



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

Fecha de Informe	Naranjal, 03-03-2026
Número de Informe	Nº: BCBN-UP-2026-001-IEP2025

1. ANTECEDENTES

El presente informe técnico evalúa el cumplimiento integral del POA 2025 aprobado oficialmente con un presupuesto total de \$1.402.847,00

La evaluación se basa en Ejecución presupuestaria de gastos de cada recurso, requerimiento, actividad de cada programa constante en Plan Operativo Anual (POA) 2025 considerando las reformas internas realizada, Informes de gestión cuatrimestral I, II y III 2025 de las unidades administrativas y operativas con funciones administrativas, Cédula presupuestaria de ingresos, donde los ingresos reales devengados ascienden a **\$1.257.358,36**, Cédula presupuestaria de gastos, donde los gastos totales devengados ascienden a **\$911.950,88**.

Indicador de Gestión	Valor Proyectado	Valor Devengado	% Cumplimiento
Ingresos Institucionales	\$1.402.847,00	\$1.257.358,36	89,63%
Egresos (Gastos)	\$1.402.847,00	\$911.950,88	65,01%

% Ejecución de gastos sobre Ingreso Devengado	72,54 %
% Ejecución de gastos sobre Ingreso Proyectado	65,01 %

2. BASE LEGAL

- **Constitución de la República del Ecuador**

Art. 226.- Las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución.

Art. 227.- La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación.

Art. 286.- Las finanzas públicas, en todos los niveles de gobierno, se conducirán de forma sostenible, responsable y transparente y procurarán la estabilidad económica. Los egresos permanentes se financiarán con ingresos permanentes.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

Los egresos permanentes para salud, educación y justicia serán prioritarios y, de manera excepcional, podrán ser financiados con ingresos no permanentes.

- **Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**

Art. 5.- Principios comunes. - Para la aplicación de las disposiciones contenidas en el presente código, se observarán los siguientes principios:

1. Sujeción a la planificación. - La programación, formulación, aprobación, asignación, ejecución, seguimiento y evaluación del Presupuesto General del Estado, los demás presupuestos de las entidades públicas y todos los recursos públicos, se sujetarán a los lineamientos de la planificación del desarrollo de todos los niveles de gobierno, en observancia a lo dispuesto en los artículos 280 y 293 de la Constitución de la República. (...)

(...)**4. Transparencia y acceso a la información.** - La información que generen los sistemas de planificación y de finanzas públicas es de libre acceso, de conformidad con lo que establecen la Constitución de la República y este código. Las autoridades competentes de estos sistemas, en forma permanente.

Art. 119.- Contenido y finalidad. - (Reformado por el Art. 42 de la Ley s/n, R.O. 253-S, 24- VII-2020; y por el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 195-2S, 23-XI-2022). - Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas.

La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Los informes de evaluación serán remitidos al ente rector de las finanzas públicas en coordinación con el ente rector de la planificación nacional y difundidos a la ciudadanía.

El ministro a cargo de finanzas públicas efectuará la evaluación financiera global trimestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del presidente o presidenta de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 45 días de terminado cada trimestre.

Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, aplicará una regla análoga respecto a sus unidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos en el plazo de 90 días de terminado cada semestre.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL

RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

Art. 178.- La máxima autoridad de cada entidad y organismo público y los funcionarios y servidores encargados del manejo presupuestario, serán responsables por la gestión y cumplimiento de los objetivos y metas, así como de observar estrictamente las asignaciones aprobadas, aplicando las disposiciones contenidas en el presente Código y las normas técnicas correspondientes.

En caso de que el ente rector de las finanzas públicas presuma el incumplimiento de lo previsto en este artículo, y sin perjuicio de las responsabilidades administrativas, civiles y/o penales a que hubiere lugar, pondrá en conocimiento de las autoridades de control previstas en la Constitución de la República.

- **Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.**

Art. 112.- Seguimiento y evaluación presupuestaria. - (Sustituido por el Art. 1 del D.E. 1013, R.O. 195-S, 4-V-2020). - Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos por las instituciones a nivel global, sectorial e institucional y que son producto de la ejecución presupuestaria y del cumplimiento de la Planificación. El ente rector de las finanzas públicas y la entidad rectora de la planificación, coordinarán este proceso en el ámbito de sus competencias.

Se entiende por seguimiento presupuestario al proceso de monitoreo de la ejecución presupuestaria de las entidades que conforman el sector público, y por evaluación al conjunto de procedimientos que permiten determinar los resultados físicos y financieros obtenidos, sus efectos, relevancia, eficacia, eficiencia, impacto y sostenibilidad.

Art. 114.- Objetivos específicos del seguimiento y evaluación presupuestaria. - (Reformado por el lit. a del Art. 3 del D.E. 1013, R.O. 195-S, 4-V-2020). - Durante el desarrollo de estos procesos todas las entidades sujetas al Sistema Nacional de Finanzas Públicas bajo la rectoría del Ministerio de Economía y Finanzas tendrán los siguientes objetivos:

1. (Reformado por el lit. b del Art. 3 del D.E. 1013, R.O. 195-S, 4-V-2020). - Generar información oportuna para la toma de decisiones de las máximas autoridades institucionales;
2. Fomentar el compromiso de los servidores públicos a rendir cuentas ante los ciudadanos;
3. Impulsar el mejoramiento permanente de la gestión presupuestaria de las entidades públicas;
4. (Reformado por el lit. c del Art. 3 del D.E. 1013, R.O. 195-S, 4-V-2020). - Medir el grado de eficacia y eficiencia del gasto en función de metas y productos;



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

5. Analizar el grado de cumplimiento de la programación plurianual;
6. Medir la efectividad del uso de los recursos asignados a fin de lograr los objetivos propuestos en las principales iniciativas gubernamentales;
7. (Reformado por el lit. d del Art. 3 del D.E. 1013, R.O. 195-S, 4-V-2020). - Dotar de elementos de juicio para la adopción de medidas correctivas desde el ámbito presupuestario, incluyendo restricciones temporales o permanentes de gastos específicos en el marco de las disponibilidades, de verificarse el incumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia del gasto; y,
8. (Reformado por el lit. e del Art. 3 del D.E. 1013, R.O. 195-S, 4-V-2020). - Establecer el impacto del cumplimiento de los objetivos planteados en los programas y proyectos.

