

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

“Evaluación y análisis de los recursos provenientes de la explotación del juego Lotería de Bogotá transferidos al sector de la salud, vigencias 2012 - 2016”

CÓDIGO 71

LOTERÍA DE BOGOTÁ

Período Auditado: vigencias 2012 a 2016

DIRECCIÓN FISCALIZACIÓN SECTOR HACIENDA

Bogotá D. C., Agosto de 2017

LOTERÍA DE BOGOTÁ

Contralor de Bogotá

Juan Carlos Granados Becerra

Contralor Auxiliar

Andrés Franco Castro

Director Sectorial de Fiscalización

Fabio Rojas Salcedo

Asesor

Jairo Peñaranda Torrado

Gerente

José Antonio Cruz Velandia

Equipo de Auditoría

Judith Teresa Barajas Duarte
Javier William Orozco Ramos
William Jesús Jiménez Vásquez
William Iván Molina Ovalle
Luis Fernando Fernández Mendoza
–Contratista de Apoyo–

CONTENIDO

1	CARTA DE CONCLUSIONES.....	5
2	ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA	9
2.1	ALCANCE DE LA AUDITORÍA	9
2.2	MUESTRA DE AUDITORIA.....	10
3	RESULTADOS DE LA AUDITORÍA.....	11
3.1	HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR ERROR EN LA DIGITACIÓN DEL VALOR DEL SALDO DEL SORTEO IDENTIFICADO CON NUMERO 2121, CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2012.....	17
3.2	OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, PORQUE PRESENTA DIFERENCIA EL SALDO DEL BALANCE GENERAL CON CORTE A 31-12-2014 EN LA CUENTA 290502 CON EL VALOR TRANSFERIDO AL FFDS POR CONCEPTO DE IMPUESTO A GANADORES DEL MES DE DICIEMBRE DE 2014.....	20
3.3	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR CUANTO LA LOTERÍA DE BOGOTÁ GIRÓ DOBLE VEZ LOS VALORES CORRESPONDIENTES A DERECHOS DE EXPLOTACIÓN JUEGOS PROMOCIONALES.....	22
3.4	OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, EN CUANTÍA DE DOS MILLONES NOVECIENTOS VEINTE MIL SEISCIENTOS OCHENTA PEOS \$2.920.680 M/CTE PORQUE LA LOTERÍA DE BOGOTÁ LIQUIDÓ Y TRANSFIRIÓ DE MÁS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A DERECHOS DE EXPLOTACIÓN JUEGOS PROMOCIONALES.....	26
3.5	HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, EN CUANTÍA DE SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS \$7.663.496.867 M/CTE., DEBIDO A QUE EN EL CONTRATO DE CONCESIÓN NO. 157 SUSCRITO CON EL GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A. - “GELSA”, EL 2 DE NOVIEMBRE DE 2011, LA LOTERÍA DE BOGOTÁ NO INCLUYÓ EL INCREMENTO ANUAL DEL	

VALOR DEL CONTRATO CON EL ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR - IPC, AFECTANDO EL EQUILIBRIO ECONÓMICO DEL CONVENIO DE MANERA NEGATIVA PARA LA LOTERÍA Y GENERANDO UN DAÑO AL PATRIMONIO EN DICHA CUANTÍA.	27
3.6 HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA EN CUANTÍA DE DOS MIL TRESCIENTOS NUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS PESOS \$2.309.779.500 M/CTE , DEBIDO, A TRANSFERENCIAS INCOMPLETAS A LA SALUD ORIGINADAS EN LAS VENTAS FORANEAS DE LA LOTERIA DE BOGOTÁ.	44
4 ANEXO 1	53
4.1 CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS	53

1 CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
DIEGO RAFAEL PÉREZ FLÓREZ
Gerente General
Lotería de Bogotá
Carrera 32 A No. 26 - 14
Código postal 111321
Bogotá D. C.

Asunto: Carta de Conclusiones Auditoría de Desempeño

La Contraloría de Bogotá D.C., con fundamento en los artículos 267 y 272 de la Constitución Política, el Decreto Ley 1421 de 1993, la Ley 42 de 1993 y la Ley 1474 de 2011, practicó auditoría de desempeño a la Lotería de Bogotá, en el tema de *“Evaluación y análisis de los recursos provenientes de la explotación del juego Lotería de Bogotá transferidos al sector de la salud, vigencias 2012 - 2016”*, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada y analizada por la Contraloría de Bogotá D.C. La responsabilidad de la Contraloría consiste en producir un Informe de auditoría de desempeño que contenga el concepto sobre el examen practicado.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, con políticas y procedimientos de auditoría establecidos por la Contraloría, consecuentes con las de general aceptación; por lo tanto, requirió acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias, documentos, registros y bases de datos que soportan el proceso auditado y el cumplimiento de las disposiciones legales.

CONCEPTO DE GESTIÓN SOBRE EL ASPECTO EVALUADO

La Contraloría de Bogotá D.C. como resultado de la Auditoría de Desempeño adelantada, en el tema de *“Evaluación y análisis de los recursos provenientes de la explotación del juego Lotería de Bogotá transferidos al sector de la salud, vigencias 2012 - 2016”*, conceptúa,

que la gestión de la Lotería de Bogotá, no cumple con los principios de eficiencia y eficacia evaluados.

Producto del proceso auditor se configuraron los siguientes hallazgos de auditoría, identificados por este Organismo de Control, así:

Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria, por cuanto la Lotería de Bogotá transfirió doble vez los valores correspondientes a derechos de explotación Juegos Promocionales (14%), en la declaración del mes de octubre de 2015, girado efectivamente al FFDS el 15-12-2015 a través del Banco Davivienda con Proceso de Pago No.19940425.

Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria y penal, en cuantía de \$7.663.496.867, debido a que en el Contrato de Concesión No. 157 suscrito con el Grupo Empresarial En Línea S. A. - “GELSA”, el 2 de noviembre de 2011, la Lotería de Bogotá no incluyó el incremento anual del valor del contrato con el índice de precios al consumidor - IPC, afectando el equilibrio económico del convenio de manera negativa para la lotería y generando un daño al patrimonio en dicha cuantía.

Hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria en cuantía de \$2.309.779.500, debido, a transferencias incompletas a la salud, originadas en las ventas foráneas.

Así mismo, se evidenciaron deficiencias de Control Fiscal Interno, que inciden en el concepto de la gestión, formulándose un hallazgo de auditoría, por la falta de control en el registro de la información, concretamente en la evidenciada en la solicitud de la elaboración de una orden de pago a favor del Fondo Financiero Distrital de Salud por valor de \$102.492.664, correspondiente a las transferencias del 75% de los premios no reclamados o caducos de los sorteos del mes de febrero de 2012, en el caso específico del sorteo identificado con el número 2121, errores de digitación del valor del saldo del sorteo al registrar \$23.210.096, siendo el valor que debió citar \$13.210.096, situación que induce al error al usuario de la misma.

Al respecto es importante señalar que un eficiente sistema de control interno, con procedimientos y controles definidos, coordinados y unidos entre sí, le permiten a la Entidad prevenir y detectar errores dentro de los diferentes procesos desarrollados, asegurando que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas, sean elaboradas y presentadas de manera acertada, garantizando que dicha información sea confiable.

Los anteriores hechos generaron un detrimento al erario Público Distrital en cuantía total de \$9.973.276.367.

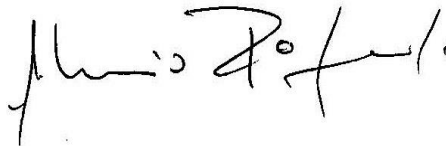
PRESENTACIÓN PLAN DE MEJORAMIENTO

A fin de lograr que la labor de control fiscal conduzca a que los sujetos de vigilancia y control fiscal emprendan acciones de mejoramiento de la gestión pública, respecto de cada uno de los hallazgos comunicados en este informe, la entidad a su cargo, debe elaborar y presentar un plan de mejoramiento que permita solucionar las deficiencias puntualizadas en el menor tiempo posible y atender los principios de la gestión fiscal; documento que debe ser presentado a la Contraloría de Bogotá, D.C., a través del Sistema de Vigilancia y Control Fiscal –SIVICOF- dentro de los ocho (8) días hábiles siguientes a la radicación de este informe, en la forma, términos y contenido previsto en la Resolución Reglamentaria 069 del 28 de diciembre de 2015, suscrita por la Contraloría de Bogotá D. C. El incumplimiento de este requerimiento dará origen a las sanciones previstas en los artículos 99 y siguientes de la Ley 42 de 1993.

Corresponde, igualmente, a la Lotería de Bogotá realizar seguimiento periódico al Plan de Mejoramiento para establecer el cumplimiento y la efectividad de las acciones para subsanar las causas de los hallazgos, el cual deberá mantenerse disponible para consulta de la Contraloría de Bogotá, D.C., y presentarse en la forma, términos y contenido establecido por este Organismo de Control.

El anexo a la presente Carta de Conclusiones contiene los resultados y hallazgos detectados por este Organismo de Control.

Atentamente,



FABIO ROJAS SALCEDO
Director Técnico Sectorial de Fiscalización



CONTRALORÍA
DE BOGOTÁ, D.C.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

www.contraloriabogota.gov.co

Código Postal 111321
Carrera 32 A 26A -10
PBX 3358888

2 ALCANCE Y MUESTRA DE AUDITORÍA

2.1 ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Dirección de Fiscalización Sector Hacienda, en cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Alta Dirección y el Plan de Auditoría Distrital – PAD, vigencia 2017, practicó Auditoría de Desempeño a la Lotería de Bogotá, en el tema de *“Evaluación y análisis de los recursos provenientes de la explotación del juego Lotería de Bogotá transferidos al sector de la salud, vigencias 2012 - 2016”*, a través de la evaluación de los principios de eficiencia y eficacia, con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión en el proceso examinado.

Es pertinente señalar que el objetivo general de la Auditoría de Desempeño establece: *“Efectuar la evaluación sobre la eficiencia y eficacia de la Lotería de Bogotá en la obtención de recursos por concepto de la explotación juego de Lotería destinados al sector salud, analizando el comportamiento de los montos transferidos en las vigencias 2012-2016 y la evaluación del Contrato de Concesión No. 157 de 2011”*.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias, registros, bases de datos, documentos y demás información que soportó el proceso auditado, así como el cumplimiento de las disposiciones legales, en que respaldó el sujeto de control, la gestión realizada en los procesos de obtención de recursos destinados al sector salud, analizando el comportamiento de los montos transferidos en las vigencias 2012 a 2016, provenientes de la explotación del juego Lotería de Bogotá, Rifas y Juegos Promocionales autorizados por la Entidad. Así mismo, se evaluó el Contrato de Concesión 157 de 2011.

Mediante comunicaciones 2-2017-09493 de 16-05-2017 y 2-2017-12406 de 14-06-2017, se solicitó a la Lotería de Bogotá, información relacionada con la normatividad aplicada, procedimientos establecidos, relación de las transferencias realizadas al sector salud, las tablas de base de datos que son alimentadas con información de los cinco productos o conceptos, por lo cuales se transfieren recursos a la salud, entre otros.

Igualmente, se solicitó información a entidades externas, como el Fondo Financiero Distrital de Salud - FFDS, Consejo Nacional de Juegos de Suerte y Azar, y Superintendencia Nacional de Salud, mediante comunicaciones 2-2017-13101, 2-2017-13105 y 2-2017-13088, de fecha 23-06-2017, respectivamente.

Se procedió a analizar y evaluar los documentos e información suministrada por la Lotería de Bogotá, en medio magnético, relacionada con la liquidación y transferencias de recursos destinados al sector salud, a través del Fondo Financiero Distrital de Salud y de los Fondos Seccionales de Salud de los diferentes departamentos del territorio nacional, por los siguientes productos o conceptos: Renta por venta o explotación del producto lotería (12%); Impuesto a Ganadores (17%); Impuesto Loterías Foráneas (10%); Premios en Poder del Público no Cobrados o Caducos (75%); Rifas y Sorteos Promocionales (14%); datos que fueron cruzados y cotejados con la información suministrada por el FFDS y con los datos reportados en los Estados Financieros (Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica y Ambiental con corte a diciembre 31 de las vigencias evaluadas), en el aplicativo SIVICOF y de la página web de la Lotería de Bogotá.

2.2 MUESTRA DE AUDITORIA

Para el cumplimiento del objetivo general de la Auditoria de Desempeño, se evaluó el 100% del ingreso operacional y las liquidaciones, giros transferidos al Fondo Financiero de Salud Distrital – FFSD y Fondos Secciones de Salud (en el caso de Impuesto Loterías Foráneas), durante las vigencias 2012 a 2016.

3 RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

El monopolio rentístico, tal como lo ha sostenido la Corte Constitucional (Sentencia C-316/03), *“(...) es un instrumento que protege la explotación de determinadas actividades económicas para que el Estado se procure cierto nivel de ingresos con el fin de atender sus obligaciones. Para el Estado la finalidad del monopolio no es excluir la actividad económica del mercado sino reservarse una fuente de recursos económicos que le reporte su explotación”* <http://www.corteconstitucional.gov.co/relatoria/2003/C-316-03.htm> - _ftn7.

“Así mismo que (ii) las rentas que se produzcan como consecuencia del ejercicio de esa actividad son fiscales y se destinan exclusivamente a finalidades de interés público o social. En el caso de los monopolios de suerte y azar, esas rentas deben emplearse únicamente para atender el sector de la salud. Tal destinación no puede desconocerse ni variarse so pena de violar la Constitución. (...)”.

La Constitución Política, en su artículo 336, señala que *“(...) La organización, administración, control y explotación de los monopolios rentísticos estarán sometidos a un régimen propio, fijado por la ley de iniciativa gubernamental”, y que “Las rentas obtenidas en el ejercicio de los monopolios de suerte y azar estarán destinadas exclusivamente a los servicios de salud (...)”.*

Es así como, el Congreso de la República expidió la Ley 643 de 2001 por la cual se fija el régimen propio del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar, modificada con la expedición de la Ley 1393 de 2010 *“Por la cual se definen rentas de destinación específica para la salud, se adoptan medidas para promover actividades generadoras de recursos para la salud, para evitar la evasión y la elusión de aportes a la salud, se re direccionan recursos al interior del sistema de salud y se dictan otras disposiciones”,* y el Decreto ley 4144 de 2011 *“Por el cual se determina la adscripción del Consejo Nacional de Juegos de Suerte y Azar y se reasignan funciones”.*

Establece el artículo 1º de la Ley 643 de 2001, al monopolio rentístico de juegos de suerte como *“(...) la facultad exclusiva del Estado para explotar, organizar, administrar, operar, controlar, fiscalizar, regular y vigilar todas las modalidades de juegos de suerte y azar, y para establecer las condiciones en las cuales los particulares pueden operarlos, facultad que siempre se debe ejercer como actividad que debe respetar el interés público y social y con fines de arbitrio rentístico a favor de los servicios de salud, incluidos sus costos prestacionales y la investigación (...)”.*

Determina la citada Ley, que los titulares de las rentas generadas por la explotación del monopolio rentístico de juegos de suerte y azar son los departamentos, el Distrito Capital y los municipios. Se exceptúan los recursos destinados a la investigación en áreas de la salud que pertenecen a la nación. De otra parte, la

misma norma señala que la vigilancia será ejercida por intermedio de la Superintendencia Nacional de Salud.

