

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: 3

ANÁLISIS DE LOS MECANISMOS DE CONTROL IMPLEMENTADOS POR COLJUEGOS ENTRE 2020 Y 2024 Y SU INFLUENCIA EN LA EFICIENCIA FISCAL DEL RECAUDO PÚBLICO EN COLOMBIA

Analysis of the control mechanisms implemented by coljuegos between 2020 and 2024 and their influence on the fiscal efficiency of public collection in Colombia

Lianna Katherin Rendón Hernández

lkrendon@poligran.edu.co

Politécnico Gran Colombiano

Administradora de Empresas con

especialización en Gestión Empresarial

Yesid Orcasitas Vega

yalorcasitasv@poligran.edu.co

Politécnico Gran Colombiano

Contador Público

Especialización en Finanzas y administración Pública

Yury Latorre Capera

ylatorre@poligran.edu.co

Politécnico Gran Colombiano

Ingeniero de Sistemas

Especialización en seguridad de la información

Resumen

Este estudio analizó cómo Coljuegos ha implementado sus mecanismos de control frente a los operadores de juegos de suerte y azar en Colombia de 2020 a 2024, y cómo estos controles posiblemente han influido en la eficiencia fiscal de la recaudación pública. La investigación partió de la observación de que existen debilidades persistentes en los sistemas de control, detectadas en múltiples informes de gestión y auditoría, que ponen en riesgo la sostenibilidad del monopolio rentístico estatal y la transparencia institucional.

El diseño metodológico es un enfoque cualitativo, el cual, está sustentado en un análisis documental aplicando la técnica de análisis temático de Braun y Clarke (2006). Este enfoque permitió descubrir

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

debilidades, generándose categorías y temas emergentes dentro de los documentos oficiales revisados, lo que facilitó una comprensión de la efectividad de los mecanismos de control y su posible relación con la eficiencia fiscal.

Se logró evidenciar una relación entre las fallas en los controles y las posibles pérdidas en eficiencia fiscal, lo que se puede reflejar en disminución en el recaudo, generando aumento de riesgos en la evasión y cumplimiento contractual. En respuesta a los hallazgos evidenciados, se formularon recomendaciones para que se fortalezca la estructura institucional, la ejecución de los procesos, aportando insumos para la ejecución de auditorías internas.

Por lo mencionado, se puede concluir que el fortalecimiento de los mecanismos de control en Coljuegos permite asegurar mayor recaudo y favorece la transparencia de la gestión de los juegos de suerte y zar. Este análisis aporta a la mejora continua de la administración pública donde se evidencia que las entidades estatales deben seguir generando revisión de sus procesos, generando control interno y conscientemente ejecutando sus planes de mejora para evitar que las debilidades evidenciadas no sean subsanadas.

Palabras clave

Auditoría, eficiencia administrativa, cumplimiento normativo, mejoramiento continuo, gestión financiera pública, control de procesos.

Abstract

This study analyzed how Coljuegos implemented its oversight mechanisms for gambling operators in Colombia from 2020 to 2024, and how these oversight mechanisms may have influenced the fiscal efficiency of public revenue collection. The research was based on the observation that there are persistent weaknesses in the oversight systems, detected in multiple management and audit reports, which jeopardize the sustainability of the state-owned monopoly and institutional transparency.

The methodological design is a qualitative approach, supported by a documentary analysis applying the thematic analysis technique of Braun and Clarke (2006). This approach allowed for the discovery of weaknesses, generating emerging categories and themes within the official documents reviewed, which facilitated an understanding of the effectiveness of the control mechanisms and their relationship with the impact on fiscal efficiency.

A relationship was found between control failures and potential losses in tax efficiency, which can be reflected in decreased revenue collection, generating increased risks of evasion and contractual

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

compliance. In response to the findings, recommendations were made to strengthen the institutional structure and process execution, providing input for the execution of internal audits.

Based on the above, it can be concluded that strengthening control mechanisms at Coljuegos ensures greater revenue collection and promotes transparency in the management of games of chance and luck. This analysis contributes to the continuous improvement of public administration, demonstrating that state entities must continue to review their processes, establish internal control, and consciously implement their improvement plans to prevent the identified weaknesses from going unremediated.

Keywords

Auditing, administrative efficiency, regulatory compliance, continuous improvement, public financial management, process control.

INTRODUCCIÓN

I. Contextualización del problema

En Colombia, los juegos de suerte y azar constituyen un monopolio rentístico del Estado, cuya administración y control están a cargo de Coljuegos. Los juegos de suerte y azar representan una fuente significativa de ingresos públicos, destinados por ley al financiamiento del sistema de salud (Decreto Ley 643 de 2001). Sin embargo, durante el periodo de 2020 al 2024, diversas auditorías y reportes de gestión han evidenciado debilidades en los sistemas de control de Coljuegos. Los principales problemas identificados han sido evasión fiscal, el incumplimiento de obligaciones contractuales y la limitada capacidad institucional de seguimiento y fiscalización, así como incumplimiento o deficiencias por parte de los funcionarios de Coljuegos en la ejecución de los procesos institucionales. Estos problemas, reiterados en los informes de la Contraloría General de la República (2023), estadísticas de la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones parafiscales (2024) ponen de manifiesto fallas en los mecanismos de control que pueden afectar el recaudo de los recursos.

Entre 2020 al 2024, el sector experimentó un crecimiento notable en la recaudación, donde se puede evidenciar que Coljuegos transfirió al sistema de salud aproximadamente \$489.630 millones en el 2020, mientras que en el 2024 la transferencia de \$932.784 millones de pesos por parte de Coljuegos representa un incremento del 90.5% en comparación con el año 2020, lo que equivale a una variación absoluta de \$443.154 millones de pesos. Sin embargo, este crecimiento ha estado acompañado de preocupaciones en torno a la evasión, el incumplimiento contractual, la fiscalización limitada y los riesgos de corrupción e ineficiencia institucional, como lo evidenció la Contraloría General de la República en auditoría efectuada donde determinó hallazgos con incidencia fiscal que suman más de 34 mil millones de pesos (Contraloría General de la República, 2023).

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Las entidades públicas enfrentan mayores riesgos como la pérdida de recursos, corrupción y pérdida de confianza de la ciudadanía cuando se evidencian fallas en los controles implementados.

Lo que afecta no solo la gestión que se realiza internamente, si no también la percepción que tiene la sociedad sobre la efectividad de la institución.

Si bien es cierto, que existen normas y procesos formalizados que regulan este sector, es necesario que revisen si los controles aplicados entre el año 2020 y 2024, han sido efectivos para que se evite que los posibles riesgos identificados se materialicen y exista pérdida de recursos que pueden ser transferidos para el sector salud. Por esto, se realizó un análisis documental para identificar las debilidades, su impacto fiscal y sugerir posibles mejorar.

De conformidad con lo expuesto, surgió la pregunta de ¿Cuáles son las debilidades más recurrentes en los mecanismos de control, identificados en informes de auditoría y gestión entre 2020 y 2024, que contribuyen a la persistencia de riesgos fiscales e institucionales en Coljuegos, que afecta el recaudo y la eficiencia fiscal?

2. Revisión de Literatura

A nivel internacional, el informe the social and economic impacts of gambling de Rehm y Stevens (2011), presentó un análisis de estudios empíricos que evidenciaron como la industria del juego puede contribuir significativamente al incremento de los ingresos fiscales del estado, siempre que exista una adecuada regulación y control institucional.

De acuerdo con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (2020), en Colombia, los aportes de Coljuegos por derechos de explotación de juegos de suerte y azar superaron los 3.8 billones de pesos, lo que permite evidenciar que este sector es de impacto para la sostenibilidad de finanzas públicas de la nación, en especial para la transferencia de recursos para la inversión de la salud de los colombianos.

A nivel de Latinoamérica, se puede observar que existe un interés para fortalecer la transparencia institucional, en especial de las entidades fiscales, generándose una regulación e implementación de procesos más rigurosos. Por ejemplo, el Banco de Desarrollo de América Latina y del Caribe (CAF,2018), mediante una conferencia en Lima, destacó la importancia de continuar con la digitalización de los procesos, que existan sistemas de gestión y mecanismos a su vez de rendición de cuentas como estrategias relevantes para combatir la corrupción.

De igual forma, el Centro Interamericano de Administración Tributaria (CIAT,2025) , menciona que la transformación digital de las administraciones tributarias, deben ir más allá de la factura electrónica, “Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

generando un cambio estructural donde se incluya tecnologías emergentes para fortalecer tanto el control como la eficiencia institucional.

En la literatura internacional, se reconoce que en la gestión pública se reconoce que los mecanismos de control son diversos y que estos, pueden cambiar de acuerdo con la normativa y cultura organizacional de cada país. Sin embargo, existentes estándares reconocidos internacionalmente sobre buenas prácticas en control interno y auditoría pública. Entre otros, se destaca el Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations, 2013), el cual contiene una estructura integral para la gestión del control interno y la ISSAI 100 de la INTOSAI (INTOSAI, 2019), que establece los principios para la gestión de auditoría en el sector público.

En el caso colombiano, el modelo estándar de control interno (MECI, 2013) que proporción una estructura básica de control interno para las entidades estatales, mientras que, el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG, 2018), complementa este enfoque, especialmente en su séptima dimensión, orientada al fortalecimiento de control interno y mejora continua de la gestión pública.

No obstante, existentes autores que reconocen la necesidad de reforzar los mecanismos con el control externo como una herramienta para garantizar la autonomía de la gestión evaluada, la transparencia y rendición de cuentas. En dicho sentido, Viña (2018) mencionada la importancia de fortalecer la independencia del ente control con el fin de fortalecer el control ex post y promover la institucional eficiente.

Por lo que, gracias a las auditorías externas, evidenciadas en los informes de la Contraloría General de la República (2023) y estadísticas de la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones parafiscales (2024), se ponen de manifiesto fallas en los mecanismos de control que pueden afectar el recaudo de los recursos.

3. Justificación del Estudio

Este estudio se justifica por su importancia técnica, institucional y social. Estos, dado que desde la parte técnica se aporta sobre como los mecanismos de control influyen en la eficiencia fiscal, siendo un aspecto importante para la gestión pública moderna y responsable.

Para el aspecto institucional, esta investigación ofrece evidencia que le puede permitir a Coljuegos y a otras entidades toma de decisiones y el rediseño del proceso del control.

En cuanto a la parte social, puede aportar para que exista una perspectiva social, fortaleciéndose los mecanismos de control de los recursos provenientes de los juegos de suerte y azar para garantizar que estos fondos sean recaudados de manera efectiva al sistema de salud. Además, promueve la transparencia

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

y rendición de cuentas siendo coherentes con los principios de coherencia que exige y que la ciudadanía exige.

El objetivo general de este trabajo es analizar los mecanismos de control implementados por Coljuegos entre 2020 y 2024, mediante la revisión de informes de gestión y auditoría, y evaluar cómo estos influyen en la eficiencia fiscal respecto a la recaudación para la Nación.

Para ello, se plantearon los siguientes objetivos específicos: 1) Identificar los mecanismos de control que Coljuegos impulsó durante el periodo mencionado, 2) Examinar los hallazgos más relevantes de informes institucionales en relación con la implementación y efectividad de dichos controles. 3) Evaluar las principales debilidades en estos sistemas y su vinculación con pérdidas o riesgos fiscales. 4) Formular recomendaciones dirigidas a fortalecer los mecanismos de control para prevenir riesgos y optimizar la gestión de ingresos destinados al sector salud

4. Brecha de la investigación y aporte

Existe una brecha en la literatura existente y en los informes institucionales sobre la validación de los controles que se ha ejercido en entidades del monopolio rentístico y los resultados de su influencia en el recaudo de recursos públicos de la Nación. La mayoría de los documentos evidencian estudios concretos de deficiencias, que no permiten evaluar el panorama completo con los riesgos fiscales cuantificables. Este trabajo busca aportar en este vacío mediante un enfoque documental descriptivo.

5. Delimitación

La investigación se centra en el análisis de los mecanismos de control que Coljuegos aplicó entre 2020 y 2024, específicamente en lo relacionado con los operadores de juegos de suerte y azar en Colombia.

6. Pertinencia dentro del campo de la gestión pública

Este estudio aporta evidencia académica y técnica que busca fortalecer la gobernanza institucional, mejorar la recaudación y fomentar prácticas más transparentes y responsables dentro del sector público.

MÉTODO

I. Enfoque de la investigación

Se adoptó un enfoque cualitativo de tipo descriptivo-analítico, orientado a comprender cómo los mecanismos de control en Coljuegos entre 2020 y 2024 influyen en la eficiencia fiscal de la recaudación.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Este enfoque permitió analizar los significados, relaciones y patrones presentes en los documentos oficiales, más allá de la cuantificación tradicional. Se estudió los documentos tal como existen, sin generarse variables ni manipulación de estas dentro del proceso.

2. Técnica e instrumento

La técnica se fundamenta en la revisión documental, aplicando análisis a 12 fuentes oficiales que incluyen informes de gestión, auditorías y reportes relacionados con los controles y forma de ejecución de los procesos por parte de Coljuegos y su posible impacto fiscal asociado a los hallazgos que fueron encontrados.

Como instrumento de recolección y análisis de información se empleó la Matriz de Análisis de Contenido Temático, diseñada con base en el modelo propuesto por Braun y Clarke (2006). Esta matriz organizó la información, permitiendo sistematizar los hallazgos y categorizar la información de manera rigurosa. (Anexo I. Instrumento)

3. Procedimiento analítico (Análisis de contenido temático según Braun y Clarke, 2006)

El proceso de análisis se desarrolló en las siguientes seis fases, conforme a la propuesta metodológica de Braun y Clarke (2006):

Fase 1: Familiarización con los datos: Lectura de los informes y documentos seleccionados, tomando notas iniciales como patrones y posibles temas relaciones con control, eficiencia fiscal, riesgos, corrupción entre otros.

Fase 2: Codificación inicial: En esta etapa, se identificaron fragmentos textuales relevantes dentro de los textos que reflejan mecanismos de control, hallazgos importantes o debilidades institucionales y si se evidenció impacto fiscal afectado, generándose códigos que permitan generar posibles homologaciones con las diferentes fuentes de información revisadas.

Fase 3: Búsqueda de temas: Se agruparon los códigos en categorías temáticas., conocidas en la metodología aplicada como generación de temas emergentes. Por ejemplo, se crearon categorías como control normativo, control operativo, riesgos identificados, y hallazgos. Esta agrupación facilitó la observación de relaciones entre los diferentes elementos analizados.

Fase 4: Revisión de temas: En esta fase, se evaluó la coherencia interna de cada tema, revisando si algunas categorías resultaban redundantes o se podían fusionar para simplificar el análisis. Además, se verificó que los temas fueran pertinentes en relación con los objetivos de la investigación.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fase 5: Definición y denominación de temas: Con los temas depurados, se procedió a definir claramente el alcance y significado conceptual de cada uno, para garantizar que reflejaran fielmente el contenido de los datos y su relación con la gestión institucional y la eficiencia fiscal en Coljuegos.

Fase 6: Elaboración del informe: Finalmente, se integraron los hallazgos en una narrativa analítica. Esta narrativa relaciona los temas emergentes con la eficiencia fiscal y los procesos de gestión institucional en Coljuegos, entregando un panorama integral que permite comprender los retos y oportunidades de mejora.

4. Corpus documental

El corpus está compuesto por documentos oficiales y fuentes secundarias producidas entre 2020 y 2024, tales como:

5 informes de gestión de Coljuegos de los años 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024.

1 Informe de auditoría de la Contraloría General de la República 2020-2022.

1 reporte técnico de la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales (ITRC) 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024.

5 informes internos de seguimiento, planes de mejora y documentos normativos pertinentes. 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024.

5. Población y muestra

Población: Documentos de entidades públicas relacionados con la gestión y el control de la gestión pública y fiscal de los juegos de suerte y azar en Colombia.

Muestra: Informes seleccionados de Coljuegos (2020–2024), informes especiales de la Contraloría General de la República y reportes de la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales (ITRC) que contengan hallazgos, gestión fiscal, observaciones o recomendaciones sobre el desempeño del sistema de control.

6. Cronograma de ejecución

Para la ejecución se plantea un cronograma de 12 semanas, el cual se estructuró garantizando una coherencia entre el planteamiento de la investigación y de la metodología propuesta.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Semana	Actividad	Fase del análisis temático
1-2	Planeación, revisión de literatura y definición metodológica	Planeación previa
3	Diseño y validación del instrumento (matriz temática)	Preparación de análisis
4	Recolección y organización del corpus documental	Recolección
5-9	Aplicación de matriz de análisis temático	Análisis
10	Redacción del análisis de resultados	Fase 6
11	Elaboración de conclusiones y recomendaciones	Síntesis final
12	Revisión, corrección y entrega final del documento	Cierre del proceso

Tabla 1.

Cronograma de Actividades

Fuente: Propia apoyo metodología análisis temático Braun y Clarke (2006)

RESULTADOS

1. Panorama general del sistema de control institucional (2020-2024).

El análisis de los informes institucionales, los reportes de la Contraloría General de la República, los documentos del Observatorio del Inspector General de Tributos, Rentas y contribuciones Parafiscales (ITRC) y los informes de gestión de Coljuegos entre 2020 y 2024, permiten identificar un patrón estructural de debilidades en los mecanismos de control, cuya persistencia ha afectado la eficiencia fiscal y la sostenibilidad financiera del monopolio rentístico.