Art. 118.- Elementos de seguimiento y evaluación. - Los procesos de seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria comprenderán los siguientes elementos:

1. Grado de cumplimiento de las metas y objetivos. -Se determinarán las variaciones ocurridas, con la identificación de las causas de la desviación a través de la correcta aplicación de los indicadores;
2. Grado de eficiencia. - Se relaciona con el uso óptimo de los recursos en los programas, actividades y proyectos de las instituciones; y
3. Ajustes para solucionar desvíos. - Determinación de correctivos para solucionar las desviaciones encontradas.
 - ACUERDO No. 103 (NORMATIVA TÉCNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS - SINFIPI)

NTP 20. SEGUIMIENTO Y EVALUACION PRESUPUESTARIA

Definición

1. Se entenderá por seguimiento la actividad de examinar periódicamente, durante el ejercicio fiscal, el avance en la ejecución financiera del presupuesto y en la consecución de las metas de resultados programados.
2. Por evaluación se comprenderá el análisis sistemático y objetivo de los programas presupuestarios ejecutados en el ejercicio fiscal, con el propósito de establecer la medida del logro de sus metas y resultados físicos y financieros, en términos de eficiencia, eficacia, relevancia, impacto y sostenibilidad.

Responsabilidad

3. La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las instituciones públicas será responsabilidad de sus máximas autoridades ejecutivas. Los informes de evaluación de las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado serán remitidos al ente rector de las finanzas



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

públicas y al ente rector de la planificación nacional, y objeto de difusión a la ciudadanía.

Ámbito y Cobertura

4. El seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria se hará en todos los presupuestos de las entidades públicas. Los entes rectores de la planificación y de las finanzas públicas lo efectuarán en los ámbitos sectorial y global.

Insumos para el Proceso de Seguimiento y Evaluación

5. La base para la identificación de desvíos y determinación de acciones correctivas constituirán las programaciones física y financiera del presupuesto.

Programación Física

6. Las unidades de planificación institucional respaldarán de manera permanente las metas de producción y resultados, según los indicadores definidos en la planificación anual e incorporados en la programación presupuestaria del presupuesto inicial, incluidos los ajustes por efecto de modificaciones presupuestarias, de forma que guarden compatibilidad con el presupuesto codificado.
7. De igual forma, llevarán un registro actualizado, en la unidad de medida pertinente, de los recursos humanos, materiales y de capital relevantes para la ejecución de los programas y productos institucionales. La calendarización mensual de los requerimientos de los recursos relevantes facilitará la programación financiera de certificaciones, compromisos y devengados.
8. La consecución de las metas de producción y resultados de los programas y productos institucionales será calendarizada mensualmente, pero se expresará por períodos trimestrales para efectos del proceso de seguimiento y evaluación. Igual tratamiento se dará respecto del avance físico esperado de los proyectos de inversión incorporados en el presupuesto.
9. La calendarización de las metas de producción e indicadores de resultado deberá considerar que los bienes y servicios terminales pueden producirse de manera continua, todos los meses, o puntual, en determinados meses. Ello posibilitará una mejor identificación de los desvíos de la ejecución respecto de la programación.
10. La programación física de las metas de producción e indicadores de resultado guardará, en todo momento, coherencia con la programación financiera de la ejecución presupuestaria por lo cual, las unidades de planificación y financiera, mantendrán estrecha coordinación.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL

RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

Programación Financiera

11. Comprende la programación trimestral del compromiso, mensual de devengado y mensual de anticipos de las asignaciones contenidas en el presupuesto.
12. La programación financiera del presupuesto se elabora al mayor nivel de desagregación de la estructura presupuestaria por lo que es posible su agregación según cualquiera de sus componentes. Para correlacionarla con la programación física interesará la programación financiera de programas y productos institucionales y proyectos de inversión.

Proceso de Evaluación

Medición de las Variables

13. La medición de los ingresos y gastos ejecutados se fundamentan en la información de la ejecución financiera del presupuesto.
14. La información relacionada a la ejecución de metas de producción, indicadores de resultados, utilización de recursos físicos relevantes de los programas y productos institucionales y avances físicos de los proyectos de inversión, surgirá de los registros que llevarán para el efecto las unidades de planificación institucionales que, a su vez, la rescatarán de las unidades operativas responsables de su gestión.

Identificación y Análisis de los Desvíos

15. Los desvíos entre lo programado y ejecutado surgen de comparar la programación física y financiera del presupuesto institucional con las mediciones de la ejecución correspondientes para un determinado período. El mismo análisis se realizará respecto del grado de avance acumulado, a ese período, con relación a la programación anual.
16. El análisis de los desvíos se deberá enfocar en establecer las causas que los originaron, fundamentalmente relacionados, entre otras, con: la correspondencia de la programación con la realidad de la ejecución; coherencia entre la programación física y la programación financiera; pertinencia de los criterios y supuestos utilizados para realizar la programación base del presupuesto; disponibilidad de la información necesaria para conocer los resultados y establecer los desvíos; cambios técnicos relativos a la producción; comportamiento de la organización para responder a las expectativas de la ejecución; cambios en las políticas y procedimientos que alteraron los ritmos de ejecución y de cumplimiento de metas y resultados; y, grado de aplicación de las políticas presupuestarias.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

NTP 23. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA DEL RESTO DE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

1. Las entidades públicas que no forman parte del Presupuesto General del Estado, se someterán a las presentes normas técnicas de seguimiento y evaluación adecuadas a sus particulares características, a su organización y a las instancias jerárquicas definidas en las normas legales que las rigen.
2. Los informes de evaluación semestral y anual serán puestos en conocimiento de los directorios de las entidades y los órganos legislativos de los gobiernos autónomos descentralizados, por parte de los gerentes generales y las máximas autoridades ejecutivas, respectivamente.

4. OBJETIVOS

Objetivo General

El presente informe tiene como propósito fundamental realizar el seguimiento y evaluación sistemática de la ejecución física y financiera del Plan Operativo Anual (POA) 2025 del Cuerpo de Bomberos de Naranjal, identificando el nivel de cumplimiento por programa, resultados obtenidos y determinando técnicamente los requerimientos no ejecutados o parcialmente ejecutados.

Objetivo Específico

- Medir el grado de eficacia: Determinar el cumplimiento de las metas y objetivos operativos en relación con los recursos asignados.
- Analizar variaciones: Identificar desviaciones entre lo programado y lo ejecutado, determinando sus causas técnicas o administrativas.
- Establecer medidas correctivas: Proponer ajustes necesarios para optimizar la ejecución del último trimestre y mejorar la formulación del ciclo 2026.