Se establece como modalidad de operación de los juegos de suerte y azar, la directa, la cual es realizada por los Departamentos y el Distrito Capital, por intermedio de las empresas industriales y comerciales y las sociedades de capital público, establecidas en la Ley 643 de 2001 para tal fin.

Por lo anterior, la Lotería de Bogotá en cumplimiento de su misión institucional, como “(...) *empresa dedicada a la explotación de juegos de suerte y azar, enfocada en nuestros clientes, mejorando continuamente con transparencia y calidad con el fin de contribuir a la generación de recursos para la salud pública en el marco legal vigente*”, transfiere directamente recursos al sector salud por concepto de sus productos, de conformidad con lo establecido en la normatividad que rige el monopolio de juegos de suerte y azar, así:

1- Lotería Tradicional

- Renta del 12% sobre las ventas brutas de lotería

Ley 643 de 2001. Artículo 6°. “Operación directa. La operación directa es aquella que realizan los departamentos y el Distrito Capital, por intermedio de las empresas industriales y comerciales, sociedades de economía mixta y sociedades de capital público establecidas en la presente ley para tal fin. En este caso, la renta del monopolio está constituida por: **Texto subrayado declarado INEXEQUIBLE por la Corte Constitucional, mediante [Sentencia C-316 de 2003](#)**:

(...)

c) Para el caso de las loterías la renta será del doce por ciento (12%) de los ingresos brutos de cada juego, sin perjuicio de los excedentes contemplados en el literal anterior”.

- Impuesto de Loterías Foráneas

Ley 643 de 2001. Artículo 48. “Impuestos de loterías foráneas y sobre premios de lotería. La venta de loterías foráneas en jurisdicción de los departamentos y del Distrito Capital, genera a favor de estos y a cargo de las empresas de lotería u operadores autorizados un impuesto del diez por ciento (10%) sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en cada una de las respectivas jurisdicciones”.

- Impuesto a ganadores sobre los premios pagados

Ley 643 de 2001. Artículo 48. *“Los ganadores de premios de lotería pagarán a los departamentos o al Distrito Capital, según el caso, un impuesto del diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio, valor que será retenido por la lotería responsable u operador autorizado al momento de pagar el premio”.*

➤ Premios en poder del público y no reclamados (Premios Caducados)

Ley 1393 de 2010. “Artículo 12. Cobro de premios y destinación de premios no reclamados. En todos los juegos de suerte y azar, el ganador debe presentar el documento de juego al operador para su cobro, en un término máximo de un (1) año contado a partir de la fecha de realización del sorteo; vencido ese término opera la prescripción extintiva del derecho. El término de prescripción se interrumpe con la sola presentación del documento ganador al operador. (...) Ocurrida la prescripción extintiva del derecho a la caducidad judicial sin que se haga efectivo el cobro de los premios, el setenta y cinco por ciento (75%) de los recursos que constituyen esos premios se destinará a la unificación de los planes de beneficios del Sistema General de Seguridad Social en Salud en los respectivos Departamentos y Distritos (...).”

2- Rifas

Ley 643 de 2001. *“Artículo 27. Rifas. Es una modalidad de juego de suerte y azar en la cual se sortean, en una fecha predeterminada premios en especie entre quienes hubieren adquirido o fueren poseedores de una o varias boletas, emitidas en serie continua y puestas en venta en el mercado a precio fijo por un operador previa y debidamente autorizado”.*

(...)

Artículo 30. “Derechos de explotación. Las rifas generan derechos de explotación equivalentes al catorce por ciento (14%) de los ingresos brutos. Al momento de la autorización, la persona gestora de la rifa deberá acreditar el pago de los derechos de explotación correspondientes al ciento por ciento (100%) de la totalidad de las boletas emitidas. Realizada la rifa se ajustará el pago de los derechos de explotación al total de la boletería vendida (...).”

3- Juegos Promocionales

Ley 643 de 2001. *“Artículo 31. Juegos promocionales. (...) Los juegos promocionales generan en favor de la entidad administradora del monopolio derechos de explotación equivalentes al catorce por ciento (14%) del valor total del plan de premios (...).”*

“Los derechos mencionados deberán ser cancelados por la persona natural o jurídica gestora del juego al momento de la autorización del mismo (...).”

Es así como, la Lotería de Bogotá en cumplimiento de su objeto social y de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente que rige el monopolio de

juegos de suerte y azar, transfirió la suma de \$61.605.763.949 al sector de la salud en las vigencias 2012 a 2016, valor que corresponde a: Renta del 12% \$30.897.983.040, impuesto a ganadores \$14.022.643.608, impuesto de loterías foráneas \$11.293.624.200, premios en poder del público y no reclamados (premios caducados) \$3.911.465.348, juegos promocionales y rifas \$1.480.047.753. Resultado por vigencia que se evidencia en el siguiente cuadro:

CUADRO 1
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
POR PRODUCTOS LOTERIA Y JUEGOS PROMOCIONALES
VIGENCIAS 2012 A 2016

En pesos

VIGENCIA	RENTA DEL 12%	IMPUESTO A GANADORES 17%	IMPUESTO DE LOTERÍAS FORÁNEA 10%	PREMIOS EN PODER DEL PÚBLICO Y NO RECLAMADO S (PREMIOS CADUCADOS) 75%	JUEGOS PROMOCIONA LES Y RIFAS 14%	TOTAL
2012	5.813.232.240	2.169.490.000	2.081.202.750	551.739.662	107.477.589	10.723.142.241
2013	5.829.730.560	3.062.926.935	2.096.170.500	689.076.397	41.463.406	11.719.367.798
2014	5.911.405.440	2.086.921.000	2.187.408.300	697.421.476	71.843.595	10.954.999.811
2015	6.569.558.400	1.716.236.673	2.418.517.275	872.674.822	505.948.625	12.082.935.795
2016	6.774.056.400	4.987.069.000	2.510.325.375	1.100.552.991	753.314.538	16.125.318.304
TOTAL	30.897.983.040	14.022.643.608	11.293.624.200	3.911.465.348	1.480.047.753	61.605.763.949

Fuente: Información Lotería de Bogotá

Transferencias de recursos al sector salud que presentaron un incremento en las vigencias 2013 frente al 2012 del 9.29% correspondiente a \$996.225.557, 2015 frente a 2014 del 10.29% correspondiente a \$1.127.935.984 y 2016 frente al 2015 del 33.45% correspondiente a \$4.042.382.509. La vigencia 2014 frente al 2013 presentó una disminución de transferencias de recursos en el 6.52% correspondiente a \$764.367.987.

CUADRO 2
VARIACIÓN TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
POR VIGENCIA 2012 A 2016

En pesos

VIGENCIA	TOTAL TRANSFERENCIAS SECTOR SALUD	VARIACIÓN VIGENCIA	% VARIACIÓN
2012	10.723.142.241	-	-
2013	11.719.367.798	996.225.557	9.29

VIGENCIA	TOTAL TRANSFERENCIAS SECTOR SALUD	VARIACIÓN VIGENCIA	% VARIACIÓN
2014	10.954.999.811	-764.367.987	-6.52
2015	12.082.935.795	1.127.935.984	10.29
2016	16.125.318.304	4.042.382.509	33.45

Fuente: Información Lotería de Bogotá

Recursos transferidos al sector salud así: Fondo Financiero Distrital de Salud \$50.312.139.749 y Seccionales de Salud Departamentales \$11.293.624.200, como se evidencia por vigencia en el siguiente cuadro:

**CUADRO 3
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
VIGENCIAS 2012 A 2016**

En pesos

VIGENCIA	FONDO FINANCIERO DE SALUD DE BOGOTÁ	SECCIONALES DE SALUD DEPARTAMENTALES	TOTAL
2012	8.641.939.491	2.081.202.750	10.723.142.241
2013	9.623.197.298	2.096.170.500	11.719.367.798
2014	8.767.591.511	2.187.408.300	10.954.999.811
2015	9.664.418.520	2.418.517.275	12.082.935.795
2016	13.614.992.929	2.510.325.375	16.125.318.304
TOTAL	50.312.139.749	11.293.624.200	61.605.763.949

Fuente: Información Lotería de Bogotá

TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD VIGENCIA 2012

Respecto de esta vigencia se pudo establecer y evidenciar que las cifras y datos suministrados por la Lotería, correspondientes a liquidaciones y transferencias al sector salud, coinciden en detalle y su totalidad, no presentándose diferencias entre la información reportada y los registros contables, ni con los valores efectivamente girados al FFDS y a los Fondos Seccionales de Salud, como se muestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO 4
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
POR PRODUCTOS LOTERÍA Y JUEGOS PROMOCIONALES
AÑO 2012**

En pesos

MESES	RENTA DEL 12%	IMPUESTO A GANADORES 17%	FORANEAS 10%	PREMIOS CADUCADOS 75%	PROMOCIONALES Y RIFAS 14%
ENERO	473.161.920	98.486.000	175.444.200	53.836.347	1.254.295
FEBRERO	496.068.000	335.640.000	177.609.300	38.663.069	1.013.327
MARZO	593.859.360	157.748.000	213.475.800	57.885.144	5.656.358
ABRIL	345.399.360	53.979.000	124.177.800	32.764.145	7.411.501
MAYO	568.608.480	202.518.000	200.451.900	37.964.312	3.766.022
JUNIO	452.740.320	93.892.000	160.497.600	44.566.507	2.733.126
JULIO	452.139.360	122.555.000	161.190.600	40.378.470	102.468
AGOSTO	562.342.560	101.524.000	198.002.400	39.991.481	43.491.028
SEPTIEMBRE	431.258.880	75.760.000	152.016.900	51.069.928	8.783.568
OCTUBRE	428.130.240	136.837.000	152.915.100	34.764.760	477.347
NOVIEMBRE	547.676.640	354.883.000	194.852.400	36.338.551	16.386.140
DICIEMBRE	461.847.120	435.668.000	170.568.750	83.516.948	16.402.409
TOTALES	5.813.232.240	2.169.490.000	2.081.202.750	551.739.662	107.477.589
Fuente: Lotería de Bogotá					10.723.142.241

Se evidenció que la Lotería de Bogotá cumplió con el deber legal de transferir los recursos a los Fondos de Salud Distrital y Seccionales Departamentales de Salud, en cumplimiento de lo ordenado en las leyes 643 de 2001 y 1393 de 2010.

TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD VIGENCIA 2013

Los valores liquidados y transferidos por la Lotería de Bogotá al FFDS durante la vigencia 2013 se detallan en el siguiente cuadro:

**CUADRO 5
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
POR PRODUCTO LOTERÍA Y JUEGOS PROMOCIONALES
AÑO 2013**

En pesos

MESES	RENTA DEL 12%	IMPUESTO A GANADORES	FORANEAS	75% PREMIOS CADUCADOS	PROMOCIONALES Y RIFAS
ENERO	553.951.440	116.352.838	200.960.550	52.364.044	1.907.122
FEBRERO	444.039.840	94.465.610	157.676.400	102.492.664	616.357
MARZO	316.517.040	552.833.194	111.316.950	79.545.758	3.324.871
ABRIL	419.699.520	127.951.404	150.441.300	39.977.061	4.824.161
MAYO	522.001.440	86.032.302	182.799.900	51.175.250	270.408
JUNIO	453.891.840	96.330.949	162.690.600	50.907.238	1.401.079
JULIO	512.295.360	343.526.613	184.476.000	41.112.311	1.009.466
AGOSTO	566.094.720	728.485.965	202.748.700	55.521.071	6.797.618
SEPTIEMBRE	463.075.200	131.231.490	167.486.400	39.391.221	699.938
OCTUBRE	632.247.840	76.925.243	228.311.400	53.152.879	16.414.860
NOVIEMBRE	473.578.560	573.032.327	171.567.000	65.443.584	788.037
DICIEMBRE	472.337.760	135.759.000	175.695.300	57.993.316	3.409.489
TOTALES	5.829.730.560	3.062.926.935	2.096.170.500	689.076.397	41.463.406

Fuente: Información Lotería de Bogotá

Respecto de la vigencia 2013, se pudo evidenciar que las cifras y datos suministrados por la Lotería de Bogotá, correspondientes a las transferencias al sector salud, coinciden con la información reportada al FFDS y a los Fondos Seccionales de Salud.

Producto de la evaluación adelantada a la vigencia 2013, se evidenció el Hallazgo Administrativo que se describe a continuación:

3.1 HALLAZGO ADMINISTRATIVO POR ERROR EN LA DIGITACIÓN DEL VALOR DEL SALDO DEL SORTEO IDENTIFICADO CON NUMERO 2121, CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2012.

Revisada la documentación que reposa en el AZ de transferencias realizadas por la Lotería de Bogotá en la vigencia 2013, se observó un Memorando (sin fecha, folio 260) de la Gerencia General, dirigido al Jefe de la Unidad Financiera y Contable, cuyo asunto hace mención a las “*TRANSFERENCIAS 75% PREMIOS CADUCOS SORTEOS MES FEBRERO 2012*”, solicitando la elaboración de una orden de pago a favor del Fondo Financiero Distrital de Salud por valor de \$102.492.664, correspondiente a las transferencias del 75% de los premios no reclamados o caducos de los sorteos del mes de febrero de 2012, evidenciándose para el caso específico del sorteo identificado con el número 2121, errores de digitación del valor del saldo del sorteo al registrar \$23.210.096, siendo el valor que corresponde \$13.210.096.

Así mismo, se evidenció que no se soportan las transferencias bancarias realizadas por la Lotería de Bogotá a favor del Fondo Financiero Distrital de Salud por valor de \$102.492.664, al igual que los comprobantes de ingreso a bancos del FFDS – Secretaría Distrital de Salud.

Los hechos ocurridos omiten lo establecido en la Ley 87 de 1993, art. 2 literal e *“Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros”*.

La anterior situación denota falta de control en el registro de la información, situación que induce al error al usuario de la misma, lo cual puede inducir a valoraciones equivocadas en los análisis y registros de las cifras en la contabilidad.

Análisis de Respuesta:

La Administración mediante radicado 2-2017-1384 del 17/08/2017, da respuesta a la observación administrativa, comunicada en el Informe Preliminar, manifestando que *“La entidad reconoce como lo ha afirmado el grupo auditor, en el acto administrativo correspondiente al sorteo No. 2121 de febrero de 2012 (...)”*, al respecto es importante anotar que la falta de controles en el manejo de la información puede conllevar a que se transfieran menores pagos de recursos a la salud. Los hechos ocurridos omiten lo establecido en la Ley 87 de 1993, art. 2 literal e *“Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros”*.

No sobra recordar que un eficiente sistema de control interno, con procedimientos y controles definidos, coordinados y unidos entre sí, le permiten a la Entidad prevenir y detectar errores dentro de los diferentes procesos desarrollados, asegurando que los registros y la información generada como producto de las actividades realizadas, sean elaboradas y presentadas de manera acertada y que dicha información sea confiable.

Por lo anterior se configura el Hallazgo Administrativo, en consecuencia se deben formular acciones correctivas que contribuyan a subsanar las deficiencias de control en el manejo de la información para que hagan parte del Plan de Mejoramiento.

TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD VIGENCIA 2014

Respecto de esta vigencia se pudo establecer y evidenciar que las cifras y datos suministrados por la Lotería, correspondientes a liquidaciones y transferencias al sector salud, no coinciden en su totalidad toda vez que se refleja diferencia entre la

información reportada, correspondiente a Impuesto a Ganadores del mes de diciembre (\$140.492.000) y el saldo del Balance General en la cuenta 290502, Recaudos a favor de Terceros (\$152.768.000) con corte a 31-12-2014, presentándose una diferencia de \$12.276.000. El valor efectivamente transferido al FFDS fue \$140.492.000, el 16-01-2015 mediante transferencia electrónica del Banco de Occidente, quedando sin depurar ni ajustar dicha diferencia a la fecha de corte de la vigencia 2014.

