



RESUMEN EJECUTIVO

- Empresa :** Empresa de Apoyo a la Producción de Alimentos «EMAPA»
- Referencia:** Auditoría Operacional sobre la Eficacia y Eficiencia de las Operaciones de Apoyo a Pequeños y Medianos Productores Agropecuarios, Acopio y Transformación, de Granos de Arroz y Trigo, Campañas Invierno 2024 y Verano 2024-2025
- Informe N°:** P5/OP477/G25 O1
- Objetivo:** Emitir pronunciamiento sobre la eficacia de las operaciones de:
- Apoyo a pequeños y medianos productores agropecuarios de arroz, campaña verano 2024-2025.
 - Apoyo a pequeños y medianos productores agropecuarios de trigo, campañas invierno 2024 y verano 2024-2025.
 - Acopio de granos de arroz, campaña verano 2024-2025.
 - Acopio de granos de trigo, campaña invierno 2024.
 - Acopio de granos de trigo, campaña verano 2024-2025.
 - Transformación de granos de arroz, Gestión 2024.
 - Transformación de granos de trigo, Gestión 2024.
- Emitir pronunciamiento sobre la eficiencia de las operaciones de:
- Acopio de granos de arroz, campaña verano 2024-2025.
 - Acopio de granos de trigo, campaña invierno 2024.
 - Acopio de granos de trigo, campaña verano 2024-2025.
 - Transformación de granos de arroz, Gestión 2024.
 - Transformación de granos de trigo, Gestión 2024.
- Objeto:** Estará constituido por operaciones de apoyo a pequeños y medianos productores agropecuarios, acopio y transformación, de granos de arroz y trigo, campañas invierno 2024 y verano 2024-2025, así como, la documentación e información relacionada con su ejecución, tales como:
- Plan Estratégico Empresarial 2021 - 2025 de EMAPA, aprobado con Resolución Administrativa N° 01-102-2022 de 29 de agosto de 2022.
 - Plan Operativo Anual 2024, aprobado por Resolución Administración N° 01-156-2024 de 16 de octubre de 2024.
 - Informes de seguimiento a la ejecución del POA de la gestión 2024.
 - Plan de Producción Agrícola, campañas invierno 2024 y verano 2024-2025, de 8 de febrero de 2025.
 - Plan de Acopio de Trigo, campaña invierno 2024, de julio de 2024.
 - Plan de Acopio de Trigo, campaña verano 2024 - 2025, de junio de 2025.

- Plan de Acopio de Arroz, campañas invierno 2024 y verano 2024-2025, de enero de 2025.
- Informes de producción de arroz y trigo 2024.
- Reportes de entrega de semillas, fertilizante y asistencia técnica a productores 2024.
- Reportes de acopio de alimentos estratégicos como arroz y harina de trigo en campañas invierno y verano 2024.
- Otra documentación relacionada.

Periodo auditado: Campañas Invierno 2024 y Verano 2024-2025

2. RESULTADOS DEL EXAMEN

A continuación, se exponen los resultados de la auditoría operacional respecto a la eficacia y eficiencia de las operaciones de apoyo a pequeños y medianos productores agropecuarios, acopio y transformación, de granos de arroz y trigo, en las campañas invierno 2024 y verano 2024-2025:

2.1 Pronunciamientos

De la evaluación de la información y documentación relacionada con el objetivo de la auditoría realizada, en los siguientes acápite se reportan los resultados obtenidos a través de los criterios de medición definidos para el examen:

