de agosto de 2024 y Resolución Regional Sectorial n.° 000460-2024 de 10 de setiembre de 2024 y escrito s/n de 10 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 43**), a quien se le notificó la desviación de cumplimiento, mediante Cédula de Notificación n.° 00000002-2025-CG/0747 de 03 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 42**), comunicada a través de medio físico, recepcionado el 03 de noviembre de 2025 de manera personal al ser una cédula física, según cargo de recepción firmado por el notificado de fecha 03 de noviembre de 2025; presentó sus comentarios o aclaraciones a través del escrito S/N de 10 de noviembre de 2025, recepcionado el 10 de noviembre de 2025, en cincuenta y dos (52) folios (**Apéndice n.° 42**).

En su condición de Director del Sistema Administrativo III – Oficina de Administración, emitió los Memorandos n.°s 417-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de agosto 2024, 479-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de setiembre 2024, 564-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre 2024, 706-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024, 192-2025/GR TUMBES-DRET-OADM de 29 de abril de 2025, 267-2025/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de junio de 2025, 0267-2025/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de junio de 2025, 0307-2025/GR TUMBES-DRET-OADM de 08 de julio de 2025 y 0369-2025/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de agosto de 2025, disponiendo que, se ordene a quien corresponda, elaborar las planillas de pago y el acto resolutorio del incentivo único CAFAE, de los meses de agosto a octubre

<sup>98</sup> Designado mediante Resolución Regional Sectorial n.° 01386-2023 de 17 de noviembre de 2023.

<sup>99</sup> Cesado mediante Resolución Ejecutiva Regional n.° 000435- 2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 26 de agosto de 2024.

<sup>100</sup> Designado mediante Resolución Regional Sectorial n.° 000460-2024 de 10 de setiembre de 2024.

<sup>101</sup> Renuncia irrevocable al cargo de Director Administrativo III – Administrador de la Dirección Regional de Educación de Tumbes mediante Escrito s/n de 10 de noviembre de 2025, recepcionado el 10 de noviembre de 2025 y se encarga funciones al señor Marco Antonio Garrido Palomino a partir del 11 de noviembre de 2025 mediante Resolución Regional Sectorial n.° 000981 de 11 de noviembre de 2025.



y diciembre 2024 y mayo a agosto 2025, así como el reintegro por dicho concepto correspondiente a los meses de enero a abril 2025, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, según los montos aprobados mediante la Directiva n.° 004-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-GR denominada "Procedimiento para la aplicación de la Escala Única del Incentivo Laboral a nivel del Pliego del Gobierno Regional Tumbes", aprobada mediante la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00518- 2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012, pese a que los montos y escalas que se establecen en la directiva en mención no contaban con la aprobación de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas, y superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Asimismo, suscribió las planillas de pago del incentivo único CAFAE de los meses de agosto a octubre y diciembre 2024 y abril, junio a agosto de 2025, así como el reintegro de los meses enero a abril 2025, emitidas a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, consignando su firma y sello, otorgándoles validez, dando continuidad a los trámites para el pago, pese a que los montos consignados superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

También visó las Resoluciones Regionales Sectoriales n.°s 000726 de 14 de agosto de 2024, 000832 de 16 de setiembre de 2024, 001010 de 17 de octubre de 2024, 001173 de 13 de diciembre de 2024, 000362 de 29 de abril de 2025, 000553 de 13 de junio de 2025, 000620 de 10 de julio de 2025 y 000707 de 14 de agosto de 2025, con las cuales se aprobaron las transferencias de fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo CAFAE – Educación Tumbes, para atender el pago del incentivo único CAFAE correspondiente a los meses de agosto a octubre y diciembre 2024, junio a agosto de 2025, y el reintegro por dicho concepto correspondiente a los meses de enero a abril 2025, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, pese a que en las planillas de pago se consignaron montos que superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Emitió los Memorandos n.°s 426-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 14 de agosto de 2024, 498-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 16 de setiembre de 2024, 565-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de octubre de 2024, 707-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024, 193-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 29 de abril de 2025, 268-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 13 de junio de 2025, 0313-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 13 de junio de 2025 y 0373-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 15 de agosto de 2025, solicitando se realice el registro del compromiso para atender el pago del incentivo único CAFAE, de los meses de agosto a octubre y diciembre 2024 y junio a agosto 2025, así como el reintegro de los meses de enero a abril 2025, pese a que los montos consignados en las planillas de pago superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Emitió los Memorandos Múltiples n.°s 1239-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 16 de julio de 2024, 1377-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 17 de setiembre de 2024, 1587-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de octubre de 2024, 1967-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 13 de diciembre de 2024, 0460-2025/GRT-DRET-O.OADM de 30 de abril de 2025, 0763-2025/GRT-DRET-O.OADM de 16 de junio de 2025 y 0974-2025/GRT-DRET-O.OADM de 14 de julio de 2025, comunicando que se deberá realizar el registro del devengado y la transferencia interbancaria al personal activo por concepto del incentivo único CAFAE, de los meses de agosto a octubre y diciembre 2024, junio y julio 2025, así como el reintegro de los meses de enero a abril 2025, pese a que los montos consignados en las planillas de pago superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022, lo cual dio lugar a la emisión de los Notas de pago n.°s 1580.24.65.2401387



de 16 de agosto de 2024, 1726.24.65.2401630 de 17 de setiembre de 2024, 2011.24.65.2401954 de 21 de octubre de 2024, 2444.24.65.2402661 de 13 de diciembre de 2024, 554.25.65.250126 de 29 de abril de 2025, 838.25.65.2501865 de 16 de junio de 2025 y 1108.25.65.2502251 de 14 de julio de 2025.

En este sentido con su accionar contravino los artículos 5 y 6 de la Ley n.° 31953 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024 y de la Ley N.° 32185 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2025, publicada el 11 de diciembre de 2024; así como el artículo 1 del Decreto Supremo n.° 003-2022-EF - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365.

Asimismo, contravino el numeral 7 del artículo 32 de la Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria"; así como el inciso 42.2 del artículo 42, el inciso 43.1 del artículo 43, el inciso 44.1 del artículo 4 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, inciso 6.1 y 6.2 del artículo 6, del Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.

Del mismo modo, transgredió sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21° del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: "*Son obligaciones de los servidores: (...) Salvar los intereses del Estado (...)*", concordante con los literales a) y c) del artículo 16° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que precisa: "*(...) a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público (...) c) Salvar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos (...)*", así como el artículo 129° del Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-90-PCM de 17 de enero de 1990, que señala: "*Los funcionarios y servidores deberán actuar con corrección y justeza al realizar los actos administrativos que les corresponda, cautelando la seguridad y el patrimonio del Estado que tengan bajo su directa responsabilidad*"; así como sus funciones establecidas en los literales a), c), i), k) y u) del numeral 1.3.1.1 del Manual de Organización y Funciones aprobado mediante Resolución Regional Sectorial n.° 04045 de 8 de noviembre de 2005 los cuales establecen respecto al Director del Sistema Administrativo III - Jefe de la Oficina de Administración: "*a) Planifica, coordina y evalúa las actividades que realiza la Oficina a su cargo. c) Revisa y firma (...) las solicitudes de giro, los compromisos de pagos (...)*", i) *Visa las planillas de haberes. k) Adecua, orienta, coordina y supervisa el cumplimiento de las normas y procedimientos de los sistemas a su cargo; u) Planifica y evalúa las operaciones realizadas a través del SIAF SP; así como las establecidas en los numerales 1, 3 y 4 de las funciones del cargo estructural Director del Sistema Administrativo III del Manual de Clasificador de Cargos del MINEDU aprobado mediante Resolución de Secretaría General n.° 197-2022-MINEDU de 14 de noviembre 2022 los prescriben como funciones del cargo estructural de Director de Sistema Administrativo III: "1. Planificar dirigir y coordinar actividades propias de un sistema administrativo de conformidad a la normativa emanada del órgano rector correspondiente; y "3. Coordinar controlar y evaluar el desarrollo de programas correspondientes al sistema que conduce".*

Como resultado de la evaluación de los motivos que sustentan la desviación de cumplimiento respecto a la participación del auditado **Favio Martín Fiestas Izquierdo**, se ha determinado que el hecho específico con presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República; y, responsabilidad civil.