Si bien la entidad cuenta con instrumentos normativos y técnicos que orientan la gestión, fundamentados en estándares como el Modelo estándar de Control Interno -MECI y el Modelo Integrado de planeación y Gestión -MIPG), los resultados muestran que su aplicación práctica ha sido limitada y poco articulada entre las diferentes dependencias. Donde se evidencia, por un lado, en los informes de gestión que se reporta un notable éxito misional, con un crecimiento histórico de recaudo y altos porcentajes de cumplimiento en los planes de acción (ver anexos 9-13). Por otro lado, los informes de control interno tienen coherencia con los hallazgos entregados por los entes de control externo (ver anexos 2,-8), donde se insta a generar

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

mejoras continúan dentro de los procesos no solo administrativos si no también misionales, fundamentalmente en el de fiscalización.

Durante el periodo del 2020 al 2024, los informes de control externo calificaron el desempeño institucional en materia de control como “con deficiencias” (CGR, 2023). Este diagnóstico recurrente pone en evidencia que los sistemas y modelos para garantizar la transparencia, la trazabilidad y la efectividad del control no ha logrado consolidarse en un modelo de gestión proactiva. Por el contrario, las medidas implementadas responden a una dinámica reactiva en razón a que se activan las acciones de conformidad con los hallazgos de las auditorías internas y externas adelantadas; por lo que la entidad debe propender por mejorar su capacidad preventiva ya que se está evidenciando debilidad en el control de la eficiencia fiscal.

El año 20220, tuvo impacto derivado de la pandemia (Coljuegos, 2020) lo que afectó tanto la operación del monopolio rentístico como su gestión administrativa, generándose un contexto de vulnerabilidad y menor recaudo de este sector para dicha vigencia. Las adaptaciones emergentes, como la digitalización acelerada de los procesos y la flexibilización del uso de los juegos on line, requieren de un acompañamiento de una actualización de protocolos de seguimiento, ya que esta dinámica generó una creación de mercado ilegal que requiere de actuaciones severas por parte de Coljuegos y la generación de mayor supervisión a su vez de los operadores.

Los resultados de los instrumentos realizados (Ver anexos 2-13), confirman que el sistema de control interno de Coljuegos se caracterizó durante este periodo por un enfoque reactivo y que las auditorías realizadas por control internos y entes externos generan alertas de riesgos que deben ser atendidos para maximizar la gestión de recaudo de la entidad.

2. El éxito reportado en la gestión misional y Administrativa.

Los informes de gestión de Coljuegos exponen un desempeño robusto. Tras la disminución del recaudo en el año 2020 (-41%) atribuida a la pandemia la entidad reportó una recuperación y un crecimiento sostenido. En el año 20201, el recaudo de ingresos, supero la proyección al 122%. En el año 2022, el recaudo por derechos de explotación creció frente al año anterior en un 18%. Esta tendencia continuó en el año 2023, con un crecimiento adicional del 13,2% y culminó en el 2024 con el hito de superar por primera vez el billón de pesos en ingresos corrientes.

El éxito del recaudo fue acompañado de altos indicadores de cumplimiento administrativo. El plan de acción del año 2020 reportó un cumplimiento del 100%, en el año 2022 en 95%, en el 2023 del 87,6% y en el año 2024 del 99.6%. En su gestión de control, se destacaron acciones específicas como bloqueos de 3.298 páginas web ilegales en 2021, el monitoreo mensual de reportes de prevención, de lavado de activos en 2023. Asimismo, la secretaria técnica del CNJSA reportó el 100% de cumplimiento en su plan de visitas de vigilancia a operadores territoriales tanto en 2021 como en 2022.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITÉCNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

3. Diagnostico Critico de los Órganos de Control

La narrativa del éxito de la gestión de Coljuegos esta confrontada por los hallazgos de los entes de control y de la propia auditoría interna, que evidencia que algunos mecanismos de control implementados son deficientes o carecen de seguimiento.

El informe de auditoría de cumplimiento de la Contraloría General de la República (Anexo 3), que evaluó la gestión de las vigencias 2020- 2022, es la evidencia más contundente. La CGR calificó el control interno fiscal de Coljuegos “con deficiencias”. Este diagnóstico no fue deliberado, dado que se fundamentó en 9 hallazgos administrativos que incluyeron 6 con presunto alcance disciplinario, 1 con presunto alcance penal, 2 traslados a la ITRC y 3 con alcance fiscal.

El impacto de estas deficiencias fue material. Los hallazgos con incidencia fiscal detectados por la CGR sumaron \$34.456.835632 COP, un monto que superó de forma alarmante la materialidad cuantitativa de planeación, establecida en \$9.147.944.000 COP (CGR, 2023). Esto indica que las inconformidades no fueron menores, si no que comprometieron la eficiencia del control fiscal.

Este diagnóstico externo, es validad por los reportes de la Agencia ITRC (Anexo 2). El análisis de los resultados de 21 inspecciones entre 2020 y 2024, donde se identificaron 102 hallazgos, que a su vez generaron 58 posibles connotaciones disciplinarias, 17 fiscales y 1 penal.

De igual forma, la ITRC reportó impactos fiscales cuantitativos directos, donde se aumentó progresivamente desde \$660 millones en el 2020 hasta \$24.9mil millones en 2024, lo que evidencia la acumulación de debilidades en la gestión preventiva. Si bien en el 2024, se registró una reducción frente año anterior, donde el impacto fiscal fue de \$5.18 mil millones y riesgo de impacto fiscal de \$4.79 mil millones, la exposición a perdidas fiscales continúa siendo alta.

Los informes anuales de la Oficina de Control Interno (Anexos 4-8) confirman la existencia de fallas. En los diferentes informes revisados la Oficina de Control interno, reportó debilidades como incumplimiento del manual de supervisión (2020), PQRD atendidas fuera de tiempo (2020, 2021) , incumplimiento de Políticas Gestión Documental (2021), Operación Ilegal de Operadores de Juegos de Suerte y Azar autorizados (2022), deficiencias de Supervisión Contractual (2023) y desactualización del Listado Maestro de Documentos" (2024).

A su vez, un segundo patrón identificado por la Agencia ITRC (Anexo 2), revela posibles riesgos de corrupción dentro del proceso de control y fiscalización.

El análisis de los reportes del Observatorio Anticorrupción de la ITRC muestra la siguiente tendencia recurrente en la clasificación de los riesgos de corrupción más significativos:

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

- En 2021, el riesgo más recurrente fue “exclusión de un operador de un proceso de control”.
- En 2022, este riesgo persistió y se le sumó el “cambio irregular de una decisión jurídica”
- En el año 2023 y 2024, el riesgo de “exclusión de un operador de un proceso de control” continuó siendo el más recurrente.

Estos patrones sugieren que los mecanismos de control no se aplican con efectividad; en razón a que se puede evidenciar la capacidad de “excluir” a un operador de un control o de “cambiar” irregularmente una decisión jurídica, lo cual abre podría abrir un espacio significativo para la discrecionalidad, el favoritismo y la corrupción administrativa. Esta debilidad desmejora la transparencia y la equidad del control.

Dentro de las fallas más relevantes se encuentran:

•Perdida de gestión de Cobro

El Informe de la CGR (Anexo 3) es categórico al revelar la prescripción de 2.098 procesos de cobro coactivo durante las vicencias 2020-2022. Para confirmar la materialidad de esta pérdida, la CGR evaluó una muestra de 36 de estos procesos, cuyo valor ascendía a \$34.023.341.339 COP.

Esta prescripción permite evidenciar que existió un impacto fiscal materializado, donde dicho recurso no puede ser recuperable por la Nación. Estos recursos podían ser recaudados por el Estado, pero se perdieron dado que los tiempos legales para gestionar su cobro pasaron perdiéndose el poder ejercer gestión de cartera por Coljuegos.

Es relevante mencionar que dentro del informe de la Oficina de Control Interno de 2022 (ver anexo 6) se había informado sobre diferentes falencias como “pérdida de oportunidad para ejercer la acción de cobro” y “Demoras en el traslado de títulos ejecutivos a la Gerencia de Cobro”.

Es decir que Coljuegos es consciente de dichas fallas, siendo sistémicas y no corregidas pueden permitir que siga ocurriendo lo mismo.

•Debilidades en el Control Tecnológico y la Trazabilidad de las Operaciones

No es un secreto que todos los procesos y gestiones requieren de apoyo tecnológico no solo para mejorar la eficiencia de los procesos, sino también para generar mayor control. Este sector, es consciente que el control moderno de los juegos de suerte y azar depende la efectividad de los sistemas de información que

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

se cuenten. El análisis efectuado permite evidencias que Coljuegos, presenta fallas en este ámbito donde se ve afectada la base de información sobre la que se liquida y recauda

La CGR (Anexo 3) identificó "*Maquinas sin control sobre la instalación del dispositivo de interfase al SCO (Sistema de Control del Operador) para transmitir al SCLM (Sistema de Conexión en Línea de las MET)*"(CGR,2023). Esta es una falla técnica fundamental, ya que, sin esta conexión, la entidad no puede verificar en tiempo real la operación de la máquina, lo cual "podrá afectar el cálculo de los derechos de explotación".

Adicionalmente, la CGR encontró una "*Desactualización de información para validar cambios que registran y tramitan los operadores en la actualización de la información (traslados o cambios de MET) en la plataforma de la entidad*". Es decir que los funcionarios de fiscalización no podrían confiar en la información que revisan para las visitas a los establecimientos que realizar; lo que limita la capacidad de supervisión y de control.

Es decir que es un patrón crítico sobre fallas tecnológicas y de trazabilidad, puede generar desconfianza sobre el valor del recaudo reportado, en razón a que, si la información base, es decir de las operaciones de la Mets no es integra ni actualiza, el cálculo de los derechos de explotación, reportados en los informes de gestión puede ser inexacto, generándose un posible riesgo de evasión fiscal por diferencias en la información.

• **Fallas Estructurales en la Gestión Administrativa y Sancionatoria**

El análisis de los informes de la Oficina de Control Interno (Anexos 4-8) y de la CGR (Anexo 3) demuestra que existen fallas en los procesos de soporte administrativo, sancionatorio y de gestión documental.

Existe un patrón de ineficiencia y demoras en la ejecución de acciones sancionatorias, La CGR (Anexo 3) reportó "*Extemporaneidad en el proceso de las resoluciones de decomiso y destrucción y los PAS*". Esta demora reveló una "*Ineficacia en el cumplimiento del proceso de destrucción de los EJSA*", lo que generó un daño patrimonial directo por \$364.692.013 COP en "*mayor valor pagado bodegaje*". Es decir, que la incapacidad de la entidad para destruir oportunamente los elementos decomisados generó un costo multimillonario en almacenamiento.

Este proceso, además, carece de controles físicos adecuados. La CGR también halló un "*Deficiente control para la custodia y administración de bienes*" decomisados, específicamente en sellos y custodia en depósitos MET.

Nuevamente, la OCI ya había advertido estas fallas. En 2023 (Anexo 7), reportó el "*Incumplimiento términos para elaboración de resolución de Decomiso*" y el "*Incumplimiento Políticas del Proceso de*

"Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA".

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Control a Las Operaciones Ilegales", demostrando la persistencia de la debilidad. Esta ineficiencia operativa puede representar posibles ineficiencias para el recaudo.

• **Desorden Sistémico en la Gestión Documental y Contractual**

Un patrón de debilidades administrativas se evidencia en las fallas en la gestión documental y en la supervisión contractual, donde afecta la transparencia y la trazabilidad de la gestión pública.

El análisis de los informes de la OCI muestra una debilidad persistente año tras año:

- 2020 (Anexo 4): Se reportó la necesidad de optimizar la gestión documental, fortalecer la elaboración de los estudios de merca y el manual de supervisión contractual.
- 2021 (Anexo 5): Se reportó incumplimiento de políticas de gestión documental, desactualización del plan anual de adquisiciones 2020 y radicados sin imagen en el sistema.
- 2023 (Anexo 7): Se reportaron deficiencias de supervisión Contractual y problemas con la publicación en SECOP II y Página web de la entidad.
- 2024 (Anexo 8): Se reportó la desactualización del Listado Maestro de Documentos y el incumplimiento de la política de vigencia de documentos.

Esta debilidad fue validada externamente por la CGR (Anexo 3), ya que en su informe de auditoría informa que encontró "Diferencias de información de lo reportado en SECOP II", donde se evidencia falencias en la transparencia de la contratación pública.

Si se tiene desactualizado el listado maestro de documentos, se incumple con los procedimientos contractuales y de gestión documental, se carece de trazabilidad básica para prevenir la corrupción y asegurar la eficiencia de la gestión pública.

• **Desconexión entre la Planeación y la Ejecución de Procesos Internos**

Los hallazgos también revelan que entre los cumplimientos reportados en los informes de gestión (Anexos 9-13) y la ejecución real de los procesos internos de soporte (Anexos 4-8) existen brechas que deben ser subsanadas para que esos mecanismos de control que mencionan que han aportado a una gestión eficiente sean blindados y se mitiguen los riesgos valorados.

Se identificaron incumplimientos en actividades que pueden repercutir en la transparencia y eficiencia pública cómo: "PQRD atendidas fuera de tiempo" (OCI 2020, 2021), "Ausencia de informe de avance trimestral del Plan de Acción Institución" (OCI 2020), "Desactualización en la intranet de la información" (OCI 2020) e "Incumplimiento de la Política de Gestión del Conocimiento y la Innovación" (OCI 2023).

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Incluso la gestión del talento humano mostró debilidades. La CGR (Anexo 3) encontró un "Incumplimiento de las actividades relativas a la Planta de personal" y, falta de seguimiento que repercutió en un hallazgo fiscal por un contrato de trabajo donde se efectuó pago por más de \$60 millones en razón que se pagaron labores que no pudieron ser corroboradas por ausencias de trazabilidad de cumplimiento de las horas laborales.

Por lo cual, se debe poner atención a los controles que esta implementando Coljuegos que soportan la ejecución de los planes para que dichas brechas sean mínimas frente a los riesgos existentes.

4. Cultura de integridad, ética institucional y rendición de cuentas

Los hallazgos de la CGR y del ITRC evidencian falencias en la cultura de integridad, la ética institucional y la rendición de cuentas dentro de Coljuegos. Esto fundamentado en:

La existencia de hallazgos que tienen connotación fiscal, que deben ser valorados por entes de control administrativo y penal; lo que hace necesario que se refuerce la ética pública y los mecanismos de control disciplinario.

En los reportes del Observatorio de la ITRC, se podría identificar que existen riesgos de posibles prácticas discrecionales en la exclusión de operadores, decisiones no sustentadas, lo que podría reflejarse en el no cumplimiento de los controles establecidos por Coljuegos en sus procesos. Estas prácticas pueden debilitar la legitimidad institucional y la confianza ciudadana.

Se puede inferir que estas falencias pueden derivar de una cultura organizacional fragmentada, donde los principios de transparencia y responsabilidad no están plenamente interiorizados. La rendición de cuentas, aunque formalmente ejecutada mediante informes y reportes públicos, debe ser transparente en las entidades públicas donde se informe sobre las falencias existentes para que la ciudadanía pueda generar veeduría con mayor efectividad.

Fortalecer la ética institucional requiere no solo políticas escritas, sino su aplicación mediante una estructura de incentivos y sanciones claras, programas de formación continua y el uso de herramientas tecnológicas que garanticen trazabilidad jerárquica de las decisiones administrativas. (CIAT, 2005)

A partir de todo lo mencionado, se formulan las siguientes recomendaciones estratégicas:

I. Intervención Tecnológica y Reingeniería del Proceso de Cobro Coactivo: Ante la pérdida material de aproximadamente \$34 mil millones por prescripción, se requiere una intervención para la toma de decisiones. Esta debe ir más allá de simples alertas. Se recomienda implementar una plataforma tecnológica integrada que conecte en tiempo real las áreas de fiscalización (generación del título), jurídica

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

<p>PROCESO: Gestión de Investigación</p>	<p>MANUAL</p>	<p>Código: II-MA-009</p>
<p>SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones</p>	<p>FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD</p>	<p>Versión: I</p>

y cobro. Esta plataforma debe incluir tableros de control visibles a nivel directivo que monitoree la antigüedad de la cartera y los plazos de prescripción, priorizando automáticamente los casos de mayor riesgo y valor, y atacando la causa raíz de las "demoras en el traslado".

2. Fortalecimiento de la Integridad del Control Tecnológico (SCLM): Para asegurar la fiabilidad de la principal fuente de ingresos, se debe realizar un plan de choque para garantizar que el 100% de las METs autorizadas estén conectadas y transmitiendo datos íntegros al SCLM. Se recomienda implementar auditorías tecnológicas permanentes que crucen la información de la plataforma de Coljuegos con los reportes de los operadores, detectando anomalías, máquinas sin conexión o datos incongruentes en tiempo real, no solo durante inspecciones físicas.

