



**DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO
UNIDAD CONTROL Y SEGUIMIENTO**

**INFORME DE EJECUCIÓN ANUAL 2023
PROGRAMA DEPORTE Y RECREACION
INSTITUTO COSTARRICENSE DE DEPORTE
Y RECREACION (ICODER)
(IGE-MTSS-DMT-DVAS-DESAF-DECS-UCS-42-2024)**

Abril, 2024





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Tabla de contenido

Tabla de Siglas /Acrónimos y Significado	3
Definición de Términos	4
Introducción	6
1. Generalidades del Programa.....	8
2. Ejecución Histórica del Programa.....	11
3. Resultados del Periodo	12
3.1 Ejecución de beneficiarios programados	12
3.1.1 Cobertura Potencial de beneficiarios	13
3.2 Ejecución de recursos programados	13
3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios	14
3.3 Análisis de indicadores	14
3.3.1 Indicadores de Resultados.....	15
3.3.2 Indicador de Composición	16
3.3.3 Indicadores de Expansión	16
3.3.4 Indicadores de Gasto Medio	18
3.3.5 Indicadores de Giro de Recursos	20
4. Cumplimiento de fechas – Reporte de ejecución	22
5. Uso y aplicación del Sinirube	23
6. Liquidación presupuestaria anual	24
6.1 Presupuesto de Ingresos.....	24
6.1.1 Ingresos reales	26
6.2 Presupuesto de Egresos	27
6.2.1 Egresos Reales.....	28
6.3 Resumen del ejercicio presupuestario	31
8. Recomendaciones	35





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Tabla de Siglas /Acrónimos y Significado

SIGLAS/ACRÓNIMO	SIGNIFICADO
CGR	Contraloría General de la República
Desaf	Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
Enaho	Encuesta Nacional de Hogares
Fodesaf	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
GEB	Gasto Efectivo por Beneficiario
GPB	Gasto Programado por Beneficiario
ICEP	Índice de Cobertura Efectividad Potencial
ICPP	Índice de Cobertura Programada Potencial
Icoder	Instituto Costarricense de Deporte y Recreación
ICB	Índice de Crecimiento de Beneficiarios
ICGR	Índice de Crecimiento Gasto Real
ICGRB	Índice de Crecimiento del Gasto Real por Beneficiario
IEB	Índice de Efectividad en Beneficiarios
IEG	Índice de Efectividad en Gasto
IET	Índice de Efectividad Total
IEFT	Índice de Eficiencia Total
IGE	Índice de Giro Efectivo
IUR	Índice de Uso de Recursos
MTSS	Ministerio de Trabajo y Seguridad Social

En este apartado se incluye la Tabla de Siglas/ Acrónimos y significado definida para el programa Deporte y Recreación ejecutado por el Icoder.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Definición de Términos

La siguiente Tabla define los términos relacionados con la definición de beneficiarios, convenio y los indicadores que se utilizan para el análisis a elaborar en el presente informe anual.

ITEM	DETALLE
Beneficiarios Fodesaf	Personas costarricenses y extranjeros residentes legales del país, así como las personas menores de edad, quienes, a pesar de carecer de una condición migratoria regular en el territorio nacional, se encuentren en situación de pobreza o pobreza extrema.
Convenio	Instrumento legal que establece, regula y formaliza las condiciones para la ejecución de programas sociales con recursos del Fodesaf.
Indicadores de Cobertura Potencial	Datos que brindan una estimación del tamaño relativo del programa en relación con la población objetivo, según la población programada y la población efectivamente beneficiada por el programa.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Cobertura Programada Potencial	Valor igual a 100 indica que el programa tiene la capacidad potencial de atender a toda la población objetivo.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Cobertura Efectividad Potencial	Valor igual a 100 indica que el total de beneficiarios efectivos corresponde con el tamaño de la población objetivo, de modo que, en ausencia de filtraciones, se puede atender a toda la población objetivo.
Indicadores de Resultados	Datos que orientan principalmente a la rendición de cuentas, a través de las metas físicas y financieras.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Efectividad en Beneficiarios:	Valor igual a 100 indica que todos los beneficiarios programados fueron efectivamente atendidos, el número de beneficiarios programados es igual al número de beneficiarios efectivamente atendidos.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Efectividad en Gasto:	Valor igual a 100 indica que los gastos efectivos coinciden con los programados, y en esa medida el programa es efectivo en la ejecución presupuestaria y muestra una buena programación.
<ul style="list-style-type: none">Índice de Efectividad Total	Valor igual a 100 indica que el programa atendió efectivamente a la totalidad de beneficiarios programados y utilizó para ello todos los recursos programados. El programa es efectivo. No obstante, el indicador





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

ITEM	DETALLE
	puede alcanzar ese valor si la sobre ejecución en los beneficiarios o en el gasto se compensa exactamente con la sub-ejecución en el otro componente, por lo que debe analizarse en conjunto con los dos indicadores anteriores.
Indicador de Composición <ul style="list-style-type: none">Índice de Transferencia Efectiva del Gasto	<p>Dato que determina cuánto del gasto financiado por el Fodesaf al programa, llega efectivamente a los beneficiarios, como transferencia en dinero.</p> <p>Compara el logro del gasto efectivo en transferencias a las personas, según el gasto efectivo reportado y da cuenta del tipo de programa y de la presencia de gastos operativos o administrativos. Valor igual a 100 indica que el programa consiste exclusivamente en gastos de transferencias en dinero a las personas, sin la presencia de gastos administrativos y operativos.</p>
Indicadores de Giro de recursos	Mide si las unidades ejecutoras cuentan a tiempo con los recursos que requieren para desarrollar el programa y, además, por otro lado, medir el grado de utilización de los recursos girados por la Desaf.
<ul style="list-style-type: none">Índice de giro efectivo (IGE)	Dato igual a 0 significa que no se han girado recursos en el período
<ul style="list-style-type: none">Índice de uso de recursos (IUR)	Dato igual a 100 muestra un uso eficiente de los recursos girados.





Introducción

La Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Desaf, es una dependencia técnica del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, su competencia es administrar los recursos del Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, Fodesaf, que es el principal instrumento de la política social selectiva del país.

Los recursos del Fodesaf, deben orientarse al financiamiento complementario de programas y proyectos sociales ejecutados por entidades públicas y a otras expresamente autorizadas por la Ley, dirigidos a beneficiar personas costarricenses, extranjeros residentes legales en el país, menores independientemente de su condición migratoria, en condición de pobreza o pobreza extrema.

La Ley 5662 de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares de 1974, reformulada por la Ley 8783, del 2009 y su Reglamento (Decreto Ejecutivo N° 43189-MTSS del 25 de agosto de 2021), faculta a la Desaf para: *“Dar seguimiento al proceso de ejecución programática de los programas y proyectos financiados, generando información trimestral y anual sobre los alcances en cumplimiento de objetivos, metas, bienes y servicios otorgados (productos) para la atención de la población beneficiaria.”* Dicha labor recae en la Unidad de Control y Seguimiento del Departamento de Evaluación, Control y Seguimiento, de la Desaf.

Como parte del proceso de administrar el Fodesaf, corresponde la rendición de cuentas sobre el uso de los recursos transferidos a instituciones del Estado costarricense para la ejecución de los distintos programas y proyectos, que orientan su quehacer a brindar bienes y servicios en diferentes áreas: salud, educación, desempleo, vivienda, infraestructura comunal y protección social.

La asignación de recursos total del Icoder fue por recursos por ₡4 873 201 680,00, para la ejecución del, contiene recursos por ₡1 299 520 499,00, para la ejecución del programa “Deporte adaptado para personas con discapacidad” por ₡1 299 520 499,00.

El presente informe tiene como objetivo referirse a la ejecución del 2023 del Programa *Deporte y Recreación* al cual se le asignaron inicialmente recursos presupuesto ordinario por un monto total de ₡3 573 681 181,00, además mediante Presupuesto Extraordinario 3-2023 recibió recursos por ₡183 211 954,00, por lo tanto el programa finaliza con un presupuesto total de ₡3 756 893 134,99 para contribuir a promover, apoyar y estimular la práctica individual y colectiva del deporte y la recreación, tanto convencional como adaptado, de las personas habitantes de la República, actividad considerada de interés público por estar comprometida la salud integral de la población.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Este informe consta de ocho apartados, el primero, se refiere a la información general del programa, donde se describen los aspectos más relevantes del diseño del programa, documento que aporta o actualiza cada institución con la presentación del diseño del plan-presupuesto de cada año, así como documentos relacionados, en el que se describe la normativa que le da sustento, sus objetivos y las principales características del mismo, entre otra información.

El segundo apartado, contiene un resumen de la información histórica del comportamiento de la ejecución programática y presupuestaria del programa; en el tercer apartado se describen los resultados obtenidos del período 2023, concerniente a los alcances de orden programático asociados a la ejecución presupuestaria; a partir de los indicadores de ejecución que lleva la Desaf, mediante el sistema de control y seguimiento.