4. **Marco Antonio Garrido Palomino**, identificado con DNI n.° [REDACTED], quien desempeñó el cargo de Encargado de la Oficina de Administración, durante el periodo de 18 de noviembre de 2024 al 22 de noviembre de 2024 y del 15 de mayo de 2025 al 16 de mayo de 2025, según Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024 y Resolución Regional Sectorial n.° 000438 de 15 de mayo de 2025 (**Apéndice n.° 43**), a quien se le notificó la desviación de cumplimiento, mediante Cédula de Notificación n.° 00000003-2025-CG/0747 de 03 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 42**), comunicada a través de medio físico, recepcionado el 03 de noviembre de 2025 de manera personal al ser una cédula física, según cargo de recepción firmado por el notificado de fecha 03 de noviembre de 2025; presentó sus comentarios o aclaraciones a través de la Carta n.° 01-2025/MAGP de 07 de noviembre de 2025, recepcionado el 10 de noviembre de 2025, en veintinueve (29) folios (**Apéndice n.° 42**).

En su condición de encargado de la Oficina de Administración, emitió el Memorando n.° 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 15 de noviembre de 2024, disponiendo que, se ordene a quien corresponda, elaborar las planillas de pago y el acto resolutorio del incentivo único CAFAE del mes de noviembre de 2024, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, según los montos aprobados mediante la Directiva n.° 004-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-GR denominada "*Procedimiento para la aplicación de la Escala Única del Incentivo Laboral a nivel del Pliego del Gobierno Regional Tumbes*", aprobada mediante la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012, pese a que los montos y escalas que se establecen en la directiva en mención no contaban con la aprobación de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del Ministerio de Economía y Finanzas, y superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Suscribió las planillas de pago del incentivo único CAFAE de los meses de noviembre 2024 y mayo 2025, emitidas a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, consignando su firma y sello, otorgándoles validez, dando continuidad a los trámites para el pago, pese a que los montos consignados superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Visó las Resoluciones Regionales Sectoriales n.°s 001108 de 18 de noviembre de 2024 y 000429 de 15 de mayo de 2025, con las cuales se aprobaron las transferencias de fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estimulo CAFAE – Educación Tumbes, para atender el pago del incentivo único CAFAE correspondiente a los meses de noviembre 2024 y mayo 2025, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, pese a que en las planillas de pago se consignaron montos que superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Emitió los Memorandos n.°s 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de noviembre del 2024, 214-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM. de 15 de mayo de 2025, solicitando se realice el registro del compromiso para atender el pago del incentivo único CAFAE de los meses de noviembre 2024 y mayo 2025, pese a que los montos consignados en las planillas de pago superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Emitió los Memorandos Múltiples n.°s 1796-2024/GR TUMBES-DRET-OADM. de 20 de noviembre de 2024 y 0579-2025/GRT-DRET-OADM. de 15 de mayo de 2025, comunicando que se deberá realizar el devengado y la transferencia interbancaria al personal activo por concepto del incentivo único CAFAE, de los meses de noviembre 2024 y mayo 2025, pese a que los montos consignados en las planillas de pago superaban la escala y montos aprobados en el





Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022, lo cual dio lugar a la emisión de los Notas de pago n.°s 2199.24.65.2402378 de 20 de noviembre de 2024 y 677.25.65.2501579 de 16 de mayo de 2025.

Percibió la suma de S/2 900,00 por concepto de Incentivo Único CAFAE; en mérito a los trámites y autorizados efectuadas por su parte para el pago del incentivo único CAFAE, cuyos montos superaban la escala y montos establecidos en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022; no obstante que tenía como función administrar el manejo de los fondos públicos.

En ese sentido, con su accionar habría contravino los artículos 5 y 6 de la Ley n.° 31953 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024 y de la Ley n.° 32185 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2025, publicada el 11 de diciembre de 2024; así como el artículo 1 del Decreto Supremo n.° 003-2022-EF - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365.

Asimismo, contravino el numeral 7 del artículo 32 de la Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria"; así como el inciso 42.2 del artículo 42, el inciso 43.1 del artículo 43, el inciso 44.1 del artículo 4 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, inciso 6.1 y 6.2 del artículo 6, del Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.

Del mismo modo, habría trasgredido sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21° del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: *"Son obligaciones de los servidores: (...) Salvar los intereses del Estado (...)",* concordante con los literales a) y c) del artículo 16° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que precisa: *"(...) a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público (...) c) Salvar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos (...)",* así como el artículo 129° del Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-90-PCM de 17 de enero de 1990, que señala: *"Los funcionarios y servidores deberán actuar con corrección y justeza al realizar los actos administrativos que les corresponda, cautelando la seguridad y el patrimonio del Estado que tengan bajo su directa responsabilidad";* así como sus funciones establecidas en los literales a), c), i), k) y u) del numeral 1.3.1.1 del Manual de Organización y Funciones aprobado mediante Resolución Regional Sectorial n.° 04045 de 8 de noviembre de 2005 los cuales establecen respecto al Director del Sistema Administrativo III – Jefe de la Oficina de Administración: *"a) Planifica, coordina y evalúa las actividades que realiza la Oficina a su cargo. c) Revisa y firma (...) las solicitudes de giro, los compromisos de pagos (...), i) Visa las planillas de haberes. k) Adecua, orienta, coordina y supervisa el cumplimiento de las normas y procedimientos de los sistemas a su cargo; u) Planifica y evalúa las operaciones realizadas a través del SIAF SP; así como las establecidas en los numerales 1, 3 y 4 de las funciones del cargo estructural Director del Sistema Administrativo III del Manual de Clasificador de Cargos del MINEDU aprobado mediante Resolución de Secretaría General n.° 197-2022-MINEDU de 14 de noviembre 2022 los prescriben como funciones del cargo estructural de Director de Sistema Administrativo III: "1. Planificar dirigir y coordinar actividades propias de un sistema administrativo de conformidad a la normativa emanada del órgano rector correspondiente; y "3. Coordinar controlar y evaluar el desarrollo de programas correspondientes al sistema que conduce".*

Estando a los hechos expuesto su accionar ha ocasionando perjuicio al Estado de carácter cuantitativo por la suma de S/30 858,50 (monto que corresponde al pago efectivo realizado, incluyéndose el percibido como beneficiario).





Como resultado de la evaluación de los comentarios o aclaraciones formuladas por el señor **Marco Antonio Garrido Palomino**, se ha determinado que la desviación de cumplimiento comunicada no ha sido desvirtuada y configura presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República y presunta responsabilidad civil, dando mérito al inicio de las acciones que correspondan a cargo de las instancias competentes.