3. Implementación de Controles "Antidiscrecionalidad" en la Fiscalización: Para mitigar el posible riesgo de "exclusión de operadores" y "cambios irregulares" que pueden evidenciarse en los reportes del Observatorio de la ITRC, se deben implementar controles que reduzcan la discrecionalidad humana. Se recomienda la adopción de revisión y generación de controles más rigurosos y sistematizados, donde en cualquier decisión de excluir a un operador de un control programado o modificar una decisión jurídica. Asimismo, se debe fortalecer la trazabilidad digital de todas las actuaciones de fiscalización y utilizar análisis de datos para detectar patrones anómalos.

4. Optimización de la Cadena de Decomiso y Destrucción: Para eliminar pérdidas de recursos por bodegaje y la extemporaneidad en las resoluciones, se debe reestructurar el proceso. Se recomienda digitalizar la cadena de custodia desde el momento del decomiso, implementando a su vez indicadores de gestión sobre los tiempos del ciclo sancionatorio (decomiso-resolución-destrucción) y vincular el pago de almacenamiento a la ejecución oportuna de la destrucción; donde recaiga la obligación al proveedor de dicha gestión.

5. Fortalecer la instancia de Seguimiento Vinculante a Hallazgos de OCI: La recurrencia de hallazgos de la OCI (gestión documental, PQRDs, supervisión contractual) demuestra que los planes de mejoramiento actuales requieren mayores acciones. Se recomienda que los planes de mejoramiento vinculantes, con plazos perentorios y responsables deban ser reportados directamente a la alta dirección, para que tengan conocimiento de sus estos. El incumplimiento en el cierre de estos hallazgos recurrentes debe tener consecuencias administrativas.

6. Recomendación sobre cultura e integridad de los funcionarios de Coljuegos: Se recomienda fortalecer de manera prioritaria y recurrente la cultura de integridad institucional en todos los niveles jerárquicos de Coljuegos, con el fin de aportar en un entorno ético y transparente que oriente las actuaciones de los servidores públicos hacia la protección del interés general y la sostenibilidad fiscal del monopolio rentístico.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

7. Seguimiento al cumplimiento de la normatividad y los procedimientos: Se recomienda reforzar los mecanismos de seguimiento y evaluación del cumplimiento normativo y procedimental en todas las dependencias de Coljuegos, mediante la creación de un Sistema Integral de Monitoreo de Cumplimiento, que permita verificar, en tiempo real, la aplicación efectiva de la normatividad interna y externa, así como la observancia de los procedimientos establecidos.

DISCUSIÓN Y CONCLUSIÓN

I. Discusión general de los resultados

El análisis realizado durante el estudio revela que los mecanismos de control implementados por Coljuegos entre 2020 y 2024 evidencian una estructura formal idónea, no obstante, adolecen de efectividad práctica en su aplicación. Esta divergencia entre la ejecución y el diseño constituye el eje central de la discusión teórica y metodológica del presente trabajo, al evidenciar que la institucionalización del control no asegura su eficacia si no se encuentra respaldada por capacidades técnicas, una articulación interinstitucional adecuada y una cultura organizacional de integridad.

Realizando el análisis de los resultados se puede evidenciar que no son coherentes. Coljuegos ha creado un marco de autorregulación y procedimientos de políticas internas que se alinean con los del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG), estas debilidades se ven reflejadas en la trazabilidad de la información recolectada y la evaluación de las consecuencias fiscales resultante de la gestión, entre las diferentes coordinaciones quienes son los responsables de la operación de los procesos, (CGR, 2023; Coljuegos, 2024).

La diferencia entre la efectividad del control y su ineficiente respuesta operativa evidencia una desarticulación entre normatividad a cumplir, el seguimiento periódico a estos controles, la falta de herramientas tecnológicas que coadyuven al seguimiento eficaz a las metas propuestas, y medidas de transparencia a los procesos contractuales, la supervisión de los mismos, y las medidas de aplicación de los valores éticos en la función pública como, transparencia, Integridad, respeto y la reserva de la información para guardar reserva y discreción sobre los datos de operadores y clientes, que se conozcan en desarrollo de sus funciones y labores, evitando que se deriven perjuicios con la divulgación de ciertos aspectos que por razones contractuales, personales o legales no deben tener el acceso al público.

2. Perspectiva epistemológica: el control como campo de conocimiento público

Desde la perspectiva epistemológica, esta investigación se enmarca en la efectividad de los controles institucionales, la gestión pública orientada a resultados (productos, efectos e impactos) planeados que permitan la creación de valor público y la eficiencia fiscal del Estado. La presente indagación se fundamenta en el análisis, seguimiento y resultados del control, concibiéndolo como un fundamento administrativo y

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

teniendo una repercusión en el ámbito del conocimiento público que cubren los temas jurídicos, éticos, económicos y la aplicación de herramientas tecnológicas que optimicen los procesos.

La revisión documental y el análisis cualitativo de los documentos anexos demuestran que los controles que son objeto de estudio, no solo se deben al cumplimiento de normativas, sino que incluye, la interpretación y validación de información como fundamento para la toma de decisiones. En consecuencia, el control ensimismo es un sistema de respuesta aplicado que le facilita al Estado evaluar su propia gestión administrativa.

Durante el estudio, se constató que la epistemología del control en el contexto de la cosa pública colombiana se diferencia por la perspectiva normativa, orientada hacia la verificación del cumplimiento, pero con una limitada combinación de elementos de diagnóstico, analíticos y predictivos.

La investigación sugiere una progresión hacia un paradigma epistémico crítico y reflexivo, en el cual los controles se crean como un proceso dinámico de aplicación institucional, fundamentado en los protocolos, tecnologías y con sus mecanismos que permiten que los datos se transmitan entre diversos sistemas con una mínima intervención humana para mayor transparencia y eficiencia.

3. Perspectiva metodológica: coherencia y validación del enfoque aplicado

Metodológicamente, la investigación se aplicó técnicas de análisis documental, usando argumentos temáticos y triangulación de fuentes para abordar la pregunta de investigación. Este proceso se llevó a cabo conforme a la metodología de Braun y Clarke (2006) para la identificación de temas y patrones en los datos.

Mencionado enfoque facilitó la integración de información proveniente de auditorías internas, informes de la Contraloría General de la República (CGR), reportes de la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales (ITRC) y documentos de gestión de Coljuegos. Esta combinación garantizó la efectividad del análisis desde una perspectiva transversal y longitudinal.

La relación metodológica se evidencia en la estructura de los resultados: cada hallazgo fue examinado en función de los objetivos específicos y analizado en su parte administrativa, como en su eficiencia fiscal.

La triangulación permitió identificar que los patrones de datos, le hacía falta la trazabilidad necesaria para detectar las deficiencias en la supervisión contractual, ineficacia en los controles de la gestión de cartera y en la cultura institucional aplicada a los valores y principios éticos, se reiteran de manera recurrente en distintas fuentes y periodos.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

El diseño metodológico identificó que la ineficiencia fiscal no es un fenómeno coyuntural, sino la consecuencia estructural de un sistema de control que no ha evolucionado al mismo ritmo de la tecnología y que esta puede ser operada dentro del sector de los juegos de azar.

4. Relevancia e innovación en el área de conocimiento

La investigación contribuye a la administración pública y a las políticas de control interno, asegurando una gestión con visión de cumplimiento a la eficiencia fiscal y en relación sustancial entre la administración pública y la gobernanza en Colombia.

El análisis de los resultados de Gestión en Coljuegos entre las vigencias 2020 y 2024, presenta la evaluación de los resultados financieros, reuniendo los temas éticos, estructura organizacional y herramientas tecnológica que gestionan los controles. Con ello, se propone un modelo interpretativo que permite comprender cómo las debilidades internas afectan el cumplimiento del proceso misional de recaudo.

Desde la perspectiva de innovación, la investigación propone que la eficiencia del control fiscal debe desarrollarse hacia un modelo soportado en tres pilares:

- Interoperabilidad tecnológica basa en el intercambio de información a través de servicios.
- Gestión de análisis de riesgos, basada en análisis de datos predictivos capaces de identificar alertas (tempranas) fiscales antes que el riesgo se materialice.
- Cultura de integridad, en el entendido como proceso de transparencia y ética pública del ejercicio legítimo del poder del Estado

Estos aportes crean y generan innovación pública al incorporar el control con herramientas tecnológicas que contribuyen a la modernización del Estado. En este contexto, la relevancia del estudio presenta a Coljuegos como un proponente del diseño de políticas públicas orientadas a fortalecer la rendición de cuentas y la transparencia fiscal en el sector público.

5. Discusión sobre los escenarios epistemológicos y metodológicos

Durante el transcurso de la investigación se identificó tres escenarios que permiten la interrelación entre la epistemología, la metodología y la aplicación del control:

- c) **Escenario administrativo**, se caracteriza por la lógica del cumplimiento normativo, donde el control y su aplicación se somete solo a la verificación documental. En este contexto se presentan los informes de gestión, pero se evidencia la falta de mecanismos para la verificación de los datos en su completitud, exactitud y coherencia, garantizando la calidad y confiabilidad de la información.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

- c) **Escenario analítico**, en el que el control se analiza como proceso administrativo en constante evolución, el cual se refleja en los informes de la CGR y el ITRC, reconociendo la importancia de utilizar los resultados de auditoría como insumo para la mejora continua.
- c) **Escenario de innovación**, en esta área se sugiere la automatización de los controles y la incorporación de herramientas de analítica de datos para agregar resultados predictivos y de diagnóstico, y ofrecer un proceso de fiscalización predictivo basado en evidencia.

6. Conclusiones generales

La evidencia de los resultados de la gestión de Coljuegos, lo cual permiten establecer las conclusiones sobre la relación entre los mecanismos de control y su incidencia en la gestión y la eficiencia fiscal en la entidad recaudadora de juegos de suerte y azar.

Confirmación de la hipótesis principal: Las debilidades en los proceso de autocontrol, autorregulación y de control interno, sumadas a la falta de articulación con las entidades externas de fiscalización, inciden en la eficiencia y transparencia del recaudo y la sostenibilidad financiera del monopolio rentístico.

La importancia de la gobernanza y el control estatal: La investigación demuestra que la efectividad del control depende de la articulación normativa, operativa y ética de sus funcionarios. El control debe crearse como un proceso de planificación que involucre la transparencia, la ética, la tecnología y la participación ciudadana.

Innovación y sostenibilidad: La incorporación de herramientas tecnológicas que garanticen la trazabilidad de los datos, junto con la formación continua del talento humano en ética, valores, compromiso y transparencia, constituye un pilar fundamental para fortalecer un sistema de control interno más eficiente y efectivo.

7. Recomendaciones para futuros estudios

De acuerdo con los resultados obtenidos y las limitaciones metodológicas del presente estudio, se proponen las siguientes líneas de investigación futura orientadas a dar continuidad al análisis:

Profundizar en el estudio comparativo de los modelos de control estatal, analizando las experiencias de otros monopolios rentísticos y entidades del sector público colombiano que cuenten con mecanismos de control más avanzados, con el propósito de identificar buenas prácticas susceptibles de ser replicadas.

Incorporar técnicas cuantitativas y de big data que permitan medir con mayor precisión estadística el impacto del control sobre los indicadores de eficiencia fiscal, complementando así la aproximación cualitativa utilizada en este estudio.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Desarrollar investigaciones sobre cultura organizacional e integridad pública, orientadas a comprender el control desde la perspectiva del comportamiento ético, la motivación del servidor público y la construcción de confianza institucional.

Explorar modelos de gobernanza digital del control, enfocados en la aplicación de tecnologías emergentes, como la inteligencia artificial, el blockchain y el análisis de redes con el fin de optimizar la trazabilidad de las operaciones y reducir los riesgos de corrupción.

Evaluar longitudinalmente la implementación de las recomendaciones derivadas de este estudio, con el propósito de determinar el grado de avance en la eficiencia fiscal de Coljuegos durante los años posteriores a 2025.

8. Consideración final

La investigación permitió evidenciar que el control público trasciende su carácter de instrumento administrativo para constituirse en una función esencial del Estado democrático, orientada a garantizar la legitimidad, la transparencia y la sostenibilidad del gasto público.

Coljuegos, en su calidad de administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar, representa un caso paradigmático en el que el fortalecimiento del control no solo incrementa la eficiencia fiscal y refuerza la confianza ciudadana en la gestión de los recursos públicos.

El principal reto para los próximos años radica en transformar el control, pasando de un proceso reactivo y fragmentado a un sistema inteligente, preventivo y articulado, capaz de anticipar riesgos, asegurar la trazabilidad integral de las operaciones y convertir la información en conocimiento estratégico para la toma de decisiones.

Solo bajo este enfoque, el control podrá cumplir su doble misión: proteger el patrimonio público y contribuir de manera efectiva a la sostenibilidad fiscal de la Nación.

REFERENCIAS

Auditool (2023). Entendiendo la estructura del marco COSO 2013: Un enfoque sistemático. URL: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/entendiendo-la-estructura-del-marco-coso-2013-un-enfoque-sistematico>

Auditoría Pública n° 71 (2018), pp. 33 – 40. La transparencia y el control en el sector público: ¿hacia un cambio en la auditoría pública local?. URL: <https://www.academia.edu/download/111437053/Revista-Auditoria-Publica-71-pag-33-a-40.pdf>

Banco de desarrollo de América Latina y del caribe (2018) . Digitalización, clave para garantizar la transparencia y reducir la corrupción. URL:

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

<https://www.caf.com/es/actualidad/noticias/digitalizacion-clave-para-garantizar-la-transparencia-y-reducir-la-corrupcion/>

Braun & Clarke (2006). Análisis temático. URL: <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1191/1478088706qp063oa>

Becker, C. C. (2024). La gobernanza participativa: teoría, crítica y perspectivas para la reforma política. *Reforma y Democracia*, 88, 59-87. URL: <https://doi.org/10.69733/clad.ryd.n88.a331>

CIAT (2025). Digitalización y transformación digital de la Administración Tributaria en América Latina y el Caribe (ALC): más allá de la factura electrónica. URL: <https://www.ciat.org/digitalizacion-y-transformacion-digital-de-la-administracion-tributaria-en-america-latina-y-el-caribe-alc-mas-alla-de-la-factura-electronica/>

CIAT(2005). Modelo de Código de Conducta del CIAT. URL: https://www.ciat.org/Biblioteca/DocumentosTecnicos/Espanol/2005_modelo_codigo_conducta_ciat.pdf

Coljuegos. Informe de gestión vigencia 2020, 2021, 2022, 2023 y 2024. (2025). Recuperado el 17 de julio de 2025. URL: <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306432/informes-de-gestion/>

Contraloría General de la República. (2023). Informe auditoría de cumplimiento 2020-2021- 2022. Recuperado de la página de Coljuegos, el 17 de julio de 2025. URL: <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379/informes-de-gestion-evaluacion-y-auditoria/>

Departamento Administrativo de la Función Pública. (2022). Guía para la Administración del Riesgo y el diseño de controles en entidades públicas versión 6. https://www.l.funcionpublica.gov.co/documents/28587410/34299967/Guia_administracion_riesgos_capitulo_riesgo_fiscal.pdf

Departamento Administrativo de la Función Pública. (2011). Guía para la Administración del Riesgos 2024. URL: <https://www.l.funcionpublica.gov.co/documents/418537/506911/1592.pdf/73e5a159-2d8f-41aa-8182-eb99e8c4f3ba>

Empresa Industrial y Comercial del Estado Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar. (s. f.). Glosario. URL: <https://www.coljuegos.gov.co/glosario/j/>

Función Pública. Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI 2013. URL: https://www.l.funcionpublica.gov.co/documents/418537/4754239/00884_00202_Manual+Implementacion+MECI.pdf/2ff55971-d04a-4516-8f90-7293205517fd?version=1.0&t=1461620051860

Función Pública Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG, 2018). URL: <http://www.l.funcionpublica.gov.co/web/mipg>

Ganga Contreras, F. A., Ramos Hidalgo, M. E., Leal Millán, A. G., & Valdivieso Fernández, P. E. (2015). Teoría de agencia (TA). supuestos teóricos aplicables a la gestión universitaria. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(57), 11-25.