5. ALCANCE

La evaluación abarca la totalidad de la estructura programática del Cuerpo de Bomberos de Naranjal durante el ejercicio fiscal 2025, comprendiendo:

- Cobertura Institucional: Los seis programas que conforman el POA: Gestión Institucional (P1), Capacitación (P2), Prevención de Riesgos (P3), Infraestructura (P4), Operatividad (P5) y Parque Automotor (P6).
- Dimensión Financiera: Análisis de los ingresos devengados frente a los gastos devengados y saldos presupuestarios.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL

RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

- Dimensión Operativa: Seguimiento del estado de los requerimientos específicos (ejecutado, en proceso, no ejecutado) mediante el uso de semaforización técnica.
- Marco Temporal: Corresponde al estado de ejecución reportado a la fecha de corte del presente informe dentro del periodo fiscal 2025.
- Ejecución del POA 2025: La determinación del porcentaje global de ejecución institucional.

6. METODOLOGÍA

Para la elaboración de este informe se aplicó un enfoque cualitativo y cuantitativo basado en las Normas Técnicas de Seguimiento y Evaluación, mediante los siguientes pasos:

1. Recopilación y Validación de Insumos: Se utilizaron los reportes oficiales de ejecución presupuestaria (Cédulas de Ingresos y Gastos) y el registro de seguimiento físico del POA.
2. Cálculo de Indicadores de Eficacia: Se aplicó la fórmula técnica de ejecución para cada programa y actividad:

$$\% \text{ Ejecución} = \left(\frac{\text{Devengado}}{\text{Codificado}} \right) \times 100$$

Este cálculo permite determinar el rendimiento real de los recursos en comparación con las reformas presupuestarias aplicadas.

3. Técnica de Semaforización: Se clasificaron los requerimientos según su estado de avance físico y financiero para facilitar la identificación visual de riesgos críticos:
 - Verde (Ejecutado): Logro superior al 80%.
 - Amarillo (En Proceso): Ejecución entre 20% y 79%.
 - Rojo (Crítico): Ejecución inferior al 20% o nula.
4. Análisis de Desvíos: Se contrastó la programación financiera con la realidad operativa para identificar brechas, especialmente en la adquisición de equipos de protección y mantenimiento de infraestructura.
5. Alineación Estratégica: Se verificó que la ejecución anual guarde coherencia con los Objetivos Estratégicos Institucionales (OEI) definidos en la planificación de mediano plazo.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

7. DESARROLLO O ANÁLISIS

7.1. Resumen Consolidado de Ejecución por Programa

Basado en los registros financieros validados, se presenta el estado real de los seis programas institucionales:

Programa	Descripción	Codificado	Devengado	% Ejecución Real
P1	Fortalecimiento a la Gestión Institucional	\$887.849,75	\$788.608,42	88,82%
P2	Capacitación y Evaluación de los Servidores	\$101.038,00	\$25.692,99	25,43%
P3	Prevención y Reducción de Riesgos	\$8.050,25	\$2.625,25	32,61%
P4	Infraestructura y Equipamiento	\$81.992,00	\$19.961,01	24,35%
P5	Fortalecer la Operatividad Bomberil	\$110.890,00	\$20.488,04	20,31%
P6	Potenciación del Parque Automotor	\$223.027,00	\$54.575,17	24,47%
TOTAL	CONSOLIDADO INSTITUCIONAL	\$1.402.847,00	\$911.950,88	65,01%

7.2. Análisis global de variación cuatrimestral

La ejecución institucional muestra una tendencia de crecimiento sostenido pero moderado a lo largo del año, según los resultados cuatrimestrales:

Programa	Codificado	EJECUCION I CUATRIMESTRAL	EJECUCION II CUATRIMESTRAL	EJECUCION III CUATRIMESTRAL	EJECUCIÓN TOTAL	% EJECCIÓN
1.- FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN INSTITUCIONAL	\$ 887.849,75	\$ 257.008,76	\$ 278.672,54	\$ 252.927,12	\$ 788.608,42	88,82%
2.- CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS SERVIDORES DEL CBN	\$ 101.038,00	\$ 893,21	\$ 400,00	\$ 24.399,78	\$ 25.692,99	25,43%
3.- PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN DE RIESGOS	\$ 8.050,25	\$ 900,25	\$ 825,00	\$ 900,00	\$ 2.625,25	32,61%
4.- INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO INSTITUCIONAL	\$ 81.992,00	\$ -	\$ -	\$ 19.961,01	\$ 19.961,01	24,35%
5.- FORTALECER DE LA OPERATIVIDAD BOMBERIL	\$ 100.890,00	\$ 3.105,95	\$ 7.450,24	\$ 9.931,85	\$ 20.488,04	20,31%
6.- POTENCIACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR	\$ 223.027,00	\$ 4.749,23	\$ 23.732,34	\$ 26.093,60	\$ 54.575,17	24,47%
Total	\$ 1.402.847,00	\$ 266.657,40	\$ 311.080,12	\$ 334.213,36	\$ 911.950,88	65,01%

La variación mínima en el Programa 1 demuestra una planificación adecuada para el pago de nómina, seguros y servicios básicos, que mantienen la operatividad legal de la institución, lo cual evidencia eficiencia en gasto corriente.

Existe una concentración tardía de la meta del Programa 2, esto indica que los planes de formación técnica y las evaluaciones de desempeño se postergaron para



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

el cierre del año, lo cual genera un riesgo de calidad en la capacitación al ejecutarse bajo presión de tiempo para evitar el cierre presupuestario.

El programa 3 refleja una ejecución sostenida durante los tres cuatrimestres. Las actividades de vinculación comunitaria, campañas y capacitaciones preventivas son de carácter permanente y no dependen de grandes procesos de contratación, lo que permite un flujo estable durante todo el año.

La concentración de gastos dentro de los programas 4 y 5 muestran una variación drástica, concentrando casi la totalidad de su ejecución en el III Cuatrimestre. Esto demuestra efectivamente las dificultades existentes en las etapas de contratación pública durante el primer semestre.

A pesar de la aceleración en el último cuatrimestre, el programa de Infraestructura y equipamiento institucional (P4) cerró con apenas un 24,35% de ejecución global, lo que indica que la variación positiva del último periodo no fue suficiente para compensar la inactividad de los dos primeros cuatrimestres.

7.3. Desagregación Técnica (programas, actividades y requerimientos)

Conforme a la metodología determinada, se detalla el estado de cumplimiento físico de los componentes del Plan Operativo Anual 2025:

7.3.1. Programa 1: Fortalecimiento a la Gestión Institucional

Con un 88,82% de ejecución presupuestaria, presenta el nivel más alto de cumplimiento presupuestario institucional. Corresponde a la gestión administrativa y de funcionamiento institucional, evidenciando estabilidad operativa y adecuada ejecución de gasto corriente.