5. **Liliana Fabiola Moretti Villegas**, identificado con DNI n.° [REDACTED], quien desempeña el cargo de Especialista Administrativo II - Área de Personal, durante el periodo de 22 de noviembre de 2023 a la actualidad, según Resolución Directoral Regional n.° 01392-2023 de 22 de noviembre de 2023 (**Apéndice n.° 43**), a quien se le notificó la desviación de cumplimiento, mediante Cédula de Notificación n.° 00000004-2025-CG/0747 de 03 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 42**), comunicada a través de medio físico, recepcionado el 03 de noviembre de 2025 de manera personal al ser una cédula física, según cargo de recepción firmado por el notificado de fecha 03 de noviembre de 2025; presentó sus comentarios o aclaraciones a través de la Carta n.° 001-2025-LFMV-EPS.ADM II-PER de 06 de noviembre 2025, recepcionado el 06 de noviembre de 2025 en ocho (8) folios (**Apéndice n.° 42**).

En su condición de Especialista Administrativo II – Área de Personal<sup>102</sup>, emitió los proveídos n.°s 2183-PERS de 13 de agosto de 2024, 2801-PERS de 10 de octubre 2024, 3091-PERS de 15 de noviembre 2024, 3370-PERS de 13 de diciembre de 2024, 2122-PERS de 12 de junio de 2025, 2478-PERS de 8 de julio de 2025 y 2861-PERS de 12 de agosto de 2025, indicando realizar las planillas de pago y/o proyectar resoluciones para la transferencia de fondos públicos para el pago del incentivo único CAFAE de los meses de agosto, octubre a diciembre 2024 y junio a agosto 2025, por montos que superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Suscribió las planillas de pago del incentivo único CAFAE de los meses de agosto a diciembre de 2024, mayo a diciembre 2025, y el reintegro de los meses de enero a abril 2025, emitidas a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, consignando su firma y sello, otorgándoles validez, dando continuidad a los trámites para el pago, pese a que los montos consignados superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Visó las Resoluciones Regionales Sectoriales n.°s 000726 de 14 de agosto de 2024, 000832 de 16 de setiembre de 2024, 001010 de 17 de octubre de 2024, 001108 de 18 de noviembre de 2024, 001173 de 13 de diciembre de 2024, 000362 de 29 de abril de 2025, 000429 de 15 de mayo de 2025, 000553 de 13 de junio de 2025, 000620 de 10 de julio de 2025 y 000707 de 14 de agosto de 2025, con las cuales se aprobaron las transferencias de fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo CAFAE – Educación Tumbes, para atender el pago del incentivo único CAFAE correspondiente a los meses de agosto a diciembre 2024, mayo a agosto de 2025, así como el reintegro de los meses de enero a abril 2025, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, pese a que en las planillas de pago se consignaron montos que superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Emitió el Informe n.° 48-2025/GOB.REG.T-DRET-OADM-PER de 22 de abril de 2025, informando que se debe cumplir con lo dispuesto en la Directiva n.° 004-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-GR denominada "*Procedimiento para la aplicación de la Escala Única del Incentivo Laboral a nivel del Pliego del Gobierno Regional Tumbes*", aprobada mediante la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012, a favor de los servidores bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, y se coordine con la Oficina de Planeamiento Estratégico (OPE) –

<sup>102</sup> Plaza que según el MOF de la entidad es: Especialista Administrativo II (Personal).



Presupuesto si se cuenta con la disponibilidad presupuestal; sin considerar que los montos y escalas contemplados en dicha directiva no contaba con la aprobación de la Dirección Nacional de Presupuesto Público del MEF, y que además superaban los establecidos en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Percibió la suma de S/19 240,00 por concepto de Incentivo Único CAFAE; en mérito a los trámites para la elaboración y proyección de resolución para la autorización de la transferencia de fondos para el pago de las planillas, cuyos montos superaban la escala y montos establecidos en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022; no obstante que tenía la función supervisión de la gestión de planillas y asesorar en los aspectos de su especialidad.

En este sentido con su accionar contravino el numeral 13.5 del artículo 13 del Decreto Legislativo n.° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, el cual señala: ***"La totalidad de los ingresos y gastos públicos de las Entidades deben estar contemplados en sus presupuestos institucionales aprobados conforme a Ley, quedando prohibida la administración de ingresos o gastos públicos bajo cualquier otra forma o modalidad. Toda disposición en contrario es ineficaz"***.

Esta conducta transgredió también lo dispuesto en el artículo 46° *Ingresos del personal* de la Ley N° 31638 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2023.

Del mismo modo, incumplió sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21° del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: Asimismo, incumplió sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21° del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: ***"Son obligaciones de los servidores: "(...) Salvar los intereses del Estado (...)"***, concordante con los literales a) y c) del artículo 16° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que precisa: ***"a) "Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público" y c) "Salvar los intereses del Estado (...)"***; respectivamente; encontrándose incurso en el alcance del artículo 19° de la anteriormente señalada Ley n.° 28175, que indica: ***"Los empleados públicos son responsables civil, penal o administrativamente por el incumplimiento de las normas legales y administrativas en el ejercicio del servicio público"***.

Así también, transgredió el artículo 129° del Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-90-PCM de 17 de enero de 1990, que señala: ***"Los funcionarios y servidores deberán actuar con corrección y justeza al realizar los actos administrativos que les corresponda, cautelando la seguridad y el patrimonio del Estado que tengan bajo su directa responsabilidad"***.

De igual forma, con su actuar contravino el principio de *Justicia y Equidad* establecido en el numeral 7 del artículo 6° Principios de la Función Pública de Ley n.° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública<sup>103</sup>, que señala: ***"7. Tiene permanente disposición para el cumplimiento de sus funciones, otorgando a cada uno lo que le es debido, actuando con equidad en sus relaciones con el Estado, con el administrado, con sus superiores, con sus subordinados y con la ciudadanía en general"***; e incurriendo en la prohibición de Obtener ventajas indebidas establecida en el numeral 2 del artículo 8° de la citada Ley, el cual señala: ***"2. Obtener Ventajas Indebidas, Obtener o procurar beneficios o ventajas indebidas, para sí o para otros, mediante el uso de su cargo, autoridad, influencia o apariencia de influencia"***.

Siendo que, el Reglamento de la Ley n.° 27815 Ley del Código de Ética de la Función Pública<sup>104</sup>, define en su artículo 3°, una *ventaja indebida* como ***"Cualquier liberalidad o beneficio no reconocido por la Ley, de cualquier naturaleza, que propicien para sí o para terceros los"***

<sup>103</sup> Publicada el 12 de agosto de 2002 y vigente desde el 13 de agosto de 2002, modificada por la Ley n.° 28496 publicada el 16 de abril de 2005, vigente desde el 17 de abril de 2005.

<sup>104</sup> Aprobado mediante el Decreto Supremo n.° 033-2005-PCM, publicado el 18 de abril de 2005, vigente desde el 19 de abril de 2005.



**empleados públicos, sea directa o indirectamente, por el cumplimiento, incumplimiento u omisión de su función (...).**"

Así también, incumplió las funciones de su cargo reguladas en los literales a), d), e) del numeral 1.3.1.3. de las funciones del Especialista Administrativo II – Área de Personal<sup>105</sup> establecidas en el MOF de la entidad, los cuales señalan: "Dirige, distribuye, orienta y supervisa las actividades de su área (...); "Recepciona y revisa los expedientes, proyectos de resolución formulados por el proyectista"; "Elabora informes, Decretos, Memorandos, etc. sobre acciones de personal".