a) Eficacia

- Campaña verano 2024-2025, el apoyo a pequeños y medianos productores agropecuarios del programa arroz, **FUE INEFICAZ**, ya que alcanzó el **61,66%**, resultado calificado como un aspecto negativo para EMAPA; asimismo, se evidenció que el 29,39% de la muestra revisada fue ejecutada sin cumplir las especificaciones aplicables en el marco del Procedimiento de Apoyo a la Producción Agrícola y Colocación de Cartera.
- Campaña invierno 2024 y verano 2024-2025, el apoyo a pequeños y medianos productores agropecuarios del programa trigo, **FUE INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un **42,22%**, resultado considerado como un aspecto negativo para EMAPA; además, se evidenció que el 33,33% de la muestra revisada fue ejecutada sin cumplir las especificaciones aplicables en el marco del Procedimiento de Apoyo a la Producción Agrícola y Colocación de Cartera.
- El Acopio de granos de **arroz**, en la **campaña verano 2024-2025**, **FUE INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un **34,67%**, resultado calificado como un aspecto negativo para EMAPA, debido a que no se ejecutó la operación cumpliendo con las especificaciones aplicables, en cuanto a la cantidad acopiada y registro de productores particulares sin documentación de respaldo.



- El Acopio de granos de **trigo**, en la **campaña invierno 2024**, **FUE INEFICAZ**, por cuanto alcanzó **1,46%**, resultado calificado como un aspecto negativo para EMAPA, debido a que no se ejecutó la operación cumpliendo con las especificaciones aplicables, en cuanto a la cantidad acopiada.
- El Acopio de granos de **trigo**, en la **campaña verano 2024-2025**, **FUE INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un **49,72%**, resultado calificado como un aspecto negativo para EMAPA, debido a que no se ejecutó la operación cumpliendo con las especificaciones aplicables, en cuanto a la cantidad acopiada y registro de productores particulares sin documentación de respaldo.
- La Transformación de granos de **arroz**, en la **Gestión 2024**, **FUE INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un **57,06%**, resultado calificado como un aspecto negativo para EMAPA, debido a que no se ejecutó la operación cumpliendo con las especificaciones aplicables, en cuanto a la cantidad de productos transformados.
- La Transformación de granos de **trigo**, en la **Gestión 2024**, **FUE INEFICAZ**, por cuanto alcanzó un **52,07%**, resultado calificado como un aspecto negativo para EMAPA, debido a que no se ejecutó la operación cumpliendo con las especificaciones aplicables, en cuanto a la cantidad de productos transformados.

b) Eficiencia

- El **Acopio de granos de arroz**, correspondiente a la campaña verano 2024-2025, **FUE INEFICIENTE**, teniendo un resultado de **305,85%**.
- El **Acopio de granos de trigo**, correspondiente a la campaña invierno 2024, **FUE INEFICIENTE**, teniendo un resultado de **1.082,46%**.
- El **Acopio de granos de trigo**, correspondiente a la campaña verano 2024-2025, **FUE EFICIENTE**, teniendo un resultado de **33,85%**; sin embargo, cabe aclarar que no se cumplieron las metas definidas para esta operación.
- La **Transformación de granos de arroz**, correspondiente a la Gestión 2024, **FUE INEFICIENTE**, teniendo un resultado de **360,76%**.
- La **Transformación de granos de trigo**, correspondiente a la Gestión 2024, **FUE INEFICIENTE**, teniendo un resultado de **110,57%**.

Producto de los resultados expuestos se efectuaron seis (6) recomendaciones (Recomendaciones Nos. **R.1, R.2, R.3, R.4, R.5 y R.6**)

2.2 Deficiencias de Control Interno

A continuación, se reportan deficiencias que se identificaron, relacionadas con el objetivo de auditoría:

- 2.2.1** Deficiencias en la entrega de insumos agrícolas (**Recomendación R.7**)
- 2.2.2** Insuficiente asistencia técnica durante las etapas del cultivo (**Recomendación R.8**)
- 2.2.3** Deficiencias en la formulación del POA (**Recomendación R.9**)
- 2.2.4** Deficiencia en la exposición en los objetivos trazados para el acopio de granos de trigo y arroz (**Recomendación R.10**)
- 2.2.5** Falta de documentación de respaldo de habilitación de productores privados (**Recomendaciones R.11 y R.12**)
- 2.2.6** Falta de Planes de Mantenimiento Predictivos (**Recomendación R.13**)
- 2.2.7** Ausencia de datos estadísticos de mantenimiento de maquinaria y control de plagas (**Recomendación R.14**)
- 2.2.8** Ausencia formal de un Sistema de costos (**Recomendación R.15**)