Detalle	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	%
Actividad 111	\$ 680.039,00	\$ 5.793,90	\$ 685.832,90	\$ 636.499,51	\$ 49.333,39	92,81%
Actividad 112	\$ 184.492,00	\$ 7.336,85	\$ 191.828,85	\$ 144.358,39	\$ 47.470,46	75,25%
Actividad 113	\$ 10.188,00	\$ -	\$ 10.188,00	\$ 7.750,52	\$ 2.437,48	76,07%
Programa 1	\$ 874.719,00	\$ 13.130,75	\$ 887.849,75	\$ 788.608,42	\$ 99.241,33	88,82%



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

- **Actividad 111 - Cumplir con las obligaciones patronales de conformidad con la normativa vigente para promover la protección y derechos laborales de los servidores públicos. -**

La Actividad 111 concentra la mayor asignación presupuestaria del programa, con un codificado de \$685.832,90 y una ejecución acumulada de \$636.499,51, presenta el mayor nivel de cumplimiento equivalente al 92,81%. La ejecución física de esta actividad se desglosa en los siguientes requerimientos estratégicos gestionados principalmente por la unidad de Talento Humano:

Cod. Req.	Descripción del Requerimiento	% Finan.	% Físico	Estado Técnico y Observaciones
1111	Egresos en personal operativo, administrativo y de servicios	97,56%	95,92%	● EJECUTADO. Se cumplió con el pago a 47 de los 49 servidores planificados. Representa el mayor rubro de gasto (\$587.922,83).
1112	Seguros de Vida	100,00%	101,25%	● EJECUTADO. Póliza vigente para 81 servidores (superando la meta inicial de 80). Ejecución financiera total de \$45.793,90.
1113	Seguro de Fidelidad	69,90%	100,00%	● EJECUTADO. Póliza vigente cubriendo a los 7 servidores planificados. Se generó un saldo a favor de \$165,53.
1114	Adquisición de uniformes de campaña para 38 servidores	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Requerimiento reprogramado para el ejercicio fiscal 2026. Afecta la dotación reglamentaria del personal operativo.
1115	Contratación de Técnico y médico de Seguridad y Salud Ocupacional	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Requerimiento reprogramado para 2026. Incumplimiento temporal de normativas de salud laboral.
1116	Renuncias no planificadas de servidores bomberiles	100,00%	100,00%	● EJECUTADO. Liquidación de haberes de 1 servidor finalizada conforme a ley (\$2.398,31).



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

- **Actividad 112 - Mantener la operatividad diaria y garantizar un entorno funcional para los servidores de la institución. -**

Esta actividad es la responsable de asegurar la operatividad logística y la solvencia administrativa de la institución. A diferencia del gasto rígido (nómina), esta gestión maneja los recursos variables necesarios para el funcionamiento diario del Cuerpo de Bomberos. Con un codificado de \$191.828,85 y una ejecución acumulada de \$144.358,39, muestra un nivel de cumplimiento moderado 75.25%, con una capacidad de devengo inferior al promedio institucional.

Cod. Req.	Descripción del Requerimiento	% Finan.	% Físico	Estado Técnico y Observaciones
1121	Egresos en servicios básicos	89,92%	100%	● EJECUTADO. Se cubrieron los 35 servicios mensuales planificados.
1122	Servicio de Internet institucional	92,02%	75%	● CONTRATADO. Registra 9 de 12 meses; se encuentra en etapa contractual final.
1123	Comisiones bancarias (BCE)	78,59%	100%	● EJECUTADO. Cumplimiento total según necesidad institucional.
1124	Matrícula, revisión y rodaje vehicular	69,48%	0%	● EJECUTADO (Financiero). Presenta gasto sin reporte de meta física ejecutada en unidades.
1125	Contribuciones especiales y mejoras	6,00%	100%	● EJECUTADO. Pago municipal realizado según el valor real liquidado.
1126	Comisiones servicio alumbrado eléctrico	95,15%	100%	● EJECUTADO. Se cubrieron las 35 cuotas por necesidad institucional.
1127	Realización de Campañas comunicacionales	33,33%	58,33%	● CONTRATADO. En etapa contractual; registra 7 de 12 campañas planificadas.
1128	Arrendamiento plataforma facturación (Ejec.)	100%	100%	● EJECUTADO. Finalizado según contrato.
1129	Realización Campañas comunicacionales Difusión	100%	100%	● EJECUTADO. 5 campañas finalizadas satisfactoriamente.
11210	Mantenimiento sistema Banco Central	93,18%	100%	● EJECUTADO. Contrato finalizado.
11211	Arrendamiento plataforma facturación y reten.	100%	100%	● EJECUTADO. Finalizado satisfactoriamente.
11212	Seguro de Bienes y Vehículos	97,62%	100%	● EJECUTADO. Póliza vigente y cumplimiento total de meta.
11213	Materiales y útiles de oficina	72,02%	0%	● ALERTA. Presenta ejecución financiera pero no tiene



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

				información de cumplimiento físico; la unidad responsable no remitió informe.
11214	Útiles y materiales de aseo	0,00%	0%	● NO EJECUTADO. Sin gestión ni información de cumplimiento físico por falta de informe de la unidad.
11215	Legalización de documentos y gastos notariales	33,00%	200%	● EJECUTADO. Superó la meta inicial (2 de 1) por necesidad institucional.
11216	Optimizar recursos y exigencias organismos control	12,07%	125%	● EJECUTADO. Superó meta física (10 de 8) con baja incidencia presupuestaria.
11217	Arrendamiento plataforma legal digital	80,00%	100%	● EJECUTADO. Finalizado satisfactoriamente.
11218	Renovación de Hosting y Dominio	97,06%	100%	● EJECUTADO. Finalizado satisfactoriamente.
11219	Arrendamiento directo con proveedor nube	100%	100%	● EJECUTADO. Finalizado satisfactoriamente.
11220	Actualizar licencias relojes biométricos	20,19%	50%	● EJECUTADO PARCIAL. Solo se cumplió con 1 de las 2 unidades planificadas.
11221	Integraciones nuevas func. módulo sistema Financiero	0,00%	0%	● REPROGRAMADO 2026. Depende de la actualización general del sistema.
11222	Integración func. de cobro Recaudación	0,00%	0%	● REPROGRAMADO 2026. Depende de la actualización general del sistema.
11223	Adquisición de módulo calificador de servicio	97,91%	100%	● EJECUTADO Contrato finalizado.
11224	Instalación de licencias Microsoft y Windows	0,00%	0%	● REPROGRAMADO 2026.
11225	Adquisición de Licencias Antivirus	0,00%	0%	● REPROGRAMADO 2026.
11226	Adquisición de infocus y pantalla de proyección	75,64%	100%	● EJECUTADO. Adquisición de 2 unidades finalizada.
11227	Adquisición de 8 UPS para equipos de computo	99,43%	100%	● EJECUTADO. Adquisición de 8 unidades finalizada.
11228	Computador portátil para Compras Públicas	87,78%	100%	● EJECUTADO. Finalizado satisfactoriamente.
11229	Actualización del sistema Financiero y Contable	0,00%		● CONTRATADO. En etapa contractual; sin datos de ejecución física del por falta de informe de la unidad responsable.
11230	Digitalización de documentos Archivo CBN	100%	100%	● EJECUTADO. Contrato finalizado satisfactoriamente.
11231	Cuentas por pagar de años anteriores	100%	100%	● EJECUTADO. Pago a 6 proveedores finalizado.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

La Actividad 112 concentró gran parte de su gestión en el último cuatrimestre, lo que evidencia una planificación reactiva y no proactiva durante el primer semestre del año.