En el cuarto y quinto apartado, se detalla la información sobre el cumplimiento de fechas de los diferentes reportes de ejecución por parte de las unidades ejecutoras y la situación relacionada con el Sinirube respectivamente. El sexto apartado se refiere a la información de la liquidación presupuestaria; el séptimo contiene el detalle de las conclusiones generales, destacando los aspectos más relevantes que se encontraron sobre la ejecución del programa durante el año 2023. Finalmente, en el octavo apartado se presentan las recomendaciones producto del análisis realizado en el presente informe.





1. Generalidades del Programa

La siguiente Tabla consolida información relevante que se desprende del Diseño del Programa en análisis, como: su razón de ser, hacia quien está dirigido e identifica los responsables de su gestión, productos, entre otros. Es importante indicar que los datos e información que se detalla en la tabla corresponden a los definidos, aprobados y vigentes para el período 2023.

Tabla 1

COSTA RICA, Icoder: Generalidades del Programa Deporte y Recreación, año 2023

ITEMS	DETALLE
Descripción de la problemática	Solventar toda la problemática ligada al sedentarismo con actividades orientadas a ofrecer a los distintos usuarios actividades deportivas y recreativas con altos contenidos de actividad física, ejercicio físico, deporte recreativo, en procura de lograr estilos de vida activos y el uso positivo del tiempo libre, por medio de proyectos deportivos ejecutados por socios estratégicos del Icoder, como lo son las federaciones y asociaciones deportivas.
Año de inicio	1998
Ley de creación	Ley 7800. Creación del Instituto Costarricense del Deporte y la Recreación y del régimen jurídico de la educación física, el deporte y la recreación del 30 de abril de 1998. Publicada en La Gaceta No. 103 del 29 de mayo de 1998.
Institución	Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoder)
Unidad Ejecutora	Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoder)
Autoridad responsable	Donald Rojas Fernández, Director.
Objetivo general	Promocionar, apoyar y estimular la práctica individual y colectiva del deporte y la recreación de los habitantes de la República, actividades consideradas de interés público por estar comprometida la salud integral de la población.
Objetivo Específico	<ul style="list-style-type: none">Otorgar recursos financieros a las asociaciones y federaciones deportivas, aliadas estratégicas del Icoder, para el desarrollo de la iniciación, capacitación, entrenamiento y competición de los atletas a nivel



Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

	nacional e internacional en las diferentes disciplinas deportivas del país.
	<ul style="list-style-type: none"> • Ofrecer a la población en general, espacios públicos en condiciones seguras y limpias para la práctica del deporte y recreación como medio para fomentar estilos de vida activos y uso positivo del tiempo libre.
Presupuestos asignados durante el año.	<p>Presupuesto ordinario asignado 2023 ₡3 573 681 181,00</p> <p>Presupuesto Extraordinario 3-2023 ₡183 211 954,00</p> <p>Total: Total del presupuesto 2023 ₡3 756 893 135,00</p>
Recursos programados y aprobados	<p>Presupuesto ordinario asignado 2023 ₡3 573 681 181,00</p> <p>Presupuesto Extraordinario 3-2023 ₡183 211 954,00</p> <p>Total: Total del presupuesto 2023 ₡3 756 893 135,00</p>
Descripción de productos	<ul style="list-style-type: none"> • Transferencia a federaciones y asociaciones deportivas: Transferencia a aproximadamente 35 asociaciones y federaciones deportivas, aliadas estratégicas del Icoder, para el desarrollo de la iniciación, capacitación, entrenamiento y competición de los atletas a nivel nacional e internacional en las diferentes disciplinas deportivas del país, como medio para estimular la práctica individual y colectiva del deporte. • Servicio de uso de parques e instalaciones deportivas: Contratación mensual de servicios especializados de mantenimiento de zonas verdes, seguridad, limpieza y pago de servicios básicos de 21 parques e instalaciones deportivas administrados por el Icoder, federaciones y asociaciones deportivas, en beneficio sus usuarios para la práctica del deporte y recreación como medio para fomentar estilos de vida activos y uso positivo del tiempo libre. • Gastos administrativos de apoyo a las áreas sustantivas: Apoyo administrativo a las áreas sustantivas del ICODER (unidades de planificación, asesoría legal, comunicación, medición de la calidad, administración, finanzas, proveeduría, recursos humanos, tecnología y archivo). De conformidad con la Ley No. 5662 y su reforma No. 8783, se faculta al ICODER para que estos recursos sean utilizados por concepto de gasto administrativos de apoyo a las áreas sustantivas, específicamente en materiales y suministros, bienes duraderos y transferencias corrientes.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Población Meta	<ul style="list-style-type: none">• Asociaciones y federaciones deportivas: organizaciones autorizadas por Icoder para ejecutar proyectos deportivos que fomenten la iniciación, capacitación, entrenamiento y competición de los atletas a nivel nacional e internacional en las diferentes disciplinas deportivas del país.• Deportistas y cuerpos técnicos: personas costarricenses y extranjeros con permanencia legal en el país, de todos los estratos sociales, que practican y/o participan en algún deporte asociado a las federaciones y asociaciones deportivas autorizadas por el Icoder.• Población en general: costarricenses y extranjeros con permanencia legal en el país, de todas las edades, que requieran hacer uso de los espacios públicos para el deporte y recreación como un derecho universal.
Convenios	Para el periodo 2023, estuvo vigente el convenio de cooperación y aporte financiero DESAF-AL-NA-14-2021 de fecha 21 de diciembre de 2021, entre Icoder/MTSS-DESAF que regula la transferencia y uso de los recursos para el programa denominado Deporte y Recreación. Este convenio estuvo vigente para el período presupuestario del 2023 y prorrogable para vencer al finalizar el 2025 según lo estipulado en la CLÁUSULA DECIMA CUARTA. DE LA VIGENCIA.

Fuente: Diseño plan presupuesto 2023





2. Ejecución Histórica del Programa

A continuación, se muestra el comportamiento de la ejecución del programa durante los últimos cuatro años, esta información es de orden presupuestario y programático.

Tabla 2

COSTA RICA, Icoder: Recursos¹ (asignados, girados y ejecutados) y cantidad de personas beneficiarias del Programa Deporte y Recreación Años 2020 - 2023.

Años	Recursos			Personas beneficiarias
	Asignados	Girados	Ejecutados	
2020	3 607	3 418	4 159	682 152
2021	3 439	3 439	3 641	109 355
2022	3 573	3 573	3 354	569 535
2023	3756	3756	3363	431 675

Nota: ¹/en millones de colones

Fuente: Desaf, Sistema de Control y Seguimiento, 2022.

De 2020 a 2023, la asignación de recursos promedio a Icoder fue de ₡3 594 millones de colones, de los cuales, se han girado en promedio el 99,9% del total asignado por año. La unidad ejecutora en los últimos dos años, por su parte, ha ejecutado un promedio del 91,7% de los recursos girados por año en el periodo.

El 2020 fue el primer año en que se realizaron informes de ejecución del programa Deporte y recreación, debido a que hasta entonces fue posible consolidar todos los instrumentos que establecen los lineamientos de Desaf para el control, seguimiento y evaluación de los programas que se financian con recursos Fodesaf, con su respectiva aprobación por parte de la dirección general. Por esta razón, solamente se incluyen los años de 2020 en adelante en la Tabla 2.

En el año 2021 se presentó una considerable disminución en la atención de beneficiarios, en relación con el año anterior, atendiendo 572 797 personas menos. En el periodo de análisis se disminuyó la atención de 137 860 beneficiarios para el total del programa con respecto al año 2022.





3. Resultados del Periodo

3.1 Ejecución de beneficiarios programados

La Tabla 3 muestra los datos que corresponden a la programación (en término de personas beneficiarias) establecida en el cronograma de metas e inversión y la ejecución reportada por la unidad ejecutora trimestralmente. La información se desglosa según modalidades de atención o productos ofrecidos.

Tabla 3

COSTA RICA, Icoder: Distribución anual de personas beneficiarias (programado y atendido) del Programa Deporte y Recreación, por trimestre, según producto, año 2023

Productos	Trimestre				Anual
	I	II	III	IV	
Total					
Programado	102 025	91 469	96 747	96 747	350 091
Atendidos	125 357	93 542	104 695	108 081	431 675
Transferencias a Asociaciones y Federaciones Deportivas					
Programado	12 299	12 299	12 299	12 299	12 299
Atendidos	4 266	3 973	5 662	9 048	22 949
Servicio de uso de Parques e Instalaciones Deportivas					
Programado	89 726	79 170	84 448	84 448	337 792
Atendidos	121 091	89 569	99 033	99 033	408 726

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

Del total programado de 350 091 personas se atendieron 431 675, es decir se atendió a 81 584 personas más. En el producto “Transferencias a asociaciones y federaciones deportivas” programó beneficiar en promedio a 12 299 personas, alcanzando al finalizar el año una atención de 22 949, lo cual muestra una atención de 10 650 personas más. Este dato se modificó para el ejercicio 2024, debido a que se programa promediando por mes los beneficiarios (Cronograma de metas e inversión 2023) y en el reporte se suman los beneficiarios, ocasionando un indicador erróneo con la realidad de ejecución del programa.