Los valores reales liquidados y girados a los Fondos de Salud Distrital y Seccionales Departamentales, se detallan en el siguiente cuadro:

**CUADRO 6
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
POR PRODUCTO LOTERÍA Y JUEGOS PROMOCIONALES
AÑO 2014**

En pesos

MESES	RENTA DEL 12%	IMPUESTO A GANADORES 17%	FORANEAS 10%	PREMIOS CADUCADOS 75%	PROMOCIONALES Y RIFAS 14%
ENERO	584.646.240	93.822.000	217.583.700	60.679.094	12.629.199
FEBRERO	507.030.720	96.591.000	186.265.200	50.490.800	3.789.452
MARZO	497.044.320	581.013.000	184.013.400	40.271.435	1.384.624
ABRIL	384.777.600	87.595.000	140.870.100	57.615.768	1.480.628
MAYO	580.844.640	78.581.000	208.744.800	63.069.549	22.732.199
JUNIO	457.959.360	102.148.000	172.015.500	49.882.156	725.649
JULIO	613.267.680	161.808.000	226.332.600	70.541.042	1.990.436
AGOSTO	437.884.800	308.358.000	160.693.800	63.253.112	7.554.616
SEPTIEMBRE	469.839.360	134.312.000	174.278.100	54.210.875	3.474.975
OCTUBRE	556.326.720	206.663.000	207.406.800	78.995.756	2.284.966
NOVIEMBRE	437.663.040	95.538.000	163.675.800	54.381.802	13.004.267
DICIEMBRE	384.120.960	140.492.000	145.528.500	54.030.087	792.584
TOTALES	5.911.405.440	2.086.921.000	2.187.408.300	697.421.476	71.843.595
Fuente: Lotería c Bogotá					10.954.999.811

Se pudo evidenciar que la Lotería de Bogotá cumplió con el deber legal de transferir a los Fondos de Salud Distrital y Seccionales de Salud Departamentales los recursos provenientes del producto Lotería de Bogotá y de Juegos promocionales y Rifas, en cumplimiento de lo ordenado en las leyes 643 de 2001 y 1393 de 2010;

sin embargo, la diferencia de \$12.276.000 entre el saldo del balance y el valor liquidado y transferido refleja falta de comunicación oportuna y eficaz entre las áreas involucradas en el proceso de recaudo, transferencia y registro de los recursos destinados a la salud, generando descontrol e incertidumbre en la información contable.

Producto de la evaluación adelantada a la vigencia 2014, se evidenció una observación administrativa que se describe a continuación:

3.2 OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, PORQUE PRESENTA DIFERENCIA EL SALDO DEL BALANCE GENERAL CON CORTE A 31-12-2014 EN LA CUENTA 290502 CON EL VALOR TRANSFERIDO AL FFDS POR CONCEPTO DE IMPUESTO A GANADORES DEL MES DE DICIEMBRE DE 2014.

Respecto de esta vigencia se pudo establecer y evidenciar que las cifras y datos suministrados por la Lotería, correspondientes a liquidaciones y transferencias al sector salud, no coinciden en su totalidad toda vez que se refleja diferencia entre la información reportada, correspondiente a Impuesto a Ganadores del mes de diciembre (\$140.492.000) y el saldo del Balance General en la cuenta 290502, Recaudos a Favor de Terceros (\$152.768.000) con corte a 31-12-2014, presentándose una diferencia de \$12.276.000. El valor efectivamente transferido al FFDS fue \$140.492.000, el 16-01-2015 mediante transferencia electrónica del Banco de Occidente, quedando sin depurar ni ajustar dicha diferencia a la fecha de corte de la vigencia 2014.

Se contraviene los principios, 120 Prudencia y 122 Revelación, establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. Se incumple la Ley 87 de 1993, especialmente lo establecido en los literales b, e, y f, del artículo 2 “*Objetivos del Sistema de Control Interno*”; y literales b y d del artículo 3 “*Características del Control Interno*”. Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

La diferencia de \$12.276.000 entre el saldo del balance y el valor liquidado y transferido refleja falta de comunicación oportuna y eficaz entre las áreas involucradas en el proceso de recaudo, transferencia y registro de los recursos destinados a la salud.

Lo anterior genera descontrol e incertidumbre sobre la razonabilidad de las cifras que se revelan en la contabilidad y en los Estados Financieros de la Lotería de Bogotá.

Análisis de Respuesta:

Según el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación.

TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD VIGENCIA 2015

Los valores liquidados y transferidos por la Lotería de Bogotá al FFDS durante la vigencia 2015 se detallan en el siguiente cuadro:

**CUADRO 7
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
POR PRODUCTO LOTERIA Y JUEGOS PROMOCIONALES
AÑO 2015**

En pesos

MESES	RENTA DEL 12%	IMPUESTO A GANADORES 17%	FORANEAS 10%	PREMIOS CADUCADOS 75%	PROMOCIONALES Y RIFAS 14%
ENERO	433.274.400	116.741.000	162.806.700	74.530.126	5.128.398
FEBRERO	453.546.240	104.831.673	167.436.000	57.028.367	0
MARZO	445.968.480	138.966.000	165.888.300	54.051.905	0
ABRIL	471.845.760	187.069.000	168.492.600	40.505.500	6.139.163
MAYO	445.920.960	87.750.000	163.432.800	81.331.755	20.181.148
JUNIO	436.824.000	79.164.000	162.517.800	70.647.371	5.238.403
JULIO	548.644.320	127.832.000	201.923.700	87.658.325	47.247.442
AGOSTO	580.899.840	102.679.000	217.792.125	62.988.530	40.697.900
SEPTIEMBRE	545.319.600	194.384.000	202.986.375	83.468.083	57.712.405
OCTUBRE	665.370.000	217.163.000	243.094.500	98.402.317	57.685.481
NOVIEMBRE	541.572.000	179.437.000	199.433.625	93.898.261	149.671.274
DICIEMBRE	1.000.372.800	180.220.000	362.712.750	68.164.282	116.247.011
TOTALES	6.569.558.400	1.716.236.673	2.418.517.275	872.674.822	505.948.625
TOTAL TRANSFERENCIAS AÑO 2015					12.082.935.795

Fuente: Lotería de Bogotá

Respecto de esta vigencia, se pudo establecer y evidenciar que las cifras y datos suministrados por la Lotería, correspondientes a liquidaciones y transferencias al sector salud, coinciden en detalle y su totalidad, no presentándose diferencias entre la información reportada y los registros contables, sin embargo, se observó que la Lotería transfirió doble vez los valores correspondientes a derechos de explotación Juegos Promocionales (14%), en la declaración del mes de Octubre de 2015, pero transferido efectivamente al Fondo Financiero Distrital de Salud el 15-12-2015 a través de Banco Davivienda con Proceso de Pago No.19940425, respecto de los siguientes operadores:

**CUADRO 8
OPERADORES**

En pesos

NOMBRE OPERADOR	VR. PREMIOS	DERECHOS EXPLOTACION 14%	VALOR GIRADO
CENTRO COMERCIAL ISERRA 100	4.000.000	560.000	560.000
PARMALAT COLOMBIA LTDA.	30.878.441	4.322.982	4.322.982
BAVARIA	11.200.000	1.568.000	1.568.000
TOTAL	46.078.441	6.450.982	6.450.982

Fuente: Lotería de Bogotá

Los valores antes mencionados (\$6.450.982) ya habían sido transferidos (girados) al Fondo Financiero Distrital de Salud, el 14-10-2015 a través del Banco Davivienda, correspondiente al reporte de Juegos Promocionales y Rifas del mes de septiembre de 2015, como se refleja en el Formato SNS-1040-014 de dicho mes.

Producto de la evaluación adelantada a la vigencia 2015, se evidenció el Hallazgo Administrativo que se describe a continuación:

3.3 HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, POR CUANTO LA LOTERÍA DE BOGOTÁ GIRÓ DOBLE VEZ LOS VALORES CORRESPONDIENTES A DERECHOS DE EXPLOTACIÓN JUEGOS PROMOCIONALES.

La Lotería de Bogotá transfirió doble vez los valores correspondientes a derechos de explotación Juegos Promocionales (14%), en la declaración del mes de octubre de 2015, pero girado efectivamente al FFDS el 15-12-2015 a través de Banco Davivienda con Proceso de Pago No.19940425, respecto de los siguientes operadores:

**CUADRO 9
OPERADORES**

En pesos

NOMBRE OPERADOR	VR. PREMIOS	DERECHOS EXPLOTACION 14%	VALOR GIRADO
CENTRO COMERCIAL ISERRA 100	4.000.000	560.000	560.000
PARMALAT COLOMBIA LTDA.	30.878.441	4.322.982	4.322.982
BAVARIA	11.200.000	1.568.000	1.568.000
TOTAL	46.078.441	6.450.982	6.450.982

Fuente: Lotería de Bogotá

Los valores antes mencionados (\$6.450.982) ya habían sido transferidos (girados) al Fondo Financiero Distrital de Salud, el 14-10-2015 a través del Banco Davivienda, correspondiente al reporte del mes de septiembre de 2015, como se refleja en el Formato SNS-1040-014 de dicho mes.

Se contraviene las Características Cualitativas de la Información Contable Pública, Numerales 103. Confiabilidad, 104. Razonabilidad, 106. Verificabilidad; y los Principios de Contabilidad Pública, 120 Prudencia y 122 Revelación, establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. Se incumple la Ley 87 de 1993, especialmente lo establecido en los literales b, e, y f, del artículo 2 “Objetivos del Sistema de Control Interno”; y literales b y d del artículo 3 “Características del Control Interno”. Lo anterior, obedece a la falta de controles oportunos y eficaces que eviten dobles registros de las transacciones y por consiguiente, dobles pagos o desembolsos de recursos. Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Análisis de Respuesta:

La respuesta expresada por la Lotería respecto de esta observación, donde reconoce y manifiesta que si giraron doble vez los valores correspondientes a derechos de explotación por juegos promocionales, se acepta parcialmente en lo que tiene que ver con la incidencia fiscal; sin embargo no se puede aceptar en su totalidad toda vez que no puede el sujeto de control fiscal justificar que en la declaración del mes de octubre de 2015 dejó de transferir el valor pagado por un operador del juego promocional, aduciendo el doble giro por otros operadores. Además que tiene pendiente por girarle al Fondo Financiero Distrital de Salud \$1.109.018, valor que fue cancelado por el operador Salitre Plaza y que sin embargo la Lotería no ha transferido aún.

Se configura el hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria; respecto de la incidencia fiscal se acepta la respuesta y se retira del informe de auditoría; sin embargo, este Organismo de Control Fiscal quedará atento de que la Lotería de Bogotá, cumpla con el deber de girar cumplidamente la totalidad de los recursos que recauda con destinación específica como es el de la salud. La Lotería deberá incluir en el Plan de mejoramiento las acciones que permitan solucionar las deficiencias señaladas.

TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD VIGENCIA 2016

Los valores liquidados y transferidos por la Lotería de Bogotá al Fondo Financiero Distrital de Salud durante la vigencia 2016 se detallan en el siguiente cuadro:

CUADRO 10
TRANSFERENCIAS AL SECTOR SALUD
POR PRODUCTO LOTERIA Y JUEGOS PROMOCIONALES
AÑO 2016

En pesos

MESES	RENTA DEL 12%	IMPUESTO A GANADORES 17%	FORANEAS 10%	PREMIOS CADUCADOS 75%	PROMOCIONAL Y RIFAS 14%
ENERO	542.332.200	261.235.000	203.643.750	55.839.538	52.088.783
FEBRERO	533.496.000	179.013.000	202.754.250	63.313.789	91.441.848
MARZO	551.163.600	173.433.000	204.181.875	92.880.419	33.604.009
ABRIL	530.109.600	118.686.000	193.792.125	67.921.628	96.397.548
MAYO	531.415.800	218.615.000	194.848.875	81.082.363	62.495.503
JUNIO	658.196.400	649.762.000	241.378.500	75.127.861	33.595.799
JULIO	521.873.400	154.589.000	189.744.750	75.974.726	29.651.981
AGOSTO	535.358.400	184.500.000	196.615.875	93.533.339	53.215.923
SEPTIEMBRE	668.748.000	195.885.000	246.312.750	82.554.763	40.386.161
OCTUBRE	544.582.200	153.534.000	201.858.375	134.398.165	74.763.430
NOVIEMBRE	531.061.200	2.241.896.000	197.579.625	84.866.768	163.467.111
DICIEMBRE	625.719.600	455.921.000	237.614.625	193.059.632	22.206.442
TOTALES	6.774.056.400	4.987.069.000	2.510.325.375	1.100.552.991	753.314.538
Fuente: Lotería de Bogotá					16.125.318.304

Respecto de esta vigencia se pudo establecer y evidenciar que las cifras y datos suministrados por la Lotería, correspondientes a liquidaciones y transferencias al

sector salud, coinciden en detalle y su totalidad, no presentándose diferencias entre la información reportada y los registros contables, sin embargo, se observó que la Lotería liquidó y transfirió por este concepto un mayor valor al que debía girar por derechos de explotación Juegos Promocionales (14%), en la declaración del mes de Octubre de 2016, y transferido efectivamente al Fondo Financiero Distrital de Salud el 16-11-2016, y recibidos por el Fondo mediante Comprobantes de Ingresos a Bancos No. 298606 y 298607 de 22-11-2016, por valor total de \$ 74.763.430, como se demuestra en el siguiente cuadro:

**CUADRO 11
DECLARACION RECAUDOS Y TRANSFERENCIAS POR JUEGOS PROMOCIONALES Y RIFAS
MES OCTUBRE DE 2016**

En pesos

NOMBRE DE OPERADOR	VALOR PREMIOS	VR. DERECHOS EXPLOTACION (14%)	VR. GIRADO A FFDS
CENTRO COMERCIAL ISERRA 100	2.800.000	392.000	392.000
HASBRO COLOMBIA S.A.S.	2.600.000	364.000	364.000
MERCADOS ROMI S.A.	75.451.592	10.563.223	10.563.223
CAFAM	102.838.896	14.397.445	14.397.445
CENTRO COMERCIAL SANTA ANA	6.659.640	932.350	932.350
CENTRO COMERCIAL SANTA ANA	97.900.000	13.706.000	13.706.000
SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA	13.800.000	1.932.000	1.932.000
MILENIO PLAZA CENTRO COMERCIAL	23.990.000	3.358.600	3.358.600
CENTRO COMERCIAL CIUDAD TUNAL	100.327.500	14.045.850	14.045.850
MINICENTRO EL PORVENIR	1.784.508	249.831	249.831
EDIFICIO PARQUE COMERCIAL SUBAZAR	8.748.900	1.224.846	1.224.846
TIME TO WORK INVESTMENTS S.A.S.	35.000.000	4.900.000	4.900.000
OBRA SOCIAL DEL ARMA DE INFANTERIA	36.288.000	5.080.320	5.080.320
AJE COLOMBIA S.A.	4.384.800	613.872	613.872
ILKO ARCOASEO S.A.S.	20.755.040	2.905.706	5.826.386
CENTRO COMERCIAL PUERTO PRINCIPE	48.000.000	6.720.000	6.720.000
ALTAVISTA CENTRO COMERCIAL	41.988.000	5.878.320	5.878.320
SUPERTIENDAS Y DROGUERIAS OLIMPICA	5.992.248	838.915	838.915
LUMIRA S.A.S.	38.627.998	5.407.920	5.407.920
MASTER LOCATEL S.A.S.	1.966.686	275.336	275.336
CENTRO COMERCIAL PLAZA DE LAS AMERICAS	21.738.300	3.043.362	3.043.362
JOSE IGNACIO MUÑOZ CARRERO (JUEGO ILEGAL)		495.050	495.050
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		623.035	623.035
SUBTOTAL	691.642.108	97.947.980	100.868.661
MENOS: VALORES GIRADOS DOBLE VEZ			

NOMBRE DE OPERADOR	VALOR PREMIOS	VR. DERECHOS EXPLOTACION (14%)	VR. GIRADO A FFDS
EL RETIRO CENTRO COMERCIAL PH		-937.927	-937.927
MUNDIMOTOS BOGOTA S.A.S.		-450.915	-450.915
ALMACENES ÉXITO S.A.		-7.341.700	-7.341.700
CIUDELA COMERCIAL UNICENTRO		-16.181.284	-16.181.284
MARKETING TOOLS AGENCY S.A.S.		-1.193.405	-1.193.405
SUBTOTAL VALORES GIRADOS DOBLE VEZ		-26.105.231	-26.105.231
VALOR TOTAL NETO A TRANSFERIR		71.842.749	74.763.430
DIFERENCIA (MAYOR VALOR TRANSFERIDO)			-2.920.680

Fuente: Lotería de Bogotá

Como se puede observar en cuadro anterior, la Lotería liquidó un mayor valor por derechos de explotación por Juegos Promocionales respecto del operador ILKO ARCOASEO S.A.S., ya que el valor correspondiente al 14% del valor del premio ofrecido (\$20.755.040) es la suma de \$2.905.706 y no el valor girado al FFDS (\$5.826.386), o sea que se transfirió por este concepto \$2.920.680 de más.