Se destaca que para los requerimientos 11213 (Útiles de oficina) y 11214 (Materiales de aseo), a pesar de existir planificación presupuestaria, no existe evidencia de cumplimiento físico debido a que la unidad responsable no ha remitido los informes técnicos de sustento, esto constituye un obstáculo para el seguimiento y evaluación, ya que el gasto financiero por sí solo no garantiza que el producto llegó a la institución.

- **Actividad 113 - Fortalecer imagen Institucional.**

Esta actividad se centra en el fortalecimiento de la imagen institucional y el cumplimiento de actos castrenses y oficiales de la Institución, presentando una alta eficacia en el cumplimiento de metas físicas, aunque con variaciones significativas en la ejecución financiera de ciertos rubros.

La actividad logró cumplir todas sus metas físicas (100% de ejecución física) utilizando solo el 78,21% del presupuesto asignado.

Ejecución del 7,15%. Es el rubro con mayor distorsión presupuestaria. Se atendieron las 3 necesidades planificadas (100% físico) gastando apenas el 7% del presupuesto, lo que sugiere una sobreestimación inicial del costo por evento.

Cod. Req.	Descripción del Requerimiento	% Finan.	% Físico	Estado Técnico y Observaciones
1131	Actos y ceremonias oficiales: Día del Bombero	100,00%	100%	● EJECUTADO. Se cumplió con la totalidad del evento planificado y la ejecución presupuestaria fue exacta (\$1.500,00).
1132	Eventos Institucionales	81,85%	100%	● CONTRATADO. Se ejecutaron los 9 eventos previstos. El saldo de \$1.180,00 sugiere una optimización de costos o una liquidación pendiente.
1133	Orden de Servicio por eventos institucionales 2024	100,00%	100%	● EJECUTADO. Cumplimiento total de la meta física y financiera (\$430,00).
1134	Servicio de elaboración de invitaciones	89,00%	100%	● EJECUTADO. Se entregó el producto contratado con un ligero ahorro presupuestario respecto al valor asignado.
1135	Invitaciones a actos oficiales y castrenses recibidas	7,15%	100%	● EJECUTADO. Se atendieron los 3 requerimientos según la necesidad institucional. El bajo porcentaje financiero indica que el costo real fue significativamente menor a lo proyectado (\$92,90 de \$1.300,00).



BENEMÉRITO CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación
Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

7.4. PROGRAMA 2: CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS SERVIDORES DEL CBN

Este programa logro el 25,43% de la ejecución presupuestaria asignada.

Detalle	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	%
Actividad 211	\$ 100.465,00	\$ 573,00	\$ 101.038,00	\$ 25.692,99	\$ 75.345,01	25,43%
Programa 2	\$100.465,00	\$ 573,00	\$ 101.038,00	\$ 25.692,99	\$ 75.345,01	25,43%

- **Actividad 211 - Desempeñar las funciones administrativas y operativas con eficacia y eficiencia acorde a las funciones encomendadas. –**

Esta actividad muestra una de las brechas más amplias entre la planificación y la ejecución real de la institución.

A continuación, se detalla el comportamiento de cada rubro individualmente:

Cod. Req.	Detalle Requerimiento	del	% Finan.	% Físico	Estado y Observación Técnica
2111	Capacitación personal administrativo		16,32%	130,00%	● CONTRATADO. Se superó la meta física (13 cursos de 10), pero el devengado financiero es bajo (\$4.097,61), esto se debe a pagos pendientes y ejecución de capacitaciones sin costos.
2112	Capacitación personal Operativo		41,51%	128,57%	● CONTRATADO. Se realizaron 9 de 7 capacitaciones. La ejecución financiera es de \$14.009,39 de \$33.753,00, esto se debe a pagos pendientes y ejecución de capacitaciones sin costos.
2113	Evaluar destrezas físicas y ergonómicas		0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. No se realizó la evaluación a los 32 servidores operativos planificados. El presupuesto de \$5.800,00 quedó intacto.
2114	Re entrenamiento		22,86%	100,00%	● EJECUTADO. Se cumplió la meta física de 1 evento. El costo real (\$80,00) fue muy inferior al presupuesto de \$350,00.
2115	Evaluación desempeño administrativo		0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. No se evaluó a los 15 servidores previstos. Se mantiene un saldo de \$24.790,00 sin uso.
2116	Taller levantamiento fichas técnicas vehículos		89,29%	100,00%	● EJECUTADO. Cumplimiento total de la meta con un gasto de \$5.000,00.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

2117	Congreso para personal bomberil	97,24%	100,00%	● EJECUTADO. Gestión eficiente con un gasto de \$1.905,99 para 1 congreso.
------	---------------------------------	--------	---------	--

7.5. PROGRAMA 3: PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN DE RIESGOS

Este programa presenta una ejecución moderada, concentrada principalmente en la operatividad de prevención. Con una eficacia del 32,61%, el programa se encuentra en una etapa de ejecución parcial al cierre del periodo reportado.

Programa 3

3.- PREVENCIÓN Y REDUCCIÓN DE RIESGOS

Detalle	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	%
Actividad 311	\$ 8.050,00	\$ 0,25	\$ 8.050,25	\$ 2.625,25	\$ 5.425,00	32,61%
Programa 3	\$8.050,00	\$ 0,25	\$8.050,25	\$ 2.625,25	\$ 5.425,00	32,61%

Con una eficacia del 32,61%, el programa se encuentra en una etapa de ejecución parcial al cierre del periodo reportado.