INTOSAI (2019) , ISSAI 100 (Fundamental Principles of Public-Sector Auditing). URL: https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_100/ISSAI_100_EN.pdf?utm_source

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

- ITRC (2025) Observatorio anticorrupción de la Agencia ITRC. Recuperado el 17 de julio de 2025. URL: <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiNTlkOGI3NDMtODFjNi00MzliLWlzYzgtNjVIZD%20hKNlIwM2U0liwidCI6ImE3MjVjMWRjLTNINjQtNDI4My05NTVILWRkNGUIMTM2MDhlNjI9>
- ITRC (2025) Observatorio anticorrupción. Recuperado el 30 de marzo de 2025. URL: https://www.itrc.gov.co/observatorio/wp-content/uploads/2025/01/Guia_Identificacion_de_riesgos_de_fraude_y_corrupcion.pdf
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Teoría de la Agencia. URL: <https://www.scirp.org/reference/referencespapers?referenceid=1608884>
- Ministerio de Hacienda de Colombia (4 de noviembre de 2020). Boletín Boletín No. 019 Coljuegos ha aportado más de \$3,8 billones en derechos de explotación de juegos de suerte y azar. URL: <https://share.google/fPP07juWIO402mpls>
- Transparencia Por Colombia. (s. f.). ¿QUÉ ES CORRUPCIÓN?. URL: <https://transparenciacolombia.org.co/que-es-corrupcion-alac/#:~:text=abuso%20de%20posiciones%20de%20poder.%2C%20decisiones%20u%20omisiones%20%5B%E2%80%A6%5D>
- Williams, R. J., Rehm, J., & Stevens, R. M. G. (2011). The Social and Economic Impacts of Gambling. Canadian Consortium for Gambling Research. URL: <https://hdl.handle.net/10133/1286Opus+2Opus+2>

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: 3

Anexos

Anexo I. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006)

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión, auditorías y documentos institucionales de Coljuegos (2020–2024), para identificar los mecanismos de control aplicados, sus debilidades, fortalezas y su incidencia en la eficiencia fiscal.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 2. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) Reporte ITRC

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los reportes que genera la Agencia del Inspector de Tributos Rentas y Contribuciones Parafiscales -ITRC en Coljuegos (2020–2024) <https://app.powerbi.com/view?r=eyJrjoiNTlkOGI3NDMtODFjNi00MzliLWlZyZgtNjVIZD%20hkNTlwM2U0liwidCI6ImE3MjVjVkMWRjLTNINjQcNDI4My05NTVILWRkNGUIMTM2MDhNij9>, para identificar sus debilidades, y su incidencia en la eficiencia fiscal.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Observatorio Anticorrupción	2020-2024	Reporte en Power BI	De acuerdo con las 21 inspecciones reportadas, se determinaron 58 posibles connotaciones disciplinarias, 17 fiscales y 1 penal.	Identificación de connotaciones penales, fiscales y disciplinarias	Riesgos de integridad institucional y corrupción administrativa	Los hallazgos del estudio evidencian que existen situaciones que dan cuenta de posibles implicaciones disciplinarias a nivel fiscal y penal, lo que a su vez sugiere la vulnerabilidad presente en los mecanismos de control interno. Lo anterior, deja en evidencia la imperiosa necesidad de robustecer la trazabilidad en las actuaciones que se deben dar bajo la articulación de las áreas jurídicas, de control interno y de auditoría para que se direccionen esfuerzos que permitan prevenir actos de conflictos de interés o corrupción.
Observatorio Anticorrupción	2020-2024	Reporte en Power BI	De acuerdo con las 21 inspecciones reportadas, se determinaron 102 hallazgos	Hallazgos recurrentes en procesos auditados	Debilidades en la gestión del control y supervisión	Los resultados encontrados demuestran que a gran escala existen falencias a nivel sistemático en la ejecución de las fases de control, estas fallas se dan con mayor profundidad en la supervisión operativa y documental, por consiguiente, se sugiere fortalecer las

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						acciones institucionales frente a los hallazgos, éstas pueden estar encaminadas a desarrollar mecanismos de seguimientos efectivos y retroalimentación de los planes de mejora que surjan después de cada auditoría
Observatorio Anticorrupción	2020-2024	Reporte en Power BI	De acuerdo con las 21 inspecciones reportadas, la mayoría de las recomendaciones efectuadas fueron sobre controles a la trazabilidad de la información y a la supervisión de los contratos	Recomendaciones efectuadas sobre trazabilidad y control contractual	Necesidad de mejora de los procesos	Se recomienda un sistema integrado de seguimiento y monitoreo atendiendo las reiteradas recomendaciones efectuadas sobre trazabilidad y control contractual
Observatorio Anticorrupción	2020-2024	Reporte en Power BI	El proceso involucrado en las inspecciones realizada con mayor frecuencia corresponde al Control de Operaciones ilegales seguido de gestión contractual de los procesos de gestión contractual y de fiscalización	Priorización del Control de operaciones ilegales	Riesgos de gestión y corrupción	Se identifica una concentración de inspecciones en el proceso de control de operaciones ilegales, lo que evidencia la relevancia del riesgo asociado y la necesidad de fortalecer las capacidades operativas y tecnológicas para su seguimiento. Las inspecciones reiteradas evidencian vulnerabilidad en el cumplimiento de las normas para combatir la ilegalidad.
Observatorio Anticorrupción	2020	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2020, los riesgos más recurrentes de corrupción están	Debilidades en los controles implementados	Riesgos de corrupción y control deficiente	Los resultados del estudio revelan que existen debilidades en los mecanismos de verificación de información que dan sustento a las decisiones de

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			clasificados en decisiones finales basadas en hechos falsos o adulterados			control. Esto, trae como consecuencia que se incrementen las posibilidades de distorsionar los resultados, llevando con ello a la materialización de los riesgos de corrupción.
Observatorio Anticorrupción	2021	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2021, los riesgos más recurrentes de corrupción están clasificados en exclusión de un operador de un proceso de control	Debilidades en los controles implementados	Discrecionalidad en la gestión de control	En cuanto a la vigencia 2021, se evidencia que existieron prácticas discrecionales en los resultados de las inspecciones que se llevaron a cabo, especialmente la exclusión de operadores bajo un sustento técnico claro, lo que permea la transparencia y la objetividad durante el control ejercido.
Observatorio Anticorrupción	2022	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2022, los riesgos más recurrentes de corrupción están clasificados en exclusión de un operador de un proceso de control y cambio irregular de una decisión jurídica.	Debilidades en los controles implementados	Integridad institucional y riesgos de corrupción	En las decisiones judiciales se detectaron alteraciones, debido a las malas interferencias en los procesos de fiscalización. Esta situación pone de manifiesto la necesidad de fortalecer la trazabilidad y los controles jerárquicos sobre la toma de decisiones.
Observatorio Anticorrupción	2023	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2023, los riesgos más recurrentes de corrupción están clasificados en exclusión de un operador de un proceso de control.	Debilidades en los controles implementados	Riesgos de corrupción	Se continúa evidenciando las prácticas discrecionales que indica que falta continuar generando acciones a estos controles. Se requiere una política de integridad reforzada que priorice la transparencia de los procesos.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Observatorio Anticorrupción	2024	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2024, los riesgos más recurrentes de corrupción están clasificados en exclusión de un operador de un proceso de control.	Debilidades en los controles implementados	Riesgos de corrupción	La continuidad de riesgos asociados a la exclusión de los operadores evidencia debilidad institucional en la prevención de conductas irregulares y en la aplicación efectiva de sanciones o medidas correctivas.
Observatorio Anticorrupción	2020	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2020, 8 de los hallazgos fueron sobre ausencias o debilidades en la validación de la información.	Debilidades en los controles implementados	Deficiencia en control interno	Se identificaron vacíos en la validación y conciliación de datos, lo que afecta la consistencia de la información reportadas por los procesos de control y debilita la capacidad de análisis de los procesos misionales de Coljuegos.
Observatorio Anticorrupción	2021	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2021, 7 de los hallazgos fueron sobre incumplimiento de los procedimientos.	Debilidades en los controles implementados	Hallazgos	Los hallazgos reflejan incumplimientos reiterados de los funcionarios, lo que denota debilidades en apropiación de los protocolos internos.
Observatorio Anticorrupción	2022	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2022, 8 de los hallazgos fueron sobre ausencia o debilidad en la trazabilidad de la información	Debilidades en los controles implementados	Hallazgos	Se observa deficiencias en la trazabilidad de los registros y documentos soporte de los procesos, lo cual compromete la transparencia, dificulta la revisión posterior.
Observatorio Anticorrupción	2023	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2023, 11 de los hallazgos fueron	Debilidades en los controles implementados	Hallazgos	Se evidencia deficiencias persistentes en la aplicación de los controles establecidos dentro de los procedimientos establecidos institucionales, lo que

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			sobre incumplimiento de los procedimientos.			genera brechas operativas que pueden facilitar la ocurrencia de irregularidades o practicas no conformes.
Observatorio Anticorrupción	2024	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2024, 4 de los hallazgos fueron sobre incumplimiento de los procedimientos.	Debilidades en los controles implementados	Hallazgos	Se mantienen debilidades en la implementación de los controles asociados a los procedimientos establecidos, lo que crea espacios de vulnerabilidad administrativa que podrían permitir desviaciones en el cumplimiento de los objetivos de control.
Observatorio Anticorrupción	2020	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2020, los hallazgos con impacto fiscal por \$660 millones	los hallazgos con impacto fiscal por \$660 millones	Incidencia Fiscal	Se evidenció un impacto fiscal en las inspecciones realizadas en el 2020 por \$660 millones. Se identificó un impacto fiscal directo que evidencia la relación entre fallas en el control interno y pérdidas económicas para el Estado.
Observatorio Anticorrupción	2020	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2020, los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$10.65 mil millones.	los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$10.65 mil millones.	Incidencia Fiscal	Se evidenció un riesgo de impacto fiscal en las inspecciones realizadas en el 2020 por \$10.65 mil millones. La magnitud del riesgo potencial evidencia deficiencias preventivas y falta de mecanismos de alerta temprana para mitigar el daño económico del erario.
Observatorio Anticorrupción	2021	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2021, los hallazgos con impacto fiscal por \$1.81 mil millones.	los hallazgos con impacto fiscal por \$1.81 mil millones.	Incidencia Fiscal	Se evidenció un impacto fiscal en las inspecciones realizadas en el 2021 por \$1.81 mil millones. El riesgo observado demostró insuficiencia en los controles preventivos y de no generarse gestión interna eficiente dicho riesgo se puede materializar.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Observatorio Anticorrupción	2021	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2021, los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$6.41 mil millones.	los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$6.41 mil millones.	Incidencia Fiscal	Se evidenció un riesgo de impacto fiscal en las inspecciones realizadas en el 2021 por \$6.41 mil millones. Existen deficiencias en el control en la gestión preventiva y control en los procesos de misionales de Coljuegos.
Observatorio Anticorrupción	2022	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2022, los hallazgos con impacto fiscal por \$2 mil millones.	los hallazgos con impacto fiscal por \$2 mil millones.	Incidencia Fiscal	Los hallazgos con impacto fiscal por \$2 mil millones afectan significativamente la eficacia de la recaudación.
Observatorio Anticorrupción	2023	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2023, los hallazgos con impacto fiscal por \$24.9 mil millones.	los hallazgos con impacto fiscal por \$24.9 mil millones.	Incidencia Fiscal	El impacto fiscal reflejado en las inspecciones del 2023 por la suma de \$24.9 mil millones evidencia falencia en la gestión fiscal.
Observatorio Anticorrupción	2023	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2023, los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$4.2 mil millones.	los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$4.2 mil millones.	Incidencia Fiscal	El riesgo del impacto fiscal reflejado en las inspecciones del 2023 por la suma de \$4.2 mil millones refleja la ineficiencia en la gestión de control, lo que ocasiona pérdidas fiscales.
Observatorio Anticorrupción	2024	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2024, los hallazgos con impacto fiscal por \$5.18 mil millones.	los hallazgos con impacto fiscal por \$5.18 mil millones.	Incidencia Fiscal	El impacto fiscal reflejado en las inspecciones del 2024 por la suma de \$5.18 mil millones refleja una disminución frente a las inspecciones realizadas en años anteriores, sin embargo aun persiste el riesgo y falencia en la gestión fiscal.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Observatorio Anticorrupción	2024	Reporte en Power BI	En las inspecciones del 2024, los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$4.79 mil millones.	los hallazgos con riesgo de impacto fiscal por \$4.79 mil millones.	Incidencia Fiscal	El riesgo del impacto fiscal reflejado en las inspecciones del 2024 por la suma de \$4.79 mil millones refleja un aumento frente al año anterior, por lo que se requiere activar alertas que aporten al control fiscal.

Anexo 3. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) Informe de auditoría de la Contraloría General de la República.

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de auditorías de la Contraloría General de la República (2020–2022), documento denominado “Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos, sus debilidades y su incidencia en la eficiencia fiscal.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	“Procesos Administrativos de Decomiso y Destrucción Para este proceso se identificó el riesgo asociado a las actividades de decomiso y destrucción, la oportunidad y los	Inconsistencias en la gestión de decomisos y destrucción de Mets	Debilidades en la trazabilidad y ejecución de procesos administrativos sancionatorios	En el proceso de decomiso y destrucción se evidencia fallas en la trazabilidad de los bienes que son decomisados y demoras en su destrucción efectiva, lo que, pueden generar riesgos de pérdida, manipulación de las Mets y la posibilidad de reincorporación a la ilegalidad.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			resultados; y de la BD de actos administrativos, se realizaron comparaciones y análisis entre las variables seleccionadas. De lo cual, en la vigencia 2022 se encontraban varios elementos sin destruir, de acuerdo con los Autos Comisorios.”			Estas debilidades demuestran de las áreas responsables y en el seguimiento y control son para la destrucción oportuna y transparente de los bienes decomisados.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe auditoria	“La evaluación del Control Interno Fiscal de Coljuegos, concluida la fase de ejecución, aplicada para la administración y ejecución de los recursos durante los periodos auditados (2020 a 2022) obtuvo una calificación consolidada de 1,788 puntos, ubicándola en el rango de “Con	Deficiencias en la efectividad del control interno fiscal	Limitaciones en la eficiencia del proceso.	La evaluación del control interno durante el periodo 2020-2022 con una calificación de 1,788 puntos “con deficiencias”, lo que evidencia que Coljuegos dispone de controles formalmente establecidos documentados, evidencia que, si bien Coljuegos dispone de controles formalmente establecidos y documentado. No obstante, las debilidades identificadas en las faltas de seguimiento integral,

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			deficiencias ". Esto indica que la entidad a pesar de contar con controles identificados y documentados tiene deficiencias en la efectividad de estos"			dada la ausencia de mecanismos de evaluación continua. Esta situación puede comprometer la capacidad institucional para prevenir riesgos de gestión y fiscales.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	"Hallazgo No. 1 Contrato de trabajo. Recibir beneficios a nombre de un tercero en cuantía de 68.802.280 COP"	Recepción indebida de beneficios económicos a nombre de terceros	Riesgos de integridad y control disciplinario en la gestión contractual	El hallazgo evidencia una irregularidad en la administración de los contratos laborales, el cual consistió en el pago de honorarios por labores que no pueden ser corroboradas, dado que se evidenció ausencia de ingresos al lugar de trabajo. Esta cuantía es por más de \$68 millones de pesos vulnerando los principios de transparencia, moralidad, lo que evidencia que se necesitan mayores controles administrativos sobre el cumplimiento de los deberes de los funcionarios. Se recomienda

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						generar controles sobre el pago de honorarios y los controles de ingresos de los funcionarios a las instalaciones.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe auditoria	“Hallazgo No. 2 SECOP. Diferencias de información de lo reportado en SECOP II.”	Inconsistencias en la información reportada en SECOP II	Debilidades en la trazabilidad y transparencia de la contratación pública	El hallazgo relacionado con las diferencias entre la información registrada en SECOP II y los datos reportados por las dependencias de Coljuegos revela falencias en los procesos de consolidación y validación de la información contractual. Esto afecta la transparencia y confiabilidad del sistema de compras públicas, generando riesgos de gestión contractual.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de	2023	Informe auditoria	“Hallazgo No. 3 Mayor valor pagado bodegaje EJSA. Ineficacia en el cumplimiento del proceso de destrucción	Ineficiencia en la gestión de recursos y cumplimiento del proceso de destrucción de EJSA	Deficiencias en la gestión operativa y uso ineficiente de recursos públicos	Se refleja la deficiencia en el procedimiento de devastación de piezas de juegos al azar y un alto porcentaje por concepto de bodegaje, produciéndose un probable daño patrimonial por más de \$364 millones. Este

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379			de los EJSA, e ineficiencia en la gestión de recursos para este proceso y el almacenamiento, daño por 364.692.013 COP.”			contexto muestra grietas al plan de operación, en la inspección contractual y en la realización pertinente de las actividades de devastación, lo que origino en costos complementarios y quebranto de eficacia del control. La carencia de un control continuo y el déficit de organización entre las áreas responsables evitaron la agilización de los recursos y la disminución de consumo sin motivo. Se sugiere reforzar los mecanismos de control financiero y operativo, aplicar indicadores de eficiencia y establecer prontas alarmas t para la administración de bienes decomisados
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del	2023	Informe de auditoria	“Hallazgo No. 4 Custodia y Sellos en MET.	Deficiencias en la custodia y	Riesgos en la gestión de bienes y	El hallazgo relacionado con la custodia y sellos en los depósitos de las METS,

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379			Deficiente control para la custodia y administración de bienes.”	administración de bienes en MET	control físico de activos	evidencian un control ineficiente sobre los bienes bajo administración derivados sobre deficiencias en los controles en la cadena de custodia y el manejo físico de los riesgos de pérdida, sustitución o uso indebido de los elementos, afectando la transparencia del proceso de control. Se recomienda fortalecer los protocolos de almacenamiento y custodia de los elementos e implementar controles de trazabilidad física y digital.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	“Hallazgo No. 5 Planta de personal. Incumplimiento de las actividades relativas a la Planta de personal.”	Debilidades en la gestión de planta de personal.	Falencias en la administración y gestión del talento humano.	El hallazgo evidencia el incumplimiento de las actividades asignadas a los funcionarios fundamentada en la falta de personal por planeación, seguimiento y control de la gestión del talento humano. Se recomienda fortalecerse mediante la definición clara de