Por otra parte, “Servicio de uso de parques e instalaciones deportivas” se programó como un servicio mensual de mantenimiento a las instalaciones que administra el Icoder. Se financia con fondos Fodesaf los servicios de mantenimiento de zonas verdes, limpieza, seguridad, y servicios básicos de las 27 instalaciones deportivas de las cuales 15 son administradas por la entidad deportiva directamente y los 12 restantes son administradas por el Icoder. Para el periodo 2023 se proyectó una visitación de 337 792





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

beneficiarios, sin embargo, la visitación efectiva fue de 408 726 personas, es decir 70 934 más de lo programado.

3.1.1 Cobertura Potencial de beneficiarios

Este apartado se refiere a los resultados de la cobertura, da una idea del tamaño relativo del programa en relación con la población objetivo, según la población programada y la población efectivamente beneficiaria por el programa.

Para el Programa Deporte y Recreación, no se dispone del dato de cobertura.

3.2 Ejecución de recursos programados

A continuación, se hace referencia al gasto programado por la unidad ejecutora para el otorgamiento de los subsidios, así como al gasto efectivo reportado trimestralmente y su acumulado al finalizar el 2023.

Tabla 4

COSTA RICA, Icoder: Distribución anual de los recursos programado y ejecutado del Programa Deporte y Recreación, según producto, año 224
(en colones)

Productos	Trimestre				Anual
	I	II	III	IV	
Total					
Programado	893 420 295	893 420 295	972 136 712	997 915 832	3 756 893 135
Ejecutado	762 798 058	989 011 964	661 879 457	950 280 700	3 363 970 178
Transferencias a Asociaciones y Federaciones Deportivas					
Programado	236 149 251	236 149 251	314 865 667	255 644 788	1 042 808 956
Ejecutado	175 357 848	485 680 045	259 605 689	120 687 817	1 041 331 399
Servicio de uso de Parques e Instalaciones Deportivas					
Programado	278 310 628	278 310 628	278 310 628	278 310 628	1 113 242 511
Ejecutado	277 090 590	270 792 236	165 043 960	399 950 565	1 112 877 352
Gasto Administrativo					
Programado	378 960 417	378 960 417	378 960 417	463 960 417	1 600 841 668
Ejecutado	310 349 619	232 539 682	237 229 808	429 642 318	1 209 761 428

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Se ejecutaron recursos totales por ₡ 3 363 970 178,00 de un total de ₡3 756 893 135,00 programados en el plan presupuesto 2023, es decir, se subejecutaron ₡392 922 956,00. Analizando el comportamiento de la ejecución del programa, podemos observar que, el gasto efectivo fue menor al programado durante los el I y III trimestre y mayor en el II y IV trimestres del año, donde se ejecutaron respectivamente ₡95 591 669 y ₡47 635 132, más de lo proyectado.

El producto “Transferencias a asociaciones y federaciones deportivas” presentó una ejecución del 99,85% (₡1 477 556,99) sin ejecutar, respecto lo programado. En cuanto al producto “Servicios a parques e instalaciones deportivas” presenta una ejecución del 99,97%, con respecto a lo programado. Analizando el comportamiento de este producto por trimestre, podemos observar que los tres primeros trimestres del año presentan una subejecución de recursos, sin embargo, se compensa en el IV trimestre, donde la transferencia es mayor a lo programado (₡121 639 937).

Por otra parte, “Gastos Administrativos” ejecutó un 75,57% de los recursos dados presenta una subejecución de ₡391 080 240,00 para el total anual. Analizando el comportamiento por trimestre, se tiene que el primer y cuarto trimestre, el gasto efectivo fue menor al programado durante todos los trimestres del año, siendo el mayor alcanzando en el cuarto trimestre (92,60% de ejecución), lo que favoreció el resultado total.

3.2.1 Modificaciones y presupuestos extraordinarios

El Icoder presentó en el año 2023 el Presupuesto Extraordinario 3-2023, solicitado por Donald Rojas Fernández, Director Nacional, mediante oficio ICODER-DN-2739-2023 del 20 de diciembre del 2023, del Instituto Costarricense del Deporte y la Recreación; por ciento ochenta y tres millones doscientos once mil novecientos cincuenta y cuatro colones sin céntimos (₡183 211 954.00).

3.3 Análisis de indicadores

La información que se desarrolla a continuación muestra la relación entre las metas alcanzadas y el presupuesto invertido para la atención de las personas (eficiencia y eficacia); mediante el análisis de los indicadores, que a lo largo del período presupuestario permitieron el control y seguimiento de estas variables.



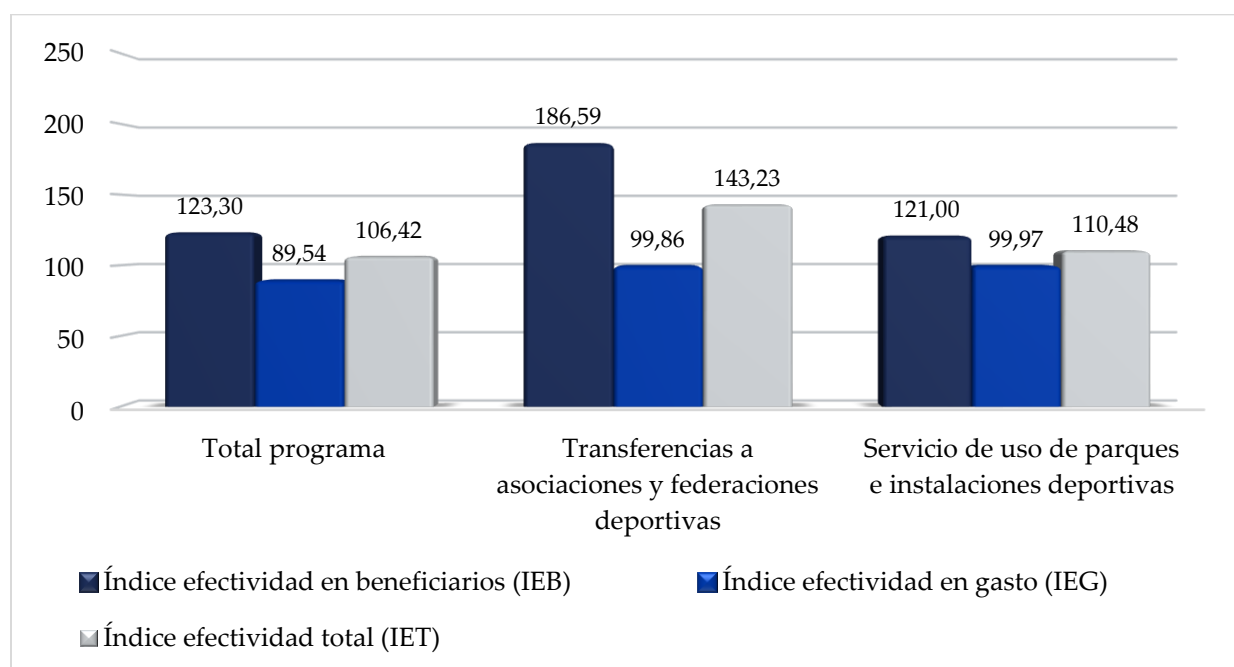
Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

3.3.1 Indicadores de Resultados

La información que se obtiene de este indicador permite la rendición de cuentas, a través de las metas físicas y financieras. Son particularmente útiles en el seguimiento trimestral e incluye tres indicadores: índice de efectividad en beneficiarios, índice de efectividad en gasto, índice de efectividad total.

Figura 1

COSTA RICA, Icoder: Indicadores de Resultados del Programa Deporte y Recreación, 2023 (en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

El índice de efectividad de beneficiarios para el total del programa fue del 23,30% más, en relación con lo programado, debido a que se programó la atención de 350 091 beneficiarios y se atendieron 81 584 más, y un gasto ₡3 363 970 178,00, para una ejecución del 89,54%, respecto a lo programado (₡3 756 893 135,00).