Del mismo modo incumplió con las funciones estipuladas en el numeral 1), 2), 4) y 5) de las funciones del cargo estructural Especialista Administrativo II del Manual de Clasificador de Cargos del MINEDU aprobado mediante Resolución de Secretaría General n.° 197-2022-MINEDU de 14 de noviembre 2022<sup>106</sup>, que señalan: "Planificar, coordinar, ejecutar y evaluar los procesos técnicos del respectivo sistema administrativo", "Coordinar la programación y ejecución de actividades del área de su competencia", "Asesorar en aspectos de su especialidad", "Efectuar estudios e investigaciones referentes a la aplicación de la normatividad y emitir informes técnicos", respectivamente.

Estando a los hechos expuestos, su accionar generó un efecto adverso al legítimo interés del Estado de efectuar una correcta gestión presupuestaria en relación al gasto público, con consecuencia cualitativa, pues con pleno conocimiento, conciencia y voluntad contravino la disposición regulada en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 15 de enero 2022<sup>107</sup>; y a su vez con consecuencia cuantitativa, en su dimensión numérica por la suma de S/206 181,31, correspondiente al pago en exceso efectuado por el Incentivo único CAFAE de los meses de agosto a diciembre 2024, abril a agosto 2025.

Como resultado de la evaluación de los comentarios presentados respecto de los motivos que sustentan la desviación de cumplimiento respecto a la participación de la auditada **Liliana Fabiola Moretti Villegas**, se ha determinado que la desviación de cumplimiento con presunta irregularidad no ha sido desvirtuado y configura responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República y responsabilidad civil.

6. **Manuel Wilfredo Girón Valverde**, identificado con DNI n.° [REDACTED], quien desempeña el cargo de Director del Sistema Administrativo III – Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica, durante el periodo de 17 de octubre de 2024 a la actualidad, según Resolución Ejecutiva Regional n.° 00513-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 17 de octubre de 2024 (**Apéndice n.° 43**), a quien se le notificó la desviación de cumplimiento, mediante Cédula de Notificación n.° 00000006-2025-CG/0747 de 3 de noviembre de 2025 (**Apéndice n.° 42**), comunicada a través de medio físico, recepcionado el 3 de noviembre de 2025 de manera personal al ser una cédula física, según cargo de recepción firmado por el notificado de 3 de noviembre de 2025; presentó sus comentarios o aclaraciones a través de la Carta n.° 01-2025-MWGV de 10 de noviembre de 2025, recepcionado el 10 de noviembre de 2025, en cinco (5) folios (**Apéndice n.° 42**).

En su condición de Director del Sistema Administrativo III – Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica, emitió los Informes n.°s 604-2024-GR-TUMBES-DRET-OAJ de 15 de noviembre 2024 y 151-2025-GR-TUMBES-DRET-OAJ de 25 de abril de 2025, recomendando que al estar vigente la Directiva n.° 004-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-GR denominada "Procedimiento para la aplicación de la Escala Única del Incentivo Laboral a nivel del Pliego del

<sup>105</sup> Plaza que según el MOF de la entidad es: Especialista Administrativo II (Personal).

<sup>106</sup> El cual es aplicado por la entidad conforme a lo informado por la Especialista Administrativa II – Área de Personal mediante Informe n.° 195-2024/GOB.REG.T-DRET-OADM-PER de 19 de setiembre 2024.

<sup>107</sup> Conforme prescribe el artículo 109° de la Constitución Política del Estado: "La ley es obligatoria desde el día siguiente de su publicación en el diario oficial, salvo disposición contraria de la misma ley que posterga su vigencia en todo o en parte".



Gobierno Regional Tumbes", aprobada mediante la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012, se continuó con el pago conforme se había venido efectuando de manera ininterrumpida desde el año 2018, a favor de los servidores bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, pese a que, si bien dicha directiva estaría vigente, lo observable para el caso de la DRET es que no se contó con la aprobación por parte del MEF de los montos y escalas en ella contemplados, los cuales superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Visó las Resoluciones Regionales Sectoriales n.°s 001010 de 17 de octubre de 2024, 001108 de 18 de noviembre de 2024, 001173 de 13 de diciembre de 2024, 000362 de 29 de abril de 2025, 000429 de 15 de mayo de 2025, 000553 de 13 de junio de 2025, 000620 de 10 de julio de 2025 y 000707 de 14 de agosto de 2025, con las cuales se aprobó la transferencia de fondos al Comité de Administración de los Fondos de Asistencia y Estímulo CAFAE – Educación Tumbes, para atender el pago del incentivo único CAFAE correspondiente a los meses de octubre a diciembre 2024, mayo a agosto de 2025, así como el reintegro de los meses de enero a abril 2025, a favor de los trabajadores administrativos bajo el régimen del Decreto Legislativo n.° 276, para el pago de planillas en las cuales se consignaron montos que superaban la escala y montos aprobados en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022.

Percibió la suma de S/17 200,00 por concepto de Incentivo Único CAFAE; en mérito a los informes emitidos por su parte recomendando el pago conforme a la Directiva n.° 004-2012-GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-GR, pese a que los montos ahí reconocidos superaban la escala y montos establecidos en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF de 14 de enero de 2022; no obstante que tenía la función emitir informes de acuerdo a ley.

En este sentido con su accionar contravino los artículos 6 de la Ley n.° 31953 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024 y de la Ley n.° 32185 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2025; el artículo 1 del Decreto Supremo n.° 003-2022-EF - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365.

Del mismo modo, trasgredió sus obligaciones establecidas en el literal b) del artículo 21° del Decreto Legislativo 276, Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones del Sector Público, que señala: "*Son obligaciones de los servidores: (...) Salvar los intereses del Estado (...)*", concordante con los literales a) y c) del artículo 16° de la Ley n.° 28175, Ley Marco del Empleo Público, que precisa: "*(...)a) Cumplir personal y diligentemente los deberes que impone el servicio público (...) c) Salvar los intereses del Estado y emplear austeramente los recursos públicos (...)*", así como el artículo 129° del Reglamento de la Ley de Bases de la Carrera Administrativa y de Remuneraciones, aprobado mediante Decreto Supremo n.° 005-90-PCM de 17 de enero de 1990, que señala: "*Los funcionarios y servidores deberán actuar con corrección y justeza al realizar los actos administrativos que les corresponda, cautelando la seguridad y el patrimonio del Estado que tengan bajo su directa responsabilidad*"; así como sus funciones establecidas en los literales a), b) y c) del numeral 1.3.1.1 del Manual de Organización y Funciones aprobado mediante Resolución Regional Sectorial n.° 04045 de 8 de noviembre de 2005 los cuales establecen respecto al cargo de Director del Sistema Administrativo III - Jefe de la Oficina de Asesoría Jurídica: "*a) Planifica, Formula, dirige y supervisa el programa de la Oficina de Asesoría Jurídica*"; "*b) Asesora a la Dirección Regional de Educación Tumbes en asuntos de carácter jurídico legal*"; "*c) Emite informes y dictámenes sobre los expedientes y asuntos administrativos de acuerdo a ley*"; así como las establecidas en los numerales 1, 3 y 4 de las funciones del cargo estructural Director del Sistema Administrativo III del Manual de Clasificador de Cargos del MINEDU aprobado mediante Resolución de Secretaría General n.° 197-2022-MINEDU de 14 de noviembre 2022 los prescriben:



"1. Planificar dirigir y coordinar actividades propias de un sistema administrativo de conformidad a la normativa emanada del órgano rector correspondiente; y "3. Coordinar controlar y evaluar el desarrollo de programas correspondientes al sistema que conduce" y "4. Emitir opinión técnica sobre normas y dispositivos legales referentes al sistema de su competencia".