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						roles, propiciar el crecimiento de la planta ante los entes competentes.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	“Hallazgo No. 6 Actualización de información Máquina Electrónica Tragamoneda – MET. Desactualización de información para validar cambios que registran y tramitan los operadores en la actualización de la información (traslados o cambios de MET) en la plataforma de la entidad.”	Desactualización de información en la plataforma MET	Debilidades en la trazabilidad tecnológica y control de la información operativa	El hallazgo evidencia que no existe conocimiento renovado de las maquinas electrónicas tragamonedas (MET), específicamente en los encuentros de fiscalización. Esta situación muestra fallas en la sincronización en la confirmación de información al interior de la plataforma determinada para tal fin, deteriorándose la trazabilidad, la inspección de los movimientos de los equipos y el seguimiento respecto a la legalidad de su operación. La carencia de renovación puede reducir las capacidades de fiscalización y puede producir inestabilidad en la información

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						de recaudo. Se pide instaurar controles y protocolos de registro de la información reforzando la interoperabilidad realizando acompañamiento y observación.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	“Hallazgo No. 7 MET. Maquinas sin control sobre la instalación del dispositivo de interfase al SCO (Sistema de Control del Operador) para transmitir al SCLM (Sistema de Conexión en Línea de las MET).”	materialidad cuantitativa por hallazgos con incidencia fiscal	Impacto material en la gestión fiscal y riesgos de incorrecciones significativas	El hallazgo evidencia debilidades en el procedimiento de fiscalización sobre las Mets entre los operadores, los servidores y la plataforma, durante la inspección realizada en noviembre de 2023, se identificaron inconsistencias que podrán afectar el cálculo de los derechos de explotación y gastos administrativos, establecidos en el artículo 34 de la ley 643 de 2001 (tarifa fija) y el 59 de la ley 1955 de 2019 (tarifa variable). La falta de sincronización de los sistemas tecnológicos incrementa el riesgo de errores en la

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						liquidación y recaudo fiscal. Se recomienda fortalecer los controles de interoperabilidad tecnológica y trazabilidad de los movimientos de las mets.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	“Hallazgo No. 8 Procesos de Decomiso y Destrucción, Procesos Administrativos Sancionatorios. Extemporaneidad en el proceso de las resoluciones de decomiso y destrucción y los PAS.”	Extemporaneidad en la emisión y ejecución de resoluciones de decomiso y destrucción	Debilidades en la oportunidad y cumplimiento de los procesos sancionatorios	se muestra que, acorde al Manual de Decomisos y Destrucción (COI-MA-008), las resoluciones enlazadas con los procesos de decomiso y destrucción apropiado a las vigencias 2020–2022 se tramitaron y notificaron de forma extemporánea, infringiendo el tiempo acordado para penalizaciones por evasión de derechos de explotación. Esta tardanza implica la operatividad del proceso sancionatorio y origina riesgos de prescripción, reincidencia o pérdida de control sobre los bienes incautados. La carencia

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						de coordinación entre las fases administrativas y de ejecución expone una frágil articulación operativa entre las áreas de fiscalización, jurídica y control. Se encomienda instaurar procesos de seguimiento automatizado a los plazos, aumentar el seguimiento sobre la emisión de resoluciones y asegurar la oportunidad en la comunicación de los actos administrativos.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	“Hallazgo No. 9 Procesos de cobro coactivo por prescripción (A-F-D) Analizados los registros (base de datos) y la información (Resoluciones) del proceso sancionatorio en cobro coactivo; se	Prescripción de procesos de cobro coactivo y pérdida de capacidad sancionatoria	Ineficiencia en la gestión de cobro y debilidades en el control jurídico-fiscal	El hallazgo evidencia la prescripción de 2.098 procesos de cobro coactivo correspondientes a las vigencias 2020–2022, por un valor total de \$47.073.830.810 COP, de los cuales 36 procesos evaluados (muestra) suman \$34.023.341.339 COP. Se muestra equivocaciones en la

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			identificaron 2.098 procesos prescritos de las vigencias 2020 a 2022, por 47.073.830.810 COP, algunos corresponden a los procesos transferidos a Coljuegos en razón a la liquidación de ETESA. De estos, se evaluaron 36 procesos (muestra) que suman 34.023.341.339 COP (valor sanciones ejecutoriadas).”			administración de cartera, la planificación del cobro y el acompañamiento a las fases sancionatorias, lo que conlleva a al quebranto efectivo de recursos para el estado y perjudica le efectividad fiscal de Coljuegos. La prescripción de procesos precedente de la liquidación de ETESA, sin mecanismo de control preventivo, demuestra debilitamiento en la articulación jurídica y administrativa. Se pide reforzar los sistemas de alerta tempranas, y así mismo renovar la trazabilidad de los procesos en curso y potenciar la organización entre las áreas de cobro, jurídica y control fiscal.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del	2023	Informe de auditoria	Los hallazgos con incidencia fiscal suman		Incidencia fiscal	La observación de los análisis financieros dice que los descubrimientos con

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379			34.456.835.632 COP, superando el valor de la materialidad cuantitativa de planeación, establecida en 9.147.944.000 COP, aspecto que da lugar a incorrecciones materiales.			incidencia fiscal logran un valor total de \$34.456.835.632 COP , excediendo ampliamente el umbral de materialidad cuantitativa de planeación , fijada en \$9.147.944.000 COP . Esta disparidad simboliza un nivel de peligro material que pacta la razonabilidad de la información financiera y la eficiencia del control fiscal . La dimensión de las incorrecciones notables refleja deficiencias en los mecanismos de inspección y control interno, así como deficiencia en las acciones preventivas para hallar desviaciones representativas a lo largo de la ejecución presupuestal. Se recomienda implementar procedimientos de monitoreo permanente, fortalecer la revisión analítica de los estados financieros y ajustar los parámetros de materialidad

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						en los procesos de planeación y evaluación fiscal.
Informe auditoria de cumplimiento Recursos públicos administrados empresa industrial y comercial del estado administradora del monopolio rentístico de los juegos de suerte y azar (COLJUEGOS) Vigencias: 2020-2021-2022 recuperado de https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306379	2023	Informe de auditoria	“Como resultado de la auditoría, la Contraloría General de la República estableció 9 hallazgos administrativos, de los cuales, 3 tienen alcance fiscal en cuantía de 34.456.835.622 COP; 6 con presunto alcance disciplinario, para traslado a la Procuraduría General de la Nación, 2 con otras incidencias para traslado a la Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales; y 1 con presunto alcance penal, los cuales serán trasladados a la autoridad	Hallazgos con incidencia fiscal, disciplinaria y penal en la gestión institucional.	Hallazgos con incidencia fiscal, disciplinaria y penal en la gestión institucional.	El grupo de descubrimientos localizados por la Contraloría muestra falencias estructurales en los mecanismos de control y supervisión de Coljuegos, plasmados en la coexistencia de prevalencia fiscales, disciplinarias y penales. El tamaño de los recursos comprometidos más de 34 mil millones de pesos coloca de manifiesto falencias en la administración administrativa, la rendición de cuentas y la aplicación de medidas correctivas oportunas. Este patrón muestra vulnerabilidades en la cultura de control, la articulación interinstitucional y la eficacia de los procesos de auditoría interna. también, el cambio de casos a múltiples

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			competente.”			organismos de control muestra la urgencia de ampliar y mejorar estos procesos de prevención, seguimiento y sanción, asegurando la transparencia y la sostenibilidad fiscal en la administración del monopolio rentístico.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 4. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informe de control interno 2020

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en el informe de control interno 2020, recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados y sus debilidades en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	“la Oficina de Control Interno recomendó a la Oficina Asesora de Planeación efectuar en conjunto con los procesos un análisis detallado de los diferentes documentos del sistema para establecer su uso y determinar si hay documentos innecesarios o que pueden ser articulados con otros, con lo cual se simplificaría el sistema y se haría más eficiente.”	Optimización de gestión documental	Debilidades en gestión documental	La norma promueve la gestión de tramites eficientes, se hace necesario que Coljuegos, revise su trazabilidad documental y los formatos establecidos para su gestión con el fin de evitar reprocesamiento en las actividades que realizan los funcionarios.
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	“Establecer puntos de control que permitan identificar de manera periódica, la normatividad que se encuentra pendiente de	Supervisión normativa	Fortalecimiento en gestión de transparencia	La identificación y asignación periódica de los encargados son importante para

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			ser publicada, en la sección de transparencia en la Página Web de Coljuegos, definiendo un responsable de su seguimiento”			respaldar la publicación adecuada de normatividad, vigorizando la transparencia y el control interno.
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	“Debilidades en la elaboración de los estudios de mercado”	Estudios de mercadeo	Necesidad de mejorar los métodos de planificación y estudio previo en los procedimientos de contratación	El análisis descubre falencia en los procedimientos de los estudios de mercado, un componente importante para asentar la transparencia, operatividad y competencia a la contratación publica las falencias mostradas, podrían llevar a valoraciones falsas de precios, elección inexperta de proveedores o riesgos de exceso de gastos Optimizar la metodología y la exigencia de los estudios de mercado ayuda a reforzar el control preventivo, maximizar la utilización de los recursos públicos y garantizar la trazabilidad del

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						proceso contractual de acuerdo con las directrices del MECI y la regulación de compras públicas
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	Se evidencia que en promedio las autorizaciones de juegos promocionales se aprueban en 6 días, no obstante que la Resolución 201712000255140 del 29/09/2017 indica que Coljuegos cuenta con 15 días.	Fortalezas en gestión de autorizaciones	Eficiencia en procesos de autorización	La diferencia entre el tiempo promedio y el plazo normativo refleja una gestión eficiente, aunque se requiere monitoreo constante para mantener o reducir aún más los tiempos.
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	"Incumplimiento del manual de supervisión en cuanto a la evaluación de proveedores "	Incumplimiento de procesos de supervisión	Faltas en la implementación de los controles definidos en los procedimientos de supervisión contractual	Se muestra que no se están siguiendo las normativas del manual de supervisión en cuanto a la evaluación de proveedores, lo que indica fallas en la implementación del control operativo y en la uniformidad de los

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						procesos. Esta falta puede influir en la calidad del seguimiento del contrato, ocasionar riesgos de incumplimiento o ineficiencia en la gestión de los mismos y debilitar la responsabilidad. Reforzar el cumplimiento del manual de supervisión garantiza la alineación con los lineamientos institucionales, incrementa la transparencia y fomenta la eficacia administrativa en el contexto del control interno
Informe de Gestión de Control Interno	2020	Informe de seguimiento	.. Debilidades en la toma física de inventarios	Deficiencia en la verificación física de bienes	refuerzo del control de bienes y la administración de activos institucionales	La inspección muestra deficiencias en los procesos de conteo físico de inventarios, lo que afecta la fiabilidad de los datos sobre los bienes de la institución y produce riesgos de pérdida,

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						daño o uso inapropiado de activos. Estas flaquezas impactan la claridad de los bienes y la correcta accountability. Establecer controles más estrictos, auditorías regulares y conciliaciones entre los registros contables y verificaciones físicas potenciaría la trazabilidad de los bienes públicos, acorde con los principios de control interno del MECI y las normas de auditoría del gobierno (ISSAI 100)
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	"Incumplimiento de meta propuesta en el Plan Estratégico Institucional 2015 – 2018 "	Cumplimiento de metas estratégicas	Ausencia de concordancia entre la estrategia de planificación y la implementación institucional	El incumplimiento de las metas del Plan Estratégico Institucional indica falencias en la ejecución de los objetivos institucionales y una posible falta de alineación entre la planificación y las

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						capacidades operativas. Esta circunstancia puede influir en el logro de los objetivos organizacionales y en la eficacia en la utilización de los recursos. Establecer un control exhaustivo sobre las metas estratégicas, con indicadores definidos y responsables asignados, reforzará la cohesión entre los objetivos a largo plazo y las actividades diarias de la entidad, favoreciendo la mejora continua y la sostenibilidad de la administración pública.
Informe de Gestión de Control Interno	2020	Informe de seguimiento	“Desactualización en la intranet de la información relacionada con la política de Gestión del Conocimiento y la Innovación”	desactualización de la intranet	Optimización de la comunicación interna y administración del conocimiento en la organización	La falta de actualización de la información en la intranet respecto a la política de Gestión del Conocimiento y la Innovación evidencia debilidades en la gestión del conocimiento y en la

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						comunicación interna en la entidad. La ausencia de actualización puede ocasionar discrepancias de información entre los distintos niveles de la organización y afectar la toma de decisiones fundamentadas en datos recientes. Actualizar la intranet no solo optimiza la comunicación interna, sino que también garantiza la accesibilidad y la efectividad en la ejecución de las políticas institucionales de innovación y aprendizaje organizacional, reforzando el control interno y la mejora continua en la organización.
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento		incumplimiento en la rendición de informes de avance	Deficiencias en la supervisión y valoración de la	La falta del informe trimestral de progreso del Plan de Acción Institucional

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			“Ausencia de informe de avance trimestral del Plan de Acción Institución ”		administración institucional	pone de manifiesto carencias en el monitoreo de la planificación y realización de los compromisos institucionales. Esta falta influye en la capacidad de rastrear los resultados, en la evaluación del desempeño y en la pronta toma de decisiones correctivas. Establecer un sistema de supervisión regular y obligatoria para los planes de acción potenciaría la rendición de cuentas, la efectividad en la administración pública y el logro de los objetivos estratégicos de Coljuegos, en consonancia con las directrices del MIPG respecto al control de gestión y la evaluación institucional

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	“Demoras entre la radicación inicial y el primer requerimiento al operador”	Eficiencia operativa	Oportunidad en la administración y fortalecimiento del control operativo	Esta muestra atrasos en los tiempos de respuesta entre la presentación de documentos y la entrega del primer requerimiento al operador, esto impacta la eficiencia y la aptitud de control de la entidad. Estos retrasos llegan a causar quebramiento, evasión o carencia de trazabilidad en los procesos de control. Fijar hojas de rutas estrictas, alertas instantáneas y procedimientos de seguimiento reforzaría la capacidad en la gestión administrativa, sosteniendo una respuesta veloz y eficiente ante los operadores, alineándose con los principios de eficacia y efectividad del control interno.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Informe de Gestión Control Interno	2020	Informe de seguimiento	“Peticiónes Quejas Reclamos y Denuncias - PQRD atendidas fuera de tiempo”	Gestión de PQRD	Faltas en la atención al ciudadano y en el cumplimiento de los plazos legales.	El descubrimiento muestra faltas en los tiempos de respuesta fijados para la atención de las PQRD, lo que perjudica la calidad del servicio al ciudadano y la percepción de la eficiencia institucional. Estos retrasos pueden acarrear sanciones administrativas y afectar la confianza pública en la administración de Coljuegos. Reforzar los sistemas de control sobre los plazos, automatizar notificaciones y asignar responsabilidades definidas ayudaría a asegurar la puntualidad, trazabilidad y claridad en la atención a las solicitudes de los ciudadanos, alineándose con los principios del MIPG y la Política de Servicio al Ciudadano.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 5. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informe de control interno 2021

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en el informe de control interno 2021, recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados y sus debilidades en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021	2021	Informe de gestión	"Falta de herramientas para la recepción de peticiones verbales en otra lengua o dialecto"	Accesibilidad lingüística	Restricciones en la atención inclusiva y en la comunicación intercultural con la ciudadanía	Se evidencia la falta de herramientas o recursos que faciliten recibir y manejar solicitudes en distintos idiomas o dialectos, lo que restringe la accesibilidad y equidad en la atención al ciudadano. Esta falta puede obstaculizar el ejercicio del derecho de petición de parte de distintas comunidades y así mismo colocar en peligro los principios de inclusión y participación ciudadana. La utilización de recursos tecnológicos o personal

"Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA".