- **Actividad 311 – Sensibilizar y capacitar a los ciudadanos en la identificación de riesgos, medidas preventivas, y estrategias de acción ante emergencias, promoviendo una cultura de seguridad y prevención.**

Cod. Req.	Requerimiento	% Finan.	% Físico	Estado Técnico y Observaciones
3111	Casas abiertas y campañas de prevención presencial	0,00%	186,00%	● EJECUTADO. Se realizaron 93 eventos (meta inicial 50). El costo financiero es \$0, lo que indica el uso de recursos internos sin gasto extrapresupuestario.
3112	Campañas de Seguridad en Redes Sociales (Servicio)	58,33%	58,33%	● CONTRATADO. Se han ejecutado 7 de los 12 meses planificados. Existe coherencia total entre el avance físico y el pago devengado (\$1.050,00).
3113	Campañas de Seguridad en Redes Sociales (Ejecución)	100,00%	100,00%	● FINALIZADO. Cumplimiento total del contrato específico por \$750,00 para las 5 campañas previstas.
3114	Internet para tablets (inspecciones locales)	58,33%	58,33%	● CONTRATADO. Registro de 7 de 12 meses de servicio. Garantiza la conectividad en campo para los inspectores.
3115	Internet para tablets (inspecciones instituciones)	100,00%	100,00%	● FINALIZADO. Ejecución total de la orden de servicio específica por \$300,25.
3116	Actualización y automatización del módulo de inspecciones	0,00%	100,00%	● REPROGRAMADO 2026. Depende de la actualización general del sistema.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

7.6. PROGRAMA 4: INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO INSTITUCIONAL.

Este programa representa uno de los ejes de inversión más importantes para el fortalecimiento operativo, aunque muestra una ejecución baja en relación con su presupuesto codificado. Con una eficacia de apenas el 24,35%, este programa se encuentra significativamente rezagado en comparación con el gasto corriente (como el Programa 1). El saldo de \$62.030,99 indica que los proyectos de mayor envergadura económica se encuentran detenidos o no ejecutados.

Programa 4 INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO INSTITUCIONAL

Detalle	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	%
Actividad 411	\$ 79.792,00	\$ 2.200,00	\$ 81.992,00	\$ 19.961,01	\$ 62.030,99	24,35%
Programa 4	\$79.792,00	\$ 2.200,00	\$ 81.992,00	\$ 19.961,01	\$ 62.030,99	24,35%

- **Actividad 411 - Garantizar que las estaciones operativas cuenten con las condiciones adecuadas de seguridad, accesibilidad y funcionalidad para el cumplimiento eficiente de las labores institucionales.**

Cod. Req.	Requerimiento Técnico	% Finan.	% Físico	Estado Técnico y Observaciones
4111	Estudios técnicos para readecuación Cía. Charly #5	100,00%	100,00%	● EJECUTADO. Se completó la fase de estudios por \$8.400,00. Es el paso previo necesario para la ejecución de la obra.
4112	Readecuación Cía. Charly #5 (Primera Fase)	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Rubro de mayor peso (\$50.000,00). La obra física no inicio debido a que el presupuesto asignado no era concordante con el determinado en los estudios terminados. Reprogramado POA2026.
4113	Fiscalización de obra Cía. Charly #5	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Al no iniciar la obra (4112), la fiscalización por \$5.000,00 tampoco presenta avance. Reprogramado POA2026.
4114	Mantenimiento de Infraestructuras	82,32%	100,00%	● EJECUTADO. Se cumplió la meta de mantenimiento con un gasto de \$2.286,00.
4115	Readecuación piso planta baja Central Bomberil	61,27%	100,00%	● EJECUTADO. Obra finalizada físicamente. El gasto fue de \$3.002,01 de los \$4.900,00 previstos (ahorro del 38,7%).
4116	Adquisición de casilleros metálicos (3 compañías)	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. El presupuesto referencial obtenido en la fase preparatoria para la dotación de mobiliario operativo (\$1.260,00) no alcanzaba para la adquisición. Reprogramado POA2026.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

4117	Mantenimiento de equipos de cómputo	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. No se realizaron los 40 mantenimientos planificados (\$2.000,00), Reprogramado POA2026.
4118	Adquisición de impresoras áreas administrativas	98,76%	100,00%	● EJECUTADO. Se cumplió la meta de adquirir las 2 unidades planificadas. Gasto de \$558,00.
41110	Mantenimiento de refrigeradoras del CBN (6 un.)	91,11%	100,00%	● EJECUTADO. Cumplimiento total del mantenimiento preventivo/correctivo (\$820,00).
41111	Adquisición de equipos de oficina (2 aires)	100,00%	100,00%	● EJECUTADO. Compra finalizada por \$700,00 para climatización de oficinas.
41112	Mantenimiento de equipos por vigencia tecnológica.	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Sin ejecución en este rubro preventivo (\$240,00). Reprogramado POA2026.
41113	Mantenimiento de equipos de oficina del CBN	80,00%	90,00%	● EJECUTADO. Avance significativo con 18 de 20 mantenimientos realizados (\$2.000,00), Los 2 equipos restantes no se dio el servicio debido que los equipos deben darse de baja.
41114	Readecuación de las Oficinas Administrativas	99,77%	100,00%	● EJECUTADO. Obra finalizada con éxito por un valor de \$2.195,00.

El proyecto de la Cía. Charly #5 (Req. 4111 al 4113) es el cuello de botella del programa. Aunque los estudios están listos, la falta de inicio de la obra física por falta de presupuesto según los estudios aproximadamente \$65.000,00 impide que el índice de ejecución global suba del 24%.

La nula ejecución en mantenimiento de cómputo (4117) y equipos por vigencia (41112) sugiere un riesgo de obsolescencia o falla en los sistemas de soporte administrativo.

7.7. PROGRAMA 5: FORTALECER DE LA OPERATIVIDAD BOMBERIL.

Este programa presenta el nivel de ejecución más bajo de los seis programas institucionales, lo que indica un rezago significativo en la inversión operativa directa.

Programa 5

FORTALECER DE LA OPERATIVIDAD BOMBERIL

Detalle	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	%
Actividad 511	\$ 116.794,00	\$ -15.904,00	\$ 100.890,00	\$ 20.488,04	\$ 80.401,96	20,31%
Programa 5	\$116.794,00	\$ -15.904,00	\$ 100.890,00	\$ 20.488,04	\$80.401,96	20,31%



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

Con solo un 20,31% de ejecución, el programa cuenta con un saldo crítico de \$80.401,96. Esta cifra representa aproximadamente el 80% del presupuesto operativo total que aún no se ha traducido en bienes o servicios para el fortalecimiento de las unidades.

Al ser el programa destinado específicamente a "Fortalecer la Operatividad Bomberil", la baja ejecución presupuestaria impacta directamente en la capacidad de respuesta ante emergencias, el mantenimiento mayor de unidades vehiculares o adquisición de herramientas especializadas y la reposición de equipos de protección personal (EPP) que están en este rubro.