Estando a los hechos expuesto su accionar ha ocasionando perjuicio al Estado de carácter cuantitativo por la suma de **S/149 123,25** (monto que corresponde al pago efectivo realizado, incluyéndose el percibido como beneficiario).

Como resultado de la evaluación de los comentarios presentados respecto de los motivos que sustentan la desviación de cumplimiento respecto a la participación del auditado **Manuel Wilfredo Girón Valverde**, se ha determinado que la desviación de cumplimiento con presunta irregularidad no ha sido desvirtuada y configura responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República y responsabilidad civil.

#### 4. ARGUMENTOS JURÍDICOS

- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujetan a la potestad sancionadora de la Contraloría, de la observación "1. **FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD PAGARON MONTOS POR CONCEPTO DE INCENTIVO ÚNICO – CAFAE AL MARGEN DE LA NORMATIVA APLICABLE, DURANTE EL PERIODO AGOSTO 2024 A AGOSTO 2025, GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO DE S/767 806,20**"; están desarrollados en el **Apéndice n.º 2** del Informe de Auditoría.
- Los argumentos jurídicos por presunta responsabilidad civil de la observación "1. **FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD PAGARON MONTOS POR CONCEPTO DE INCENTIVO ÚNICO – CAFAE AL MARGEN DE LA NORMATIVA APLICABLE, DURANTE EL PERIODO AGOSTO 2024 A AGOSTO 2025, GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO DE S/767 806,20**"; están desarrollados en el **Apéndice n.º 3** del Informe de Auditoría.

#### 5. IDENTIFICACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LOS HECHOS OBSERVADOS

En virtud de la documentación sustentante, la cual se encuentra detallada en los anexos del presente Informe de Auditoría, las personas comprendidas en los hechos observados están identificados en el **Apéndice n.º 1**.

#### 6. CONCLUSIONES

Como resultado de la Auditoría de Cumplimiento practicado a la Dirección Regional de Educación de Tumbes, se formulan las conclusiones siguientes:

1. De la revisión realizada al Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF SP, y la información proporcionada por la Dirección Regional de Educación de Tumbes, se ha identificado que los montos pagados por concepto del Incentivo Único – CAFAE, al personal administrativo sujeto al régimen laboral del Decreto Legislativo n.º 276, durante el período comprendido entre agosto 2024 a agosto 2025, exceden a los montos aprobados mediante el Decreto Supremo n.º 003-2022-EF, que fija la nueva Escala Base del Incentivo Único - CAFAE conforme a la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.º 31365.



Inobservando los artículos 5° y 6° Ley n.° 31953 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2024, publicada en el Diario Oficial El Peruano, el 6 de diciembre de 2023; y de la Ley N.° 32185 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2025; los artículos 34, 40°, 42°, 43°, y 44° del Decreto Legislativo 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Publicado el 16 de setiembre de 2018; los artículos 6° y 17° del Decreto Legislativo n.° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, publicado el 16 de setiembre de 2018; los artículos 1° y 2° del Decreto Supremo n.° 003-2022-EF - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 15 de enero de 2022; el artículo 5° del Decreto de Urgencia n.° 038-2019 - Decreto de Urgencia que establece reglas sobre los ingresos correspondientes a los recursos humanos del sector público.

De igual forma ha vulnerado los numerales 1, 2, 3, 5, 7 y 8 del artículo 31 de la Resolución Directoral n.° 009-2024-EF/50.01 - Aprueban la Directiva n.° 0001-2024-EF/50.01 "Directiva para la Ejecución Presupuestaria.

La situación antes expuesta, se ha originado a consecuencia del actuar de funcionarios y servidores públicos de la Entidad, quienes realizaron acciones al margen de lo establecido en la normativa, para utilizar los recursos del Estado en beneficio propio y de terceros, lo cual ha ocasionado perjuicio al Estado, generando un efecto adverso al legítimo interés del Estado de efectuar una correcta gestión presupuestaria en relación al gasto público, con consecuencia cualitativa, pues con pleno conocimiento, conciencia y voluntad se ha contravenido la disposición regulada en el Decreto Supremo n.° 003-2022-EF<sup>108</sup> - Decreto Supremo que establece el nuevo monto de la Escala Base del Incentivo Único - CAFAE previsto en la Nonagésima Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley n.° 31365, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 15 de enero de 2022<sup>109</sup>; y a su vez con consecuencia cuantitativa, en su dimensión numérica por la suma total de **S/767 806,20**.

(Observación n.° 1)

- Falta de mecanismos que aseguren la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genera y comunica, generan el riesgo de que la asignación de los recursos a personal de la entidad sea al margen del nivel remunerativo que corresponda.

(Deficiencia de control interno n.° 1)

- Informalidad en la asignación de usuario para el registro del compromiso en SIAF Web, contraviene las funciones estipuladas en el MOF de la entidad, pone en riesgo la ejecución del proceso presupuestario y además limita la identificación de responsabilidades.

(Deficiencia de control interno n.° 2)

- Utilización de usuario y contraseña para autorización del giro del pago del incentivo único CAFAE encontrándose de licencia el titular, afecta la idoneidad en los procesos y operaciones de la entidad para el pago de planillas.

(Deficiencia de control interno n.° 3)

<sup>108</sup> Pleno. Sentencia 519/2021 - EXP. n.° 00951-2018-PA/TC: "5. (...) este Tribunal Constitucional, en reiterada jurisprudencia, ha señalado que la vigencia de una norma jurídica depende, fundamentalmente, de que haya sido publicada conforme lo establece el último extremo del artículo 51 de la Constitución. Cumplido este procedimiento, se podrá considerar que la norma es eficaz (STC 0017-2005-Pi/TC). 6. Tenemos entonces que la publicidad de las normas se erige como un requisito básico para la vigencia de estas. Ello es así, pues a partir "de una interpretación sistemática del artículo 51", in fine, y del artículo 109° de la Constitución, la publicación determina la eficacia, vigencia y obligatoriedad de la norma (...)"

<sup>109</sup> Conforme prescribe el artículo 109° de la Constitución Política del Estado: "La ley es obligatoria desde el día siguiente de su publicación en el diario oficial, salvo disposición contraria de la misma ley que posterga su vigencia en todo o en parte".