Producto de la evaluación adelantada a la vigencia 2016, se evidenció una observación administrativa que se describe a continuación:

- 3.4 OBSERVACIÓN ADMINISTRATIVA CON INCIDENCIA FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA, EN CUANTÍA DE **DOS MILLONES NOVECIENTOS VEINTE MIL SEISCIENTOS OCHENTA PEOS \$2.920.680 M/CTE** PORQUE LA LOTERÍA DE BOGOTÁ LIQUIDÓ Y TRANSFIRIÓ DE MÁS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A DERECHOS DE EXPLOTACIÓN JUEGOS PROMOCIONALES.

La Lotería liquidó un mayor valor por derechos de explotación por Juegos Promocionales del mes de octubre de 2016, respecto del operador ILKO ARCOASEO S.A.S., ya que el valor correspondiente al 14% del valor del premio ofrecido (\$20.755.040) es la suma de \$2.905.706 y no el valor girado al FFDS (\$5.826.386), o sea que se transfirió por este concepto \$2.920.680 de más.

Se contraviene las Características Cualitativas de la Información Contable Pública, Numeral 4.1.2. Representación fiel, establecida en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

Se incumple la Ley 87 de 1993, especialmente lo establecido en los literales *b*, *e*, y *f*, del artículo 2 “*Objetivos del Sistema de Control Interno*”; y literales *b* y *d* del artículo 3 “*Características del Control Interno*”, además, se incumple el artículo 31 de la ley 643 de 2001 que establece el equivalente al catorce por ciento (14%) del valor total del plan de premios, que realiza el Gestor a la entidad administradora del monopolio (Lotería de Bogotá). Artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Lo anterior, obedece a la falta de controles oportunos y eficaces que eviten dobles registros de las transacciones y por consiguiente, dobles pagos o desembolsos de recursos.

Como consecuencia, se afectó el patrimonio de la Lotería de Bogotá en cuantía de \$2.920.680, situación que pudiera evitarse si la Entidad contará con procedimientos claramente definidos y documentados para el registro y control de las transacciones.

Análisis de Respuesta:

Según el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación.

Así mismo, producto del proceso auditor se identificaron los siguientes hallazgos de auditoría:

- 3.5 HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA Y PENAL, EN CUANTÍA DE **SIETE MIL SEISCIENTOS SESENTA Y TRES MILLONES CUATROCIENTOS NOVENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y SIETE PESOS \$7.663.496.867 M/CTE.**, DEBIDO A QUE EN EL CONTRATO DE CONCESIÓN NO. 157 SUSCRITO CON EL GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A. - “GELSA”, EL 2 DE NOVIEMBRE DE 2011, LA LOTERÍA DE BOGOTÁ NO INCLUYÓ EL INCREMENTO ANUAL DEL VALOR DEL CONTRATO CON EL ÍNDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR - IPC, AFECTANDO EL EQUILIBRIO ECONÓMICO DEL CONVENIO DE MANERA NEGATIVA PARA LA LOTERÍA Y GENERANDO UN DAÑO AL PATRIMONIO EN DICHA CUANTÍA.

CUADRO 12
INFORMACION DEL CONTRATO DE CONCESIÓN

Clase de Compromiso y número	Contrato de Concesión No.157 de 2011
Modalidad de contratación.	Contratación: Licitación Pública
Contratista	GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A. - “GELSA”
Objeto	El objeto del presente contrato lo constituye el otorgamiento de la CONCESIÓN para la operación del juego de apuestas permanentes por parte de la LOTERIA DE BOGOTA a la firma GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A., para que por su cuenta y riesgo ejecute directamente el juego de apuestas permanentes o chance en Bogotá D.C., y el Departamento de Cundinamarca, bajo el control, fiscalización y supervisión de la Entidad CONCEDENTE. PARÁGRAFO. En aplicación del principio de integración instrumental del contrato, hacen parte del mismo: i) estudio previo de conveniencia y oportunidad, ii) pliego definitivo de condiciones, iii) sus adendas, iv) la oferta presentada por GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A., v) el informe de evaluación y vi) el acta de adjudicación.
Valor Inicial	Derecho de explotación \$232.573.656.994 Gastos de administración \$ 2.325.736.570 Total \$234.899.393.564
Plazo ejecución del contrato	Cinco años a partir del primero (1) de enero de 2012 hasta el treinta y uno (31) de diciembre de 2016.
Forma de Pago de los derechos de explotación y gastos de administración.	En los primeros cinco (5) días hábiles de cada mes EL CONCESIONARIO deberá presentar la declaración de ingresos del periodo mensual anterior, así como la autoliquidación mensual de los derechos de explotación y los gastos de administración correspondientes.
Adiciones y Prorrogas	N/A
Fecha Suscripción	02 de noviembre de 2011.
Fecha Inicio /documento.	01 enero de 2012
Fecha Terminación	31 de diciembre de 2016
Fecha Liquidación	En proceso de liquidación
Estado	Terminado.

Fuente: Documentos Lotería Bogotá

De los documentos que hacen parte del proceso registrados en la página SECOP I - COLOMBIA COMPRA EFICIENTE - como: los estudios previos, proyecto pliego de condiciones, observaciones y adendas, se evidenció que la Lotería de Bogotá previó inicialmente el incremento del valor del contrato de Concesión año a año durante la vigencia del mismo, incluyendo el índice de precios al consumidor - IPC; sin embargo, a iniciativa de la firma GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A, la

Lotería de Bogotá se acogió a la observación realizada por la empresa “GELSA”, como se apreció posteriormente en la cláusula del proyecto de pliego de condiciones registrado el 30/09/2011, en el cual se eliminó lo pertinente al incremento del IPC, año a año durante la vigencia del contrato.

Lo anterior con el agravante que en el documento de análisis a la observación de retirar el IPC para el cálculo del incremento anual del valor del contrato, emitido por la Lotería de Bogotá y publicado en el SECOP I el 29 de septiembre de 2011, no se evidencia ningún estudio jurídico ni técnico por parte de esta entidad para aprobar la modificación planteada por el Concesionario; únicamente indica la Lotería “(...) *RESPUESTA: La entidad estudiara la solicitud y del ser pertinente se verá reflejado en los pliegos definitivos (...)*”; sin embargo; al día siguiente de publicada la observación, la Lotería publicó el proyecto pliego de condiciones (30 de septiembre de 2011) eliminando del contrato el incremento anual del valor con el índice de precios al consumidor.

Con este hecho la Lotería favoreció económicamente al concesionario y desconoció el beneficio económico que debe existir para el estado en estos Convenios de Concesión, toda vez que la Lotería de Bogotá proyectó el mismo valor a cancelar por el concesionario durante los 5 años de la vigencia del contrato, sin pagar el incremento anual del índice de precios al consumidor – IPC, por cada uno de los años que se concertó para la explotación de apuestas permanentes y chance, generando un desequilibrio económico de manera negativa para la salud y la lotería de Bogotá y un detrimento al patrimonio en cuantía de **siete mil seiscientos sesenta y tres millones cuatrocientos noventa y seis mil ochocientos sesenta y siete pesos \$7.663.496.867 M/cte.**

El detrimento se generó por la diferencia que existió entre los pagos mensuales como lo ordena el artículo 41 de la Ley 643 de 2001, que realizó el Concesionario por concepto de derechos de explotación y gastos de administración, durante la vigencia del contrato de Concesión, contra los pagos reales que se debió cancelar por el valor de los derechos de explotación y gastos de administración, incrementados con el índice de precios al consumidor – IPC, año a año durante la vigencia del mismo, el cual fue calculado así por el Equipo Auditor:

CUADRO 13
INCREMENTOS DEL IPC PARA PAGOS POR DERECHOS DE EXPLOTACIÓN SEGÚN
CONTRATO CONCESIÓN 157 DE 2011

AÑO	% INCREMENTO VENTAS - IPC (DANE)	Vr. VENTAS BRUTAS	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN 12% - ANUAL	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN 12% - MENSUAL	GASTOS ADMINIS. 1% - ANUAL	GASTOS ADMINIS. 1% - MENSUAL
2012	0,00%	387.622.761.656	46.514.731.399	3.876.227.617	465.147.314	38.762.276
2013	2,44%	397.080.757.041	47.649.690.845	3.970.807.570	476.496.908	39.708.076
2014	1,94%	404.784.123.727	48.574.094.847	4.047.841.237	485.740.948	40.478.412
2015	3,66%	419.599.222.656	50.351.906.719	4.195.992.227	503.519.067	41.959.922
2016	6,77%	448.006.090.030	53.760.730.804	4.480.060.900	537.607.308	44.800.609

Fuente: Análisis Contraloría de Bogotá.

CUADRO 14
DIFERENCIA ENTRE LO CONSIGNADO POR EL OPERADOR GRUPO EMPRESARIAL
DURANTE LAS VIGENCIAS 2012 AL 2016 EN DERECHOS DE EXPLOTACIÓN Y GASTOS DE
ADMINISTRACIÓN Y LO QUE SE DEBIÓ CANCELAR EN EL CONTRATO DE CONCESIÓN No.
157 (ANÁLISIS CONTRALORÍA).

2012	VENTAS BRUTAS REPORTADAS POR EL CONSESIONARIO	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12% CONSIGNADOS A LA SALUD (REPORTE ADMINIS.)	DERECHOS DE EXPLOTACION MENSUAL 12%. INCREMENTANDO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR EN LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1% CANCELADOS (REPORTE ADMINIS.)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1%. INCREMENTADO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORIA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR GASTOS DE ADMINIS. (ANÁLISIS CONTRALORÍA)
ENERO	30.626.402.458	4.179.808.454	3.876.227.617	303.580.837	38.762.276	38.762.276	0
FEB.	31.071.668.897	3.876.227.617	3.876.227.617	0	38.762.276	38.762.276	0
MARZO	33.151.977.956	3.674.656.518	3.876.227.617	- 201.571.099	39.782.374	38.762.276	1.020.098
ABRIL	28.518.970.066	3.876.227.617	3.876.227.617	0	38.762.276	38.762.276	0
MAYO	31.617.213.029	3.876.227.617	3.876.227.617	0	38.762.276	38.762.276	0
JUNIO	30.800.712.947	3.876.227.617	3.876.227.617	0	38.762.276	38.762.276	0
JULIO	31.146.629.430	3.876.227.617	3.876.227.617	0	38.762.276	38.762.276	0
AGOS.	32.379.167.247	3.885.500.070	3.876.227.617	9.272.453	38.855.001	38.762.276	92.725
SEPT.	31.913.742.992	3.876.227.618	3.876.227.617	1	38.762.276	38.762.276	0
OCT.	33.019.371.453	3.962.324.575	3.876.227.617	86.096.958	39.623.246	38.762.276	860.970
NOV.	32.640.711.679	3.916.885.401	3.876.227.617	40.657.784	39.168.854	38.762.276	406.578

2012	VENTAS BRUTAS REPORTADAS POR EL CONSESIONARIO	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12% CONSIGNADOS A LA SALUD (REPORTE ADMINIS.)	DERECHOS DE EXPLOTACION MENSUAL 12%. INCREMENTANDO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR EN LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1% CANCELADOS (REPORTE ADMINIS.)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1%. INCREMENTADO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR GASTOS DE ADMINIS. (ANÁLISIS CONTRALORÍA)
DIC.	36.330.432.112	4.359.651.853	3.876.227.617	483.424.236	43.596.519	38.762.276	4.834.243
TOTAL	346.886.568.154	47.236.192.574	46.514.731.399	- 201.571.099	472.361.926	465.147.312	0

Fuente: Información Lotería de Bogotá y análisis Contraloría de Bogotá

2013	VENTAS BRUTAS REPORTADAS POR EL CONCESIONARIO	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12% CONSIGNADOS A LA SALUD (REPORTE ADMINIS.)	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12%. INCREMENTANDO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR EN LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1% CANCELADOS (REPORTE ADMINIS.)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1%. INCREMENTADO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR GASTOS DE ADMINIS. (ANÁLISIS CONTRALORÍA)
ENERO	31.585.453.994	3.790.254.479	3.970.807.570	- 180.553.091	37.902.545	39.708.076	- 1.805.531
FEB.	30.626.193.378	3.675.143.205	3.970.807.570	- 295.664.365	36.751.432	39.708.076	- 2.956.644
MARZO	30.306.470.649	3.637.201.838	3.970.807.570	- 333.605.732	36.367.765	39.708.076	- 3.340.311
ABRIL	31.861.994.956	3.823.439.395	3.970.807.570	- 147.368.175	38.234.394	39.708.076	- 1.473.682
MAYO	32.514.359.075	3.901.723.089	3.970.807.570	- 69.084.481	39.017.231	39.708.076	- 690.845
JUNIO	31.354.254.163	3.762.510.500	3.970.807.570	- 208.297.070	37.625.105	39.708.076	- 2.082.971
JULIO	34.528.040.335	4.143.364.843	3.970.807.570	172.557.273	41.433.648	39.708.076	1.725.572
AGOS.	34.709.672.661	4.165.160.720	3.970.807.570	194.353.150	41.651.607	39.708.076	1.943.531
SEPT.	33.929.751.000	4.071.570.120	3.970.807.570	100.762.550	40.715.701	39.708.076	1.007.625
OCT.	34.415.617.689	4.129.874.123	3.970.807.570	159.066.553	41.298.741	39.708.076	1.590.665
NOV.	33.244.775.996	3.989.373.120	3.970.807.570	18.565.550	39.893.731	39.708.076	185.655
DIC.	37.582.281.753	4.509.873.810	3.970.807.570	539.066.240	45.098.738	39.708.076	5.390.662
AJUSTE		693.014.026			6.930.140	39.708.076	
TOTAL	396.658.865.649	48.292.503.268	47.649.690.845	- 1.234.572.914	482.920.778	516.204.984	- 12.349.982