➤ **Actividad 511.- Garantizar la atención a la ciudadanía para salvaguardar vidas y bienes.**

La actividad inició con una expectativa de inversión alta, pero ha sufrido ajustes que redujeron su alcance: Presupuesto Codificado: \$100.890,00, tras una reforma que restó \$15.904,00 al valor inicial.

A pesar de su relevancia, es el programa con menor ejecución financiera institucional (20,31%), lo que indica que los procesos de soporte no están caminando al ritmo de las necesidades operativas.

Cod. Req.	Requerimiento Técnico	% Finan.	% Físico	Estado Técnico y Observaciones
5111	Recarga de extintores, botellas de oxígeno y suministros de defensa	43,57%	75,27%	● CONTRATADO. Se han devengado \$2.832,00. El reporte físico marca 75.27%, en base a 140 de 187 unidades recargadas.
5112	Materiales e instrumentos médicos menores (guantes, mascarillas, etc.)	44,81%	0,00%	● EJECUTADO. Gasto de \$2.105,95. Al igual que el ítem anterior, existe una falta de reporte de meta física ejecutada por parte de Guardalmacén.
5113	Adquisición de EPP para 36 servidores (Cascos, overoles ignífugos, etc.)	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Requerimiento crítico de \$36.450,00. El reporte indica que el requerimiento no ha sido gestionado.
5114	Mantenimiento y reparación de colchones (22 unidades)	0,00%	100,00%	● CONTRATADO. Meta física cumplida, pero el valor de \$4.180,00 aún no ha sido devengado.
5115	Adquisición de botas para combate de incendios (10 pares)	97,17%	100,00%	● EJECUTADO. Gestión eficiente con un gasto de \$4.838,00 y entrega total de los implementos.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

5116	Adquisición de Chalecos antibalas (14 unidades)	0,00%	0,00%	● SUSPENDIDO. Requerimiento suspendido a fin de financiar nuevos requerimientos.
5117	Adquisición de Cascos antibalas (14 unidades)	0,00%	0,00%	● SUSPENDIDO. Requerimiento suspendido a fin de financiar nuevos requerimientos.
5118	Mantenimiento de hachas (12 unidades)	0,00%	0,00%	● SUSPENDIDO. No fue ejecutado se reportó como suspendido, debido a la falta de necesidad institucional.
5119	Equipos básicos para atención prehospitalaria	37,96%	93,75%	● EJECUTADO PARCIAL. Se adquirieron 15 de 16 unidades previstas con un gasto de \$1.102,85.
51110	Compra de Generador Eléctrico de 25 kVA	0,00%	0,00%	● ADJUDICADO. Inversión de \$18.545,00 en etapa de adjudicación, sin avance físico ni financiero registrado aún.
51111	Mantenimiento de equipos de extricación	0,00%	0,00%	● ADJUDICADO. Inversión de (\$8.275,00) 00 en etapa de adjudicación, sin avance físico ni financiero registrado aún.
51112	Herramientas básicas para incendios forestales	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Sin avance físico ni financiero.
51113	Equipos básicos para combate de incendios forestales	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Rubro de \$1.050,00 sin gestión.
51114	Adquisición de radios portátiles (4 unidades)	86,91%	100,00%	● EJECUTADO. Compra exitosa por \$1.925,00.
51115	Mantenimiento de equipos de radiofrecuencias	0,00%	100,00%	● CONTRATADO. Servicio realizado pero pendiente de pago (\$610,00).
51116	Orden de Servicio: Frecuencias para radios	100,00%	100,00%	● EJECUTADO. Cumplimiento total del pago de frecuencias por \$1.000,00.
51117	Servicio de Televisión por cable	82,17%	75,00%	● CONTRATADO. Avance de 9 de 12 meses de servicio (\$424,00).
51118	Servicio de frecuencia para radios (uso bomberos)	58,33%	66,67%	● CONTRATADO. Ejecución de 8 de 12 meses con un devengado de \$1.750,00.
51119	Adquisición de Hidrantes contra incendios (8 unidades)	85,26%	100,00%	● EJECUTADO. Compra finalizada por \$4.510,24.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

Si bien la actividad es la más relevante para la misión institucional, su salud administrativa es la más débil. La falta de ejecución en el mantenimiento de equipos de extricación (rescate vehicular) y herramientas forestales pone en riesgo la capacidad técnica ante incidentes específicos.

7.8. PROGRAMA 6: POTENCIACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR

Programa 6

POTENCIACIÓN DEL PARQUE AUTOMOTOR

Detalle	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO	%
Actividad 611	\$ 223.027,00	\$ -	\$ 223.027,00	\$ 54.575,17	\$ 168.451,83	24,47%
Programa 6	\$223.027,00	\$ -	\$ 223.027,00	\$ 54.575,17	\$ 168.451,83	24,47%

Este programa enfocado en garantizar la disponibilidad, seguridad y eficiencia de la flota vehicular, se planificó y formuló con una sola actividad, asignándole un valor de \$223.027,00 de lo cual al cierre del tercer cuatrimestre se ha ejecutado el 24,47% que representa un monto de \$54.575,17.

Al igual que los programas de capacitación (P2) e infraestructura (P4), la potenciación del parque automotor muestra una ejecución muy baja (24,47%). Existe un saldo de \$168.451,83 que aún no ha sido utilizado.

El parque automotor es la columna vertebral de la respuesta a emergencias. Un bajo nivel de ejecución en este programa implica que el mantenimiento mayor de las unidades o la reposición de vehículos necesarios para el servicio están pendientes, lo que eleva el riesgo de inoperatividad en el campo.

- **Actividad 611 - Asegurar la operatividad de los vehículos para el desarrollo de actividades operativas, logísticas y de respuesta inmediata.**

Cod. Req.	Requerimiento Técnico	% Finan.	% Físico	Estado y Observación Técnica
6111	Mantenimiento correctivo unidades de rescate (MCS-CBN-2024-004)	56,25%	50,00%	● EJECUTADO. Se han intervenido 2 de las 4 unidades planificadas. Gasto devengado de \$16.845,00.
6112	Mantenimiento correctivo unidades de rescate (General)	10,56%	11,11%	● ALERTA. Solo 1 de 9 unidades ha recibido mantenimiento. Existe un saldo crítico de \$28.054,25 por ejecutar.