## 7. RECOMENDACIONES

Al Órgano Instructor:

1. Realizar el procesamiento de los funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional de Educación de Tumbes, comprendidos en los hechos observados en la observación n.° 1 del presente Informe de Auditoría, de acuerdo a su competencia.  
(Conclusión n.° 1)

A la Procuraduría Pública de la Contraloría General de la República:

2. Iniciar las acciones civiles, contra los funcionarios y servidores comprendidos en los hechos de la observación n.° 1 (Civil), del Informe de Auditoría con la finalidad que se determinen las responsabilidades que correspondan.  
(Conclusión n.° 1)

Al Titular de la Entidad:

En uso de las atribuciones conferidas en el literal b) del artículo 15° de la Ley n.° 27785, con el propósito de coadyuvar a la mejora de la capacidad y eficiencia de la entidad en la toma de decisiones y en el manejo de sus recursos, se formulan las recomendaciones siguientes:

3. Disponer documentalmente a la Oficina de Personal y Área de Remuneraciones y Pensiones de la Dirección Regional de Educación Tumbes, que la asignación de los recursos al personal sea conforme al nivel remunerativo que les corresponda.  
(Conclusión n.° 2)
4. Disponer documentalmente que la asignación de usuarios para el registro de las fases de compromiso en la entidad, sea de manera formal y documentada, en el que se precise las labores, funciones, actividades o responsabilidades a ejecutar.  
(Conclusión n.° 3)
5. Disponer que la autorización del girado sea realizado por personal que se encuentre ejerciendo labores efectivas, y asimismo, que los suplentes quienes asuman los procesos de girado, devengado y autorización correspondiente, en caso de ausencia de los titulares, realicen funciones relacionadas a la administración y manejo de los fondos públicos, ello a fin que puedan conocer si para el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.  
(Conclusión n.° 4)



**8. APÉNDICES**

- Apéndice n.° 1** Relación de personas comprendidas en la observación.
- Apéndice n.° 2** Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad administrativa funcional sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría.
- Apéndice n.° 3** Argumentos jurídicos por presunta responsabilidad Civil.
- Apéndice n.° 4** Copia simple de Resolución Directoral n.° 0108-2021-EF/53.01 de 30 de junio de 2021.
- Apéndice n.° 5** Copia simple de Informe n.° 2348-2024-EF/53.04 de 3 de setiembre 2024 y Oficio n.° 2151-2024-EF/53.04 de 3 de setiembre 2024.
- Apéndice n.° 6** Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000518-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-P de 12 de setiembre de 2012 y de la Directiva n.° 004-2012/GOBIERNO REGIONAL TUMBES-GGR-GRPPAT-SGDI-SG.
- Apéndice n.° 7** Copia fedateada de: Planilla de pago CAFAE mes de agosto-2024 según R.E.R 518-2012, Planilla de pago CAFAE mes de setiembre-2024 según R.E.R 518-2012, Planilla de pago CAFAE mes de octubre-2024 según R.E.R 518-2012, Planilla de pago CAFAE mes de noviembre-2024 según R.E.R 518-2012 y Planilla de pago CAFAE mes de diciembre-2024 según R.E.R 518-2012.
- Apéndice n.° 8** Copia fedateada de los Memorandos n.°s 417-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de agosto 2024, 479-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 12 de setiembre 2024, 564 2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre 2024, 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 15 de noviembre de 2024 y 706-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024.
- Apéndice n.° 9** Copia fedateada Resoluciones Regionales Sectoriales n.°s 000726 de 14 de agosto de 2024, 000832 de 16 de setiembre de 2024, n.° 001010 de 17 de octubre de 2024, 001108 de 18 de noviembre de 2024 y 001173 de 13 de diciembre de 2024.
- Apéndice n.° 10** Copia fedateada del Oficio n.° 002-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 24 de octubre de 2025, Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024 y Resolución Regional Sectorial n.° 000438 de 15 de mayo de 2025.
- Apéndice n.° 11** Copia fedateada del Acta de recopilación de información de 30 de octubre de 2025 y del Memorando n.° 625-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de noviembre de 2024.
- Apéndice n.° 12** Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00235-2002-CTAR TUMBES-P de 7 de mayo de 2002 y Directiva n.° 007-2002-CTAR TUMBES-GRPPDI-SGDI
- Apéndice n.° 13** Copia fedateada del Informe n.° 604-2024-GR-TUMBES-DRET-OAJ de 15 de noviembre de 2024.
- Apéndice n.° 14** Copia fedateada del memorando múltiple n.° 1755-2024/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 12 de noviembre de 2024.
- Apéndice n.° 15** Copia fedateada del Informe n.° 765-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 19 de agosto de 2024 e Informe Técnico n.° 91-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 15 de mayo 2024.





- Apéndice n.° 16** Copia fedateada de Oficio n.° 885-2024/GRT-DRET-OPE-PPTO de 15 de abril de 2024.
- Apéndice n.° 17** Copia fedateada de los memorandos n.°s 426-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 14 de agosto de 2024; 498-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 16 de setiembre de 2024; 565-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de octubre de 2024; 642-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 18 de noviembre de 2024 y 707-2024/GR TUMBES-DRET-OADM de 13 de diciembre de 2024.
- Apéndice n.° 18** Copia fedateada de los Memo múltiples n.°s 1239-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM de 16 de julio de 2024; 1377-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 17 de setiembre de 2024; 1587-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 18 de octubre de 2024; 1796-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 20 de noviembre de 2024 y 1967-2024/ GR TUMBES-DRET-OADM. de 13 de diciembre de 2024.
- Apéndice n.° 19** Copia fedateada de certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000001 de 12 de enero de 2024.
- Apéndice n.° 20** Copia fedateada del Acta de recopilación de información de 26 de setiembre de 2025.
- Apéndice n.° 21** Copia fedateada de las Nota de pago n.°s 1580.24.65.2401387 de 16 de agosto de 2024, 1726.24.65.2401630 de 17 de setiembre de 2024, 2011.24.65.2401953 de 18 de octubre de 2024, 2199.24.65.2402379 de 20 de noviembre de 2024 y 2444.24.65.2402661 de 13 de diciembre de 2024.
- Apéndice n.° 22** Copia fedateada del oficio n.° 007-2025-GR-TUMBES-DRET-CAFAE-P de 9 de octubre de 2025 y reporte de estado de cuenta de CAFAE 0691013685 correspondiente al periodo de agosto 2024 – agosto 2025.
- Apéndice n.° 23** Copia fedateada del cuestionario de 26 de setiembre de 2025.
- Apéndice n.° 24** Copia fedateada del Informe n.° 03/2024-GRT-DRET-OADM-LSY de 7 de octubre de 2025.
- Apéndice n.° 25** Copia fedateada del Acta de recopilación de información de 17 de octubre de 2025.
- Apéndice n.° 26** Copia fedateada del Acta de recopilación de información de 22 de octubre de 2025.
- Apéndice n.° 27** Copia fedateada del Informe n.° 318-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 11 de marzo de 2024.
- Apéndice n.° 28** Impresión con visto bueno de Planillas de Cálculo Meses de agosto 2024 a agosto 2025.
- Apéndice n.° 29** Copia fedateada de la Planilla de pago CAFAE mes de enero-2025 según D.S. N° 003-2022-EF, Planilla de pago CAFAE mes de febrero-2025 según D.S. N° 003-2022-EF, Planilla de pago CAFAE mes de marzo-2025 según D.S. N° 003-2022-EF, Planilla de pago CAFAE mes de abril-2025 según D.S. N° 003-2022-EF, Planilla de pago CAFAE reintegro de enero a abril 2025, Planilla de pago CAFAE mes de mayo-2025 según R.E.R 518-2012, Planilla de pago CAFAE mes de junio-2025 según R.E.R 518-2012, Planilla de pago CAFAE mes de julio-2025 según R.E.R 518-2012 y Planilla de pago CAFAE mes de agosto-2025 según R.E.R 518-2012.
- Apéndice n.° 30** Copia fedateada de los Memorandos n.°s 013-2025/GRT-TUMBES-DRET-OADM de 16 de enero 2025, 0077-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 18 de febrero de 2025, 0118-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 17 de marzo de 2025, 0157-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 8 de abril de 2025, 192-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 29 de abril de 2025,





0204-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 14 de mayo de 2025,  
0267-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 12 de junio de 2025,  
0307-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 8 de julio de 2025 y 0369-  
2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 12 de agosto de 2025.