Fuente: Información Lotería de Bogotá y análisis Contraloría de Bogotá

2014	VENTAS BRUTAS REPORTADAS POR EL CONCESIONARIO	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12% CONSIGNADOS A LA SALUD (REPORTE ADMINIS.)	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12%. INCREMENTANDO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR EN LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1% CANCELADOS (REPORTE ADMINIS.)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1%. INCREMENTADO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR GASTOS DE ADMINIS. (ANÁLISIS CONTRALORÍA)
ENERO	33.574.729.481	4.028.922.538	4.047.841.237	- 18.918.699	40.289.675	40.478.412	- 188.737
FEB.	32.288.447.096	3.876.227.618	4.047.841.237	- 171.613.619	38.762.276	40.478.412	- 1.716.136
MARZO	34.321.795.487	4.118.615.459	4.047.841.237	70.774.222	41.186.155	40.478.412	707.743

ABRIL	31.480.669.266	3.879.227.617	4.047.841.237	- 168.613.620	38.762.276	40.478.412	- 1.716.136
MAYO	35.272.129.819	4.232.655.579	4.047.841.237	184.814.342	42.326.556	40.478.412	1.848.144
JUNIO	30.243.260.046	3.873.227.617	4.047.841.237	- 174.613.620	38.762.276	40.478.412	- 1.716.136
JULIO	36.201.146.173	4.344.137.541	4.047.841.237	296.296.304	43.441.375	40.478.412	2.962.963
AGOS.	33.977.811.057	4.077.337.328	4.047.841.237	29.496.091	40.773.373	40.478.412	294.961
SEPT.	34.286.132.617	4.114.335.916	4.047.841.237	66.494.679	41.143.359	40.478.412	664.947
OCT.	34.148.111.733	4.097.773.408	4.047.841.237	49.932.171	40.977.734	40.478.412	499.322
NOV.	32.183.482.351	3.862.017.882	4.047.841.237	- 185.823.355	38.620.179	40.478.412	- 1.858.233
DIC.	37.091.841.682	4.103.823.321	4.047.841.237	55.982.084	41.038.233	40.478.412	559.821
TOTAL	405.069.556.808	48.608.301.824	48.574.094.847	- 719.582.913	486.083.467	485.740.948	- 7.195.380

Fuente: Información Lotería de Bogotá y análisis Contraloría de Bogotá

2015	VENTAS BRUTAS REPORTADAS POR EL CONCESIONARIO	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12% CONSIGNADOS A LA SALUD (REPORTE ADMINIS.)	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12%. INCREMENTANDO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR EN LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1% CANCELADOS (REPORTE ADMINIS.)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1%. INCREMENTADO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR GASTOS DE ADMINIS. (ANÁLISIS CONTRALORÍA)
ENERO	32.735.060.344	3.692.461.376	4.195.992.227	- 503.530.851	36.924.613	41.959.922	- 5.035.309
FEB.	32.416.069.873	3.654.182.519	4.195.992.227	- 541.809.708	36.541.825	41.959.922	- 5.418.097
MARZO	34.200.094.934	3.868.265.526	4.195.992.227	- 327.726.701	38.682.655	41.959.922	- 3.277.267
ABRIL	32.349.433.097	3.646.186.105	4.195.992.227	- 549.806.122	36.461.861	41.959.922	- 5.498.061
MAYO	34.075.826.256	3.853.353.284	4.195.992.227	- 342.638.943	38.533.533	41.959.922	- 3.426.389
JUNIO	31.801.511.047	3.580.435.460	4.195.992.227	- 615.556.767	35.804.354	41.959.922	- 6.155.568
JULIO	35.587.410.072	4.270.489.209	4.195.992.227	74.496.982	42.704.892	41.959.922	744.970
AGOS.	35.097.004.060	4.211.640.486	4.195.992.227	15.648.259	42.116.406	41.959.922	156.484
SEPT.	35.439.463.178	4.252.735.582	4.195.992.227	56.743.355	42.527.356	41.959.922	567.434
OCT.	35.887.664.542	4.306.519.745	4.195.992.227	110.527.518	43.065.197	41.959.922	1.105.275
NOV.	34.134.952.291	4.096.194.275	4.195.992.227	- 99.797.952	40.961.943	41.959.922	- 997.979
DIC.	39.773.179.263	4.772.781.512	4.195.992.227	576.789.285	47.727.815	41.959.922	5.767.893
TOTAL	413.497.668.958	48.205.245.079	50.351.906.719	- 2.980.867.041	482.052.450	503.519.067	- 23.653.104

Fuente: Información Lotería de Bogotá y análisis Contraloría de Bogotá

2016	VENTAS BRUTAS REPORTADAS POR EL CONCESIONARIO	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12% CONSIGNADOS A LA SALUD (REPORTE ADMINIS.)	DERECHOS DE EXPLOTACIÓN MENSUAL 12%. INCREMENTANDO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR EN LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1% CANCELADOS (REPORTE ADMINIS.)	GASTOS DE ADMINIS. MENSUAL 1%. INCREMENTADO EL IPC (ANÁLISIS CONTRALORÍA)	DIFERENCIA DEJADA DE CANCELAR GASTOS DE ADMINIS. (ANÁLISIS CONTRALORÍA)
------	---	---	--	---	---	---	---

ENERO	33.545.691.378	4.025.482.966	4.480.060.900	- 454.577.934	40.254.830	44.800.609	- 4.545.779
FEB.	34.978.851.716	4.197.462.206	4.480.060.900	- 282.598.694	41.974.622	44.800.609	- 2.825.987
MARZO	33.825.416.084	4.059.049.932	4.480.060.900	- 421.010.968	40.590.499	44.800.609	- 4.210.110
ABRIL	35.529.612.811	4.263.553.538	4.480.060.900	- 216.507.362	42.635.535	44.800.609	- 2.165.074
MAYO	34.224.254.866	4.106.910.584	4.480.060.900	- 373.150.316	41.069.106	44.800.609	- 3.731.503
JUNIO	34.729.341.023	4.167.520.924	4.480.060.900	- 312.539.976	41.675.209	44.800.609	- 3.125.400
JULIO	35.714.769.877	4.285.772.385	4.480.060.900	- 194.288.515	42.857.724	44.800.609	- 1.942.885
AGOS.	37.075.143.559	4.449.017.228	4.480.060.900	- 31.043.672	44.490.172	44.800.609	- 310.437
SEPT.	37.308.608.091	4.477.032.971	4.480.060.900	- 3.027.929	44.770.330	44.800.609	- 30.279
OCT.	37.269.294.557	4.472.315.347	4.480.060.900	- 7.745.553	44.723.153	44.800.609	- 77.456
NOV.	35.978.654.374	4.317.438.526	4.480.060.900	- 162.622.374	43.174.385	44.800.609	- 1.626.224
DIC.	42.338.107.589	5.080.572.911	4.480.060.900	600.512.011	50.805.729	44.800.609	6.005.120
TOTAL	432.517.745.926	51.902.129.518	53.760.730.804	- 2.459.113.296	519.021.294	537.607.308	- 24.591.134
TOTAL DIFERENCIA: DERECHOS DE EXPLOTACION VIGENCIAS 2012 AL 2016 (ANALISIS DE LA CONTRALORIA)				- 7.595.707.267	TOTAL DIFERENCIA GASTOS DE ADM. (ANALISIS CONTRALORIA)		- 67.789.600
TOTAL DIFERENCIA VIGENCIAS DERECHOS DE EXPLOTACION + GASTOS DE ADMINISTRACION VIGENCIAS 2012 AL 2016 (ANALISIS DE LA CONTRALORIA)							- 7.663.496.867

Fuente: Información Lotería de Bogotá y análisis Contraloría de Bogotá

Nota: El valor total de la columna “Diferencia dejada de cancelar en los derechos de explotación (Análisis Contraloría)”, corresponde a la suma de los valores negativos.

A continuación, se describe el proceso llevado a cabo para la modificación de los pliegos y suscripción del contrato:

Estudios previos, del 14 de septiembre de 2011.¹

Se desarrollaron por parte de la Lotería de Bogotá, en estos se observa el análisis financiero, en el cual quedó plasmado el valor del contrato de concesión en los numerales: “(...) 2.4. Valor de los derechos de explotación y los gastos de administración. De acuerdo con lo previsto en el artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, y de manera específica lo establecido en el párrafo transitorio, El VALOR TOTAL del contrato, incluyendo los Derechos de Explotación y los Gastos de Administración, sería..., **más el incremento del I.P.C. que deberá efectuarse año a año, durante la vigencia del contrato de concesión...**”, y “(...) 3.4. ANÁLISIS ECONÓMICO. (...) Valor de los derechos de explotación y los gastos de administración De acuerdo con lo previsto en el artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, y de manera específica lo establecido en el

¹ Página SECOP I, proceso 001/2011. Licitación Pública, Estudios Previos. Publicada el 14-09-2011.

parágrafo transitorio, El VALOR TOTAL del contrato, incluyendo los Derechos de Explotación y los Gastos de Administración,... **más el incremento del I.P.C., que deberá efectuarse año a año, durante la vigencia del contrato de concesión...** La propuesta se determinará teniendo presente esta base, en moneda legal Colombiana,... reajustables durante todo el periodo de ejecución del mismo de acuerdo a la normatividad que se expida sobre la materia" Subrayado y negrilla es nuestro.

Proyecto Pliego de condiciones del 14 de septiembre de 2011².

En este proyecto también se encuentra inmerso la intención de la administración del incremento del IPC, "(...) 2.3. VALOR DE LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN Y LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN. De acuerdo con lo previsto en el artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, y de manera específica lo establecido en el parágrafo transitorio, El VALOR TOTAL del contrato, incluyendo los Derechos de Explotación y los Gastos de Administración, sería de Doscientos Treinta y Un Mil Doscientos Veintidós Millones Novecientos Ochenta y Nueve Mil Quinientos Treinta y Un Pesos Colombianos (COL231.222.989.531), **más el incremento del I.P.C. que deberá efectuarse año a año, durante la vigencia del contrato de concesión.**" Subrayado y negrilla es nuestro.

Observación del 29 de septiembre de 2011³.

"(...) En mi calidad de representante legal de GRUPO EMPRESARIAL EN LÍNEA S.A. - GELSA, me permito presentar observaciones al pre pliego de la licitación de la referencia, toda vez que estamos interesados en participar en la misma. Y son las siguientes:

(...) OBSERVACION No. 2 2. En el punto 2.4 de los estudios previos, 2.3 del pre pliego, denominado VALOR DE LOS DERECHOS DE EXPLOTACION Y GASTOS DE ADMINISTRACION. Se propone se excluya de la redacción la siguiente expresión "(...) más el incremento del IPC, que deberá efectuarse año a año, durante la vigencia del contrato de concesión", dado que para esta licitación se aplica de manera excluyente la fórmula establecida en el parágrafo transitorio del artículo 23 de la ley 1393 de 2010. Por tal razón, no aplica la fórmula planteada en el artículo 23 de la ley 1393 de 2010, en razón a que no se está aplicando la metodología de los 4 años que se contempla en este regulado. Por todo esto, el valor del contrato es el resultante de promediar dos 2 años actualizados, más el 1.25% puntos porcentuales, el cual arroja la suma final de 231.222.989.531.00, como acertadamente quedó en los numerales 3.15 y 4.2.2 de los pre pliegos.

(...) RESPUESTA La entidad estudiara la solicitud y del ser pertinente se verá reflejado en los pliegos definitivos (...)"

Proyecto pliego de condiciones del 30 de septiembre de 2011⁴.

² Página SECOP I, proceso 001/2011. Licitación Pública, proyecto pliego de condiciones. Publicada el 14-09-2011.

³ Página SECOP I, proceso 001/2011. Licitación Pública, Observaciones y sugerencias recibidas del proyecto pliego de condiciones. Publicada el 29-09-2011.

⁴ Página SECOP I, proceso 001/2011. Licitación Pública, Pliego de condiciones definitivos". Publicado el 30-09-2011.

Con la observación planteada por la firma GELSA la administración de la Lotería de Bogotá, elimina lo concerniente al incremento del IPC dentro del valor del contrato, sin un estudio acorde de la norma “(...) 2.3. VALOR DE LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN Y LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN De acuerdo con lo previsto en el artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, y de manera específica lo establecido en el párrafo transitorio, El VALOR TOTAL del contrato, incluyendo los Derechos de Explotación y los Gastos de Administración, sería de Doscientos Treinta y Un Mil Doscientos Veintidós Millones Novecientos Ochenta y Nueve Mil Quinientos Treinta y Un Pesos Colombianos (COL231.222.989.531) (...)”

Como se puede observar, en los pliegos definitivos la Lotería de Bogotá eliminó el incremento del IPC en el valor del contrato; es decir, se acogió a lo expuesto por la empresa GRUPO EMPRESARIAL EN LINEA S.A. - GELSA, que sustenta su petición de excluir el incremento del IPC en el valor del contrato, según lo establecido en el párrafo transitorio del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010.

Adenda No. 1, del 11 de octubre de 2011⁵

Después de haberse modificado el proyecto de pliego de condiciones del 30/09/2011, se publica la Adenda No.1 de la Licitación Pública 001 de 2011, la cual modifica unos numerales “(...) 2.3 VALOR DE LOS DERECHOS DE EXPLOTACIÓN Y LOS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN **quedara así**. De acuerdo con lo previsto en el artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, y de manera específica lo establecido en el párrafo transitorio, El VALOR TOTAL del contrato, incluyendo los Derechos de Explotación y los Gastos de Administración, sería de Doscientos Treinta y Un Mil Doscientos Veintidós Millones Novecientos Ochenta y Nueve Mil Quinientos Treinta y Un Pesos Colombianos (COL\$231.222.989.531), **más el incremento del I.P.C. que deberá efectuarse año a año, durante la vigencia del contrato de concesión**”. Subrayado y negrilla es nuestro.

Adenda No. 2, del 14 de octubre de 2011⁶

“El numeral 2.3 quedara así: (...) El VALOR TOTAL del contrato, incluyendo los Derechos de Explotación y los Gastos de Administración, será de DOSCIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES OCHOCIENTOS TREINTA Y TRES MIL QUINIENTOS VEINTINUEVE PESOS MONEDA CORRIENTE (233.544'.833.529). **Valor que se ajustara de acuerdo con lo que ordene la Ley durante la vigencia del contrato.**” Subrayado y negrilla es nuestro

⁵ Página SECOP I, proceso 001/2011. Licitación Pública, Adendas. Publicada el 11-10-2011.

⁶ Página SECOP I, proceso 001/2011. Licitación Pública, Adendas. Publicada el 14-10-2011.