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						capacitado en atención multilingüe ayudaría a mejorar la política de servicio al ciudadano, la claridad y la protección de derechos, en alineación con los principios del MIPG y las estrategias de gobierno abierto.
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021	2021	Informe de gestión	“Insuficiencia de directrices sobre la recepción de las peticiones a través de cualquier medio Tecnológico”	falta de lineamientos tecnológicos de atención ciudadana	Debilidades en la regulación y digitalización de los canales de atención al ciudadano	Se descubre la carencia de reglas específicas que ajusten la recepción y también la administración de solicitudes por medios de tecnología, lo que genera efecto en la eficiencia y uniformidad del servicio al ciudadano. Esta falta puede causar discrepancias en el registro, la respuesta y el seguimiento de las solicitudes, poniendo en riesgo la transparencia y la trazabilidad de los procesos. Definir lineamientos tecnológicos específicos potenciaría la transformación digital, la gestión de PQRD y la interoperabilidad institucional, alineándose con la política de Gobierno Digital y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG)
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021	2021	Informe de gestión	“Radicados sin imagen”	inconsistencia en el registro de radicados	Faltas en la trazabilidad y mantenimiento de la información documental	Se muestra deficiencias en el proceso de digitalización y archivo documental, al encontrarse radicados sin imagen en el sistema. Esta circunstancia pone en peligro la integridad, rastreabilidad y validación de los datos institucionales, creando riesgos en la

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						administración y en la respuesta a solicitudes ciudadanas o procedimientos internos. La implementación de controles automáticos de carga, auditorías documentales y formaciones en gestión digital ayudaría a mejorar la fiabilidad del sistema Orfeo y la transparencia en la gestión documental, alineándose con el Programa de Gestión Documental (PGD) y las políticas de gobierno digital
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021	2021	Informe de gestión	"PQRD Atendidas fuera de tiempo"	Gestión de PQRD	Faltas en la administración del servicio al ciudadano y el respeto a los plazos legales	muestra demoras en la gestión de las Peticiones, Quejas, Reclamos y Denuncias (PQRD), poniendo de manifiesto fallas en los sistemas de monitoreo y supervisión de los plazos de respuesta. Esta circunstancia influye en la satisfacción de los ciudadanos, el respeto a los estándares legales y la imagen de efectividad institucional. La incorporación de avisos automáticos, asignación de responsables y revisiones periódicas potenciaría la atención al ciudadano, optimizando la transparencia, la trazabilidad y el cumplimiento normativo de acuerdo con el MIPG y la Política de Servicio al Ciudadano.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021	2021	Informe de gestión	“Desactualización del Plan Anual de Adquisiciones 2020”	Gestión contractual	Debilidades en la gestión del control y la planificación contractual	muestra que hay una ausencia de actualización a tiempo del Plan Anual de Adquisiciones (PAA), lo cual impacta la planificación contractual y la claridad en el uso de los recursos públicos. No mantener actualizado el AAP puede provocar desalineaciones entre la planificación y la realización de los contratos, entorpeciendo la rendición de cuentas y el control ciudadano. La definición de un mecanismo de revisión periódica con responsables asignados y notificaciones de actualización contribuirá a asegurar la trazabilidad, la efectividad y la alineación de los procesos contractuales con los objetivos estratégicos de la entidad acorde a las directrices del MIPG y la normativa en materia de contratación pública.
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021	2021	Informe de gestión	Incumplimiento Políticas Gestión Documental	Gestión documental	Inadecuaciones en la implementación y supervisión de la política de gestión de documentos	Se expresa el incumplimiento de las políticas institucionales de gestión documental, lo que muestra fallas en la utilización de los lineamientos definidos en el Programa de Gestión Documental (PGD). Se coloca en riesgo la organización, mantenimiento y el rastreo de los documentos, impactando la transparencia y la efectividad administrativa. Reforzar la formación del personal,

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						instaurar controles de cumplimiento y realizar auditorías documentales regulares aseguraría el acatamiento de las políticas internas, asociando la gestión documental con los criterios del MIPG y las normativas del Archivo General de la Nación
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2021	2021	Informe de gestión	“Demoras en las respuestas de las PQRSD”	retrasos en los tiempos de respuesta	Ineficacia en la atención al ciudadano y falencias en el monitoreo de los plazos de gestión	E indica retrasos en la atención y respuesta a las Peticiones, Quejas, Reclamos, Sugerencias y Denuncias (PQRSD), lo cual muestra fallas en los mecanismos de control y seguimiento de los plazos previstos por la normativa. Esta circunstancia influye en la percepción de la eficiencia institucional, la claridad y el respeto del derecho fundamental de petición. La implementación de alertas automáticas, la designación de responsables y la realización de auditorías internas sobre los tiempos de respuesta potenciaría la gestión ciudadana, aumentando la trazabilidad, la confianza y el cumplimiento de los estándares del MIPG y la Política de Servicio al Ciudadano
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL	2021	Informe de gestión	“Depuración y Sostenibilidad de la Información Contable”	Gestión financiera	Refuerzo del control financiero y viabilidad de los registros contables	Se muestra que es más que necesario realizar y verificar procesos de limpieza y mantenimiento de información contable para así mismo garantizar su confiabilidad, exactitud y perdurabilidad en el tiempo. La no actualización o reconciliación de las

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
INTERNO VIGENCIA 2021						cuentas contables puede inducir a errores en los reportes financieros, afectando a la transparencia y decisión financiera. Establecer controles periódicos, auditorías técnicas y sistemas de sostenibilidad de la información optimiza la gestión fiscal, refuerza la rendición de cuentas y apoya la eficiencia administrativa siguiendo las pautas del MECI y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP)

Anexo 6. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informe de control interno 2022

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en el informe de control interno 2022, recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados y sus debilidades en los procesos.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
INFORME DE GESTIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2022	2022	Informe de gestión	“pagos de arrendamiento de Vehículos inmovilizados”	Gestión contractual	Fallas en el manejo del gasto y la administración de contratos de arrendamiento	Se halla faltas en la gestión y supervisión de los contratos de alquiler de vehículos, al encontrar pagos relacionados con activos inmovilizados y, por ende, sin utilización operativa. Esto nos muestra inutilidad en la gestión de los recursos públicos y potenciales defectos en la vigilancia de los contratos. Implementar sistemas de constante vigilancia sobre el uso de bienes arrendados, así como la inclusión de cláusulas de supervisión en los contratos que facilitarían la optimización del gasto y así mismo la prevención de pagos superfluos y el fortalecimiento de la responsabilidad fiscal en concordancia con los principios de eficacia y economía del control interno y la administración pública.
INFORME DE GESTIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2022	2022	Informe de gestión	“Procesos prescritos durante la vigencia 2022”	Gestión jurídica	Inadecuaciones en la supervisión y gestión de los procedimientos sancionadores y administrativos.	Se señala la caducidad de trámites durante el periodo 2022, lo que muestra falencias en el control de tiempos, la administración legal y el seguimiento adecuado de los documentos. La ausencia de control sobre los plazos legales afecta la eficacia de las acciones administrativas, provoca disminución en la capacidad de sanción y posibles repercusiones fiscales. La gestión jurídica institucional se vería altamente favorecida con la implementación de alertas adelantadas, responsables de control procesal y planes de acompañamiento que bajarían el riesgo de prescripción y permitirían garantizar la eficiencia y transparencia en las funciones administrativas de Coljuegos.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
INFORME DE GESTIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2022	2022	Informe de gestión	"Pérdida de oportunidad para ejercer la acción de cobro"	Gestión de recaudo	Debilidades en la supervisión fiscal y la gestión adecuada de ingresos públicos.	Se muestra una falta de oportunidad para llevar a cabo la acción de cobro, lo que indica deficiencias en el monitoreo de las obligaciones financieras y en los sistemas de control para asegurar la recaudación a tiempo. Esta circunstancia impacta de manera directa la eficiencia tributaria y la sostenibilidad económica de la entidad, al facilitar la caducidad o la imposibilidad de recuperar fondos públicos. Establecer alertas de caducidad, estrategias de cobranza y colaboración entre áreas potenciaría la efectividad del recaudo, disminuyendo riesgos de pérdida de ingresos fiscales y optimizando la gestión financiera, acorde con las directrices del MECI y la Política de Eficiencia del Gasto Público
INFORME DE GESTIÓN OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2022	2022	Informe de gestión	"Procesos prescritos no reconocidos contablemente"	omisión en el registro de procesos prescritos	Limitaciones en la conexión entre la administración legal y contable de la organización	Se pone de manifiesto una descoordinación entre los departamentos legal y contable, evidenciada en la falta de registro contable de los procesos que han prescrito. La falta de esta información impacta la razonabilidad de los estados financieros y la claridad de la información institucional, además de crear riesgos en la valoración de la verdadera situación fiscal de la entidad. Darle más visibilidad a la comunicación de interdependencias, hecho para protocolos y para el reporte oportuno sosteniendo el reconocimiento contable verídico de los hechos jurídicos. argumentando una gestión más sólida, así mismo más confiable y en sintonía con los principios del MECI

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA CONTROL INTERNO VIGENCIA 2022	2022	Informe de gestión	<i>Debilidades en el seguimiento de las facilidades de pago</i>	Gestión de recaudo	Faltas en la supervisión de compromisos y durabilidad de la administración financiera	Se observan fallas en la supervisión continua. La falta de supervisión continua y de sistemas automáticos de aviso reduce la efectividad del cobro y la planificación financiera. Establecer sistemas de control automatizado, informes regulares y estrategias de seguimiento ayudaría a robustecer la administración de ingresos, asegurar el cumplimiento de las responsabilidades y optimizar la eficiencia fiscal, conforme a los principios del MECI y la política de eficacia en la gestión pública
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA CONTROL INTERNO VIGENCIA 2022	2022	Informe de gestión	<i>“Demoras en el traslado de títulos ejecutivos a la Gerencia de Cobro”</i>	Gestión de cobro	Ineficacia en la coordinación entre áreas y en los procesos de cobranza de cuentas	En la entrega de títulos ejecutivos se muestra un gran retraso con la Gerencia de Cobro, lo que sorprende en el tiempo para la recuperación de cartera. Esta circunstancia evidencia carencias en la coordinación entre las dependencias y en el control de la documentación y los tiempos. Establecer procedimientos estandarizados, calendarios de gestión y notificaciones automáticas incrementaría la efectividad del proceso de cobro, optimizando la sostenibilidad fiscal y la transparencia institucional, en consonancia con los principios del MECI y las políticas de administración financiera pública.
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA CONTROL	2022	Informe de gestión	<i>“Demoras en el Proceso de Notificación por Aviso”</i>	Gestión administrativa	Fallas en la eficacia del procedimiento y en el respeto de los plazos administrativos	Se muestra retrasos en el proceso de notificación por aviso, un trámite fundamental para la validez y temporalidad de las acciones administrativas. Estos retrasos pueden provocar incertidumbre legal, caducidad de procedimientos o violación

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
INTERNO VIGENCIA 2022						del debido proceso. La falta de seguimiento en los plazos y el mal manejo en la gestión de las notificaciones impacta significativamente a la confiabilidad institucional y al buen uso en la administración. colocando sistemas que funcionen automáticamente, recordatorios de fechas límites y formación de un buen personal en normativas procesales incorporaría la operatividad y la legalidad de los actos administrativos, alineándose con los principios del MECI y una función pública eficaz.
INFORME DE GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2022	2022	Informe de gestión	“Operación Ilegal de Operadores de Juegos de Suerte y Azar autorizados”	Fiscalización del juego	Urgencia de reforzar la vigilancia y el control sobre la legalidad de las actividades de juego	la existencia de operadores de juegos de azar autorizados que se involucran en actividades ilegales, lo que muestra grandes fallas en la supervisión, vigilancia y control de la industria. Esta situación perjudica la transparencia del mercado, la confianza de la sociedad y la obtención de recursos para la salud, objetivo primordial de la actividad regulada. Fortalecer los mecanismos de supervisión, establecer sistemas de monitoreo anticipado y llevar a cabo auditorías regulares a los operadores ayudaría a evitar la ilegalidad, asegurar el cumplimiento de normas y reforzar la gestión ética del sector, acorde con los principios del MECI y la política de integridad institucional

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 7. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informe de control interno 2023

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en el informe de control interno 2023, recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados y sus debilidades en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
GESTIÓN DE OFICINA CONTROL INTERNO VIGENCIA 2023	2023	Informe de gestión	Informes de empalme	gestión de informes de empalme	Refuerzo de la continuidad institucional y transmisión de saberes en los procesos de transición	La mención de los informes de empalme destaca la importancia de asegurar un cambio claro y bien estructurado entre las administraciones o responsables de área. La ausencia de un procedimiento de traspaso bien estructurado puede resultar en la pérdida de información, problemas en la gestión y retrasos en la ejecución de los planes de la institución. Contar con reglas claras, formatos estandarizados y sistemas de control garantiza la transferencia de conocimiento, la supervisión en la administración y la continuidad de los procesos administrativos. Este fortalecimiento promueve la claridad, la memoria institucional y la eficiencia, en consonancia con el MECI y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).
GESTIÓN DE OFICINA CONTROL	2023	Informe de gestión	“Publicación en SECOP II y Página web de la entidad”	transparencia contractual	Incremento de la claridad y la responsabilidad en la	El descubrimiento señala la importancia de asegurar la difusión puntual y total de los datos contractuales en el SECOP II y en el sitio web institucional, de acuerdo

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
INTERNO VIGENCIA 2023					administración de contratos	con las normativas de transparencia y acceso a la información pública. La ausencia de un procedimiento de traspaso bien estructurado puede resultar en la pérdida de información, problemas en la gestión y retrasos en la ejecución de los planes de la institución. Contar con reglas claras, formatos estandarizados y sistemas de control garantiza la transferencia de conocimiento, la supervisión en la administración y la continuidad de los procesos administrativos. Este fortalecimiento promueve la claridad, la memoria institucional y la eficiencia, en consonancia con el MECI y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).
GESTIÓN DE OFICINA CONTROL INTERNO VIGENCIA 2023	2023	Informe de gestión	"Incumplimiento Políticas del Proceso de Control a Las Operaciones Ilegales"	Control a operaciones ilegales	Debilidades en la implementación de políticas y medidas de control contra la ilegalidad en el ámbito de los juegos de azar	El descubrimiento demuestra el incumplimiento de las normativas definidas para el proceso de Control de las Operaciones Ilegales, lo que indica deficiencias en la ejecución de estrategias, en la vigilancia y en la coordinación entre las áreas responsables de la supervisión. Esto da a entender acerca de la uniformidad de prácticas irregulares y proceder en la rapidez inmediata de las medidas de control gubernamental. Engrosar la adopción de las políticas, retribuir responsables y fijar indicadores de un buen cumplimiento lograría sostener la efectividad del

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						control institucional, la transparencia y la legalidad en las actividades del sector, alineándose con los lineamientos del MECI, el MIPG y la política de integridad pública.
GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2023	2023	Informe de gestión	“Incumplimiento de términos para la elaboración de resolución de Decomiso”	Gestión sancionatoria	Falta de eficiencia en los procedimientos y en el respeto de los plazos administrativos.	Se muestra que no se han cumplido los plazos fijados para la elaboración de resoluciones de decomiso, lo que perjudica la puntualidad y eficacia de las acciones sancionadoras de la entidad. Esta circunstancia puede ocasionar riesgos legales, debilitamiento de la autoridad institucional y caducidad de procedimientos. Reforzar los mecanismos de monitoreo de tiempos, instaurar alertas de caducidad y entrenar al personal en la normativa procedimental optimizaría la gestión administrativa, aseguraría la legalidad de las acciones y aumentaría la eficiencia operativa, alineándose con los principios del MECI y del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).
GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2023	2023	Informe de gestión	Incumplimiento de la Política de Gestión del Conocimiento y la Innovación	incumplimiento de lineamientos institucionales de innovación	Debilidades en la ejecución de la gestión del conocimiento y la cultura de innovación dentro de la organización.	El descubrimiento muestra que la institución no está cumpliendo de manera adecuada con la Política de Gestión del Conocimiento y la Innovación, lo que indica fallas en la transferencia de conocimientos, el aprendizaje organizacional y el fomento de prácticas innovadoras. Esta insuficiencia en la aplicación limita la continua mejora, la eficacia organizacional y la buena

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						adecuación a los cambios contantes del entorno. Así mismo mejorar la estrategia de gestión del conocimiento por medio de preparaciones, estímulos a la innovación e instrumentos tecnológicos ayudaría el afianzamiento de una buena cultura de aprendizaje organizacional, formada con los principios del MIPG y las políticas nacionales de gestión del conocimiento e innovación pública.
GESTIÓN DE OFICINA CONTROL INTERNO VIGENCIA 2023	2023	Informe de gestión)	porcentaje de vinculación de personas con discapacidad en el sector público.	de cumplimiento de la política de vinculación de personas con discapacidad	Fomento de la igualdad y la inclusión en la administración del talento humano del ámbito público.	trata sobre la necesidad de cumplir con la normativa que impulsa la integración laboral de personas con discapacidad en el ámbito público, siguiendo los principios de igualdad de oportunidades y no discriminación. Una limitada tasa de conexión muestra varias falencias en la ejecución y desarrollo de políticas inclusivas y restringe el desarrollo de una cultura organizacional variada. aplicar tácticas de inclusión en el trabajo, acondicionamientos razonables y concienciación institucional facilitará el progreso hacia una buena administración pública más equitativa, justa y representativa, en conformidad con la Ley 1618 de 2013, el Decreto 2011 de 2017 y las directrices del MIPG en relación con la gestión del talento humano inclusivo.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2023	2023	Informe de gestión)	Deficiencias de Supervisión Contractual	Supervisión contractual	Refuerzo del control interno y de la gestión de contratos en la administración pública	Se evidencian fallas en la supervisión del acuerdo, que se muestran a través de un manejo inapropiado en la realización, el cumplimiento y el cierre de los contratos. Estas deficiencias elevan los peligros de no cumplir, gastos adicionales y conflictos en los contratos, y también afectan la capacidad de seguimiento y la claridad del proceso. Reforzar las habilidades de los supervisores, unificar los métodos de seguimiento y implementar herramientas tecnológicas de control contribuiría a una gestión contractual más eficaz, transparente y coherente con los principios de planificación, economía y responsabilidad establecidos en el Estatuto General de Contratación y el MECI
GESTIÓN DE OFICINA DE CONTROL INTERNO VIGENCIA 2023	2023	Informe de gestión)	Ausencia de caracterización del proceso de Gestión Estratégica y Comunicaciones GES:	falta de caracterización del proceso de comunicaciones institucionales	Carencias en la documentación y estructuración de procesos estratégicos institucionales	Indica la falta de una caracterización formal del proceso de Gestión Estratégica y Comunicaciones, lo que pone de manifiesto un vacío en la definición de metas, actividades, responsables y flujos de información del proceso. Esta ausencia afecta la programación estratégica, la coherencia en la comunicación de la institución y la capacidad para medir los resultados. La creación y el consentimiento de la descripción del proceso ayudarían a uniformar los procedimientos, mejorarían la gestión por

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						procesos y optimizarían la conexión entre las diferentes áreas, de acuerdo con las directrices del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG) y los fundamentos de mejora continua del MECI

Anexo 8. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informe de control interno 2024

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en el informe de control interno 2024, recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados y sus debilidades en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Gestión de Oficina de Control Interno Vigencia 2024	2024	Informe de gestión	"Desactualización del Listado Maestro de Documentos"	Gestión documental	Fallas en el control y actualización del sistema de gestión	Se pone de manifiesto la carencia de actualización del Listado Maestro de Documentos, una herramienta fundamental para la gestión, control y

"Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA".