Realizando el análisis de los resultados del periodo por producto tenemos que “Transferencia a asociaciones y federaciones deportivas” tuvo una efectividad en beneficiarios del 86,59% más, con respecto a lo programado, con una efectividad del gasto del 99,86%, tomando en consideración que se atendieron 10 650 beneficiarios más de los programados, para un índice de efectividad de 43,23% más. Por su parte,



Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

“Servicios de uso de parques e instalaciones deportivas” atendió 70 934 personas más de las proyectadas para el periodo, con un gasto efectivo de los recursos de un 99,97%, para una efectividad superior a la meta 10,48%. Conforme los resultados de los indicadores por producto de atención, el índice de efectividad total para el año es de un 6,42% más, debido a que se atendieron más beneficiarios con menos reclusos de los programados.

3.3.2 Indicador de Composición

Este indicador a través de su Índice de transferencia efectiva del gasto, muestra si el gasto financiado con recursos Fodesaf, llega efectivamente en su totalidad a los beneficiarios, como transferencias en dinero, o algún porcentaje se destina para cubrir gastos operativos o administrativos.

Los resultados del periodo muestran que los beneficiarios de este programa reciben un 64,04% de los recursos, como transferencia en dinero o servicios dependiendo del beneficio que se le otorga, no obstante, por mandato de la ley N°8783 el programa puede hacer gastos operativos que se encuentran directamente relacionados con la atención del beneficiario.

3.3.3 Indicadores de Expansión

A partir del análisis de este indicador se hace referencia al comportamiento de las actividades de la población objetivo con respecto al año anterior, se realiza el análisis sobre si el programa está creciendo en cuanto a beneficiarios y al gasto o si por el contrario se está contrayendo. Se describe el comportamiento de cada índice.

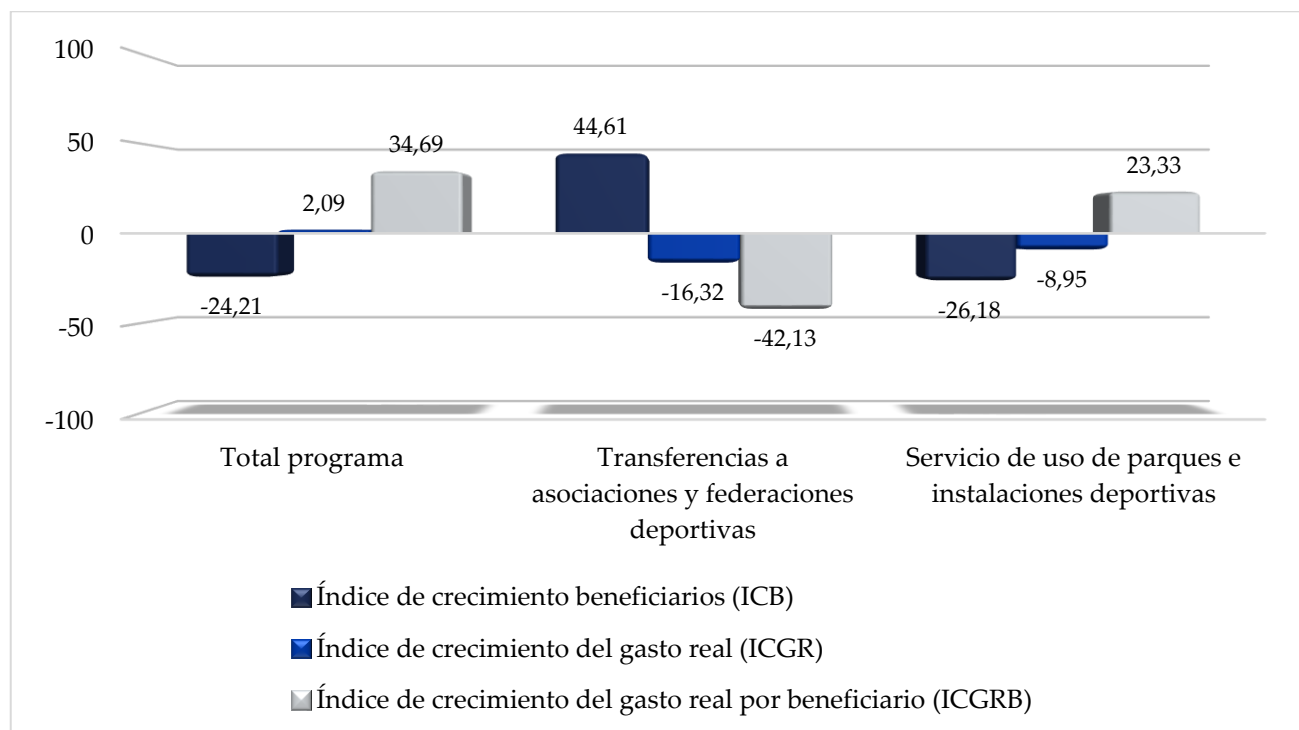




Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Figura 2

COSTA RICA, Icoder: Indicadores de Expansión del Programa Deporte y Recreación, 2023
(en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

El Índice de Crecimiento de Beneficiarios posee un indicador de -24,21% para la totalidad del programa, lo que significa que con respecto al periodo 2022 el programa decreció en la atención a beneficiarios, esto debido a que en ese periodo se atendieron un total de 569 535 personas y en el período 2023 la atención fue de 431 675 personas, lo que equivale a 137 860 beneficiarios menos.

Es importante observar que, en el caso del índice de crecimiento del gasto real para el total del programa se presenta un aumento de un 2,09%, esto se debe a que el gasto efectivo del programa para el año 2022 fue de ₡3 354 526 416,00 y para el 2023 fue ₡3 363 970 178,00. Por su parte, el índice de crecimiento del gasto real por beneficiario tuvo un incremento de un 34,69%, esto debido a que en el número de beneficiarios aumentó 1 834 personas del año 2022 al año 2023; provocando que el monto de los recursos en términos reales disminuyera, pasando de percibir ₡5 285,00 a ₡7 119,00.

En cuanto a los productos de manera individual, en el producto “Transferencias a asociaciones y federaciones deportivas” muestra un crecimiento de 44,61% en el número de beneficiarios, pasando de 15 870 beneficiadas en el periodo 2022 a 22 949 en el periodo 2023. En cuanto al índice de crecimiento del gasto real por beneficiario de un -16,32%; en el año 2022 un ingreso real de ₡71 626,00 y para el periodo 2023 de ₡41 451,00, menor.

El cuanto al producto “Servicio de uso de parques e instalaciones deportivas” presenta un decrecimiento de beneficiarios en el año 2023, atendió 144 939 menos que en el 2022 en que llegó a 553 665 personas, lo que provoca un índice de crecimiento de beneficiarios de un -26,18%, con un comportamiento idéntico al presentado por el producto anterior, donde los beneficiarios pasaron de percibir un ingreso real en el 2022 de ₡2 017,00 a percibir ₡2 487,00 en el 2023.

3.3.4 Indicadores de Gasto Medio

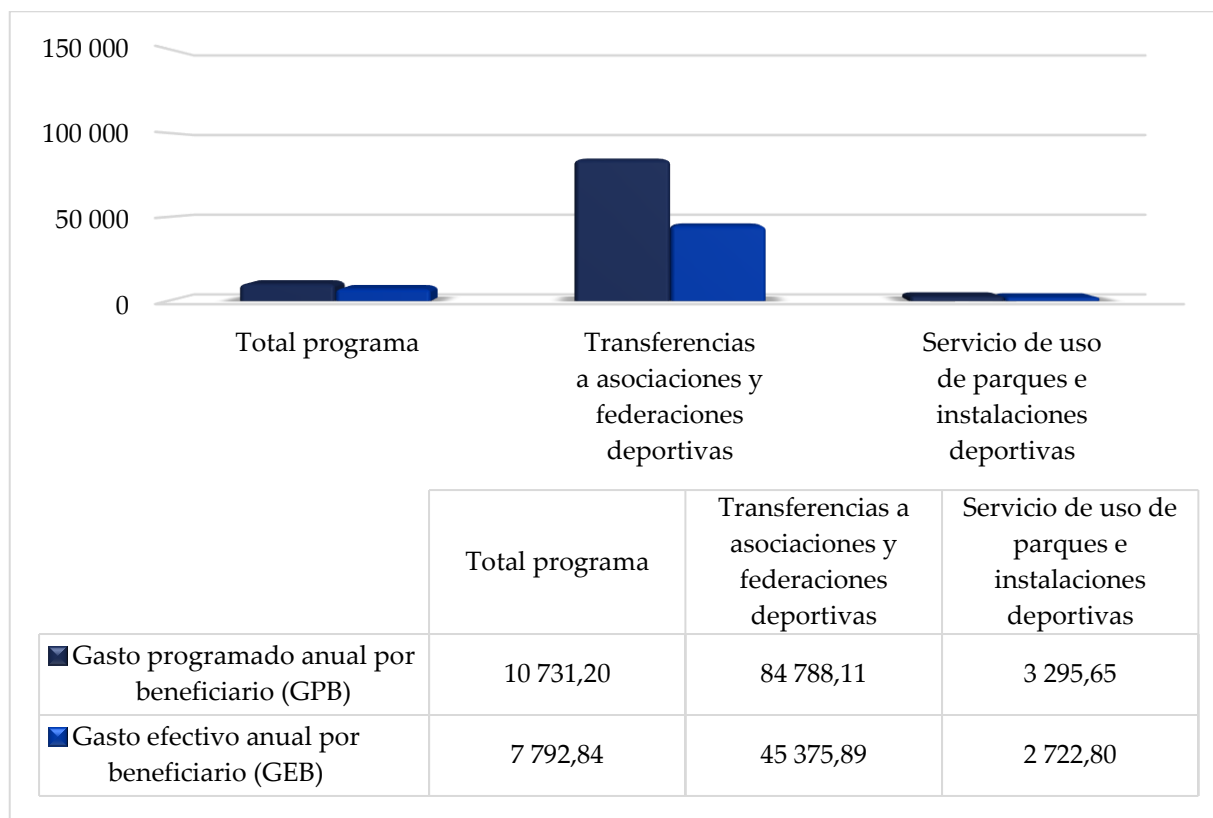
En este apartado se realiza el análisis del comportamiento de cada índice describiendo lo ocurrido o el proceder de la ejecución de cada producto. Se realiza el análisis sobre los montos de subsidios por beneficiario y sus cambios. Se realiza el análisis sobre la eficiencia con la que se están utilizando los recursos, lo cual depende tanto del gasto realizado por beneficiario como del grado de ejecución.



Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Figura 3

COSTA RICA, Icoder: Indicadores de Gasto Medio del Programa Deporte y Recreación, 2023
(en porcentajes)



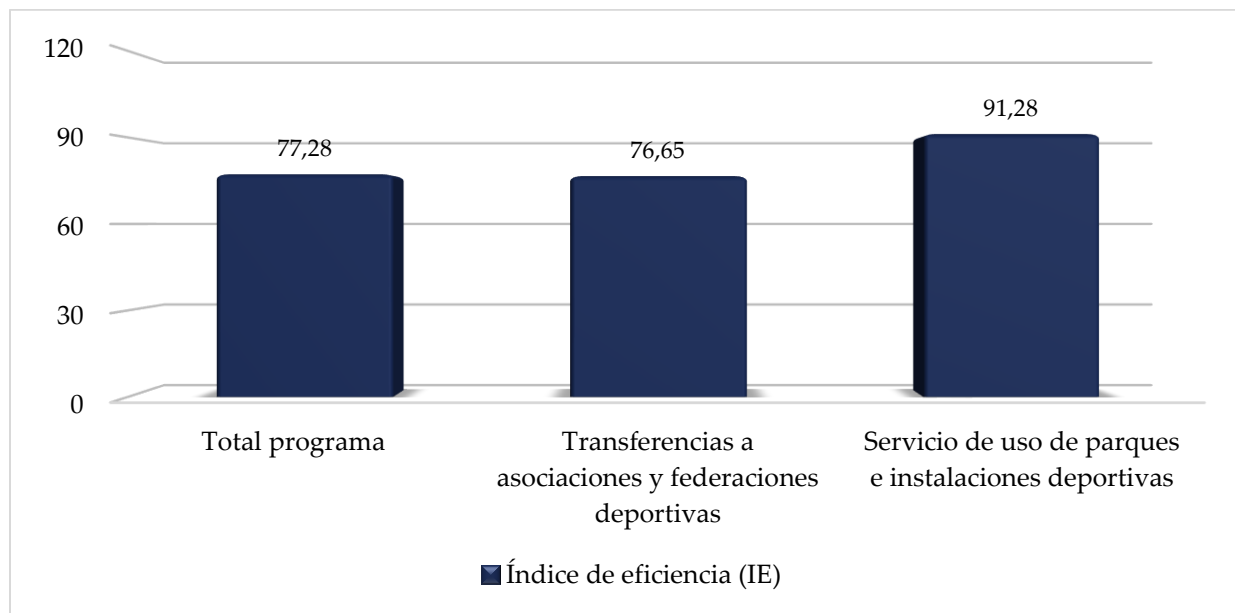
Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

La Figura 3, presenta la información por producto con su respectivo gasto anual programado y ejecutado por beneficiario. En promedio, se programó un gasto de ₡10 731,20 del cual, se ejecutaron ₡7 792,84. Con respecto a los productos, tanto en “Transferencia a asociaciones y federaciones deportivas” como en “Servicio de uso de parques e instalaciones deportivas” se presentó un gasto anual efectivo menor al programado.

Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Figura 4

COSTA RICA, Icoder: Indicadores de Eficiencia del Programa Deporte y Recreación, 2023 (en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

El Índice de Eficiencia del programa corresponde a 72,28%; lo que refleja una subejecución del programa en el gasto promedio por beneficiario para el periodo. En el caso del producto “Transferencias a asociaciones y federaciones deportivas” presenta un índice de eficiencia de un 76.65% mientras que el producto “Servicio de uso de parques e instalaciones deportivas” presenta una eficiencia del 91,28%.

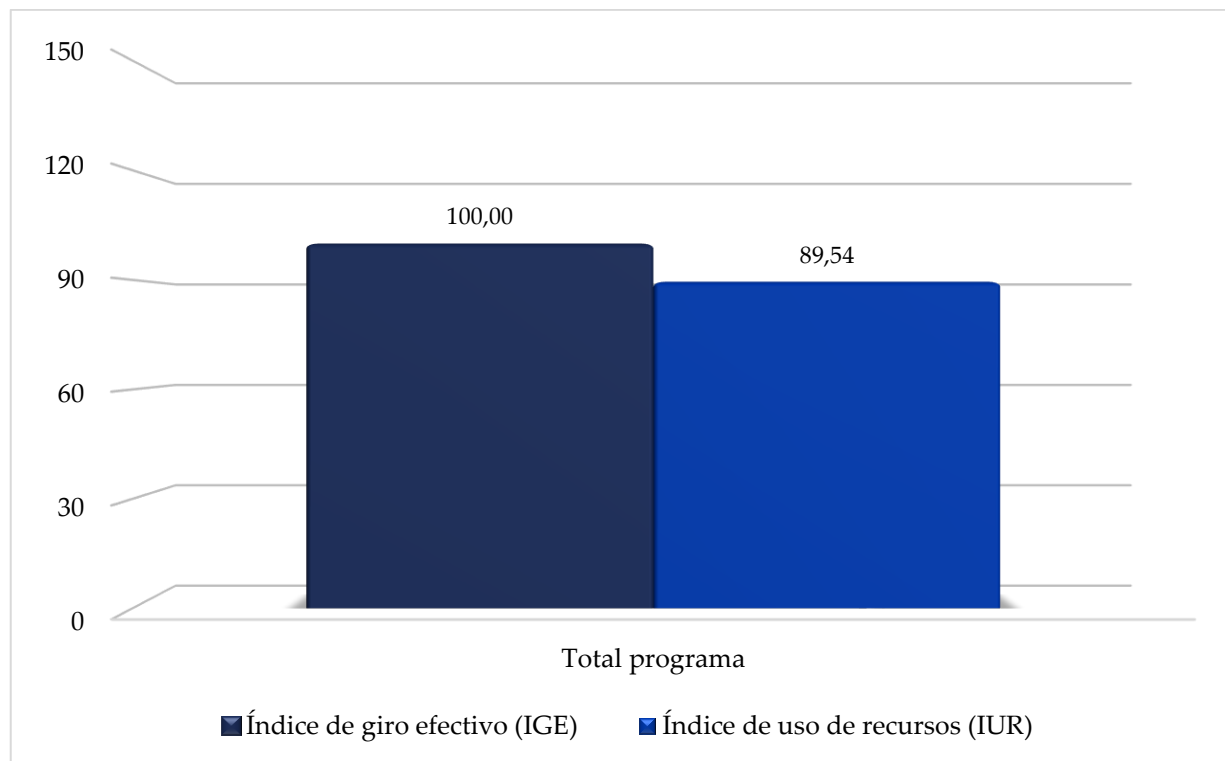
3.3.5 Indicadores de Giro de Recursos

A través del análisis de datos que se desprenden de este indicador se analiza la disponibilidad y el uso de los recursos, además se describe el comportamiento de cada índice que lo compone. Al finalizar el periodo, también se establece la disponibilidad de recursos (recursos sin ejecutar).

Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Figura 5

COSTA RICA, Icoder: Indicadores de Giro de Recursos del Programa Deporte y Recreación, 2023 (en porcentajes)



Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

El Índice de giro de recursos del programa es de 100%, es decir, Desaf giró el total de los recursos programados para el Icoder en el periodo por un total de ₡3 756 893 135,00. El Índice de uso de recursos indica que el programa ejecutó ₡3 363 970 178,00 lo cual representa un 89,54% de la totalidad de recursos programados (Figura 5). El saldo en caja del programa es de ₡392 922 956,92 al igual que el saldo presupuestal, al haberse girado la totalidad de los recursos programados (Tabla 5).



Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Tabla 5
COSTA RICA, Icoder: Estado de los recursos
del Programa Deporte y recreación, 2023

Estado de los recursos		Monto en colones
Actual	Ordinario Programado	3 573 681 181
	Extraordinario 03-2023	183 211 954
	Total	3 756 893 135
	Girados	3 756 893 135
	Ejecutados	3 363 970 178
	Saldo presupuestario ¹	392 922 957
	Saldo en caja ²	392 922 957

Fuente: Desaf, Sistema de Indicadores, 2023

1/ Recursos programados-recursos ejecutados

2/Recursos girados-recursos ejecutados

4. Cumplimiento de fechas – Reporte de ejecución

El cumplimiento por parte del Icoder, en la presentación de la información que se desprende de los lineamientos emitidos por la Desaf para la ejecución del programa, se establece en este apartado. Este mecanismo de control permite a la Unidad de Control de la Desaf, generar información oportuna para la toma de decisiones.

En este caso se destaca que el programa no cumplió con las fechas establecidas para los reportes de ejecución correspondiente en el III trimestre, debido a que fueron presentados a la Desaf posteriormente a la fecha definida.





5. Uso y aplicación del Sinirube

El cumplimiento por parte del programa Deporte y Recreación (Icoder), en la presentación de la información que se desprende de los lineamientos emitidos por la Desaf para la ejecución del programa, se establece en este apartado. Este mecanismo de control permite a la Unidad de Control de la Desaf, generar información oportuna para la toma de decisiones.

En este caso el diseño del programa no aplica. La Ley 7800, modificada por la Ley 9739, en su artículo 87 párrafo e) menciona que “el ICODER deberá establecer los mecanismos de control tendientes a verificar la correcta utilización y destino de todos los recursos públicos destinados en la presente ley”. Los objetivos del ICODER no corresponden a los objetivos y fines de la Ley 5662 que rige el Fondo de Asignaciones Familiares. El oficio MTSS-DESAF-F-511-2021, del 29 de abril del 2021, indica en su párrafo 1) “... los programas financiados con recursos FODESAF según lo dispone la ley 9739, son atípicos en relación con las finalidades reguladas en la ley 5662, ya que no están enfocados en la atención de personas en condición de pobreza o pobreza extrema y tienen como fin la promoción y apoyo del deporte, la recreación y la actividad física.”





6. Liquidación presupuestaria anual

6.1 Presupuesto de Ingresos

Presupuesto asignado por Fodesaf:

Para el ejercicio económico 2023, el Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares mediante oficio MTSS-DMT-OF- 622-2022 del 05 de mayo del 2022, le asignó recursos al Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoder) por el orden de ₡3 573 681 181,00, para la ejecución del Programa Deporte y Recreación.

Los recursos anteriores fueron incorporados en el presupuesto ordinario 2023 del Fodesaf, este último fue aprobado por parte de la Asamblea Legislativa, según consta en la Ley N°10331 del Presupuesto Ordinario y Extraordinario de la República para el ejercicio económico 2023, publicado en el Diario Oficial La Gaceta N°235, Alcance N°267 del 09 de diciembre del 2022.

Adicionalmente, la Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (Desaf), mediante un presupuesto extraordinario, se le asignaron al Icoder recursos mediante el oficio MTSS-DESAF-OF-820-2023 del 04 de agosto de 2023, por un monto total de ₡183 211 954,00 corresponden a la fuente de financiamiento del 0.55%, para el financiamiento del programa Deporte y Recreación, del ICODER.

Mediante el Decreto Legislativo N°10419, publicado en el Alcance 213 a La Gaceta 202 del 01 de noviembre del 2023, se dio la aprobación por parte de la Asamblea Legislativa, donde se visualiza la asignación de recursos extraordinarios por el orden de ₡183 211 954,00, que corresponden al Programa de Deporte y Recreación.

Así las cosas, el presupuesto final del Icoder para la ejecución del Programa Deporte y Recreación, fue por un monto de ₡3 756 893 135,00.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Presupuesto de Icoder

Para la incorporación de los recursos asignados de manera ordinaria, el Icoder (Programa Deporte y Recreación) gestionó su presupuesto ordinario 2023 donde incluyó los ₡3 573 681 181 provenientes de recursos Fodesaf del periodo presupuestario 2023 y ₡ 2 327 410 387,99 del superávit acumulado a 2022, para un monto general de ₡5 901 091 568,99, según el desglose de la Tabla 1.

Tabla 1

COSTA RICA, MTSS. Presupuesto Ordinario, 2023

Programas Deporte y Recreación , Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoder)

Documento presupuestario	Monto	%
Total	5 901 091 568,99	100,00%
Del período 2023	3 573 681 181,00	60,56%
Deporte y recreación	3 573 681 181,00	
Superávit acumulado a 2022	2 327 410 387,99	39,44%
Deporte y recreación	2 327 410 387,99	

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto - DESAF con información oficio ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficio ICODER-DN-0120-01-2024





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Por otra parte, el Icoder gestiona un presupuesto extraordinario con la Contraloría General de la República, respecto a los recursos adicionales asignados por la Desaf, por el monto de ₡183 211 954,00 corresponden al programa Deporte y Recreación. Éste fue aprobado por el Consejo Nacional del Deporte y la Recreación según acuerdo N.º 08 de la sesión ordinaria N.º 035-2023, celebrada el 09 de noviembre de 2023 y remitido mediante el oficio CNDR-ACUE-273-2023.

La Contraloría General de la República aprobó parcialmente el Presupuesto Extraordinario 03-2023 del Instituto Costarricense del Deporte y la Recreación (ICODER), mediante el oficio N°DFOE-BIS-1002(18517)-2023 del 18 de diciembre de 2023, donde se incorporaron los recursos exclusivamente para el programa Deporte y Recreación.

Dado lo anterior, el presupuesto de Ingresos de Icoder para al programa Deporte y Recreación, fue por el monto de **₡6 084 303 522,99**.

6.1.1 Ingresos reales

De conformidad con el informe de ejecución presupuestaria a diciembre 2023, al Icoder se le giraron recursos por el monto de ₡3 756 893 134,99, para el programa Deporte y Recreación para el primer trimestre se le giraron recursos por el orden de ₡893 420 295,24, durante el segundo trimestre por ₡893 420 295,24, para el tercero el monto de ₡893 420 295,25 y en el cuarto trimestre de ₡1 076 632 249,27.

Por otra parte, el Icoder refleja un superávit de periodos anteriores por un monto de ₡2 327 410387,99, por lo tanto, sus ingresos reales ascienden a **₡6 084 303 522,99**.

Tal como se adjunta en tabla 2 sobre los recursos transferidos correspondientes al periodo, se refleja el detalle.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Tabla 2

COSTA RICA, MTSS. Ingresos reales, 2023

Programa Deporte y recreación, Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoder)

Programa	Presupuesto	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Modificado	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL	Saldo Presupuestario Total
ICODER	5 901 091 568,99	183 211 954,00	6 084 303 522,99	893 420 295,24	893 420 295,24	893 420 295,25	1 076 632 249,27	3 756 893 135,00	2 327 410 387,99
Deporte y recreación	3 573 681 181,00	183 211 954,00	3 756 893 135,00	893 420 295,24	893 420 295,24	893 420 295,25	1 076 632 249,27	3 756 893 135,00	0,00
Superávit acumulado	2 327 410 387,99	0,00	2 327 410 387,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 327 410 387,99

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto - DESAF con información oficio ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficio ICODER-DN-0120-01-2024

6.2 Presupuesto de Egresos

El presupuesto de egresos al igual que el presupuesto de ingresos fue por la suma de **¢6 084 303 522,99**. Tal como se refleja en la tabla 3, el presupuesto modificado.

Tabla 3

COSTA RICA, MTSS. ICODER, Presupuesto Modificado 2023

Programas Deporte y Recreación , Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoder)

Recursos	Asignación Ordinaria	Presupuesto Ordinario	Presupuesto extraordinario 3-2023	Presupuesto Modificado
Total (100%)	5 901 091 568,99	5 901 091 568,99	183 211 954,00	6 084 303 522,99
Deporte y recreación	3 573 681 181,00	3 573 681 181,00	183 211 954,00	3 756 893 135,00
Superávit acumulado	2 327 410 387,99	2 327 410 387,99	0,00	2 327 410 387,99

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto - DESAF con información oficio ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficio ICODER-





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

6.2.1 Egresos Reales

El Icoder, para el Programa Deporte y Recreación, muestra un total de egresos reales de ₡4 517 487 821,24, de los cuales, ₡3 363 970 178,08 (74,47%) corresponden a egresos del periodo vigente.