**Apéndice n.° 31** Copia fedateada de las Resoluciones Regionales Sectoriales n.°s 000035 de 20 de enero de 2025, 000107 de 19 de febrero de 2025, 000217 de 18 de marzo de 2025, 000317 de 15 de abril de 2025, 000362 de 29 de abril de 2025, 000429 de 15 de mayo de 2025, 000553 de 13 de junio de 2025, 000620 de 10 de julio de 2025 y 000707 de 14 de agosto de 2025.

**Apéndice n.° 32** Copia fedateada del escrito s/n de 13 de marzo de 2025.

**Apéndice n.° 33** Copia fedateada del informe n.° 48-2025/GOB.REG.T-DRET-OADM-PER de 22 de abril de 2025.

**Apéndice n.° 34** Copia fedateada del informe Técnico n.° 109-2025-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 23 de abril del 2025.

**Apéndice n.° 35** Copia fedateada del informe n.° 151-2025-GR-TUMBES-DRET-OAJ de 25 de abril de 2025.

**Apéndice n.° 36** Copia fedateada del informe n.° 032-2025/GRT-DRET-OADM de 28 de abril de 2025.

**Apéndice n.° 37** Copia fedateada del informe Técnico n.° 209-2024-GR-TUMBES-DRET-OPE-PPTO de 13 de noviembre de 2024 y del oficio n.° 1667-2024/GRT-DRET-OPE-PPTO de 9 de setiembre de 2024.

**Apéndice n.° 38** Copia fedateada del memorando simple n.° 018-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 20 de enero de 2025 con proveído n.° 013-25-REMyPENS de 20 de enero de 2025; Copia fedateada del memorando n.° 080-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 19 de febrero de 2025; Copia fedateada del memorando n.° 119-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 20 de enero de 2025 con proveído n.° 238-2025-REM-PENS de 18 de marzo de 2025; Copia fedateada del memorando n.° 171-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 15 de abril de 2025; Copia fedateada del memorando n.° 193-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 29 de abril de 2025 con proveído n.° 363-2025-REMyPENS de 29 de abril de 2025; Copia fedateada del memorando n.° 214-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 15 de mayo de 2025 con proveído n.° 416-2025-REMyPENS de 15 de mayo de 2025; Copia fedateada del memorando n.° 268-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 13 de junio de 2025; Copia fedateada del memorando n.° 0313-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 13 de junio de 2025 con proveído n.° 581-25-REMyPENS de 11 de julio de 2025 y copia fedateada del memorando n.° 0373-2025/GOB.REG.TUMBES-DRET-OADM de 15 de agosto de 2025 con proveído n.° 707-25-REMyPENS de 15 de agosto de 2025.

**Apéndice n.° 39** Copia fedateada de los Memorandos múltiples n.°s 008-2025/GRT-DRET-O.ADM de 21 de enero de 2025; 0107-2025/GRT-DRET-O.ADM de 19 de febrero de 2025; 0244-2025/GRT-DRET-O.ADM. de 18 de marzo de 2025; 0397-2025/GRT-DRET-O.ADM. de 15 de abril de 2025; 0460-2025/GRT-DRET-O.ADM. de 29 de abril de 2025; 0579-2025/GRT-DRET-O.ADM. de 15 de mayo de 2025; 0763-2025/GRT-DRET-O.ADM. de 16 de junio de 2025; 0974-2025/GRT-DRET-O.ADM. de 14 de julio de 2025 y 1177-2025/GRT-DRET-O.ADM. de 15 de agosto de 2025.



**Apéndice n.° 40** Copia fedateada de la certificación de crédito presupuestario nota n.° 0000000002 de 17 de enero de 2025.

**Apéndice n.° 41** Copia fedateada de las notas de pago n.°s 6.25.65.2500120 de 21 de enero de 2025; 177.25.65.2500830 de 19 febrero de 2025; 297.25.65.2501097 19 de marzo de 2025; 458.25.65.2501328 de 15 de abril de 2025; 554.25.65.2501426 de 29 de abril de 2025; 677.25.65.2501578 de 16 de mayo de 2025; 838.25.65.2501865 de 17 de junio de 2025; 1108.25.65.2502251 de 15 de julio de 2025 y 1308.25.65.2502583 de 15 de agosto de 2025.

**Apéndice n.° 42** Cédula de notificación, los comentarios o aclaraciones presentados por la persona comprendida en la observación y la evaluación de comentarios o aclaraciones elaborada por la Comisión Auditora, por cada una de las personas comprendida la observación.

Cedulas de notificación con hoja de recepción de la desviación de cumplimiento.

**José Clever Del Rosario Cespedes**

- Cédula de Notificación n.° 00000001-2025-CG/0747 de 3 de noviembre de 2025, recepcionada el 3 de noviembre de 2025.
- Hoja de recepción de 3 de noviembre de 2025.

**Pedro Rujel Atoche**

- Cédula de Notificación n.° 00000005-2025-CG/0747 de 3 de noviembre de 2025, recepcionada el 4 de noviembre de 2025.
- Hoja de recepción de 4 de noviembre de 2025.

**Favio Martín Fiestas Izquierdo**

- Cédula de Notificación n.° 00000002-2025-CG/0747 de 3 de noviembre de 2025, recepcionada el 3 de noviembre de 2025.
- Hoja de recepción de 3 de noviembre de 2025.

**Marco Antonio Garrido Palomino**

- Cédula de Notificación n.° 00000003-2025-CG/0747 de 3 de noviembre de 2025, recepcionada el 3 de noviembre de 2025.
- Hoja de recepción de 3 de noviembre de 2025.

**Liliana Fabiola Moretti Villegas**

- Cédula de Notificación n.° 00000004-2025-CG/0747 de 3 de noviembre de 2025, recepcionada el 3 de noviembre de 2025.
- Hoja de recepción de 3 de noviembre de 2025.

**Manuel Wilfredo Girón Valverde**

- Cédula de Notificación n.° 00000006-2025-CG/0747 de 3 de noviembre de 2025, recepcionada el 3 de noviembre de 2025.
- Hoja de recepción de 3 de noviembre de 2025.

Copia simple de comentarios o aclaraciones presentados por la persona comprendida en la irregularidad

- **José Clever Del Rosario Cespedes**, presentó sus aclaraciones o comentarios mediante escrito s/n y sin fecha, recepcionado el 06 de noviembre de 2025 en cuarenta y siete (47) folios.
- **Pedro Rujel Atoche**, presentó sus aclaraciones o comentarios mediante escrito s/n de 06 de noviembre de 2025, recepcionado el 06 de noviembre de 2025 en ciento sesenta y un (161) folios.





- **Favio Martin Fiestas Izquierdo**, presentó sus aclaraciones o comentarios mediante escrito s/n de 10 de noviembre de 2025, recepcionado el 10 de noviembre de 2025 en cincuenta y dos (52) folios.
- **Marco Antonio Garrido Palomino**, presentó sus comentarios o aclaraciones mediante Carta n.° 01-2025/MAGP de 07 de noviembre de 2025, recepcionado el 10 de noviembre de 2025 en veintinueve (29) folios.
- **Liliana Fabiola Moretti Villegas**, presentó sus aclaraciones o comentarios mediante Carta n.° 001-2025-LFMV-EPS.ADM II-PER de 06 de noviembre de 2025, recepcionado el 06 de noviembre de 2025 en ocho (8) folios.
- **Manuel Wilfredo Girón Valverde**, presentó sus aclaraciones o comentarios mediante Carta n.° 01-2025-MWGV de 10 de noviembre de 2025, recepcionado el 10 de noviembre de 2025, en cinco (5) folios.