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

6113	Ejecución de contrato preventivo (CONTRATO-No-CBN-2024-002)	58,09%	84,62%	● EJECUTADO. Alto avance físico (11 de 13 contratos). Eficiencia en la prevención de fallas mecánicas.
6114	Mantenimiento preventivo unidades de rescate	0,00%	84,62%	● CONTRATADO. Inconsistencia contable: alto avance físico (11 de 13 unidades) pero con \$0,00 devengados.
6115	Mantenimiento preventivo por vigencia tecnológica	0,00%	100,00%	● CONTRATADO. Meta física cumplida para 2 vehículos, pero el pago de \$9.800,00 está pendiente de liquidación.
6116	Abastecimiento de combustible (IC-CBN-2024-046)	100,00%	100,00%	● EJECUTADO. Ejecución total de la orden de servicio por \$935,00.
6117	Combustibles para uso y consumo institucional	52,24%	200,00%	● CONTRATADO. Se suscribió 2 contratos en apego a la ley de contratación pública por el tipo de combustible por (\$13.059,22).
6118	Mantenimiento por vigencia tecnológica (Jefatura)	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Sin gestión para el vehículo de operaciones de Jefatura (\$4.500,00).
6119	Adquisición de Vehículo Institucional para Jefatura	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Rubro de mayor peso unitario (\$73.480,00) procedo en verificación de producción nacional.
61110	Adquisición de herramientas (Engrasador, Gata, Neumáticos)	90,13%	100,00%	● EJECUTADO. Dotación completa de herramientas para el taller institucional por \$740,00.
61111	Adquisición de sirenas electrónicas	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. Pendiente la dotación de dispositivos acústicos para 4 unidades.
61112	Repuestos (Neumáticos, Baterías, Alineación)	81,00%	100,00%	● EJECUTADO. Se cumplió la meta física de 40 unidades de repuestos/servicios por \$6.786,32.
61113	Adquisición de baterías (Final IC-CBN-2024-029)	99,98%	100,00%	● EJECUTADO. Compra de 4 baterías ejecutada casi al 100% del valor asignado (\$573,88).
61114	Desaduanización de vehículo donado desde Japón	0,00%	0,00%	● NO EJECUTADO. No se realizó la contratación de los servicios planificados debido a retrasos externos en la donación.
61115	Mantenimiento preventivo y correctivo	97,92%	100,00%	● EJECUTADO. Cumplimiento total para 2 unidades vehiculares por \$7.050,00.

8. CONCLUSIONES

- La institución presenta un cumplimiento global del 65,01%. Sin embargo, existe una brecha crítica en relación al presupuesto asignado para cada programa, considerando el gasto corriente enfocado en el Programa 1



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

(88,82%) y los programas de fortalecimiento operativo, donde Operatividad (P5) e Infraestructura (P4) que apenas alcanzan el 20,31% y 24,35% respectivamente.

- El Programa 5 (Fortalecer la Operatividad Bomberil) registra el nivel de ejecución más bajo de la institución, manteniendo un saldo pendiente de \$80.401,96. La falta de gestión en requerimientos críticos como la adquisición de Equipos de Protección Personal (EPP) para 36 servidores y el mantenimiento de equipos de rescate pone en riesgo la seguridad del personal y la eficacia de la respuesta ante emergencias.
- Se evidencia una concentración de actividades en el III Cuatrimestre producto de una planificación reactiva. La demora en la ejecución se atribuye a deficiencias en las fases preparatorias de cada requerimiento, las cuales son responsabilidad directa de cada unidad operativa y/o administrativa encargada, afectando el ritmo de cumplimiento anual.
- El proceso de evaluación se ha visto limitado debido a que las unidades de Guardalmacén, Compras Públicas, Tesorería, Presupuesto y Contabilidad no han presentado sus informes de gestión respectivos. Ante esta omisión, la presente evaluación se ha realizado estrictamente sobre la base del control permanente de cada actividad, información de la ejecución presupuestaria de gastos mensual y las cédulas de ingreso y egresos constantes en el sistema financiero.
- Debido a la falta de reportes de las unidades de apoyo (especialmente Guardalmacén), existen rubros con ejecución financiera, pero 0% de avance físico. Esto constituye un obstáculo para validar que los bienes y servicios hayan ingresado efectivamente a la institución o cumplido su fin operativo.
- Se identifican requerimientos de alta relevancia (como la adquisición de vehículos, sirenas y readecuación de infraestructura) que, al no ser concluidos en 2025, han sido trasladados al periodo 2026, generando una carga administrativa acumulada que requiere atención inmediata.

9. RECOMENDACIONES

En base a los antecedentes, análisis y hallazgos expuestos, la suscrita en calidad de Líder del proceso de planificación, bajo su mejor criterio técnico y legal, recomienda a la Máxima autoridad Bomberil, tome las medidas correctivas pertinentes basados en la normativa legal vigente, de manera expresa lo siguiente:

1. Disponer que los requerimientos no ejecutados en el 2025 y que se encuentran actualmente "en proceso", sean tratados con carácter prioritario y urgente. Estos deben encabezar el cronograma de contratación y/o liquidación del primer cuatrimestre 2026 para evitar mayores retrasos en la operatividad institucional.
2. Disponer a las unidades responsables que los programas destinados al Fortalecimiento Operativo (P5) y Mantenimiento de Unidades (P6) reciban



BENEMÉRITO

CUERPO DE BOMBEROS DE NARANJAL



Abnegación y Disciplina

ADSCRITA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJAL
RUC 0968563180001

Unidad de Planificación

Informe de Ejecución del Plan Operativo Anual (POA) 2025

atención preferente en la asignación de tiempos y recursos, por ser el núcleo de la misión institucional de respuesta a emergencias.

3. Ordenar a los responsables de Guardalmacén, Compras Públicas, Tesorería, Presupuesto y Contabilidad la entrega inmediata de sus informes de gestión anuales, para la convalidación de información y soporte respectivo.
4. Disponer a cada jefe de Unidad para que las fases preparatorias (estudios, TDRs y presupuestos referenciales) del ciclo 2026 se completen obligatoriamente durante el primer mes de cada cuatrimestre de ser el caso, evitando la inactividad de gestión observada en los periodos previos.
5. Disponer a todas las unidades que, una vez recibido un bien o servicio, remitan una copia de su informe de cumplimiento físico o acta de entrega-recepción a la Unidad de Planificación para su registro, sin perjuicio de su registro en la matriz de seguimiento departamental de manera oportuna, asegurando que el informe cuatrimestral refleje la realidad física frente a la financiera.

Elaborado por: Ing. Kenia Elizabeth Calle R. Líder del Proceso de Planificación	
Revisado y Aprobado por: TCrnel. (B) Tlgo. Julio Gherardi Bravo Jefe Bomberil	