Adicionalmente se reflejan los montos de egresos reales correspondientes a la ejecución del superávit de periodos anteriores por el monto de, ₡1 153 517 643,16 (25,23%).

Tal como se muestra en la tabla 4 desarrollada por este departamento.

Tabla 4
COSTA RICA, MTSS. Egresos reales, 2023
Programa Deporte y Recreación, Instituto Costarricense de Deporte y
Recreación (Icoder)

Descripción	Monto	%
Total egresos reales	4 517 487 821,24	100,00%
Egresos del período	3 363 970 178,08	74,47%
Del periodo 2023	3 363 970 178,08	
Egresos de vigencias anteriores	1 153 517 643,16	25,23%
Superávit acumulado	1 153 517 643,16	

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto - DESAF con información oficio ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficio ICODER-DN-0120-01-2024

Particularmente, con respecto a los recursos del superávit 2022, en la Tabla 5, se presenta el desglose de la ejecución del superávit acumulado del Icoder en el año 2023.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Tabla 5
COSTA RICA, MTSS. ICODER, 2023

Superávit acumulado para uso del Icoder, Programas Deporte y Recreación, Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoder)

Proyecto	Monto	%
Total	2 327 410 387,99	100,00%
Deporte y recreación	1 153 517 643,16	49,56%
Equipo médico consultorio	68 223,75	0,003%
Aporte Federación de Ciclismo	2 000 000,00	0,09%
Compra de sillas aulas de capacitación	2 500 000,00	0,11%
Aporte CCDR Belén	3 000 000,00	0,13%
Compra de implementos deportivos	4 151 902,50	0,18%
Aporte Liga Nacional de Fútbol (parcial)	6 574 642,95	0,28%
Proyecto Vestidores Piscina María del Milagro París	171 526 279,79	7,37%
Servicios de Ingeniería TEC	66 007 362,07	2,84%
Proyecto Gimnasio Suretka Talamanca	560 989 241,32	24,10%
Piscina corta María del Milagro París	336 699 990,78	14,47%

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto - DESAF con información oficio ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficio ICODER-DN-0120-01-2024





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

De los egresos del Programa Deporte y Recreación, ₡ 3 363 970 178,08 corresponden a egresos financiados con recursos transferidos en el periodo, de los cuales, el 41,61% se destinó a servicios el, 23,97% a remuneraciones el 32,27% a transferencias y el 2,16% a bienes duraderos. Tal como se detalla en la tabla 6.

Tabla 6
COSTA RICA, MTSS. Egresos reales, 2023
Programa Deporte y recreación (Icoter)

Programa	Presupuesto	Presupuesto Extraordinario	Presupuesto Modificado	I TRIMESTRE	II TRIMESTRE	III TRIMESTRE	IV TRIMESTRE	TOTAL
Deporte y recreación	3 573 681 181,00	183 211 953,99	3 756 893 134,99	762 798 058,24	1 167 112 886,34	661 879 456,67	1 925 697 419,99	4 517 487 821,24
Gastos financiados con recursos del periodo				762 798 058,24	989 011 963,60	661 879 456,67	950 280 699,57	3 363 970 178,08
Remuneraciones				230 730 913,29	184 140 646,05	273 941 985,51	117 572 550,24	806 386 095,09
Servicios				350 308 249,87	313 109 087,35	115 714 304,03	620 460 940,69	1 399 592 581,94
Materiales y Suministros				0,00	12 360,00	919 442,87	5 002 225,83	5 934 028,70
Bienes Duraderos				0,00	0,00	0,00	66 581 595,97	66 581 595,97
Transferencias Corrientes				181 758 895,08	491 749 870,20	271 303 724,26	140 663 386,84	1 085 475 876,38
Gastos financiados con recursos de vigencias anteriores				0,00	178 100 922,74	0,00	975 416 720,42	1 153 517 643,16
Remuneraciones				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicios				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Materiales y Suministros				0,00	0,00	0,00	4 151 902,50	4 151 902,50
Bienes Duraderos				0,00	171 526 279,79	0,00	966 264 817,92	1 137 791 097,71
Transferencias Corrientes				0,00	6 574 642,95	0,00	5 000 000,00	11 574 642,95
Reintegros				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto - DESAF con información oficina ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficina ICODER-DN-0120-01-2024

Los restantes ₡1 153 517 643,16 corresponden a ejecución de recursos del superávit acumulado del programa. Como se muestra en la Tabla 7.

Tabla 7
COSTA RICA, MTSS. Superávit de recursos del periodo y de vigencias anteriores
Programa Deporte y Recreación, Instituto Costarricense de Deporte y Recreación (Icoter)

Descripción	Ingresos reales	Egresos reales	Superávit	% Ejecución
Total egresos reales	6 084 303 522,99	4 517 487 821,24	1 566 815 701,75	74,25%
Del periodo	3 756 893 135,00	3 363 970 178,08	392 922 956,92	89,54%
Superávit acumulado	2 327 410 387,99	1 153 517 643,16	1 173 892 744,83	49,56%

Fuente: Elaboración del Departamento de Presupuesto - DESAF con información oficina ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficina ICODER-DN-0120-01-2024





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

En resumen, del total del superávit resultante del análisis de la presente liquidación presupuestaria 2023 por un monto de **¢1 566 815 701,75**. Cabe recalcar que ¢ 392 922 956,92 corresponde al superávit proveniente del periodo presupuestario 2023 y ¢ 1 173 892 744,83 pertenecen al superávit acumulado a 2022.

6.3 Resumen del ejercicio presupuestario

Realizado el análisis de la liquidación presupuestaria presentada por la unidad ejecutora, se logra determinar que el ICODER, en el Programa Deporte y Recreación tuvo una ejecución del 89,54% de los recursos del periodo y un 49,56 % del superávit acumulado.

Adicionalmente, se logra determinar que los ingresos efectivos fueron por el monto de ¢6 084 303 522,99 y los egresos (gastos) por el orden de ¢4 517 487 821,24; reflejándose al final del período un superávit de recursos de periodos anteriores de ¢1 173 892 744,83 y de recursos del periodo vigente ¢392 922 956,92, se adjunta detalle remitido por la unidad ejecutora. En la tabla 8, suministrada por la unidad ejecutora, se detalla la ejecución de los recursos provenientes de Fodesaf.

Tabla 8
Resumen del periodo de los recursos provenientes de Fodesaf
(En colones)

Tipo de movimiento	I trimestre	II trimestre	III trimestre	VI trimestre	Anual
1) Saldo en caja inicial (*)	2 327 410 387,99	2 458 032 624,99	2 184 340 033,89	2 415 880 872,47	2 327 410 387,99
Recursos de vigencias anteriores	2 327 410 387,99	2 327 410 387,99	2 149 309 465,25	2 149 309 465,25	2 327 410 387,99
Recursos del periodo	N/A	130 622 237,00	35 030 568,64	266 571 407,22	0,00
2) Ingresos efectivos recibidos del periodo	893 420 295,24	893 420 295,24	893 420 295,25	1 076 632 249,27	3 756 893 135,00
3) Recursos disponibles (1+2)	3 220 830 683,23	3 351 452 920,23	3 077 760 329,14	3 492 513 121,74	6 084 303 522,99
Recursos de vigencias anteriores	2 327 410 387,99	2 327 410 387,99	2 149 309 465,25	2 149 309 465,25	2 327 410 387,99
Recursos del periodo	893 420 295,24	1 024 042 532,24	928 450 863,89	1 343 203 656,49	3 756 893 135,00
4) Egresos efectivos pagados	762 798 058,24	1 167 112 886,34	661 879 456,67	1 925 697 419,99	4 517 487 821,24
Recursos de vigencias anteriores	0,00	178 100 922,74	0,00	975 416 720,42	1 153 517 643,16
Recursos del periodo	762 798 058,24	989 011 963,60	661 879 456,67	950 280 699,57	3 363 970 178,08
5) Saldo en caja final (3-4)	2 458 032 624,99	2 184 340 033,89	2 415 880 872,47	1 566 815 701,75	1 566 815 701,75
Recursos de vigencias anteriores	2 327 410 387,99	2 149 309 465,25	2 149 309 465,25	1 173 892 744,83	1 173 892 744,83
Recursos del periodo	130 622 237,00	35 030 568,64	266 571 407,22	392 922 956,92	392 922 956,92

Fuente: Unidad Financiera, Dpto. Administrativo Financiero Deporte y Recreación ICODER





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Tabla 9

FONDO DE DESARROLLO SOCIAL Y ASIGNACIONES FAMILIARES
INSTITUTO COSTARRICENSE DEL DEPORTE Y LA RECREACION
PROGRAMA DEPORTE Y RECREACION
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AL 31 DE DICIEMBRE 2023
SUPERAVID O DEFICIT ACUMULADO