Original de la evaluación de comentarios elaborada por la Comisión Auditora por cada una de las personas comprendidas en la observación.

**Apéndice n.° 43** Resoluciones de designación y cese de las personas comprendidas en los hechos, conforme al siguiente detalle:

- **José Clever Del Rosario Céspedes**  
Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000004-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 5 de enero de 2024.  
Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000456-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 6 de setiembre de 2024.
- **Pedro Rujel Atoche**  
Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000457-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 06 de setiembre de 2024.  
Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000013-2025/GOB.REG.TUMBES-GR de 03 de enero de 2025.
- **Favio Martin Fiestas Izquierdo**  
Copia fedateada de la Resolución Regional Sectorial n.° 01386-2023/GOB.REG.TUMBES-GR de 17 de noviembre de 2023.  
Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000435-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 26 de agosto de 2024.  
Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 000460-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 10 de setiembre de 2024.  
Copia simple del Escrito s/n de 10 de noviembre de 2025.  
Copia simple del Memorando n.° 406-2025/GOB.REG-TUMBES-DRET-D. de 10 de noviembre de 2025.  
Copia simple de la Resolución Regional Sectorial n.° 000981 de 11 de noviembre de 2025.
- **Marco Antonio Garrido Palomino**  
Copia fedateada de la Resolución Regional Sectorial n.° 001105 de 18 de noviembre de 2024.  
Copia fedateada de la Resolución Regional Sectorial n.° 000438 de 15 de mayo de 2025.
- **Liliana Fabiola Moretti Villegas**  
Copia fedateada de la Resolución Directoral Regional n.° 01392-2023 de 22 de noviembre de 2023.



- **Manuel Wilfredo Girón Valverde**

Copia simple de la Resolución Ejecutiva Regional n.° 00513-2024/GOB.REG.TUMBES-GR de 17 de octubre de 2024.

**Apéndice n.° 44** Copias fedateadas de los documentos de gestión de la entidad o dependencia que sustentan el incumplimiento funcional/disciplinario de las personas involucradas en los hechos observados.



**Victor Junior Atayupanqui Ayala**  
Supervisor

Tumbes, 25 de noviembre de 2025.



**Tatiana Elizabeth Torres Saldarriaga**  
Jefe de Comisión Auditora



**Rosa Eliana Oyola More**  
Integrante (Abogado) de la  
Comisión Auditora



**Heyner Dagner Mondragon Aguilar**  
Integrante de la Comisión Auditora

El JEFE DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN TUMBES que suscribe el presente informe, ha revisado su contenido y lo hace suyo, procediendo a su aprobación.

Tumbes, 25 de noviembre de 2025



**Angie Charito Cabrera Valladares**  
Jefe del Órgano de Control Institucional de  
la Dirección Regional de Educación  
Tumbes



## APÉNDICE N° 1



0091



APÉNDICE N° 1 DEL INFORME DE AUDITORÍA N° 025-2025-2-0747-AC

RELACIÓN DE PERSONAS COMPRENDIDAS EN LA OBSERVACION (\*)

N°	Sumilla del Hecho Observado	Nombres y Apellidos	Documento Nacional de Identidad N° (1)	Cargo Desempeñado (2)	Periodo de Gestión (3)			Condición de vínculo laboral o contractual (4)	Casilla Electrónica (5)	Dirección domiciliaria (6)	Presunta responsabilidad identificada (Marcar con X)			
					Desde	Hasta	[dd/mm/aaaa]				Civil (7)	Penal (7)	Administrativa funcional Sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría	Entidad
1	FUNCIONARIOS Y SERVIDORES DE LA ENTIDAD PAGARON MONEDAS POR CONCEPTO DE INCENTIVO ÚNICO DE CAFAE AL MARGEN DE LA NORMATIVA APLICABLE, DURANTE EL PERIODO AGOSTO 2024 A AGOSTO 2025, GENERANDO UN PERJUICIO ECONÓMICO AL ESTADO DE S/67,605.20	José Clever Del Rosario Caspedes	[REDACTED]	Director Regional de Educación de Tumbes <sup>1</sup>	5/1/2024	6/09/2024	DL 276		[REDACTED]	[REDACTED]	X		X	
		Pedro Rugel Atoche	[REDACTED]	Director Regional de Educación de Tumbes <sup>2</sup>	06/09/2024	Actualidad	DL 276		[REDACTED]	[REDACTED]	X		X	
		Favio Marín Fiestas Izquierdo	[REDACTED]	Director del Sistema Administrativo III – Oficina de	17/11/2023 10/09/2024	26/08/2024 10/11/2025	DL 276		[REDACTED]	[REDACTED]	X		X	

<sup>1</sup> Cargo que según el MCF de la entidad tiene la siguiente denominación: Director del Programa Sectorial IV.

<sup>2</sup> Cargo que según el MCF de la entidad tiene la siguiente denominación: Director del Programa Sectorial IV.









*Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres  
Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana*

Tumbes, 26 de Noviembre de 2025

**OFICIO N° 000482-2025-CG/OC0747**

Señor:

**Pedro Rujel Atoche**

Director

**Dirección Regional de Educación Tumbes**

Av. Tumbes 392

**Tumbes/Tumbes/Tumbes**

**Asunto** : Remite Informe de Auditoría n.° 025-2025-2-0747-AC

**Referencia** : a) Oficio n.° 000375-2025-CG/OC0747 de 8 de setiembre de 2025  
b) Directiva n.° 001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento" aprobada mediante Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, de 9 de enero de 2022.  
c) Manual de Auditoría de Cumplimiento, aprobado con Resolución de Contraloría n.° 001-2022-CG, publicada el 09/01/2022 y modificada con Resolución de Contraloría n.° 157-2023-CG, publicada el 12/05/2023.

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia a), mediante el cual se comunicó el inicio de la Auditoría de Cumplimiento a **"Gestión y Pago del Incentivo Único – CAFAE a personal de la Dirección Regional de Educación Tumbes, periodo agosto 2024 – agosto 2025"** en la Dirección Regional de Educación Tumbes a su cargo.

Al respecto, como resultado de la Auditoría de Cumplimiento, se ha emitido el Informe de Auditoría n.° 025-2025-2-0747-AC, el cual se adjunta al presente en Un mil treinta y ocho (1038 folios); asimismo, se hace de conocimiento que dicho informe ha sido remitido al Órgano Instructor de la Contraloría General de la República para el procesamiento de los funcionarios y/o servidores involucrados en los hechos observados, y respecto del cual la Dirección Regional de Educación Tumbes se encuentra impedida de realizar las acciones de deslinde de responsabilidad administrativa por los mismos hechos y las mismas personas.

De igual forma, se comunica que el mencionado Informe de Auditoría ha sido remitido al Procurador Público de la Contraloría General de la República para el inicio de las acciones legales civiles por las observaciones identificadas en el referido Informe.

Es propicia la oportunidad para expresarle las seguridades de mi consideración.

Atentamente,

Documento firmado digitalmente  
**Anggie Charito Cabrera Valladares**  
Jefe del Órgano de Control Institucional  
Dirección Regional De Educación Tumbes  
Contraloría General de la República

26 NOV 2025



Nro. Emisión: 00896 (0747 - 2025) Elab: (U22284 - 0747)

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por la Contraloría General de la República, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 de D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026- 2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente Dirección web: <https://verificadoc.contraloria.gob.pe/verificadoc/inicio.do> e ingresando el siguiente código de verificación: **HKBXFLA**