Como se puede apreciar en los párrafos anteriores, la administración de la Lotería de Bogotá no aplicó lo planteado por el legislador al expedir la Ley 1393 de 2010, específicamente su artículo 23, y al no desarrollar un estudio juicioso, detallado y serio de la misma, asumió la interpretación que dio el representante legal de la firma GELSA y modificó los pliegos de condiciones mediante la Adenda No.2, en lo referente a el valor de los derechos de explotación y los gastos de administración, suprimiendo la parte concerniente a el incremento del IPC, el cual debería ser incrementado año a año durante la vigencia del contrato, siendo remplazada por la expresión, “(...) *Valor que se ajustara de acuerdo con lo que ordene la Ley durante la vigencia del contrato.*”, evidenciándose una gestión antieconómica en detrimento de los intereses del estado, toda vez que pese a recalcar y de ser conocimiento de la Lotería la definición de la **rentabilidad mínima** incluida en el numeral 1.11.7, del pliego de condiciones definitivo, y siendo la base para definir el valor del contrato de concesión, en la que se contempla el incremento del valor del contrato según el IPC, por el término de la respectiva concesión y la Lotería no la asume.

El Equipo Auditor realizó el análisis del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, así:

Esta norma se creó para el desarrollo idóneo de los procesos contractuales que tienen que ver con la explotación de apuestas permanentes o chance, su articulado se debe tomar en forma integral y no de manera separada, siendo esta la que da las pautas para el desarrollo de las metodologías de cálculo de la rentabilidad mínima y con ello establece el valor real a cancelar por concepto de la explotación del juego de apuestas permanentes y chance:

*“(...) **La rentabilidad mínima** será igual a la mayor cifra entre el promedio anual de los ingresos brutos obtenidos por la venta del juego de apuestas permanentes o chance durante los cuatro (4) años anteriores a la apertura del proceso licitatorio y la sumatoria de esos ingresos brutos en el año inmediatamente anterior a la apertura del proceso licitatorio, **MÁS un porcentaje de crecimiento año a año que será igual al índice de precios al consumidor** (...).”* Subrayado y negrilla es nuestro.

⁷ RENTABILIDAD MÍNIMA DEL JUEGO DE APUESTAS PERMANENTES: “La rentabilidad mínima del juego de Apuestas Permanentes o Chance, para cada jurisdicción territorial, será del doce por ciento (12%) y/o el mayor valor que pueda resultar en la adjudicación, sobre los ingresos brutos a título de derechos de explotación con destino a la salud, (...) e igualmente cancelará el porcentaje de crecimiento año a año que debe ser igual al índice de precios del consumidor de conformidad con lo establecido en el artículo 23 de la Ley 1393 del 12 julio de 2010 que modificó el art. 24 de la ley 643 de 2001, por el término de la respectiva concesión.

Por su parte el Parágrafo transitorio del artículo 23 establece: “(...) Para fijar **la rentabilidad mínima** en los procesos licitatorios que se abran dentro de los dos (2) años siguientes a la vigencia de la presente ley, se utilizará el promedio actualizado de los ingresos brutos obtenidos por la venta del juego durante los dos (2) años anteriores a la apertura del proceso licitatorio más 1.25 puntos porcentuales (...)” Subrayado y negrilla fuera de texto.

Se analiza la Rentabilidad Mínima (RM), de acuerdo con lo preceptuado en el parágrafo transitorio del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, que entre otros elementos establece:

1. Que la rentabilidad mínima es un valor futuro de los ingresos brutos por concepto de las ventas (sin descontar IVA), actualizados por medio del IPC más un porcentaje fijo de 1.25% de dicho valor.
2. Que al ser la rentabilidad mínima el valor futuro de los ingresos brutos, éstos corresponden al valor mínimo que se podrá establecer como los ingresos que tendrá el concesionario por este concepto.
3. Que a partir de la determinación del valor futuro de los ingresos brutos, entendidos estos como la rentabilidad mínima, será la base para calcular los derechos de explotación.
4. Los derechos de explotación entonces serán los valores correspondientes al 12% de la Rentabilidad Mínima (RM), calculada.
5. El valor del contrato será el resultante del cálculo efectuado de la rentabilidad mínima multiplicado por el número de años de duración del acuerdo de voluntades y estableciendo el 12% de este valor, más el IPC de cada año de la vigencia del contrato.
6. Los derechos de explotación al considerarse como un valor futuro de las ventas brutas, se deben ajustar a partir del segundo año de inicio del contrato, según el IPC.

Igualmente, se debe tener presente lo proyectado en el Concepto del 23 de diciembre de 2010, expedido por el Ministerio de Protección Social, en el cual se manifiesta sobre los efectos de la ley 1393 de 2010, aduciendo que “(...) **la rentabilidad mínima del juego de apuestas permanente o chance, para cada jurisdicción territorial, se establecerá como criterio de eficiencia y obligación contractual en los respectivos contratos de concesión, y corresponde al mínimo de ingresos brutos, que, por la venta del juego de apuestas permanente o chance deben generar los operadores por cada año y durante toda la vigencia del respectivo contrato, de manera que sostenga las ventas y se procure su crecimiento como arbitrio rentístico para la salud.**”

Además, hace alusión al parágrafo 1 del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, recalcando que esta disposición “(...) aplica de pleno derecho... para todos los contratos de

concesión de apuestas permanentes, esto es para los vigentes y para los futuros, por cuanto señalar solo unos u otros restringe el mandato del legislador, cuando dispuso que las condiciones fijadas en la presente ley rigen de manera permanente para todos los contratos de concesión de apuestas permanentes o chance, sin distinguir entre los vigentes y los que en el futuro se celebren.”

Como se evidencia en los textos anteriores, la norma modifica en el párrafo transitorio únicamente el **promedio y periodo de los ingresos brutos** que debe tomarse para establecer el valor del contrato; es decir, no se selecciona la mayor cifra entre las dos opciones que se proponen; únicamente se toma como base inicial del promedio anual de ingreso de los últimos 4 años para la primera opción o de los 2 años anteriores a la licitación más 1.25 puntos porcentuales para la segunda. Para la rentabilidad mínima de cada uno de los años posteriores de vigencia de la concesión, se debe incrementar la base anterior en un porcentaje de crecimiento anual igual a la variación del índice de precios al consumidor – IPC, siendo este ítem adicional y es la generalidad en todos los contratos no sólo en los de concesión sino en los que se demuestre que existe rentabilidad, pues con ello se establece la necesidad de mantener como mínimo los valores de las ventas actualizadas sin que estas pierdan valor en el tiempo, es decir en valores reales, así como lo estableció el párrafo primero del artículo 23 de la Ley estudiada, el cual recalca y da la pauta obligatoria para tener en cuenta en todos los contratos de concesión celebrados para la explotación del chance y apuestas permanente “(...) *Parágrafo 1° Las condiciones fijadas en la presente ley rigen de manera permanente para todos los contratos de concesión de apuestas permanentes o chance.*”

Por último se destaca la gestión desarrollada por la Gobernación del Valle del Cauca, que solicitó concepto el 19/12/2011, a la firma Cabrera & Bedoya, Banqueros de Inversión para que se hiciera la “*Revisión de la liquidación de los derechos de explotación para la licitación de las apuestas permanentes*”, y en la cual esta firma, conceptuó que “*Para la rentabilidad mínima de cada uno de los años posteriores de vigencia de la concesión, se deberá incrementar la base anterior en un porcentaje de crecimiento anual igual a la variación del IPC.*”. Directriz que asumió la Gobernación para la celebración del Contrato de Concesión y en la cual estableció en su clausulado, para el valor real del mismo, incrementando con el índice de precios al consumidor - IPC, año a año durante la vigencia del contrato; igualmente se exalta la gestión de las loterías, (Meta, Cesar, Buenaventura, Palmira, Cali, Tuluá y Cartago), las cuales realizaron contratos de concesión en la vigencia que estatúa el párrafo segundo del artículo 23 de la ley 1393 de 2010, por cuanto asumieron responsablemente lo establecido en la norma estudiada, pactando en su clausulado en los contratos de concesión la obligación de que el concesionario cancelaría el valor de los ajuste del índice de precios al consumidor – IPC, año a año durante la vigencia del mismo.

Con los hechos descritos se transgrede lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, así como los principios de economía, transparencia y responsabilidad señalados en el artículo 3 de la Ley 489 de 1998, los artículos 23, 24, 25, 26 y 51 de la Ley 80 de 1993, lo dispuesto en los artículos 2 y 6 y literales e) y g) del artículo 12 de la Ley 87 de 1993, artículo 8 de la Ley 42 de 1993, artículos 83 y 84 de la Ley 1474 de 2011 y artículos 34 y 48 de Ley 734 de 2002, constituyéndose en una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente, configurando un hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria y penal, en cuantía de **siete mil seiscientos sesenta y tres millones cuatrocientos noventa y seis mil ochocientos sesenta y siete pesos \$7.663.496.867 M/cte.**

Análisis de Respuesta:

La Lotería de Bogotá, en su respuesta manifiesta que no acepta las afirmaciones de este ente de control y argumenta:

RESPUESTA:

"(...) Si bien es cierto que en el desarrollo del referido hallazgo no se han determinado las circunstancias fácticas ni jurídicas que tuvo en consideración el grupo auditor para evaluar el desarrollo del Contrato de Concesión en comento, en éste no se determina con certeza la causal disciplinaria existente, y menos aún, el tipo penal que se tipifica en el caso en cuestión, argumentaciones que son necesarias para efectuar el derecho de defensa en debida forma del sujeto de control."

Se aclara que las posibles conductas disciplinaria y penal devienen de la situación fáctica y jurídica del estudio y análisis jurídico realizado por el grupo auditor al Contrato de Concesión No. 157 de 2011, el cual fue plasmado en el presente informe, igualmente, se advierte que esta Contraloría no es competente para determinar las causales que llevaron a una conducta disciplinable ni penal, por ende se dará traslado a la Personería y a la Fiscalía para lo de su competencia, demostrando ellos las circunstancias fácticas y jurídicas que pudieron incurrir los responsables en la ejecución del Contrato de Concesión No. 157 de 2011.

Por otra parte la Lotería de Bogotá en sus argumentos aduce que:

"(...) Varias son las consideraciones fácticas y jurídicas que son argumentadas como soporte del referido hallazgo por el equipo auditor, las que podemos resumir así:

- *Presunta modificación de los estudios previos y proyecto del pliego de condiciones, eliminando la fórmula de incremento anual del valor del contrato conforme al IPC.*
- *Inaplicación del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010.*
- *Existencia de otros contratos de concesión del chance, en el mismo período investigado, en donde se aplicó el IPC como fórmula de ajuste anual del contrato.*

Como es notorio, dentro de los documentos pre contractuales la administración había contemplado una posible fórmula de ajuste anual del contrato aplicando el IPC, en los estudios previos y el proyecto de pliego de condiciones, los que por su naturaleza, se surten como actos preparatorios para el desarrollo del proceso de licitación, sujeto a los ajustes propios del proceso de selección, dependiendo de las observaciones que provengan de los oferentes y de la propia entidad.

Posteriormente a los actos referidos, el oferente (y después concesionario), formuló observación al proyecto de pliego, al considerar que el incremento del valor del contrato por la aplicación del IPC, era indebido, puesto que argumentó que debía aplicarse la fórmula contenida en el párrafo transitorio del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, en consecuencia, solicitó la eliminación de IPC del proyecto de pliegos, tal y como se evidencia en la comunicación de GELSA del 13 de octubre de 2011, que se anexa en tres (3) folios.

Sin embargo, es importante resaltar que ante la observación del entonces oferente, la Entidad desarrolló la debida diligencia, haciendo las siguientes consultas: Superintendencia Nacional de Salud, de fecha del 13 de octubre de 2011, Personería de Bogotá fecha 20 de octubre de 2011 y por parte de la Lotería de Bogotá el 18 de octubre de 2011, (14 folios) que sirvieron de base para la correspondiente respuesta a las observaciones formuladas y la posterior adenda No. 2.

Frente a estas consideraciones es del caso establecer que no compartimos los supuestos bajo los cuales se sustenta el cargo, pues los documentos preliminares, el proyecto de pliego de condiciones así como la oferta presentada, constituyen elementos de referencia sujetos a evaluación de la administración y observaciones de los oferentes interesados, razón por la cual su naturaleza los convierte en documentos preparatorios del pliego definitivo, y por esencia, sujetos a modificación o ajuste respectivo.

De manera legal, debemos señalar que el Decreto 1082 de 2015, dispone respecto del procedimiento pre contractual de fijación de pliego de condiciones:...

No es de recibo la argumentación desarrollada por la Lotería de Bogotá, a lo observado por este Ente de Control, pues la lotería menciona, que esta tenía la facultad de modificar sus pliegos de condiciones, y con ello, argumentando sus razones bajo los parámetros de la legislación del año 2015 y jurisprudencias del 2014; normas y jurisprudencia que son posteriores a la firma del contrato de Concesión (Noviembre 2 de 2011) para la toma de decisiones que fueron establecidas en el contrato cuestionado. (Principio de legalidad).

Por otra parte, dentro de las observaciones esbozadas por esta Contraloría, en el informe preliminar, no se discute que la entidad tenga la potestad de modificar su pliego de condiciones, ya que estos pueden ser modificados como lo establece la ley. Lo que se analizó y se cuestionó por parte de este Ente de Control con los planteamientos de reiteradas modificaciones, es confirmar que la administración no fue diligente en su planeación en la etapa precontractual, incumpliendo lo normado por el artículo 23 de la Ley No. 1393 de 2010, en la no inclusión del incremento anual del valor del contrato con el índice de precios al consumidor - IPC, afectando el equilibrio económico del convenio de manera negativa para la lotería y generando un daño a los recursos destinados al sector salud.

Por otra parte, se menciona que fue solicitado por parte de la Lotería de Bogotá, consultas a la Superintendencia Nacional de Salud, el 13 de octubre de 2011 y a la Personería de Bogotá el 20 de octubre 2011, documentación que no fue importante para la toma de la decisión de suprimir el incremento del IPC, puesto que, estos soportes, fueron solicitados en fechas posteriores a la mencionada eliminación del incremento, como se aprecia en la Adenda No. 2, colgada en la página SECOP el 14 de octubre de 2011, a la observación del concesionario, publicado el 29 de septiembre y mucho menos para el pliego de condiciones definitivo, publicado en la misma página del SECOP el 30 de septiembre de 2011, suprimiendo la parte concerniente a el incremento del IPC, (el cual debería ser incrementado año a año durante la vigencia del contrato).

Así mismo, no se entiende por parte de esta Contraloría, por qué, el concesionario conocía el modelo financiero utilizado en los pliegos de condiciones, si el mismo Decreto No. 2474 de 2008, prohibía su publicación, “Artículo 3°. *Estudios y documentos previos. (...) 4. En el caso del contrato de concesión no se publicará ni revelará el modelo financiero utilizado en su estructuración.*” Y muchos menos, que por iniciativa del concesionario se suprimiera del pliego de condiciones definitivo la parte concerniente al incremento del IPC.

Hay que resaltar, que la Superintendencia Nacional de Salud, mediante oficio No. 2-2011-070676 del 20 de octubre de 2011, responde a la lotería de Bogotá el requerimiento del 13 de octubre de 2011, en el cual solicita “(...) *pronunciamiento sobre la metodología aplicada por parte de la lotería de Bogotá para determinar el valor de la rentabilidad mínima...*”, contestando la Súper “(...) - *No se relaciona la **fecha de apertura del proceso licitatorio** que sirve como base para la aplicación del parágrafo transitorio y poder así determinar la rentabilidad mínima, - El valor de las ventas brutas difiere de lo indicado por ustedes... - (...) en el dato base no se incluye la proyección correspondiente...*”, observándose que la

Superintendencia a pesar de dar respuesta, no resuelve el tema tratado; concluyéndose que este oficio, no fue un insumo más, para la toma de decisión en la supresión del IPC. (Negrilla no es nuestra).