	DETALLE	PARCIALES	TOTALES
1-	<u>INGRESOS</u>		
	1-1 PRESUPUESTO DE INGRESOS		6 084 303 522,99
	-PRESUPUESTO ORDINARIO	3 573 681 181,00	
	-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO Ext N°3-2023	183 211 954,00	
	-RECURSOS VIGENCIAS ANTERIORES	2 327 410 387,99	
	1-2 INGRESOS REALES		<u>6 084 303 522,99</u>
	-DEL EJERCICIO 2023	3 573 681 181,00	
	-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO Ext N°3-2023	183 211 954,00	
	-RECURSOS VIGENCIAS ANTERIORES	2 327 410 387,99	
	Superávit Ingresos		0,00
2-	<u>EGRESOS</u>		
	2-1 PRESUPUESTO DE EGRESOS		6 084 303 522,99
	-PRESUPUESTO ORDINARIO	3 573 681 181,00	
	-PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO Ext N°3-2023	183 211 954,00	
	-RECURSOS VIGENCIAS ANTERIORES	2 327 410 387,99	
	2-2 EGRESOS REALES		<u>4 517 487 821,24</u>
	-EJERCICIO 2023	(1) 3 363 970 178,08	
	-RECURSOS VIGENCIAS ANTERIORES	1 153 517 643,16	
	SUPERAVID DE EGRESOS		1 566 815 701,75
3-	SUPERAVID EFECTIVO 2023	(2)	<u>1 566 815 701,75</u>

1) Correponde a los egresos reales conforme al informe de liquidación presupuestaria 2023 remitida por el Icoder mediante oficios ICODER-DN-0416-03-2024 y el oficio ICODER-DN-0120-01-2024

2) Correponde al superavit que refleja el informe de liquidación al finalizar el periodo 2023.
€392 922 956,92 superávit de recursos del periodo y 1 173 892 744,83 recursos de periodos anteriores





7. Conclusiones

A continuación, se presenta la síntesis de los principales hallazgos destacados en el informe, sustentadas en evidencias que permiten emitir las recomendaciones a los superiores para la toma de decisiones.

Del análisis de la gestión del programa durante el 2023, tenemos que de los recursos aprobados para el programa por medio del presupuesto ordinario 2023 por un total de ₡3 756 893 135,00 se desprenden las siguientes conclusiones.

- Para el total del programa se proyectó la atención total de 350 091 beneficiarios y efectivamente se atendieron 431 675, lo que representa 81 584 beneficiarios más con respecto a los programados para el periodo.
- En el producto “Transferencias a asociaciones y federaciones deportivas” en el período 2023, se presenta una diferencia en lo programado (cronograma de metas e inversión 2023) y los datos en el reporte de ejecución trimestral y anual remitido por la UE, debido a que se programó promediando los beneficiarios por mes (12 299 personas) y en el reporte de ejecución, se suman los beneficiarios, ocasionando un indicador erróneo con la realidad de ejecución del programa. En coordinación con la analista de la Desaf, esto ya fue revisado e implementada la corrección para el periodo 2024.
- El gasto efectivo para el total del programa fue por ₡3 363 970 178,00 de un total de ₡3 756 893 135,00 programados en el plan-presupuesto 2023, es decir, se subejecutó ₡392 922 956,47.
- En el “Gasto Administrativo”, se programaron recursos totales por ₡1 600 841 668,00, de los que gasto efectivamente un 75,57%.
- El índice de efectividad de beneficiarios para el total del programa fue del 23,30% más, en relación con lo programado, se programó la atención de 350 091 beneficiarios y se atendieron 81 584 más y un gasto ₡3 363 970 178,00, para una ejecución del 89,54%, respecto a lo programado (₡3 756 893 135,00). La efectividad del programa es de un 6,42% más.
- El Índice de Crecimiento de Beneficiarios posee un indicador de -24,21% para la totalidad del programa, lo que significa, que con respecto al periodo 2022 el programa decreció en la atención a beneficiarios, esto debido a que en ese periodo se atendieron un total de 569 535 personas y en el período 2023 la atención fue de 431 675 personas, lo que equivale a 137 860 beneficiarios menos.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

- El Índice de Eficiencia Total (IEFT) del programa corresponde a 77,28%; lo que refleja una subejecución del programa en el gasto promedio por beneficiario para el periodo. En el caso del producto *“Transferencias a asociaciones y federaciones deportivas”* presenta un índice de eficiencia de un 76,65% mientras que el producto *“Servicio de uso de parques e instalaciones deportivas”* presenta una eficiencia del 91,28%.
- El Índice de giro de recursos del programa es de 100%, es decir, Desaf giró el total de los recursos programados por el Icoder en el periodo por un total de ₡3 756 893 135,00. El Índice de uso de recursos indica que el programa ejecutó ₡3 363 970 178,00 lo cual representa un 89,54% de la totalidad de recursos programados y girados. El saldo en caja del programa es de ₡392 922 957,00 al igual que el saldo presupuestal, al haberse girado la totalidad de los recursos programados.
- El cumplimiento en la presentación del Instrumento “Reporte de ejecución programática del período en análisis de los programas financiados con recursos del Fodesaf” fue parcial, debido a que en el III trimestre remitió la información, posterior a la fecha de entrega establecida.

Desde la perspectiva presupuestaria, se remiten conclusiones con respecto a los diferentes documentos que respaldan el informe de liquidación del periodo 2023, remita por el ICODER.

- El presupuesto de ingresos ordinarios del Icoder del Programa Deporte y Recreación, en el año 2023 fue de ₡5 901 091 568,99, donde el 60,56% de los recursos provienen de ingresos del periodo y el 39,44% corresponde al superávit acumulado al 2022.
- Los ingresos reales del programa fueron de ₡6 084 303 522,99, de los cuales, ₡3 756 893 135, corresponde a ingresos reales del periodo 2023 y ₡2 327 410 387,99 provienen del superávit al 2022.
- El Programa Deporte y Recreación muestra un total de egresos reales de ₡4 517 487 821,24 de los cuales, ₡3 363 970 178,08, corresponde a egresos del periodo 2023 y ₡1 153 517 643,16, ejecución del superávit al 2022.
- De los egresos de Deporte y Recreación, ₡3 363 970 178,08 corresponden a egresos financiados con recursos transferidos en el periodo, de los cuales, el 33,08% se destinó a servicios, el 30,96% a transferencias y el 35,96 a gastos administrativos.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

- Del total del superávit acumulado por un monto de ₡2 327 410 387,99 a 2022, se ejecutaron ₡1 153 517 643,16, lo que equivale a una ejecución de 49,56%.
- El presupuesto del Programa Deporte y Recreación, refleja un superávit efectivo para el año 2023 por el monto de ₡1 566 815 701,75 de los cuales ₡392 922 956,92 corresponde a superávit de recursos del período vigente y ₡1 173 892 744,83 corresponden a recursos de períodos anteriores.

8. Recomendaciones

Las siguientes recomendaciones surgen a partir de las conclusiones obtenidas y deben ser comunicadas a la unidad ejecutora formalmente para su consideración, con el propósito de fortalecer la planificación y labores de seguimiento.

1. Considerar, por parte del programa, los resultados de los diferentes indicadores del período 2023, con el fin de que se ajuste la programación y se logre una ejecución lo más cercana a la realidad.
2. Informar sobre la ejecución de ₡1 153 517 643,16 por concepto de superávit libre, reportado en el informe de ejecución IV T/Anual, que no se encuentra dentro de la programación del año 2023.
3. Aprobar desde la perspectiva presupuestaria, el informe de liquidación presupuestaria del periodo 2023, del programa Deporte y Recreación, del Instituto Costarricense de Deporte y Recreación.
4. Al Programa Deporte y Recreación, remitir a esta Dirección General de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, todos los documentos presupuestarios y programáticos como lo son modificaciones, presupuestos extraordinarios, informes de ejecución trimestrales, informes de indicadores, informes de liquidación anuales, así como los documentos para la aprobación de los planes presupuesto, conforme lo establece la normativa vigente.





Informe ejecución anual 2023 - Programa Deporte y Recreación

Finalmente se recomienda a la Dirección de la Desaf considerar la ejecución presentada por el programa en el proceso de asignación de recursos para el año 2025 esto con el propósito de que se ajusten, en la mayor medida de lo posible, los recursos asignados con la ejecución real presentada por el programa; así como remitir el presente informe a la unidad ejecutora para su conocimiento y descargos en los casos que corresponda.

Por su parte, esta Unidad de Control y Seguimiento brindará el seguimiento correspondiente a los cambios en el cronograma para el período 2024, aplicados en la forma de programar y reportar los beneficiarios en el producto ""Transferencias a asociaciones y federaciones deportivas".