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
					documental de la institución	trazabilidad de la información institucional. Esta falta de actualización puede provocar el uso de versiones antiguas, inconsistencias en los procesos y pérdida de control sobre la documentación actual. Reforzar la revisión regular del listado, designar encargados de la actualización y crear alertas automáticas en el Sistema Integrado de Gestión ayudaría a asegurar la vigencia, consistencia y fiabilidad de la información documental, de acuerdo con las directrices del Archivo General de la Nación, el MECI y el MIPG
Gestión de Oficina de Control Interno Vigencia 2024	2024	Informe de gestión	“Incumplimiento de la Política de Aseguramiento de la Gestión”	incumplimiento de políticas de control y evaluación interna	Fallas en la puesta en marcha del sistema de control y aseguramiento institucional	se revela un problema en la aplicación de la Política de Aseguramiento de la Gestión, lo que evidencia fallas en la evaluación, el seguimiento y la mejora continua de los procesos dentro de la institución. Esta situación afecta la capacidad de la organización para garantizar la calidad, la eficiencia y el

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						éxito en su gestión. Fortalecer la aplicación de esta normativa mediante la creación de indicadores, planes de acción y responsables específicos ayudará a crear un sistema de aseguramiento robusto que fomente la transparencia, la responsabilidad y la sostenibilidad institucional, alineado con los principios del MIPG, el MECI y la normativa de control interno.
Gestión de Oficina de Control Interno Vigencia 2024	2024	Informe de gestión	"Actas de Comité Primario"	Gestión institucional	Fortalecimiento de la dirección institucional y la gestión en los comités de supervisión	La referencia a las Actas de Comité Primario señala la importancia de estos entornos como instrumento de coordinación, seguimiento y planteamiento de las decisiones estratégicas en cuanto a control interno y gestión institucional. El informe de las actas simplifica la evidencia de la trazabilidad de las decisiones, la realización de los compromisos y la valoración de acciones de mejora. Asegurar su producción a tiempo, integral y conforme a los lineamientos del MECI

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
						y el MIPG ayuda a fortalecer la gobernanza institucional, el deber de rendir cuentas y la cultura de autocontrol, fomentando una gestión más participativa, clara y eficaz
Gestión de Oficina de Control Interno Vigencia 2024	2024	Informe de gestión	“Actualizar los formatos en el aplicativo de sistema de gestión de Calidad en ISOLUCION-5”	Gestión de calidad	Refuerzo del sistema de gestión de calidad a través de la actualización y normalización de la documentación	Subraya la importancia de tener actualizados los formatos en el sistema ISOLUCION-5, un elemento clave para el funcionamiento y la mejora continua del Sistema de Gestión de la Calidad. El no actualizar estos documentos provocaría discrepancias en la información, fallas en la realización de procesos y problemas en el control de las actividades institucionales. Afianzar la revisión regular, permiso y comunicación de los formatos en el sistema refuerza la estandarización de los procedimientos, la rápida actuación operativa y el cumplimiento de los requisitos del MIPG y la Norma ISO 9001:2015, fomentando una gestión más organizada y clara

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Gestión de Oficina de Control Interno Vigencia 2024	2024	Informe de gestión	La Oficina de Control Interno efectuó validación de la vigencia de los documentos asociados al proceso, encontrando que no se ha dado cumplimiento a la política	Gestión documental y cumplimiento normativo	Riesgo debido a la ausencia de actualización de los documentos institucionales según la política actual	señala que, a pesar de las comprobaciones realizadas, la documentación del procedimiento no cumple con las pautas establecidas en la política de gestión documental, evidenciando una falta de actualización y control. Esta situación afecta la consistencia de las normativas, la capacidad de seguimiento de los procesos y la eficiencia administrativa. Llevar a cabo revisiones documentales de manera regular, nombrar a encargados y fomentar una cultura de cumplimiento sería beneficioso para garantizar la relevancia, integridad y acceso a la información institucional, en línea con los principios del MECI, el MIPG y las directrices del Archivo General de la Nación.
Gestión de Oficina de Control Interno Vigencia 2024	2024	Informe de gestión	En el primer trimestre de 2024 no se celebraron reuniones, incumpliendo lo dispuesto en la	Seguimiento institucional y control de reuniones	Falta de cumplimiento en la frecuencia de reuniones del comité,	Se observa el incumplimiento de una norma interna que requiere la celebración regular de reuniones, lo que influye en la coordinación, el

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			Circular Interna No. 20171000000086 del 14 de junio de 2017.		lo que impacta el logro de objetivos institucionales.	seguimiento y la toma de decisiones en la organización. La carencia de estas sesiones limita la habilidad de supervisión de comunicación y valoración del rendimiento de los procesos. Implementar un cronograma obligatorio, con responsables asignados y actas comprobables, aseguraría el cumplimiento de las directrices institucionales, promoviendo la cultura de autocontrol, la gobernanza interna y la rendición de cuentas, en consonancia con el MECl y los lineamientos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG).

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 9. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informes de gestión 2020

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión 2020, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos y sus fortalezas en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Detalla la Gestión de COLJUEGOS para la vigencia fiscal 2020, dentro de lo tres objetivos del Plan Estratégico Institucional 2019-2022, a través de los cuales se presentará los aspectos más relevantes y detallados de la gestión realizada.	2020	Informe de gestión	El recaudo total por Derechos de Explotación en 2020 fue de \$393.827 millones. Esta cifra representa una disminución del 41.02% respecto a 2019, debido principalmente a la pandemia COVID-19 y cambios normativos. Se logró un cumplimiento del Plan de Acción 2020 del 100%.	Recaudo Derechos Explotación 2020.	Eficiencia Fiscal (Recaudo). Refleja la capacidad de generar ingresos para la salud, aunque afectado significativamente por factores externos como la pandemia.	El recaudo es el indicador primario de eficiencia fiscal. Aunque disminuyó (-41%) por factores externos (pandemia), su cuantificación es fundamental para evaluar el impacto de contingencias en la generación de recursos para la salud.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Detalla la Gestión de COLJUEGOS para la vigencia fiscal 2020, dentro de lo tres objetivos del Plan Estratégico Institucional 2019-2022, a través de los cuales se presentará los aspectos más relevantes y detallados de la gestión realizada.	2020	Informe de gestión	Durante 2020, se realizaron 81 acciones de control en establecimientos sin autorización, en coordinación con Fiscalía, POLFA y Ejército Nacional.	Acciones coordinadas contra juego ilegal físico y retiro de elementos	Combate activo a la operación física ilegal de juegos de suerte y azar mediante operativos interinstitucionales y decomiso de elementos no autorizados.	La coordinación interinstitucional es necesaria para la efectividad de los operativos contra la ilegalidad. El gran número de máquinas tragamonedas retiradas indica que son un foco de la ilegalidad en establecimientos físicos.
Detalla la Gestión de COLJUEGOS para la vigencia fiscal 2020, dentro de lo tres objetivos del Plan Estratégico Institucional 2019-2022, a través de los cuales se presentará los aspectos más relevantes y detallados de la gestión realizada.	2020	Informe de gestión	Objetivos del Plan Estratégico Institucional 2019-2022: (a) Generar más recursos para la salud, (b) Promover el juego legal y responsable y (c) Fortalecer la Gestión de Coljuegos"	Alineación de gestión 2020 con los tres objetivos estratégicos institucionales 2019-2022.	Marco estratégico institucional que guía la gestión anual hacia metas de recaudo, legalidad/responsabilidad y fortalecimiento interno.	se estructura en torno a los objetivos estratégicos, demostrando una gestión orientada a resultados definidos a mediano plazo. Los objetivos cubren las áreas misionales de la entidad.
Detalla la Gestión de COLJUEGOS para la vigencia fiscal 2020, dentro de lo tres	2020	Informe de gestión	información reportada por cada una de las áreas de la Entidad, quienes	cumplimiento del 100% del Plan de Acción 2020	Seguimiento y medición del cumplimiento de las actividades operativas	El total cumplimiento presenta una planificación operativa

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
objetivos del Plan Estratégico Institucional 2019-2022, a través de los cuales se presentará los aspectos más relevantes y detallados de la gestión realizada.			hicieron énfasis en las actividades establecidas en el Plan de Acción 2020, sobre el cual se logró un cumplimiento para la vigencia 2020 del 100%	basado en reportes de las áreas de la entidad	anuales planificadas por las diferentes áreas de la entidad.	efectiva y un seguimiento riguroso. Sirve como indicador global del desempeño de la entidad en sus tareas programadas para la vigencia.
Detalla la Gestión de COLJUEGOS para la vigencia fiscal 2020, dentro de lo tres objetivos del Plan Estratégico Institucional 2019-2022, a través de los cuales se presentará los aspectos más relevantes y detallados de la gestión realizada.	2020	Informe de gestión	Ejecución de proyecto de Arquitectura Empresarial y PETI. Cumplimiento de la normatividad IPv6. Habilitación de todas las herramientas de escritorio remoto, VPN, permitiendo un entorno de trabajo eficiente.	TIC para fortalecer gestión: Proyectos Arquitectura Empresarial, PETI, cumplimiento normativo, habilitación trabajo remoto	Modernización tecnológica y fortalecimiento de la infraestructura TIC para mejorar la gestión interna, cumplir normativas y facilitar la operación como el trabajo remoto durante la pandemia.	La inversión en TIC busca modernizar la entidad y asegurar la continuidad operativa como el trabajo remoto, alineándose con objetivos de fortalecimiento institucional y la eficiencia.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 10. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informes de gestión 2021

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión 2021, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos y sus fortalezas en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Para la vigencia 2021, el Presupuesto de Ingresos aprobado asciende a \$629.488 millones, de los cuales se recaudaron \$769.464 millones, lo cual representa un porcentaje de ejecución del 122%	Superación de la meta presupuestaria de ingresos en 2021, alcanzando un 122% de ejecución con \$769.464 millones recaudados	Desempeño recaudatorio superior a lo proyectado, indicando una recuperación económica del sector más rápida de lo esperado en la planificación presupuestal inicial.	La superación del presupuesto demuestra un rendimiento excepcional del sector durante 2021, probablemente impulsado por una demanda reprimida y la reactivación de actividades económicas.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	lucha contra las nuevas formas de ilegalidad. Bloqueo de 3.298 páginas web que ofrecían apuestas ilegales. Acumulado de 8.349 sitios bloqueados desde 2017.	Bloqueo Páginas Web Ilegales 2021.	Tecnología / Transparencia. Uso de herramientas tecnológicas para combatir la operación ilegal online y proteger el mercado regulado.	El bloqueo masivo de sitios web (3.298 en 2021) evidencia el uso intensivo de tecnología como herramienta de control. Es una acción clave contra la ilegalidad digital que protege los ingresos fiscales y promueve la transparencia en el sector de apuestas online.
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Plan Estratégico Institucional 2019-2022, con sus objetivos estratégicos: (i) Generar más Recursos para la Salud, (ii) Promover el Juego Legal y Responsable y (iii) Fortalecer la Gestión de Coljuegos.	Estructura del informe basada en Plan Estratégico 2019-2022 y sus tres objetivos.	Alineación de la gestión 2021 con el marco estratégico institucional, usando los objetivos; recaudo, legalidad/responsabilidad, fortalecimiento.	El informe sigue la estructura del plan estratégico, demostrando que la gestión anual está orientada a los resultados definidos a mediano plazo y abarcando las áreas misionales.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
La gestión de Coluegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	La Secretaría Técnica del CNJSA cumplió el 100% del plan de visitas de vigilancia de los operadores de juegos de suerte y azar del orden territorial en el año 2021.	Cumplimiento total 100% del plan de visitas de vigilancia a operadores territoriales.	Ejecución completa de las actividades de vigilancia planificadas para los operadores territoriales, asegurando el seguimiento programado	Demuestra la capacidad de la Secretaría Técnica para ejecutar sus planes operativos de vigilancia. El cumplimiento total es un indicador positivo de control y seguimiento en el ámbito territorial, fundamental para la legalidad y transparencia
La gestión de Coluegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Ejecución de las actividades planeadas en el PETI. Actualización página web, Migración y fortalecimiento de plataforma tecnológica. Actualización documentos, actualización política de seguridad.	TIC fortaleciendo gestión y ejecución PETI, modernización web, plataforma, seguridad, ISO 27001, Service Desk, automatización procesos.	Implementación del Plan Estratégico de Tecnología (PETI) y arquitectura para modernizar infraestructura tecnológica, mejorar seguridad, optimizar servicios (ISO 27001, ITIL) y automatizar procesos internos	El PETI guía la modernización tecnológica integral, buscando eficiencia operativa, cumplimiento de estándares ISO 27001, mejora de servicios ITIL vía Aranda y automatización, alineando la tecnología con el fortalecimiento institucional.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 10. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informes de gestión 2021

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión 2021, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos y sus fortalezas en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Para la vigencia 2021, el Presupuesto de Ingresos aprobado asciende a \$629.488 millones, de los cuales se recaudaron \$769.464 millones, lo cual representa un porcentaje de ejecución del 122%	Superación de la meta presupuestaria de ingresos en 2021, alcanzando un 122% de ejecución con \$769.464 millones recaudados	Desempeño recaudatorio superior a lo proyectado, indicando una recuperación económica del sector más rápida de lo esperado en la planificación presupuestal inicial.	La superación del presupuesto demuestra un rendimiento excepcional del sector durante 2021, probablemente impulsado por una demanda reprimida y la reactivación de actividades económicas.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	lucha contra las nuevas formas de ilegalidad. Bloqueo de 3.298 páginas web que ofrecían apuestas ilegales. Acumulado de 8.349 sitios bloqueados desde 2017.	Bloqueo Páginas Web Ilegales 2021.	Tecnología / Transparencia. Uso de herramientas tecnológicas para combatir la operación ilegal online y proteger el mercado regulado.	El bloqueo masivo de sitios web (3.298 en 2021) evidencia el uso intensivo de tecnología como herramienta de control. Es una acción clave contra la ilegalidad digital que protege los ingresos fiscales y promueve la transparencia en el sector de apuestas online.
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Plan Estratégico Institucional 2019-2022, con sus objetivos estratégicos: (i) Generar más Recursos para la Salud, (ii) Promover el Juego Legal y Responsable y (iii) Fortalecer la Gestión de Coljuegos.	Estructura del informe basada en Plan Estratégico 2019-2022 y sus tres objetivos.	Alineación de la gestión 2021 con el marco estratégico institucional, usando los objetivos; recaudo, legalidad/responsabilidad, fortalecimiento.	El informe sigue la estructura del plan estratégico, demostrando que la gestión anual está orientada a los resultados definidos a mediano plazo y abarcando las áreas misionales.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
La gestión de Coluegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	La Secretaría Técnica del CNJSA cumplió el 100% del plan de visitas de vigilancia de los operadores de juegos de suerte y azar del orden territorial en el año 2021.	Cumplimiento total 100% del plan de visitas de vigilancia a operadores territoriales.	Ejecución completa de las actividades de vigilancia planificadas para los operadores territoriales, asegurando el seguimiento programado	Demuestra la capacidad de la Secretaría Técnica para ejecutar sus planes operativos de vigilancia. El cumplimiento total es un indicador positivo de control y seguimiento en el ámbito territorial, fundamental para la legalidad y transparencia
La gestión de Coluegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Ejecución de las actividades planeadas en el PETI. Actualización página web, Migración y fortalecimiento de plataforma tecnológica. Actualización documentos, actualización política de seguridad.	TIC fortaleciendo gestión y ejecución PETI, modernización web, plataforma, seguridad, ISO 27001, Service Desk, automatización procesos.	Implementación del Plan Estratégico de Tecnología (PETI) y arquitectura para modernizar infraestructura tecnológica, mejorar seguridad, optimizar servicios (ISO 27001, ITIL) y automatizar procesos internos	El PETI guía la modernización tecnológica integral, buscando eficiencia operativa, cumplimiento de estándares ISO 27001, mejora de servicios ITIL vía Aranda y automatización, alineando la tecnología con el fortalecimiento institucional.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Anexo 10. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informes de gestión 2021