Por otra parte, se menciona la respuesta dada el 20 de octubre de 2011, por la Personería de Bogotá, en la cual contestó la inquietud relacionada con la aplicación de la Ley 1393 de 2010, haciendo una exposición de motivos en los cuales advierte la limitación que tiene esta entidad como ente consultor, por tanto, estaría impedido para resolver lo de su competencia, en el caso de conocer del tema planteado, es por ello que la Personería advierte en la respuesta a la lotería “(...) Sea lo primero señalar que debido a los hechos planteados en el escrito de la referencia, eventualmente pueden constituir motivo de queja o investigaciones disciplinarias, cualquier pronunciamiento que se profiera, así sea a título de consulta, puede afectar la labor de la Personería de Bogotá D.C, como operador disciplinario competente para conocer y decidir respecto de la actuación de los servidores públicos del distrito. Por esta razón la respuesta a de limitarse a suministrar pautas legales y de carácter general...”, por ende, esta entidad de control disciplinario, solo se limitó a contestar lo procedente al carácter legal y general de la norma y no a la reglamentación o manera de aplicar lo estatuido, argumentos que tampoco sirvieron de insumo para la toma de decisiones en la supresión del incremento del IPC.

La lotería de Bogotá argumenta que no está de acuerdo con lo planteado por esta Contraloría, con relación a la aplicación del párrafo transitorio del artículo 23 de la ley 1393 de 2010, por qué:

(...) el legislador estableció dos criterios diferenciadores para establecer el cálculo de la rentabilidad mínima, uno excepcional para los procesos licitatorios abiertos dentro de los dos años siguientes a la promulgación de la Ley 1393 de 2010, estableciendo un incremento o ajuste del valor aumentando el 1.25 puntos porcentual, y otro general para el caso de los procesos licitatorios que se abran después de vencido los dos años contemplados en el párrafo transitorio de la norma, estableciendo una cláusula de ajuste de valor correspondiente al IPC.

Es por ello que, in situ, los contratos de concesión suscritos dentro del periodo de transición de los 2 años a que hace referencia el párrafo transitorio, ya contienen la fórmula de ajuste del valor correspondiente al 1.25%, establecida por el legislador, razón por la cual a ellos no se les aplica otra fórmula de ajuste de valor adicional como sería el IPC, pues de tal suerte se estarían actualizando dos veces el valor del contrato, lo cual vulnera la norma aplicables, pues las dos fórmulas son excluyentes entre sí.”

Respecto a lo anterior, no es coherente que el legislador asuma varias posiciones al establecer el cambio de unas reglas de juego que se venían dando bajo los parámetros de la Ley 643 de 2001, la cual fue modificada en algunos aspectos por

la Ley 1393 de 2010 y, mediante la cual estableció dos criterios diferenciadores para constituir el **cálculo de la rentabilidad mínima**, la cual es la base para establecer el valor real a cancelar por concepto de la explotación del juego de apuestas permanentes y chance, y a este valor incrementar el IPC de cada uno de los años posteriores de vigencia de la concesión, como lo establece la parte primera del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, "(...) *más un porcentaje de crecimiento año a año que será igual al índice de precios al consumidor*", así mismo, el Consejo Nacional de Juegos de Suerte y Azar se pronunció respecto al parágrafo 1° de la misma norma aduciendo que, *“las condiciones fijadas en la presente ley rigen de manera permanente para todos los contratos de concesión de apuestas permanentes o chance, esta disposición indica que se aplica de pleno derecho y a partir de la vigencia de la ley 1393 de 2010, para todos los contratos de concesión de apuestas permanentes, esto es **para los vigentes y para los futuros, por cuanto señalar uno unos u otros restringen el mandato del legislador** cuando dispuso que las condiciones fijadas en la presente ley rigen de manera permanente para todos los contratos de concesión...”* (Negrilla y subrayado es nuestro).

"Finalmente, consideramos importante resaltar que el tema de la rentabilidad mínima del contrato de concesión No. 157 de 2011 ya había sido objeto de revisión por la auditoría regular para la vigencia fiscal 2013, lo que conllevó a... archivar el referido proceso de responsabilidad fiscal No. 170100-0142/16, decisión que fue confirmada en grado de consulta por la Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva mediante Auto del 19 de mayo de 2017..."

Es del caso, entonces, determinar de manera preliminar que el nuevo hallazgo podría generar un nuevo proceso fiscal sobre los mismos hechos..."

Respeto al mencionado archivo del hallazgo fiscal del proceso de responsabilidad fiscal No. 170100-0142/16, se advierte que la causa, motivo o circunstancia, no son iguales, toda vez que, en el hallazgo fiscal No. 170100-0142/16, se estudió el cálculo de la rentabilidad mínima para proyectar el valor estimado del contrato sin el incremento de IPC, contrario a la presente auditoría que observó, el no cumplimiento del artículo 23 de la Ley 1393 de 2010, no incluyendo el incremento del IPC, año a año durante toda la vigencia del Contrato de Concesión No. 157 de 2011, por lo tanto, este será remitido al proceso de responsabilidad fiscal para lo de su competencia.

Por lo expuesto, la respuesta no desvirtúa la observación planteada y se configura un hallazgo administrativo con incidencia fiscal en cuantía de siete mil seiscientos sesenta y tres millones cuatrocientos noventa y seis mil ochocientos sesenta y siete pesos \$7.663.496.867 y presunta incidencia disciplinaria y penal. La Lotería deberá

incluir en el Plan de mejoramiento las acciones que permitan solucionar las deficiencias señaladas.

3.6 HALLAZGO ADMINISTRATIVO CON INCIDENCIA FISCAL Y PRESUNTA INCIDENCIA DISCIPLINARIA EN CUANTÍA DE **DOS MIL TRESCIENTOS NUEVE MILLONES SETECIENTOS SETENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS PESOS \$2.309.779.500 M/CTE**, DEBIDO, A TRANSFERENCIAS INCOMPLETAS A LA SALUD ORIGINADAS EN LAS VENTAS FORANEAS DE LA LOTERIA DE BOGOTÁ.

Dentro del proceso auditor se tomó como base en el procesamiento de la información suministrada por la Lotería de Bogotá que involucro las bases de datos de los años 2012, 2013, 2014, 2015 y 2016 del negocio “Lotería”, para ello se procesaron las siguientes tablas:

- Asignación: Cantidad de loterías que han sido asignadas.
- Devolución: Cantidad de loterías devueltas porque no se vendieron.
- Distribuidor: Identificación del distribuidor por municipio.
- Caducos: Premios que después de un año no han sido reclamados.
- Premios: Loterías que han sido ganadoras.

Esta información se procesó y se clasificó por:

- Numero de sorteo.
- Cantidad de loterías asignadas.
- Cantidad de loterías devueltas.
- Cantidad de loterías vendidas.
- Valor total de la venta.
- Impuesto para la salud por venta.
- Cantidad de loterías premiadas.
- Valor de los premios.
- Cantidad de premios que caducaron para ese mes y año.
- Valor de los premios que caducaron en ese mes y año.
- Impuesto transferido a la salud por concepto de loterías caducadas en ese mes y año.
- Cantidad de loterías pagadas que fueron premiadas.
- Valor pagado de las loterías premiadas.

- Impuesto transferido a la salud por concepto de valores pagados de las loterías premiadas.
- Cantidad de loterías foráneas asignadas.
- Cantidad de loterías foráneas vendidas.
- Valor de la venta de las loterías foráneas.
- Impuesto transferido a la salud por concepto de ventas de loterías foráneas.

Se cotejo las cifras resultantes descritas abajo, con los procesados, reportados y transferidos por la Lotería de Bogotá:

- Impuesto para la salud por venta.
- Impuesto transferido a la salud por concepto de loterías caducadas.
- Impuesto transferido a la salud por concepto de valores pagados de las loterías premiadas.
- Impuesto transferido a la salud por concepto de ventas de loterías foráneas.

No se hallaron diferencias en los primeros tres conceptos de transferencias a la salud; sin embargo para el Impuesto transferido a la salud por concepto de ventas de loterías foráneas se hace una relación de las diferencias totalizadas por mes.

CUADRO 15
INFORMACION PROCESADA AÑO 2012

MESES	Impuesto Foraneo Loteria de Bogotá	Total Asignado	Total Devuelto	Total Vendido	Impuesto Foraneo Contraloría	Diferencia Transferencia	Valores Mayores a cero
ENERO	175.444.200	5.283.540	4.701.143	582.397	174.719.100	- 725.100	-
FEBRERO	177.609.300	6.607.350	5.868.717	738.633	221.589.900	43.980.600	43.980.600
MARZO	213.475.800	7.932.360	7.083.527	848.833	254.649.900	41.174.100	41.174.100
ABRIL	124.177.800	5.295.540	4.741.343	554.197	166.259.100	42.081.300	42.081.300
MAYO	200.451.900	7.902.810	7.098.672	804.138	241.241.400	40.789.500	40.789.500
JUNIO	160.497.600	6.596.160	5.915.685	680.475	204.142.500	43.644.900	43.644.900
JULIO	161.190.600	6.596.400	5.931.335	665.065	199.519.500	38.328.900	38.328.900
AGOSTO	198.002.400	7.943.100	7.153.299	789.801	236.940.300	38.937.900	38.937.900
SEPTIEMBRE	152.016.900	6.535.650	5.896.516	639.134	191.740.200	39.723.300	39.723.300
OCTUBRE	152.915.100	6.529.227	5.882.384	646.843	194.052.900	41.137.800	41.137.800
NOVIEMBRE	194.852.400	7.871.967	7.091.662	780.305	234.091.500	39.239.100	39.239.100
DICIEMBRE	170.568.750	5.254.360	4.698.196	556.164	209.478.900	38.910.150	38.910.150
TOTALES	2.081.202.750				2.528.425.200		447.947.550

Fuente: Información entregada por la Lotería de Bogotá y procesada por la Contraloría.

CUADRO 16
INFORMACION PROCESADA AÑO 2013

MESES	Impuesto Foraneo Loteria de Bogotá	Total Asignado	Total Devuelto	Total Vendido	Impuesto Foraneo Contraloría	Diferencia Transferencia	Valores Mayores a cero
ENERO	200.960.550	4.370.680	3.927.450	443.230	199.453.500	- 1.507.050	-
FEBRERO	157.676.400	4.385.900	3.946.249	439.651	197.842.950	40.166.550	40.166.550
MARZO	111.316.950	3.501.586	3.168.516	333.070	149.881.500	38.564.550	38.564.550
ABRIL	150.441.300	4.385.100	3.972.282	412.818	185.768.100	35.326.800	35.326.800
MAYO	182.799.900	5.252.060	4.765.738	486.322	218.844.900	36.045.000	36.045.000
JUNIO	162.690.600	4.821.530	4.323.229	498.301	201.100.200	38.409.600	38.409.600
JULIO	184.476.000	6.592.137	5.826.465	765.672	229.701.600	45.225.600	45.225.600
AGOSTO	202.748.700	7.876.230	7.068.586	807.644	242.293.200	39.544.500	39.544.500
SEPTIEMBRE	167.486.400	6.088.665	5.844.469	244.196	73.258.800	- 94.227.600	-
OCTUBRE	228.311.400	7.422.375	6.959.454	462.921	138.876.300	- 89.435.100	-
NOVIEMBRE	171.567.000	6.574.260	5.851.225	723.035	216.910.500	45.343.500	45.343.500
DICIEMBRE	175.695.300	6.628.320	5.899.736	728.584	218.575.200	42.879.900	42.879.900
TOTALES	2.096.170.500				2.272.506.750		361.506.000

Fuente: Información entregada por la Lotería de Bogotá y procesada por la Contraloría.

CUADRO 17
INFORMACION PROCESADA AÑO 2014

MESES	FORANEAS	Total Asignado	Total Devuelto	Total Vendido	Impuesto Foraneo Contraloría	Diferencia Transferencia	Valores Mayores a cero
ENERO	217.583.700	6.598.410	5.879.551	718.859	215.657.700	- 1.926.000	-
FEBRERO	186.265.200	6.611.640	5.840.806	770.834	231.250.200	44.985.000	44.985.000
MARZO	184.013.400	6.613.800	5.853.721	760.079	228.023.700	44.010.300	44.010.300
ABRIL	140.870.100	5.213.910	4.593.328	620.582	186.174.600	45.304.500	45.304.500
MAYO	208.744.800	7.788.180	6.948.098	840.082	252.024.600	43.279.800	43.279.800
JUNIO	172.015.500	6.552.750	5.839.674	713.076	213.922.800	41.907.300	41.907.300
JULIO	226.332.600	7.816.770	6.919.549	897.221	269.166.300	42.833.700	42.833.700
AGOSTO	160.693.800	6.496.530	5.811.869	684.661	205.398.300	44.704.500	44.704.500
SEPTIEMBRE	174.278.100	6.507.000	5.783.305	723.695	217.108.500	42.830.400	42.830.400
OCTUBRE	207.406.800	7.820.460	6.992.385	828.075	248.422.500	41.015.700	41.015.700
NOVIEMBRE	163.675.800	6.509.100	5.834.036	675.064	202.519.200	38.843.400	38.843.400
DICIEMBRE	145.528.500	6.478.620	5.854.250	624.370	187.311.000	41.782.500	41.782.500
TOTALES	2.187.408.300				2.656.979.400		471.497.100

Fuente: Información entregada por la Lotería de Bogotá y procesada por la Contraloría.

CUADRO 18
INFORMACION PROCESADA AÑO 2015

MESES	FORANEAS	Total Asignado	Total Devuelto	Total Vendido	Impuesto Foraneo Contraloría	Diferencia Transferencia	Valores Mayores a cero
ENERO	162.806.700	4.919.775	4.381.395	538.380	161.514.000	- 1.292.700	-
FEBRERO	167.436.000	6.228.735	5.542.146	686.589	205.976.700	38.540.700	38.540.700
MARZO	165.888.300	6.511.200	5.824.852	686.348	205.904.400	40.016.100	40.016.100
ABRIL	168.492.600	7.787.010	7.085.995	701.015	210.304.500	41.811.900	41.811.900
MAYO	163.432.800	6.481.650	5.861.435	620.215	186.064.500	22.631.700	22.631.700
JUNIO	162.517.800	6.480.150	5.805.835	674.315	202.294.500	39.776.700	39.776.700
JULIO	201.923.700	7.761.330	6.957.526	803.804	241.141.200	39.217.500	39.217.500
AGOSTO	217.792.125	5.181.840	4.576.524	605.316	215.823.825	- 1.968.300	-
SEPTIEMBRE	202.986.375	6.468.300	5.791.261	677.039	253.889.625	50.903.250	50.903.250
OCTUBRE	243.094.500	7.757.460	6.983.999	773.461	290.047.875	46.953.375	46.953.375
NOVIEMBRE	199.433.625	6.460.290	5.801.883	658.407	246.902.625	47.469.000	47.469.000
DICIEMBRE	362.712.750	6.401.670	4.916.693	1.484.977	556.866.375	194.153.625	194.153.625
TOTALES	2.418.517.275				2.976.730.125		561.473.850

Fuente: Información entregada por la Lotería de Bogotá y procesada por la Contraloría.