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión 2021, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos y sus fortalezas en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo,	2021	Informe de gestión	Para la vigencia 2021, el Presupuesto de Ingresos aprobado asciende a \$629.488 millones, de los cuales se recaudaron	Superación de la meta presupuestaria de ingresos en 2021, alcanzando un	Desempeño recaudatorio superior a lo proyectado, indicando una recuperación económica del sector	La superación del presupuesto demuestra un rendimiento excepcional del sector durante 2021,

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
acciones de fiscalización y control de ilegalidad			\$769.464 millones, lo cual representa un porcentaje de ejecución del 122%	122% de ejecución con \$769.464 millones recaudados	más rápida de lo esperado en la planificación presupuestal inicial.	probablemente impulsado por una demanda reprimida y la reactivación de actividades económicas.
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	lucha contra las nuevas formas de ilegalidad. Bloqueo de 3.298 páginas web que ofrecían apuestas ilegales. Acumulado de 8.349 sitios bloqueados desde 2017.	Bloqueo Páginas Web Ilegales 2021.	Tecnología / Transparencia. Uso de herramientas tecnológicas para combatir la operación ilegal online y proteger el mercado regulado.	El bloqueo masivo de sitios web (3.298 en 2021) evidencia el uso intensivo de tecnología como herramienta de control. Es una acción clave contra la ilegalidad digital que protege los ingresos fiscales y promueve la transparencia en el sector de apuestas online.
La gestión de Coljuegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Plan Estratégico Institucional 2019-2022, con sus objetivos estratégicos: (i) Generar más Recursos para la Salud, (ii) Promover el	Estructura del informe basada en Plan Estratégico 2019-2022 y sus tres objetivos.	Alineación de la gestión 2021 con el marco estratégico institucional, usando los objetivos; recaudo,	El informe sigue la estructura del plan estratégico, demostrando que la gestión anual está orientada a los

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			Juego Legal y Responsable y (iii) Fortalecer la Gestión de Coluegos.		legalidad/responsabilidad, fortalecimiento.	resultados definidos a mediano plazo y abarcando las áreas misionales.
La gestión de Coluegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	La Secretaría Técnica del CNJSA cumplió el 100% del plan de visitas de vigilancia de los operadores de juegos de suerte y azar del orden territorial en el año 2021.	Cumplimiento total 100% del plan de visitas de vigilancia a operadores territoriales.	Ejecución completa de las actividades de vigilancia planificadas para los operadores territoriales, asegurando el seguimiento programado	Demuestra la capacidad de la Secretaría Técnica para ejecutar sus planes operativos de vigilancia. El cumplimiento total es un indicador positivo de control y seguimiento en el ámbito territorial, fundamental para la legalidad y transparencia
La gestión de Coluegos para 2021, está enfocada en sus tres objetivos estratégicos. Presenta cifras de recaudo, acciones de fiscalización y control de ilegalidad	2021	Informe de gestión	Ejecución de las actividades planeadas en el PETI. Actualización página web, Migración y fortalecimiento de plataforma tecnológica. Actualización documentos, actualización política de seguridad.	TIC fortaleciendo gestión y ejecución PETI, modernización web, plataforma, seguridad, ISO 27001, Service Desk, automatización procesos.	Implementación del Plan Estratégico de Tecnología (PETI) y arquitectura para modernizar infraestructura tecnológica, mejorar seguridad, optimizar servicios (ISO 27001,	El PETI guía la modernización tecnológica integral, buscando eficiencia operativa, cumplimiento de estándares ISO 27001, mejora de servicios ITIL vía Aranda y automatización, alineando la tecnología

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
					ITIL) y automatizar procesos internos	con el fortalecimiento institucional.

Anexo II. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informes de gestión 2022

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión 2022, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos y sus fortalezas en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Resume las actividades y resultados del año 2022. Detalla el recaudo,	2022	Informe de gestión	Recaudo Derechos Explotación 2022: \$796.536 millones,	Crecimiento Recaudo	Aumento de ingresos por derechos explotación,	El crecimiento del 18% en Derechos de Explotación subraya la

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
transferencias a la salud, acciones contra la ilegalidad, gestión interna, y cumplimiento de metas estratégicas, proporcionando una visión integral del desempeño de la entidad.			variación positiva 18% vs 2021. Impulsado por juegos localizados Refleja reactivación económica post-pandemia.	Derechos Explotación 2022.	destacando reactivación económica y dinamismo en juegos localizados e internet, compensando caídas en juegos tradicionales como Baloto.	recuperación del sector. La fuerte alza en juegos localizados e internet indica un cambio en preferencias o mayor penetración, mientras la caída de Baloto sugiere desafíos competitivos.
Resume las actividades y resultados del año 2022. Detalla el recaudo, transferencias a la salud, acciones contra la ilegalidad, gestión interna, y cumplimiento de metas estratégicas, proporcionando una visión integral del desempeño de la entidad.	2022	Informe de gestión	Coljuegos participó en el Simposio Internacional sobre Mejores Prácticas para Combatir la Corrupción Pública, evento con organismos de control, Rama Judicial, universidades y otros sectores, realizado en Cartagena	Participación evento externo mejores prácticas anticorrupción.	Búsqueda activa de conocimiento y relacionamiento externo sobre mejores prácticas anticorrupción mediante la participación en eventos especializados, interactuando con diversos actores relevantes.	La asistencia al simposio sugiere interés en aprender de experiencias externas y mantenerse actualizado en estrategias anticorrupción. Refleja una postura proactiva y de apertura hacia la mejora continua en esta área, más allá de las obligaciones internas.
Resume las actividades y resultados del año 2022.	2022	Informe de gestión	Plan Estratégico Institucional 2019-2022.	Plan Estratégico 2019-2022 y Plan	se alinea directamente con los objetivos	El Plan Estratégico facilita la evaluación del

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Detalla el recaudo, transferencias a la salud, acciones contra la ilegalidad, gestión interna, y cumplimiento de metas estratégicas, proporcionando una visión integral del desempeño de la entidad.			con objetivos: Generar más Recursos para la Salud, Promover Juego Legal y Responsable, Fortalecer Gestión Coljuegos. Base en Plan Acción 2022 con 95% cumplimiento.	Acción 2022. Definición de los tres objetivos estratégicos que guiaron la gestión y evaluación del desempeño anual.	estratégicos 2019-2022 y mide el progreso a través del Plan de Acción 2022, logrando un cumplimiento general del 95%.	desempeño frente a metas institucionales. El cumplimiento del 95% del Plan de Acción 2022 sugiere una gestión efectiva y alineada con la estrategia definida para el periodo 2019-2022.
Resume las actividades y resultados del año 2022. Detalla el recaudo, transferencias a la salud, acciones contra la ilegalidad, gestión interna, y cumplimiento de metas estratégicas, proporcionando una visión integral del desempeño de la entidad.	2022	Informe de gestión	La Secretaría Técnica del CNJSA cumplió el 100% del plan de visitas de vigilancia de los operadores de juegos de suerte y azar del orden territorial en el año 2022. Estas visitas efectuadas a operadores Apuestas Permanentes, entidades concedentes y Operadores Lotería.	Ejecución completa del Plan Visitas Vigilancia JSA territoriales.	Cumplimiento de la meta de visitas de vigilancia planificadas para JSA territoriales, abarcando operadores de chance, loterías y entidades concedentes.	El 100% en visitas es fundamental para la función de vigilancia territorial. Indica capacidad logística y priorización. Es un resultado concreto del objetivo I. El alcance muestra cobertura amplia y asegura presencia institucional.
Resume las actividades y resultados del año 2022. Detalla el recaudo, transferencias a la salud,	2022	Informe de gestión	Actividad OTI Plan Acción 2022: Estructurar PETI, arquitectura empresarial y riesgos seguridad	Estructuración PETI y Arquitectura Empresarial.	Formalización de la planificación tecnológica y gestión de riesgos de TI.	El avance del 82% en estructurar PETI/Arquitectura es significativo pero

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
acciones contra la ilegalidad, gestión interna, y cumplimiento de metas estratégicas, proporcionando una visión integral del desempeño de la entidad.			información asociados a tecnología informática Decreto 612 de 2018. Avance 82%	Avance en definición plan estratégico TI, arquitectura y gestión riesgos de seguridad de la información.		finalizarlo es importante para guiar futuras inversiones, asegurar alineación con el negocio y gestionar riesgos TI.

Anexo 12. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informes de gestión 2023

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión 2023, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos y sus fortalezas en los procesos.

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Detalla el cumplimiento de objetivos estratégicos, recaudo histórico para la salud, acciones contra la ilegalidad, avances tecnológicos, y el fortalecimiento de la gestión interna de la entidad.	2023	Informe de gestión.	El crecimiento en el recaudo por derechos de explotación para 2023 ha alcanzado un 13.42% más que el año anterior, alcanzó la cifra de \$903.459 millones,	Crecimiento Recaudo Derechos Explotación 2023.	Logro principal de recaudo para financiar la salud pública en 2023.	Destaca el cumplimiento misional, superando recaudos del año 2022 y presentando una gestión financiera positiva hacia el objetivo principal de financiar la salud.
Detalla el cumplimiento de objetivos estratégicos, recaudo histórico para la salud, acciones contra la ilegalidad, avances tecnológicos, y el fortalecimiento de la gestión interna de la entidad.	2023	Informe de gestión.	monitoreo mensual de los reportes que deben realizar los operadores en el Sistema de Prevención del Lavado de Activos la Financiación del Terrorismo en la industria de los juegos de suerte y azar.	Monitoreo LA/FT/FPADM Operadores sus obligaciones, Reportes.	Supervisión continua del cumplimiento por parte de los operadores (Juegos Localizados) de las normativas específicas sobre prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT/FPADM).	Indica un control regular sobre los operadores para prevenir el uso del sector para actividades ilícitas. Es esencial para la transparencia sectorial y el cumplimiento normativo exigido.
Detalla el cumplimiento de objetivos estratégicos, recaudo histórico para la salud, acciones contra la ilegalidad, avances tecnológicos, y el	2023	Informe de gestión.	Objetivo estratégico. I. Generar más recursos para la salud de los colombianos.	Definición Objetivo Estratégico I: Recursos para Salud.	Enfoque estratégico principal en la generación de ingresos destinados al financiamiento del	La priorización de los recursos para la salud es el eje estratégico que orienta las acciones de planeación, recaudo y transferencia,

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
fortalecimiento de la gestión interna de la entidad.					sistema de salud colombiano	asegurando eficiencia, transparencia y alineación con los objetivos de la entidad.
Detalla el cumplimiento de objetivos estratégicos, recaudo histórico para la salud, acciones contra la ilegalidad, avances tecnológicos, y el fortalecimiento de la gestión interna de la entidad.	2023	Informe de gestión.	Los tres objetivos estratégicos con sus componentes de indicadores de Plan de acción demuestran un cumplimiento del 87,62%.	Cumplimiento General Plan Acción 87.62% Vigencia 2023	Medición cuantitativa del avance general en la ejecución del plan de acción 2023, mostrando un alto nivel de cumplimiento global.	El 87.62% evidencia una ejecución consistente, con resultados que demuestran capacidad de gestión y cumplimiento de metas, aunque persisten oportunidades de mejora en algunos objetivos estratégicos.
Detalla el cumplimiento de objetivos estratégicos, recaudo histórico para la salud, acciones contra la ilegalidad, avances tecnológicos, y el fortalecimiento de la gestión interna de la entidad.	2023	Informe de gestión.	finalizando el año 2023 se comenzó el proceso de modernización tecnológica y en el primer análisis de la situación actual se encontraron 73 brechas a corregir de las cuales 35 se relacionan con la seguridad y la tecnología, y a partir de	Prioridad Modernización Institucional, Emergencia Tecnológica.	Urgencia declarada para modernizar tecnológicamente Coljuegos, reconociendo el atraso y vulnerabilidad actuales como una emergencia institucional prioritaria para el 2024.	La declaración de “emergencia” resalta la magnitud del rezago tecnológico identificado por la dirección y reafirma la alta prioridad otorgada al proceso de modernización para superar ineficiencias y

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
			este diagnóstico se logró la ejecución en un 91% del proyecto de inversión dirigido a solventar algunas de las necesidades evidenciadas.			mitigar vulnerabilidades tecnológicas.

Anexo 13. Instrumento: Matriz de Análisis de Contenido Temático (según Braun y Clarke, 2006) informes de gestión 2024

“Este documento es propiedad intelectual del POLITECNICO GRANCOLOMBIANO, se prohíbe su reproducción total o parcial sin la autorización escrita de la Rectoría. TODO DOCUMENTO IMPRESO O DESCARGADO DEL SISTEMA, ES CONSIDERADO COPIA NO CONTROLADA”.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Propósito del instrumento: Organizar, clasificar y sistematizar la información contenida en los informes de gestión 2024, informe recuperado de <https://www.coljuegos.gov.co/publicaciones/306380/informes-oficina-control-interno/>, para identificar los mecanismos de control aplicados por Coljuegos y sus fortalezas en los procesos.

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Aborda la administración de riesgos en Coljuegos. Presenta el seguimiento y nivel de ejecución del Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, evidenciando el compromiso con la protección de activos digitales.	2024	Informe de gestión.	Por primera vez, los ingresos corrientes superaron el billón de pesos \$1.046.332.414.758, y solo en el mes noviembre con \$101.000 millones recaudados por derechos de explotación.	Crecimiento del Recaudo Misional y Explotación.	Incremento sostenido en ingresos misionales y derechos de explotación, frente al año anterior, indicando una tendencia positiva generalizada en las fuentes de recaudo.	El crecimiento porcentual de dos dígitos en ingresos misionales y derechos de explotación confirma la efectividad de las estrategias y el dinamismo del sector bajo la administración de Coljuegos.
Aborda la administración de riesgos en Coljuegos. Presenta el seguimiento y nivel de ejecución del Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, evidenciando el compromiso con la	2024	Informe de gestión.	Seguimiento al Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, incluye Seguimiento a los Mapas de Riesgos de Corrupción. El Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano tuvo un cumplimiento del 100%	Plan Anticorrupción Seguimiento Riesgos Cumplimiento 100%	Gestión activa del Plan Anticorrupción, incluyendo identificación y seguimiento específico a los mapas de riesgos de corrupción como medida preventiva,	Mantener actualizados los trámites en SUIT es una acción concreta de transparencia hacia el ciudadano y operadores, facilitando el acceso a información oficial sobre procedimientos institucionales.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
protección de activos digitales.					logrando cumplimiento total.	
Aborda la administración de riesgos en Coljuegos. Presenta el seguimiento y nivel de ejecución del Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, evidenciando el compromiso con la protección de activos digitales.	2024	Informe de gestión.	indicador del Rediseño Institucional, Ejecutar el 100% de las actividades programadas para el Rediseño Institucional de Coljuegos, se cumplieron a cabalidad las actividades previstas en el contrato suscrito con la ESAP.	Ejecución 100% de las Actividades de Rediseño Institucional, en el marco del contrato interadministrativo 130 de 2024-ESAP.	Avance en la modernización estructural de la entidad, mediante estudio técnico de reestructuración.	La finalización exitosa de las actividades con la ESAP, indica un progreso concreto hacia la modernización de la estructura organizacional, respondiendo a la necesidad identificada.
Aborda la administración de riesgos en Coljuegos. Presenta el seguimiento y nivel de ejecución del Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, evidenciando el compromiso con la protección de activos digitales.	2024	Informe de gestión.	Los tres objetivos estratégicos con sus componentes de indicadores del Plan de Acción 2024 tuvo un cumplimiento del 99.6% frente a las 43 actividades programadas.	Cumplimiento Plan Acción 2024, >99%.	Eficacia Operativa y Seguimiento Estratégico.	El porcentaje indica gestión eficaz en la ejecución de actividades planificadas para alcanzar objetivos estratégicos. Refleja buena coordinación interna y enfoque en resultados, aunque persisten mínimas desviaciones.

PROCESO: Gestión de Investigación	MANUAL	Código: II-MA-009
SUBPROCESO: Gestión Editorial y Visibilidad de Publicaciones	FORMATO MODALIDAD MONOGRAFÍA-INVESTIGACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y COMPETITIVIDAD	Versión: I

Fuente documental	Año	Tipo de documento	Fragmento o cita relevante	Código asignado	Tema emergente	Observaciones analíticas
Aborda la administración de riesgos en Coljuegos. Presenta el seguimiento y nivel de ejecución del Plan de Tratamiento de Riesgos de Seguridad y Privacidad de la Información, evidenciando el compromiso con la protección de activos digitales.	2024	Informe de gestión.	La Oficina de Tecnologías de la información implementó el Plan Estratégico (PETI), definiendo la hoja de ruta para la adopción y actualización tecnológica, alineada con el propósito de aumentar el recaudo para la salud.	PETI Modernización, Recaudo. Tecnologías Emergentes IA Blockchain Control	Modernización tecnológica como eje estratégico para incrementar la eficiencia y el recaudo, vinculando TI directamente a los objetivos misionales de la entidad para mejorar la financiación de la salud.	Coljuegos está adoptando activamente tecnologías avanzadas como IA y Blockchain, para modernizar juegos, y fortalecer el monitoreo, control y la lucha contra operaciones ilegales.