CUADRO 19
INFORMACION PROCESADA AÑO 2016

MESES	FORANEAS	Total Asignado	Total Devuelto	Total Vendido	Impuesto Foraneo Contraloría	Diferencia Transferencia	Valores Mayores a cero
ENERO	203.643.750	5.114.580	4.577.059	537.521	201.570.375	- 2.073.375	-
FEBRERO	202.754.250	5.118.180	4.581.984	536.196	201.073.500	- 1.680.750	-
MARZO	204.181.875	6.415.050	5.740.179	674.871	253.076.625	48.894.750	48.894.750
ABRIL	193.792.125	6.406.170	5.761.034	645.136	241.926.000	48.133.875	48.133.875
MAYO	194.848.875	6.349.050	5.712.351	636.699	238.762.125	43.913.250	43.913.250
JUNIO	241.378.500	7.634.100	6.868.312	765.788	287.170.500	45.792.000	45.792.000
JULIO	189.744.750	6.371.757	5.738.183	633.574	237.590.250	47.845.500	47.845.500
AGOSTO	196.615.875	6.384.957	5.736.644	648.313	243.117.375	46.501.500	46.501.500
SEPTIEMBRE	246.312.750	6.959.823	6.181.474	778.349	291.880.875	45.568.125	45.568.125
OCTUBRE	201.858.375	5.675.025	5.009.907	665.118	249.419.250	47.560.875	47.560.875
NOVIEMBRE	197.579.625	5.401.485	4.745.174	656.311	246.116.625	48.537.000	48.537.000
DICIEMBRE	237.614.625	7.707.000	6.954.406	752.594	282.222.750	44.608.125	44.608.125
TOTALES	2.510.325.375				2.973.926.250		467.355.000

Fuente: Información entregada por la Lotería de Bogotá y procesada por la Contraloría.

La identificación de las ventas de la lotería foránea se realizó de acuerdo a la clasificación que entrego la Lotería de los distribuidores que se presentan a continuación:

CUADRO 20
CLASIFICACIÓN DE DISTRIBUIDORES

Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep	Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep	Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep
CORDO	23001	23	HUNEL	11001	11	ROZZO	11001	11
MARTI	23001	23	INVAL	11001	11	SANTA	11001	11
SILVI	23555	23	ISABE	11001	11	SINPR	11001	11
ADELM	11001	11	JEBML	11001	11	ELIAN	18001	18
AMERI	11001	11	JORGE	47001	47	LEIDY	19001	19
COLOT	11001	11	LEONN	11001	11	FORMA	66001	66
CRIST	11001	11	LIZAR	11001	11	DORAM	85001	85
DIEMA	11001	11	LOTDO	11001	11	LOTEB	11001	11
ENYED	11001	11	MANUE	11001	11	ROBER	15572	15
FONDO	11001	11	MARIN	11001	11	SOMYA	11001	11
GABFE	11001	11	REYES	11001	11	DISUE	25269	25
GANAM	11001	11	RIGAP	11001	11	PEDRO	25290	25
GTECH	11001	11	RNANC	11001	11	INZAR	25307	25

Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep	Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep	Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep
NARCI	27001	27	MILLO	76001	76	MEJUS	5001	5
BEDOY	41001	41	NERYS	13001	13	MORCI	5001	5
LOTVA	41001	41	EXITO	11001	11	REDIV	5001	5
JJVAR	41551	41	PALMI	76520	76	RICAF	5001	5
ALPAY	44001	44	AMECA	91001	91	MIGUE	68615	5
INSUE	47001	47	MEGAF	66001	66	AGECO	8001	8
JAIME	47001	47	GERAL	50001	50	ARTET	8001	8
MARIA	47001	47	LUCAR	68081	68	MULBA	8001	8
GERMA	50006	50	LUCIA	11001	11	FORTI	13001	13
UNIVE	50001	50	DICHA	23001	23	INARA	13001	13
MIRAN	52356	52	CONCE	19001	19	LOTTO	13001	13
ALGUE	52001	52	BOGOT	11001	11	MAURY	13001	13
CAQUI	52001	52	PEMAR	50001	50	ROSAL	15176	15
JMADI	54001	54	DISPU	19001	19	ROMEO	15759	15
HENAS	54001	54	ONLIN	11001	11	REPRE	15001	15
RABAL	54001	54	ELGRA	11001	11	REPDO	17380	17
VILLA	54001	54	OSORI	86568	86	RRUIZ	17001	17
MULJU	5059	63	ABELA	11001	11	SORTE	17001	17
QUIND	5059	63	STELP	11001	11	RUEDA	66001	66
LINAR	66001	66	RAQUI	41298	41	ELENA	18001	18
SUERT	66001	66	BACAT	11001	11	PROSU	19290	18
COOVO	68001	68	ELIAR	70001	23	CHINO	20001	20
INSIA	68001	68	SINCE	11001	11	DAVID	15001	15
TULIA	68001	68	DISVA	76001	76	LUIPU	86568	86
BARON	68077	68	BETAG	5001	5	ASFUN	47288	47
MACEL	5079	68	BUENO	11001	11	REDCO	23001	23
OLIVA	54498	54	DARDO	11001	11	OSSLY	13001	13
LAFOR	70001	70	PIPES	11001	11	GELSA	11001	11
SUCRE	70001	70	MUNDI	11001	11	DISOC	76520	76
COCIA	73268	73	SONAP	11001	11	HENAO	17001	17
NUBIA	73268	73	DORIS	15759	15	SPAGA	11001	11
ANDEZ	73001	73	JESUS	68679	68	GANNA	5001	5
APONT	73001	73	COSMO	76001	76	KERLY	50001	50
COMER	73001	73	MAITO	11001	11	LOCOL	5001	5
MERTO	73001	73	GANAR	73001	73	LOTIC	5001	5
YESPA	73001	73	ADALU	70215	70	JOMAR	68001	68
GAMBB	76109	76	CADES	5059	63	LOTIR	5001	5
DISTA	76111	76	ESTAN	8758	8	LETIS	91001	91
BERAN	76001	76	USTAR	8001	8	HENRY	44078	44
COJUE	76001	76	LUIA	5088	5	LLANO	50001	50
COVAL	76001	76	CENEI	76895	76	MERLO	50001	50
EMILI	76001	76	MUNOZ	11001	11	LOVIL	50001	50
FANNY	76001	76	SIXTO	76834	76	SADEL	68001	68
GAMBA	76001	76	TERAN	27001	27	UNNIR	5001	5
MERCA	76001	76	METRU	5001	5	RESIA	68547	68
PROMO	76001	76	PBETA	11001	11	TORRE	11001	11
JOSEG	76147	76	99999	11001	11	LDBOG	11001	11
GRACO	76520	76	APJER	11001	11	DZIPA	25899	25
DALSU	76834	76	ROSSA	11001	11	HUGAR	41298	41
LOTUL	76834	76	NEGRO	68001	68	KALPA	11001	11
SARAR	81736	81	LILIA	5088	5	ERLIS	5313	50
GALLO	85001	85	VELEZ	5360	5	CENLO	85001	85
ITACI	88001	88	AGENC	5001	5	HUBOY	15001	15
INMAR	95001	95	CASCA	5001	5	GUAVI	95001	95
BONOS	11001	11	DISLO	5001	5	ALCAS	68679	68
DEORO	76001	76	FLORO	5001	5	REDEM	11001	11
PERAL	15176	15	MAYAS	5001	5	INSOL	13001	13

Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep	Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep	Cod_Dist	Cod_Muni	Cod_Dep
GELFI	11001	11	SEAPT	73001	73	LUIBA	8001	8
LUIFE	54001	54	UNIPE	66001	66	CODES	76001	76
ESPIM	73268	73	CRIBA	68077	68	FARPE	66001	66
OCHOA	5059	63	COMSU	70001	70	DISTR	11001	11
BATIS	20060	20	GELBO	15001	15	WILLI	66001	66
ISAMO	95001	95	RAMON	70215	70	ARAUC	81001	81
KAREN	27001	27	LUICH	27001	27	SANJO	95001	95
BEDOS	41001	41	LUINA	52001	52	ANDRE	5647	88
LUISG	52356	52	DILOT	25290	25	YANET	19698	19
MABEL	11001	11	ORICA	85001	85	LUICA	18001	18
YAMIL	27001	27	SIMED	5001	5			
PORVE	11001	11	RAUCA	41001	41			
LINDA	11001	11	APUAM	86568	86			
RIFAS	88001	88	LUISB	13001	13			
GOMEZ	68679	68	GELAM	91001	91			

Fuente: Información entregada por la Lotería de Bogotá.

Así las cosas para estos años se presentan un valor dejado de transferir por la Lotería de Bogotá por concepto de ventas de loterías foráneas por un total de dos mil trescientos nueve millones setecientos setenta y nueve mil quinientos pesos \$2.309.779.500 M/CTE:

**CUADRO 21
DIFERENCIA POR AÑO**

Año	Valor
2012	447.947.550
2013	361.506.000
2014	471.497.100
2015	561.473.850
2016	467.355.000

Fuente: Información entregada por la Lotería de Bogotá y procesada por la Contraloría.

Donde el sector de la salud dejó de recibir estos valores en los años ya nombrados, todo lo anterior por falta de control y seguimiento de los dineros recibidos y transferidos por concepto de ventas foráneas, se desprende de lo anterior que la Lotería de Bogotá está incumpliendo lo estipulado en el artículo 48 de la ley 643 de 2001, de igual forma se transgrede lo dispuesto en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia, lo dispuesto en los artículos 2 y el artículo 12 los literales “d” y “e” de la Ley 87 de 1993, artículos 34 los literales 1, 2, 18 y 21 de Ley 734 de 2002, artículo 8 de la Ley 42 de 1993, y el artículo 6 de la Ley 610 de 2000, constituyéndose en una gestión antieconómica, ineficaz e ineficiente, configurando un hallazgo administrativo con incidencia fiscal y presunta incidencia disciplinaria en cuantía de **Dos mil trescientos nueve millones setecientos setenta y nueve mil quinientos pesos \$2.309.779.500 M/CTE.**

Análisis de Respuesta:

La respuesta de sujeto de control se analizará desde tres puntos de vista a saber:

El sujeto de control al sustentar que la diferencia radica en que no se tuvo en cuenta las ventas realizadas por los distribuidores virtuales, este no aporta el código correspondiente a los distribuidores virtuales para procesar nuevamente la información que dio origen al hallazgo.

De igual forma la información para procesar entre otros las transferencias por concepto de ventas de Lotería de Bogotá foráneas, se solicitó a través de oficio 150000-4 con radicación ante la Lotería la información al sujeto en especial el numeral 8 que a la letra dice: *“Relación completa de las tablas de base de datos que son alimentadas con información del ingreso operacional (lotería tradicional; apuestas permanentes o chance; rifas y juegos de suerte y azar; juegos promocionales); para lo cual se reunió la Ingeniera Jefe de Sistemas con el Ingeniero auditor y se explicó lo el alcance de lo solicitado”* según consta en oficio de respuesta con radicado 2-2017-850.

Nuevamente se solicitó la información en forma detallada mediante oficio 150000-8 en especial la información relacionada con los distribuidores, esta fue respondida en dos partes con oficio 2-2017-1147 y 2-2017-1175.

Ahora, la Real Academia de la Lengua Española establece como definición del adjetivo Foráneo como: *“Forastero, extraño”* tomado de <http://dle.rae.es/?id=IDpcTZj>, de donde se entiende que una venta fuera del territorio Cundinamarca y Bogotá es por fuera de su ámbito natural; así, si bien es cierto que algunos de los distribuidores virtuales tienen su sede en Bogotá y que sus funciones pueden ser por fuera de Bogotá y Cundinamarca, estos figuran como locales cuya ámbito geográfico es Bogotá y Cundinamarca están obligados a hacer precisión de las ventas que se han realizado fuera de Cundinamarca y Bogotá y a trasladar lo correspondiente a la Salud.

Al procesar la información suministrada por la Lotería en medio magnético y en archivo plano, se tomó como premisa de exclusión todos aquellos que fueran diferentes a Bogotá y Cundinamarca los cuales serían Foráneos y los restantes serían Bogotá y Cundinamarca y como control del proceso se sumaron todos estos acumulados coincidiendo con lo asignado, devuelto y vendido reportado por la Lotería en sus informes estadísticos y corroborado con los estados financieros

reportados en CIVICOF, la Pagina Web de la Lotería y cruzado con el Fondo Financiero Distrital de Salud.

El sujeto en su respuesta indica que los distribuidores virtuales no están procesados y que allí radica la diferencia, de lo expuesto anteriormente no corresponde la respuesta dada por el sujeto de control con la realidad pues si bien es cierto en el proceso de la información hay situaciones en que la Lotería transfirió a la salud cifras mayores que lo correspondiente como se aprecia en los cuadros del 15 al 19, desvirtuando la premisa que los distribuidores virtuales no fueron tenidos en cuenta en cuyo caso en todos los meses habría déficit de transferencias por concepto de impuesto cosa que no es así.

En el mismo sentido el sujeto de control afirma que los distribuidores virtuales están exentos del pago de impuesto foráneo: “(...) las cuales se excluyen para el pago del impuesto de foráneas”, sin hacer precisión que norma lo regula, a todas luces es contradictorio con el espíritu de la norma en especial la Ley 643 de 2001 en su artículo 48: *“Impuestos de loterías foráneas y sobre premios de lotería. La venta de loterías foráneas en jurisdicción de los departamentos y del Distrito Capital, genera a favor de estos y a cargo de las empresas de lotería u operadores autorizados un impuesto del diez por ciento (10%) sobre el valor nominal de cada billete o fracción que se venda en cada una de las respectivas jurisdicciones.*

Los ganadores de premios de lotería pagarán a los departamentos o al Distrito Capital, según el caso, un impuesto del diecisiete por ciento (17%) sobre el valor nominal del premio, valor que será retenido por la lotería responsable u operador autorizado al momento de pagar el premio.

Dentro de los primeros diez (10) días de cada mes, las loterías u operadores de las mismas declararán ante las autoridades correspondientes, el impuesto que corresponda a los billetes o fracciones de loterías, vendidos en la jurisdicción de cada departamento o del Distrito Capital, generado en el mes inmediatamente anterior, y el impuesto sobre premios de loterías pagados en el mismo período, y girarán los recursos a los respectivos Fondos Seccionales y Distrital de Salud”.

En el mismo sentido es contradictorio con el Decreto 3034 de 2013 que ratifica lo expresado en la anterior norma a la siguiente letra en su artículo 38: *“Impuesto de loterías foráneas. Dentro de los primeros diez (10) días de cada mes, las empresas operadoras del juego de lotería liquidarán, declararán y pagarán a los departamentos y al Distrito Capital el impuesto de loterías foráneas establecido en el artículo 48 de la Ley 643 de 2001. Este impuesto se liquidará sobre el valor nominal de cada billete o fracción vendido y no se causará en la jurisdicción de la entidad territorial que explote la respectiva lotería ni en los departamentos o el Distrito Capital, según el caso, con los que aquella se encuentre asociada para administrar u operar el juego”.*

Por lo anteriormente expuesto no se acepta la respuesta de la administración y se configura un hallazgo de tipo fiscal, administrativo y presunta incidencia

disciplinaria. La Lotería deberá incluir en el Plan de mejoramiento las acciones que permitan solucionar las deficiencias señaladas.

4 ANEXO 1

4.1 CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS

**CUADRO 22
TIPIFICACIÓN DE HALLAZGOS**

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. ADMINISTRATIVOS	4	N.A	3.1, 3.3, 3.5, 3.6
2. DISCIPLINARIOS	3	N.A	3.3, 3.5, 3.6
3. PENALES	1	N.A	3.5
4. FISCALES	2	\$9.973.276.367	3.5, 3.6

N.A: No aplica.